

К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ХИМИЧЕСКОЙ И НЕФТЕХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Долинина Т. Н., Трубчик В. С.

Белорусский государственный технологический университет

Несмотря на то, что химическая промышленность Республики Беларусь сформировалась относительно недавно, сегодня она является одной из важнейших отраслей национальной экономики. Объем производства данной отрасли составляет 12% от общего объема промышленного производства, численность промышленного производственного персонала превышает 100 тыс. чел., экспорт продукции составляет около 17% от общего объема экспорта продукции промышленности. Вместе с тем ретроспективный анализ экономических показателей деятельности химической и нефтехимической промышленности показывает тенденцию к снижению эффективности функционирования отрасли, в частности, отмечается сокращение рентабельности реализованной продукции с 24,9% в 1999 г. до 11,0% в 2002 г. (табл. 1).

Таблица 1

Рентабельность реализованной продукции
по отраслям промышленности (в процентах)

| Отрасль промышленности | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 |
|---|------|------|------|------|
| Промышленность, всего | 17,1 | 15,8 | 10,9 | 10,3 |
| в том числе | | | | |
| электроэнергетика | 3,9 | 2,2 | 6,0 | 3,1 |
| топливная промышленность | 46,3 | 64,0 | 33,8 | 34,6 |
| черная металлургия | 13,5 | 22,5 | 6,6 | 17,7 |
| химическая и нефтехимическая промышленность | 24,9 | 22,8 | 11,8 | 11,0 |
| машиностроение и металлообработка | 17,9 | 14,4 | 12,2 | 11,5 |
| лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | 17,7 | 11,4 | 8,7 | 10,6 |
| промышленность строительных материалов | 8,1 | 5,2 | 4,6 | 7,1 |
| легкая промышленность | 22,6 | 14,3 | 6,1 | 5,0 |
| пищевая промышленность | 13,4 | 9,2 | 8,1 | 6,4 |

Отмеченная тенденция наблюдалась на фоне одного из самых высоких в промышленности темпов роста цен на продукцию

Табл. 2) Так за период с 1999 г. по 2002 г. цены на продукцию отрасли выросли в 24,6 раза, в то время как по промышленности в целом — в 18,5 раз. В 2002 г. цены на продукцию химической и нефтехимической промышленности увеличились в 2,2 раза, тогда как средний индекс цен производителей промышленной продукции составил 1,4.

Таблица 2

Индексы цен производителей по отраслям промышленности
(декабрь к декабрю предыдущего года; в размах)

| Отрасль промышленности | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | Коэффициент роста 2002 к 1999 |
|---|------|------|------|------|-------------------------------|
| Промышленность, всего | 3,5 | 2,7 | 1,4 | 1,4 | 18,5 |
| в том числе | | | | | |
| Энергетика | 3,2 | 3,7 | 1,3 | 1,1 | 16,9 |
| Тяжелая промышленность | 5,6 | 2,9 | 1,2 | 1,5 | 29,2 |
| Черная металлургия | 5,0 | 2,7 | 1,3 | 1,4 | 24,6 |
| Химическая и нефтехимическая промышленность | 2,5 | 2,8 | 1,6 | 2,2 | 24,6 |
| Машиностроение и металлообработка | 3,1 | 2,5 | 1,4 | 1,3 | 14,1 |
| Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | 3,0 | 2,6 | 1,3 | 1,3 | 13,2 |
| Промышленность строительных материалов | 3,7 | 3,0 | 1,3 | 1,3 | 18,8 |
| Текстильная промышленность | 3,3 | 2,4 | 1,4 | 1,2 | 13,3 |
| Пищевая промышленность | 5,0 | 2,2 | 1,5 | 1,2 | 19,8 |

Как известно, фактором, во многом обуславливающим рост цен на продукцию, является увеличение ее себестоимости. Рассмотрение структуры издержек позволяет выявить статьи затрат, оказывающие наибольшее влияние на уровень себестоимости продукции.

