

# ЭФФЕКТЫ УСИЛИЙ

Э.К. Салахова, О.В. Терпугова – Астраханский государственный технический университет

## ПУТИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ЭФФЕКТИВНОГО РЕСУРСОПОЛЬЗОВАНИЯ В РЫБНОЙ ОТРАСЛИ

**Р**ыбохозяйственная отрасль является одной из важнейших в России. Ее значение, во-первых, обусловлено тем, что рыбная продукция традиционно имеет значительный удельный вес в потреблении продуктов питания, и поэтому добыча и переработка рыбы потенциально способна вносить существенный вклад в обеспечение продовольственной безопасности страны. Во-вторых, значение рыбной отрасли связано с ее спецификой как отрасли хозяйства, имеющей дело с природными биоресурсами, запасы которых необходимо поддерживать на уровне, достаточном для их естественного воспроизводства и обеспечения промышленных уловов. Это требует управления запасами рыбных ресурсов на уровне государства и предполагает разработку комплексной политики, способствующей их сохранению и разумной эксплуатации. Формирование нового отношения к водным биоресурсам как к собственности населения страны есть необходимое условие сохранения природного потенциала и восстановления рыбной отрасли.

На наш взгляд, обеспечение эффективной работы отрасли должно складываться из трех составляющих:

1. Внутреннее реформирование предприятий, в том числе создание системы управления издержками;
2. Постепенное вертикальное интегрирование предприятий отрасли в организации, объединяющие в себе стадии воспроизводства, добычи рыбного сырья, его обработки и продажи рыбной продукции;
3. Разработка государственной политики по отношению к отрасли, целенаправленное управление ее развитием.

Необходимость второй и третьей составляющих обусловлена тем, что невозможно обеспечить эффективную работу отдельных предприятий без решения проблем отрасли как целостной системы.

Успешная деятельность предприятия в условиях рыночной экономики возможна лишь путем *реструктуризации*, что предполагает совершенствование управления, повышение эффективности производства, кон-

курентоспособности выпускаемой продукции, рост производительности труда, снижение издержек, улучшение финансово-экономических результатов.

Нельзя отрицать необходимость регулирования развития рыбной отрасли как на федеральном, так и региональном уровнях, оказания государственной поддержки предприятиям. Однако без внутреннего реформирования деятельности предприятий восстановление отрасли невозможно. На наш взгляд, внедрение современной системы управления издержками на предприятии должно являться необходимым условием оказания ему государственной помощи.

Повышение эффективности управления, т.е. повышение качества управленческих решений, зависит от информации, на основе которой они принимаются. Поэтому создание рациональной системы управления затратами является актуальнейшей задачей, которая в некоторых ситуациях позволяет без значительных инвестиций повысить эффективность деятельности предприятия за счет задействования «текущих резервов». Эффективная система управления затратами призвана обеспечить решение следующих задач:

определение реальной себестоимости единицы каждого из выпускаемых видов продукции;

воздействие на величину себестоимости; достижение оптимального соотношения затрат и результатов;

максимизация добавленной стоимости, прибыли;

адекватное ценообразование и др.

Сложность выбора той или иной системы управления затратами обусловлена тем, что различные подходы к учету затрат и управлению затратами хороши или плохи не сами по себе, а в зависимости от того, насколько они способствуют воплощению *стратегии* предприятия, достижению им устойчивого *конкурентного преимущества*.

Одной из основных проблем управленческого учета остается отнесение общезаводских издержек при многономенклатурном производстве на различные виды продук-

ции, так как принятие различных критериев их распределения неизбежно заканчивается очень существенными различиями в величине конечной себестоимости. Методика расчета полных производственных издержек обеспечивает достаточную точность распределения затрат между себестоимостью реализованной продукции и себестоимостью запасов. Но она искажает индивидуальную себестоимость продукта через взаимное субсидирование производственных затрат, возникающее вследствие неправильного распределения накладных расходов. В результате этой практики происходит *подчинение стратегических решений финансовой отчетности*.

На наш взгляд, одной из наиболее эффективных систем учета и управления затратами, позволяющих максимально точно распределить косвенные расходы и тем самым правильно определить себестоимость, является *учет затрат по видам деятельности* (ABC – activity based costing).

