

грубым нарушением правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения. За отсутствие этих документов с организации могут взыскать штраф в размере от 5 тыс. до 15 тыс. руб. [1, с.177]

Таким образом, соблюдение требований к информации является важным аспектом при формировании финансовой отчетности, учитывая всю серьезность положения российской экономики. Достоверность, качественность и объективность информации финансовой отчетности имеют важное значение как для организаций, так и для налоговых органов. Это также обусловлено тем, что данные требования закреплены в МСФО и в российских стандартах. На основе данного исследования можно сделать вывод, что финансовая отчетность является связующим звеном системы, в которой главными субъектами выступают организации и налоговые органы. В соответствии с чем, последствия ошибок финансовой отчетности необходимо рассматривать с двух сторон: с одной стороны, недостоверность финансовой отчетности может привести к снижению платежеспособности организации, принятию неэффективных управленческих решений; с другой, приведет к сложностям в налоговом учете, образованию ошибок при расчете налога. В целом, нарушение фундаментальных принципов формирования финансовой отчетности может привести к сбою в данной системе взаимодействия, что негативно скажется на будущем как организации в целом, так и ее руководства и работников.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
2. Веденина Е. Кто несет ответственность по результатам проверки? // Главбух. – 1.04.2009 [Электронный ресурс; режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>]
3. Елисеева Е.Н., Виноградская Н.А. Бухгалтерский и управленческий учет. Курс лекций. Сер. № 2221. Издательство МИСиС. Москва, 2013.
4. Макина С. А. Новые аспекты бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях нестабильного экономического развития // Экономика. Налоги. Право. – № 6, 2009. – С. 64-68.
5. Хмельницкая Н. В. Методика анализа соответствия бухгалтерской финансовой отчетности налоговым декларациям // Молодой ученый. – 2014. – № 3 (62). – С. 585-587.
6. Шинкарёва О. В., Майорова Е.А. Торговый сбор: анализ практики применения в Москве // Российское предпринимательство. – 2016. – Т. 17. – № 17. – С. 2193-2206.

УДК 658.114

ИНТЕГРАЛЬНЫЕ И КОМПЛЕКСНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Тисленко Д.С., студ., Касаева Т.В., доц.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республика Беларусь

Реферат. В статье рассмотрены различные подходы к оценке эффективности деятельности организации. Приведена классификация показателей в зависимости от степени обобщения: частные, обобщающие, интегральные, комплексные. Предпринята попытка дифференциации интегральных и комплексных показателей.

Ключевые слова: оценка эффективности, комплексный подход, частные показатели, обобщающие показатели, интегральные показатели.

В классификации показателей эффективности деятельности организации большую роль играет степень обобщения. Изучение существующих подходов к классификации показателей позволило выявить, что авторы подразделяют их на частные, обобщающие, интегральные, комплексные. Вместе с тем, в такой классификации показателей наблюдается ряд противоречий:

- например, такие показатели как фондоотдача, производительность труда, материалоотдача в одних случаях носят название обобщающих показателей

эффективности использования соответственно основных средств, живого труда и материальных ресурсов, в других – частных;

- не всегда однозначно определено в такой классификации и место показателей рентабельности: например, рентабельность основных средств (рентабельность основного капитала) может быть отнесена к обобщающим показателям, характеризующим эффективность использования капитала организации, к обобщающим показателям эффективности использования основных средств, и частным показателям, характеризующим один из видов производственного потенциала организации.

С нашей точки зрения, в такой классификации частные показатели должны характеризовать степень использования отдельных видов ресурсов, затрат. Их примером могут служить:

1) показатели эффективности использования трудовых ресурсов: производительность труда, средняя трудоемкость продукции, средняя выработка одного рабочего за анализируемый период, зарплатоотдача, зарплатоемкость;

2) материальных ресурсов: материалоотдача, материалоемкость продукции, относительная экономия (-), прирост (+) материальных затрат;

3) основных средств: фондоотдача, фондоемкость, относительная экономия (-), прирост (+) основных средств, амортизационная отдача, амортизационная емкость.

В национальной экономической энциклопедии России дается определение обобщающему показателю как величине, характеризующей экономическую деятельность организации и представляющей собой обобщающий итог использования различных видов затрат и ресурсов [1]. Опираясь на такую точку зрения, к ним должны относиться:

1) показатели эффективности использования капитала: рентабельность совокупного капитала, рентабельность производственных активов, рентабельность основных средств (основного капитала);

2) показатели эффективности использования совокупности производственных ресурсов: коэффициент отдачи совокупных производственных и финансовых ресурсов, доля прироста ресурсов на 1% прироста продаж;

3) показатели эффективности производства и продажи продукции, работ, услуг: рентабельность реализованной продукции, рентабельность продаж, затраты на один рубль реализованной продукции.