В табл. 3 представлена структура затрат на производство продукции по промышленности Республики Беларусь и по химической и нефтехимической отрасли. Как видно из данных табл. 3, материальные затраты составляют значительную часть себестоимости продукции химической и нефтехимической промышленности: за период с 1998 г. по 2002 г. их удельный вес колебался в диапазоне от 64,5% до 73,9%. При этом устойчивой тенденции к снижению материалоемкости продукции не прослеживалось. Это говорит о

том, что снижение материальных затрат остается важнейшим направлением повышения эффективности деятельности предприятий химической и нефтехимической промышленности. Поскольку возможности влиять на рост цен на поступающее сырье ограничены, то главной задачей, стоящей перед предприятиями, становится проблема рационального использования производственных запасов.

Таблица 4

Структура затрат на производство продукции по промышленности (в процентах к итогу)

| Год | Всего затрат на производство | В том числе | | | | | прочие |
|--|------------------------------|--------------|-----------------|---------------------|-------------|------|--------|
| | | материальные | на оплату труда | на социальные нужды | амортизация | | |
| Промышленность, всего | | | | | | | |
| 1998 | 100 | 74,5 | 9,4 | 3,6 | 3,9 | 8,0 | |
| 1999 | 100 | 77,8 | 9,0 | 3,6 | 1,4 | 8,2 | |
| 2000 | 100 | 74,0 | 10,4 | 4,2 | 3,6 | 7,8 | |
| 2001 | 100 | 70,7 | 11,5 | 4,5 | 5,0 | 8,3 | |
| 2002 | 100 | 69,8 | 12,9 | 5,0 | 5,0 | 7,3 | |
| Химическая и нефтехимическая промышленность | | | | | | | |
| 1998 | 100 | 67,5 | 8,8 | 3,5 | 5,8 | 14,4 | |
| 1999 | 100 | 73,9 | 8,6 | 3,7 | 2,4 | 11,4 | |
| 2000 | 100 | 69,4 | 9,7 | 4,2 | 5,3 | 11,4 | |
| 2001 | 100 | 64,5 | 10,2 | 4,3 | 7,4 | 13,6 | |
| 2002 | 100 | 67,8 | 13,1 | 5,3 | 8,0 | 5,8 | |

В качестве одной из особенностей рассматриваемой отрасли следует отметить также самую высокую долю амортизационных отчислений в структуре себестоимости продукции среди отраслей промышленности Республики Беларусь. В 2002 г. в химической и нефтехимической промышленности и промышленности строительных материалов этот показатель был на уровне 8,0%. При этом высокий удельный вес амортизации в себестоимости продукции сочетался с самым большим процентом износа основных средств в промышленности республики и составлял 70,2% на конец 2002 г. (табл. 4).

Несмотря на рост объема инвестиций в основной капитал химической и нефтехимической промышленности с 101,3 млрд. руб. в 2000 г. до 179,6 млрд. руб. в 2002 г., доля отрасли в общем объеме инвестиций в промышленность Республики Беларусь уменьшилась за соответствующий период с 18,5% до 12,5%. О недостаточности темпов обновления основных фондов в отрасли свидетельствует

одно из самых низких значений коэффициента обновления основных средств среди отраслей промышленности, составившее в 2002 г. 1,7% (значение этого показателя ниже только в легкой промышленности – 1,6% при среднем показателе по промышленности в целом – 2,5%).

Таблица 4

Степень износа основных промышленно-производственных средств (фондов) по отраслям промышленности (на конец года; в процентах)

| Отрасль промышленности | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
| Промышленность, всего в том числе | 58,4 | 62,2 | 58,6 | 61,4 | 58,9 | 61,4 | 62,4 |
| электроэнергетика | 55,6 | 59,4 | 56,3 | 59,0 | 57,7 | 59,8 | 61,7 |
| топливная промышленность | 59,4 | 65,5 | 58,1 | 66,9 | 66,4 | 66,4 | 65,1 |
| черная металлургия | 39,1 | 52,1 | 53,3 | 50,3 | 45,0 | 45,7 | 45,1 |
| химическая и нефте- химическая промыш- ленность | 69,5 | 72,8 | 65,9 | 70,3 | 68,2 | 69,9 | 70,2 |
| машиностроение и металлообработка | 57,8 | 63,2 | 62,2 | 63,3 | 59,6 | 63,7 | 65,8 |
| лесная, деревообрабаты- вающая и целлюлозно- бумажная промышле- ность | 53,8 | 57,9 | 49,3 | 55,7 | 56,3 | 59,6 | 60,9 |
| промышленность строительных материалов | 51,8 | 53,5 | 53,3 | 52,9 | 52,9 | 56,1 | 58,0 |
| легкая промышленность | 60,9 | 57,1 | 51,4 | 62,6 | 55,4 | 57,1 | 57,6 |
| пищевая промышленность | 48,1 | 45,6 | 42,8 | 43,7 | 44,1 | 47,1 | 46,8 |