Главное отличие системы учета затрат по видам деятельности от традиционных методов ведения учета состоит в том, что классические методы учета калькулируют затраты по *местам возникновения* (будь то продукт или подразделение). Соответственно использование традиционных схем учета дает ответ на вопрос о месте возникновения затрат, но не о причине их возникновения. Методика ABC использует в качестве первичного элемента не место возникновения затрат, а *деятельность*, которая привела к их возникновению. Система учета затрат по видам деятельности не только позволяет со значительной точностью определить производственные затраты, но и обеспечить механизм для управления ими, привлекая внимание руководства к причинам (источникам) затрат и обеспечивая его информацией о текущих резервах экономии. Использование внутри подразделений множества баз распределения накладных расходов, основанных на специфике различных видов деятельности, позволяет получить точное представление о себестоимости отдельных видов продукции. В системе учета затрат по видам деятельности большинство накладных расходов переходят прямо в категорию прямых расходов. Это дает возможность проводить многомерный анализ затрат.

Таким образом, учет затрат по видам деятельности позволяет оценить:

- реальную себестоимость отдельных видов продукции, производимой предприятием, их прибыльность или убыточность;
- реальную эффективность работы различных производственных и технических подразделений предприятия;
- факторы затрат и факторы, дающие экономию;
- наиболее выгодных для предприятия потребителей и заказчиков;
- методы снижения себестоимости и повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Эффективная система управления издержками дает возможность контролировать уровень затрат внутри предприятия и принимать обоснованные управленческие решения. Однако контролю и воздействию подлежат только те виды затрат предприятия, которые действительно зависят от принимаемых управленческих решений, т.е. так называемые «регулируемые затраты». В современных условиях далеко не все виды затрат являются регулируемы. Помимо макроэкономических факторов поведения естественных монополий и государственной политики по отношению к ним (уровень тарифов), степени государственной поддержки отрасли и т.п. нерегулируемая часть затрат в значительной мере обусловлена *отношениями с поставщиками* (объемы и качество поставляемого сырья).

Нам представляется, что наиболее разумным инструментом решения данной проблемы может стать применение концепции так называемой *цепочки ценностей* во взаимоотношениях добывающих и перерабатывающих предприятий. В рамках этой концепции наилучший результат достигается таким поведением, которое ориентировано не только на минимизацию затрат *отдельного* предприятия, но и на уменьшение *совокупных* издержек в цепи «добыча – обработка – реализация». Наилучшим образом данная концепция может применяться, если взаимодействующие *предприятия объединены в одной вертикально интегрированной системе*, объединяющей все стадии цепи создания добавленной стоимости.

*Цепочка ценностей* – согласованный набор видов деятельности, создающих ценность (добавленную стоимость) – от добычи сырья до создания готовой продукции, достигающей конечному пользователю. При анализе цепочки ценностей каждое предприятие рассматривается в контексте общей цепи видов деятельности, создающих стоимость, как одна из частей этой цепи.

Все современные системы управления затратами сосредотачивают внимание на процессах внутри предприятия, рассматривая стадии добавления стоимости, начиная от выплат поставщикам (закупки) и заканчи-

вая получением оплаты от заказчика (реализация). *Максимизация добавленной стоимости* предприятия является основным средством достижения высоких финансовых результатов.

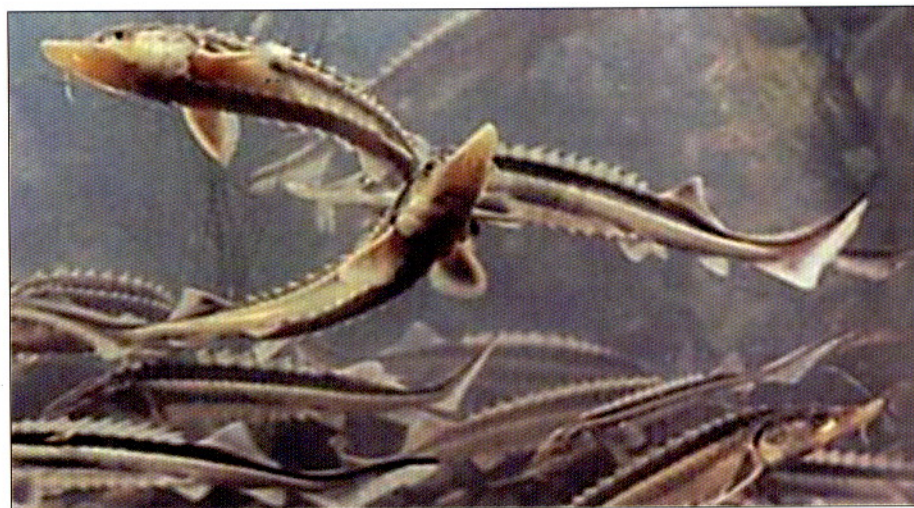
Однако необходимым условием этой максимизации является не предпочтение своих интересов интересам поставщиков (заказчиков), как это до сих пор происходило во взаимоотношениях рыбодобывающих и рыбоперерабатывающих предприятий отрасли, приведя к полному провалу поставок сырья на береговые комбинаты, а максимизация добавленной стоимости во *всей цепи*.