Нами была предпринята попытка разграничения понятий интегрального и комплексного подхода к оценке эффективности деятельности организации. В словаре Б. Райзберга приводится определение интегральных экономических показателей (от лат. Integer – целый). Это обобщенные, сводные, синтетические показатели [2], т.е. в интегральном подходе происходит компилирование, объединение различных показателей.

Так, например Головачев А.С. предлагает использовать в качестве интегрального показателя количественной оценки показатель экономической эффективности деятельности организации:

$$\mathcal{E}_{\text{фэк}} = (\mathcal{E}_{\text{ф}} \times \mathcal{Y}_{\text{ц}})$$

где $\mathcal{E}_{\text{ф}}$ - эффективность текущих затрат и использования производственных ресурсов; $\mathcal{Y}_{\text{ц}}$ - уровень (степень) достижения главной цели организации.

Значение данного показателей отражает экономическую эффективность производства; определяется на основе оценки интегральных показателей затратоотдачи (J_{30}), капиталоотдачи основных и оборотных средств ($J_{\text{ко}}$) и производительности труда ($J_{\text{пт}}$) по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{ф}} = \sqrt{J_{30} \times J_{\text{ко}} \times J_{\text{пт}}}$$

Значение показателя $\mathcal{Y}_{\text{ц}}$ оценивает степень достижения главной двукратной цели организации и определяется по формуле:

$$\mathcal{Y}_{\text{ц}} = \sqrt{J_{\text{р.п.}} \times J_{\text{п}}}$$

где $J_{\text{р.п.}}$ - показатель оценки выполнения организацией договорных обязательств по поставке продукции; $J_{\text{п}}$ - показатель, характеризующий выполнение плана по прибыли организации [3].

В свою очередь, понятие комплекс (от лат. Complexus – связь, сочетание) – совокупность, сочетание объектов, предметов, систем, действий тесно связанных и взаимодействующих между собой, образующих единую целостность [2]. Следовательно, в

отличие от интегральных показателей, которые могут объединять не взаимосвязанные между собой индикаторы эффективности, комплексные показатели в качестве основы их построения должны иметь систему взаимосвязанных показателей.

Комплексные показатели являются наименее разработанными в экономической теории и практике. На наш взгляд, в наибольшей степени комплексному подходу соответствует методика Е.Н. Сыциковой. Автор предлагает рассмотреть систему управления организации в разрезе четырех подсистем: финансовой, кадровой, операционной, производственной. Идея характеристики эффективности функционирования этой системы – использовать расчет комплексного показателя экономического сдвига [4]:

$$KM = \sqrt[4]{\prod SSi}$$

где KM – комплексный оценочный показатель экономического сдвига; $\prod SSi$ – произведение частных коэффициентов экономического сдвига.

По каждой подсистеме коэффициент экономического сдвига предлагается автором рассчитывать по формуле:

$$SSi = \sum kdi$$

где SSi – коэффициент экономического сдвига по i-ой подсистеме; kdi – коэффициент экономического сдвига i-го показателя в подсистеме управления деятельностью предприятия [4].

Взаимосвязь показателей, применяемых для оценки эффективности функционирования каждой подсистемы, основана на использовании одних и тех же показателей эффекта.

Таблица 1 – Показатели эффекта, используемые в оценке эффективности функционирования отдельных подсистем (фрагмент)

Показатель	Производственная подсистема	Финансовая подсистема	Кадровая подсистема	Операционная подсистема
Объем производства	+		+	
Выручка от реализации		+		+
...	...	...	...	...
Прибыль	+	+	+	+

Таким образом, можно сделать вывод, что:

- частные показатели решают задачу эффективности использования отдельных видов ресурсов;
- обобщающие показатели дают характеристику итоговых, суммарных затрат и ресурсов;
- интегральные показатели сводят и объединяют различные обобщающие и частные, не взаимосвязанные между собой;
- комплексные показатели позволяют рассматривать организацию как систему, состоящую из ряда подсистем и оценить вклад каждой подсистемы в общий результат. Они обобщают взаимосвязанные между собой отдельные показатели эффективности.

Список использованных источников

1. Национальная экономическая энциклопедия [Электронный ресурс]. – 2017. Режим доступа: <http://vocabulary.ru/>. Дата доступа: 25.03.2017.
2. Райзберг, Б.А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б. Современный экономический словарь – 2-е изд., исправ. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 479 с.
3. Головачев, А. С. Экономика организации (предприятия) В 2 ч. Ч. 1 : учеб, пособие / А. С. Головачев. 2-е изд., перераб. — Минск : Выш. шк., 2011. – 463 с.
4. Сыцикова, Е.Н. Комплексный подход к оценке эффективности работы промышленного предприятия [Текст] / Е.Н. Сыцикова // Организатор производства. – 2016. – Т.70. - №3. – С. 71-82.