Неудовлетворительное состояние основных фондов сказывается на результативности функционирования предприятий отрасли. Поэтому еще одним важным направлением повышения эффективности деятельности предприятий химической и нефтехимической промышленности является наиболее полное использование основных производственных фондов и изыскание возможностей их обновления. Последнее предполагает как привлечение инвестиций, так и рациональное использование собственных средств.

Поиск резервов улучшения экономического состояния предприятий отрасли по обозначенным направлениям предполагает

применения для решения этой задачи инструментария анализа хозяйственной деятельности.

Как известно, анализ хозяйственной деятельности позволяет выявить внутрихозяйственные резервы и разработать мероприятия по их реализации, обосновать и распространить передовой опыт хозяйствования в условиях рыночной экономики, выявить и устранить негативные явления в работе предприятий. Данные, полученные в результате проведения анализа, служат базой для принятия обоснованных управленческих решений.

Следует отметить, что методики анализа эффективности функционирования субъектов хозяйствования, в т. ч. эффективности использования основного и оборотного капитала, получили достаточное развитие в трудах отечественных экономистов, тогда как на практике они востребованы не всегда. Так, оценка состоятельности аналитической работы на предприятиях химической и нефтехимической промышленности показала, что сегодня экономическому анализу субъекты хозяйствования уделяют недостаточное внимание. В частности:

- анализу в основном подвергаются показатели, позволяющие дать оценку эффективности хозяйственной деятельности предприятия в целом (объем произведенной продукции, выручка от реализации продукции, себестоимость продукции, затраты на 1000 рублей продукции, прибыль, рентабельность), но которых тем не менее недостаточно для выявления резервов повышения эффективности производства;

- в большинстве случаев на предприятиях ограничиваются сопоставительным анализом (за базу для сравнения, как правило, принимаются данные предшествующего периода), тогда как факторный анализ, необходимый для детального выявления причин изменения анализируемых показателей, не осуществляется;

- зачастую сравниваются номинальные значения анализируемых показателей без предварительного приведения их в сопоставимый вид, что необходимо в условиях инфляции. В ряде случаев приведение значений показателя в сопоставимый вид осуществляется неграмотно;

- специальный анализ отдельных сторон деятельности предприятия (использования средств труда, материальных, финансовых и трудовых ресурсов и т.п.) не производится, тогда как именно специальный анализ в значительной мере позволяет выявить резервы снижения себестоимости продукции и соответственно повышения эффективности производства.

Таким образом, судя по состоянию аналитической работы на предприятиях химической и нефтехимической промышленности, с большой вероятностью можно утверждать, что сегодня многие из них имеют скрытые резервы повышения эффективности производства. Поэтому одним из путей повышения конкурентоспособности предприятий отрасли является усиление аналитической работы.

Анализ хозяйственной деятельности опирается на различные источники информации, в том числе на данные бухгалтерского учета. В настоящее время бухгалтерский учет является основным звеном, управленческой информационной системы, обеспечивающим формирование показателей о результатах деятельности предприятия. При этом следует отметить, что кроме обеспечения субъекта управления информацией о состоянии объекта, сама по себе адекватная постановка и организация бухгалтерского учета дает предприятию возможность регулирования своего финансового положения.

Так, одним из важнейших аспектов бухгалтерского учета на предприятии является выбор учетной политики в зависимости от стратегии его развития и целей функционирования. Другими словами, концепция предприятия должна находить свое отражение в его учетной политике.

Под учетной политикой предприятия понимают выбранную им совокупность способов ведения бухгалтерского учета и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации в зависимости от целей, стоящих перед предприятием.

При формировании учетной политики в качестве основных целей могут быть определены следующие:

- повышение финансовой устойчивости предприятия, усиление его независимости от внешних факторов в результате наращивания источников собственных средств;
- целевое накопление и использование накопленных денежных и материальных ресурсов преимущественно на развитие предприятия, его обновление и техническое перевооружение;
- направление имеющихся финансовых ресурсов преимущественно на «проедание», т.е. увеличение уровня оплаты труда и социальные нужды работников.