Особенно актуально это для добывающих предприятий. Для них продажа необработанного рыбного сырья означает низкую рентабельность промысла, ибо затраты на добычу рыбы всегда выше, чем стоимость улова. Обработка сырья и продажа готовой продукции резко увеличивает рентабельность, так как переработка сырья немалого повышает себестоимость, но добавляет потребительской ценности, что и обуславливает повышение цены на продукцию. Переработка увеличивает стоимость конечной продукции, как минимум, в 2 раза. Если же предприятие берет на себя и доставку конечному потребителю, то в его распоряжении оказывается вся добавленная стоимость.

Поставщики не только производят и поставляют входящие ресурсы, но и влияют на позицию фирмы в отношении себестоимости и дифференциации. Зная полную цепочку ценностей, доли прибылей всех ее участников, конкурирующие предприятия смогут выявить возможности *интеграции* с предшествующими или последующими звеньями цепочки с целью улучшения показателей своей деятельности.

Концепция цепочки ценностей предоставляет следующие возможности для увеличения прибыли.

Оценка дееспособности поставщика посредством расчета той доли суммарной прибыли, которая получена вследствие сотрудничества с ним. Эта информация может помочь фирме определить пути использования связей с поставщиками.



Если традиционные подходы управленческого учета подчеркивают важность снижения *транзакционных затрат*, то анализ цепочки ценностей предоставляет возможность, сознательно увеличивая затраты в ходе одного вида экономической деятельности, создающей стоимость, привести к снижению общих затрат по всей цепочке ценностей предприятия.

Как только цепочка ценностей полностью сформирована, выбор стратегического решения относительно производства или закупки, *интеграции или дезинтеграции* становится более ясным. Решения по инвестициям могут рассматриваться с точки зрения их воздействия на глобальную цепочку и позиции фирмы внутри нее.

Одним из наиболее эффективных способов интеграции является *создание финансово-промышленных групп*.

*Государственное регулирование развития рыбной отрасли* обусловлено:

необходимостью контроля за эксплуатацией биоресурсов, управлением динамикой их численности;

изначальной убыточностью рыболовства. По данным ФАО ежегодное отрицательное сальдо мирового рыболовства превышает 60 млрд долл. США. Существует несколько способов государственного стимулирования отдельных отраслей и производств: предоставление налоговых льгот, защита высокими таможенными пошлинами и, наконец, прямые субсидии. В ряде стран такими способами поддерживается функционирование добывающей промышленности, сельского и рыбного хозяйства. Непременное условие для этого – наличие соответствующего фонда. Для его рационального использования нужны согласованная политика, всесторонние и объективные экспертные обоснования методов, размеров, целей субсидий, убежденность в том, что высокий уровень издержек производства продукции обусловлен *природными факторами*, а не *недостатками организации*. Одним из источников формирования такого фонда на региональном уровне может стать *рента от использования биоресурсов*.

Рыбодобывающие предприятия зарабатывают значительный рентный доход, получая бесплатную квоту на вылов сырья и экспортируя выработанную из него продукцию. Этот рентный доход, который, в сущности, должен стать источником формирования фонда денежных средств для поддержки отрасли и экономическим инструментом государственного управления рыбными запасами, формирует прибыль частных рыбодобывающих предприятий-экспортеров. Для получения средств на восстановление отрасли на региональном уровне необходимо разработать *механизм изъятия рентного дохода* у предприятий, занимающихся промыслом ценных видов рыб.

Начиная с 1999 г. с российских юридических и физических лиц взимается плата за пользование отдельными видами водных

биологических ресурсов. Однако вопросы, связанные с порядком взимания платежей, не были окончательно решены. Доход от платы за пользование водными биологическими ресурсами предполагалось использовать для формирования целевого федерального бюджетного фонда управления, изучения, сохранения и воспроизводства водных биологичес-

ливости современного общества. Специфика рентных платежей (в отличие от других налогов) состоит в том, что они должны обеспечить повышение ценности территории как для населения, так и для бизнеса. Это предполагает использование механизмов изъятия рентных доходов таким образом, чтобы не снизить доход субъекта, обус-

**ИТОГИ АУКЦИОНА**

	1999 г.	2001 г.
Размер квоты, выставленной на продажу, т	217,5	170
Начальная цена, руб. за 1 кг	Нет данных	150
Цена продажи, руб. за 1 кг	200	179,4
Выручка от аукциона, млн руб.	43,5	30,5

ких ресурсов. Однако этот фонд просуществовал только до 2000 г.