Соответственно различные цели требуют применения различных вариантов учетной политики. Рациональность же принятой субъектом хозяйствования учетной политики в наиболее общем виде характеризуется: повышением финансовой устойчивости предприятия; снижением налоговой нагрузки либо увеличением прибыли,

остающейся в распоряжении предприятия; упрощением документов потоков и порядка отражения в учете хозяйственных операций уменьшением допускаяемых ошибок при ведении бухгалтерского учета и формировании конечных финансовых результатов.

Следует отметить, что формирование эффективной учетной политики связано прежде всего с налоговой политикой предприятия. Под налоговой политикой предприятия понимают такую совокупность избранных им способов ведения хозяйственной деятельности, которая бы обеспечивала достижение наиболее целесообразной в данный конкретный момент времени величины обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. При этом оптимальная налоговая политика не во всех случаях предполагает уменьшение таких платежей. В любом случае при формировании учетной политики субъекты хозяйствования должны учитывать влияние избранного ими способа ведения учета на величину налогов и неналоговых платежей, которую они при этом должны будут уплатить.

Так, если сегодня субъекты хозяйствования химической и нефтехимической промышленности заинтересованы в сохранении или наращивании объема оборотных средств и увеличении амортизационного фонда, им следует стремиться к уменьшению размера прибыли и, соответственно, налогов и неналоговых платежей из прибыли, для чего в учетной политике целесообразно предусмотреть:

1) применение методов ускоренной амортизации; использование соответствующего конкретной ситуации механизма индексации износа основных средств; минимизацию срока полезного использования нематериальных активов;

2) применение при списании на производства материальных ресурсов метода «ЛИФО»; списание условно-постоянных затрат непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»; оценку незавершенного производства по прямым затратам;

3) применение в условиях инфляции счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; определение выручки от реализации продукции по мере оплаты покупателем отгруженных ему ценностей, заключение договоров с заказчиками на выполнение работ с длительными сроками их исполнения без оформления промежуточных актов приемки-сдачи работ; формирование резервов предприятия.

Рекомендации первой группы способствуют увеличению амортизационного фонда и снижению налоговой нагрузки на предприятие. Рекомендации второй группы обеспечивают сохранение

оборота оборотных средств и сокращение налогов и неналоговых платежей. Рекомендации третьей группы направлены на отсрочку уплаты налогов, что в условиях инфляции адекватно сокращению их величины.

Таким образом, еще одним направлением повышения эффективности функционирования предприятий химической и нефтехимической промышленности является разработка наиболее рациональной учетной политики, и, прежде всего, в части учета износа основных средств и списания материальных ресурсов.

Отдельные из отмеченных рекомендаций по формированию учетной политики носят скорее тактический характер и вызывают сомнения в долгосрочной перспективе. Это касается, прежде всего, аспектов учетной политики, регламентирующих порядок учета износа основных средств и нематериальных активов. Поэтому выбору учетной политики должен предшествовать:

- анализ текущего состояния предприятия и действующего законодательства, влияющего на учетную политику;
- оценка стратегии, перспектив развития субъекта хозяйствования и определение целей, достижению которых должна способствовать избранная предприятием учетная политика;
- анализ существующих способов и методов ведения бухгалтерского учета и оценка эффективности их применения в конкретных условиях хозяйствования;
- определение наиболее эффективных методов учета, позволяющих реализовать стратегические задачи предприятия;
- выявление проблемных вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета, нерегламентируемых либо неоднозначно регламентированных действующим законодательством, определение подходов и механизмов решения.

Перечисленные аспекты в основном относятся к области финансового анализа, однако, в настоящее время эти направления развития необходимого развития не получили. Отсюда сегодня на повестке дня стоит задача разработки соответствующих методик анализа, на которые можно опереться при формировании учетной политики предприятия.

В заключение отметим, что немаловажным достоинством выделенных направлений повышения эффективности функционирования предприятий химической и нефтехимической промышленности (усиление аналитической работы, оптимизация учетной политики) является то, что их реализация не требует дополнительного вложения значительных средств.