Отсутствие механизма расчета ставок платежей наряду с необходимостью повышения бюджетной эффективности лова высокоценных видов рыб в Астраханской области стало одной из причин организации в экспериментальном порядке аукциона квот осетровых.

Впервые аукцион квот осетровых рыб был проведен в Астраханской области в 1999 г. и повторился в 2001 г. Предпосылками к его организации стали: 1) невозможность распределения квот на вылов осетровых по традиционным критериям, которым соответствует большое число предприятий; 2) малая эффективность лова осетровых при всей его прибыльности как для пополнения бюджета (в бюджет идут лишь налоги от продажи продукции), так и для воспроизводства рыбных ресурсов.

На наш взгляд, одним из существенных недостатков аукциона является невозможность регулировать цены продажи квот, крайне высокий уровень которых приводит к выбытию ряда претендентов из числа участников аукциона. Уже аукцион 1999 г. выявил неконкурентоспособность традиционных добывающих (рыболовецких колхозов) и ряда обрабатывающих предприятий. Если в 1999 г. в числе победителей было пять организаций, то в 2001 г. – только две. В свою очередь, уменьшение числа участников может привести к понижению цены в дальнейшем. Так и случилось в 2001 г., когда цена продажи понизилась до 179 руб. Это обстоятельство не дает возможности прогнозировать величину дохода от продажи квот.

Альтернативой аукционному ценообразованию может стать определение расчетной цены продаж, основанное на *экономической оценке стоимости биоресурсов и величины рентного дохода*, получаемого предприятиями, занимающимися ловом осетровых рыб.

Необязательно признавать, что субъектом присвоения рентного дохода должен быть собственник ресурса. Добытчик должен быть ограничен в присвоении ренты, так как рента не есть результат его вклада в стоимость созданного продукта. Изъятие рентного дохода отвечает принципу равных возможностей как основы социальной справед-

ливости более высоким качеством организации хозяйствования.

Методологическая основа решения проблемы:

1) выявление факторов, определяющих ценность ресурса как фактора производства экономической деятельности в целом и отдельных видов деловой активности;

2) определение вклада труда и капитала в созданный продукт, и на этой основе – вычленение доли ресурса в этом продукте.

Две составляющие данной задачи:

выявление рентной составляющей в результатах деятельности, осуществляемой на территории региона;

создание механизма использования рентных платежей в интересах достижения конечной цели регионального развития.

Наряду с разработкой механизма предоставления квот на ценные виды рыб на платной основе необходимы объективные и строгие критерии распределения бесплатных квот на прочие виды биоресурсов. Критерии эти должны быть едиными для всех предприятий и стимулировать их экономическое развитие, не подрывая их конкурентоспособности.

Распоряжением главы администрации Астраханской области установлены следующие критерии распределения квот на вылов биоресурсов:

количество и типы находящихся в эксплуатации собственных и (или) арендованных судов; производственные мощности береговых рыбоперерабатывающих предприятий; количество промысловых участков;

состояние платежей в бюджеты всех уровней за прошедший промысловый год;

уровень государственной эффективности использования водных биологических ресурсов за предыдущий год;

результаты освоения квот за предыдущий промысловый год;

отсутствие нарушений установленных правил рыболовства и (или) условий лицензирования рыбопромысловой деятельности, повлекших за собой приостановление промысла и (или) действия лицензии на промышленное рыболовство;

участие в мероприятиях по воспроизводству водных биоресурсов, спасению молоди, мелиорации естественных водоемов и про-

изводству работ по дноуглублению каналов-рыбоходов.

Кроме того, приоритетным правом пользования водными биологическими ресурсами пользуются:

юридические лица и предприниматели, осуществляющие промышленное рыболовство не менее 10 лет;

градообразующие предприятия и организации рыбной отрасли;

рыбодобывающие предприятия, имеющие собственные производственные мощности для глубокой переработки рыбы-сырца;

предприятия, имеющие рентабельное производство прудовой рыбы.

Безусловно, доходы, получаемые от проведения аукционных торгов, должны оставаться одним из источников средств, направляемых на стимулирование развития рыбной отрасли. Однако доходов этих недостаточно для того, чтобы обеспечить текущие потребности отрасли, не говоря уже о целевом финансировании инвестиций. В Астраханской области предусмотрены ряд косвенных мер поддержки рыбной промышленности:

разработана региональная программа развития товарного рыбоводства, предусматривающая следующие мероприятия:

предоставление льготных кредитов; реконструкция рыбопитомников; ремонт и реконструкция нагульных прудов; зарыбление растительноядными рыбами водных трактов.

Коммерческим организациям денежная помощь из бюджета предоставляется только на возмездной основе:

чаще всего в обмен на передачу в государственную собственность пакета акций предприятия (субсидии, согласно новому Бюджетному кодексу, предоставляются только государственным предприятиям);

стимулирование поставок рыбного сырья на перерабатывающие предприятия административным способом путем регулирования договорных отношений рыбоперерабатывающих и рыбодобывающих предприятий. Выделение квот рыболовцам колхозам осуществляется с условием поставки оговоренной части улова определенному перерабатывающему предприятию. Необходимо отметить, что данная мера является вынужденной, малоэффективной, невыгодной для рыболовцев колхозов. Неясны критерии выбора тех перерабатывающих предприятий, на которые должны осуществляться поставки, нет гарантий эффективности их работы.

На федеральном уровне рыбодобывающая отрасль получает в настоящее время следующие виды поддержки:

льготная ставка НДС в размере 10 % для живой рыбы (за исключением ценных пород), море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных);

разрешение предприятиям и организациям Государственного комитета Российской Федерации по рыболовству оставлять в своем распоряжении 90 % валютной выручки от экспорта продукции;

предприятия по выращиванию, ловле и переработке гидробионтов не платят налог на имущество, но ситуация может измениться с внесением изменений в налоговое законодательство.

Для выведения рыбной отрасли из кризиса необходим комплекс следующих мероприятий в дополнение к уже существующим:

переход от административных способов регулирования поставок сырья на рыбоперерабатывающие предприятия к экономическому стимулированию их сотрудничества; стимулирование процессов вертикальной интеграции предприятий рыбной отрасли в объединения, охватывающие своей деятельностью добычу, воспроизводство, глубоководную переработку и реализацию рыбной продукции;

внутренняя реформа управления предприятиями отрасли, в том числе внедрение системы управления издержками, должна стать одним из условий предоставления предприятию государственной поддержки;

разработка системы кредитных гарантий; создание благоприятного инвестиционного климата;

разработка системы платежей за квоты на вылов осетровых на основании экономической оценки стоимости биоресурсов и величины рентного дохода;

установление величины добавленной стоимости как одного из основных критериев при распределении квот на вылов чистика.



## КНИЖНАЯ ПОЛКА

ФГУП Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт по развитию и эксплуатации флота «Гипрорыбфлот» выпустил книгу **«Рыбопромышленный флот»** (15,0 п.л.) Книга посвящена судам промышленного флота. Читатель познакомится с основными орудиями лова и принципами их работы; устройством и работой основных типов добывающих, обрабатывающих, транспортных и вспомогательных судов, входящих в состав отечественного флота рыбной промышленности. В книге рассказывается о процессе совершенствования отдельных типов рыболовных судов, освещаются современное состояние и перспективы развития промышленного флота в России и за рубежом, рассматриваются существующие проблемы.

Книга рассчитана прежде всего на работников рыбохозяйственной отрасли, но она полезна и интересна и для преподавателей, курсантов и студентов морских рыбохозяйственных учебных заведений, а также специалистов, работающих в судостроительной, машиностроительной, холодильной, приборостроительной, пищевой, химической и других смежных отраслях.

*Соб. инф.*



### РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАУК

Уральское отделение, Коми научный центр  
Институт биологии  
Коми отделение Гидробиологического общества  
Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми  
Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР по Республике Коми  
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Коми  
ФГУ «Комрибвод»

### III (XXVI) МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «БИОЛОГИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ БЕЛОГО МОЯ И ВНУТРЕННИХ ВОДОЕМОВ ЕВРОПЕЙСКОГО СЕВЕРА»

11 – 15 февраля 2003 г.

г. Сыктывкар, Республика Коми, Россия  
Институт биологии Коми НЦ УрО РАН  
ул. Коммунистическая, 28  
Республика Коми, г. Сыктывкар, 167982, ГСП-2, Россия  
Телефон: 8 (8212) 43-63-84  
Факс: 8 (8212) 24-01-63  
E-mail: wsea@ib.komisc.ru