

Александр ШАРЕНКО

*Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси,  
Минск, Республика Беларусь  
e-mail: agrecinst@mail.belpak.by*

УДК 338.246.4+330.554

<https://doi.org/10.29235/1818-9806-2024-1-34-43>

## **Методика отнесения продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью**

В целях установления единообразного подхода отнесения продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья, предназначенных для реализации на внутреннем и внешнем рынках, к товарам с высокой добавленной стоимостью в статье представлена авторская методика. Она позволяет определить перспективную продукцию в разрезе ее видов и субъектов экономики для увеличения валовой добавленной стоимости в АПК.

*Ключевые слова:* высокая добавленная стоимость, критерии оценки добавленной стоимости, товары с высокой добавленной стоимостью, продовольственная продукция, сельскохозяйственное сырье.

Alexander SHARENKO

*Institute of System Researches in the Agroindustrial Complex  
of the National Academy of Sciences of Belarus,  
Minsk, Republic of Belarus  
e-mail: agrecinst@mail.belpak.by*

## **Methodology for classifying food products and agricultural raw materials as high-value-added goods**

In order to establish a uniform approach to classifying food products and agricultural raw materials intended for sale on the domestic and foreign markets as high-value-added goods, the author's methodology is presented in the article. It allows you to identify promising products in the context of their types and economic entities in order to increase gross value added in the agroindustrial complex.

*Keywords:* high value added, criteria for assessing value added, high-value-added goods, food products, agricultural raw materials.

### **Введение**

В экономической литературе представлено множество подходов к оценке эффективности производства агропродовольственной продукции. Они предусматривают использование различных количественных и качественных критериев, включая добавленную стоимость и производные показатели. Вопросам

© Шаренко А., 2024

применения категории «добавленная стоимость» при оценке эффективности производства и обосновании управленческих решений по различным аспектам посвящен большой ряд научных публикаций отечественных и зарубежных авторов. Отмечая глубину и значимость их исследований, следует обратить внимание на необходимость разработки соответствующей современным условиям практической методики отнесения продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью. Усложняет процесс тот факт, что в настоящий момент нет единого общепризнанного или законодательно определенного подхода к сущности понятия «высокая добавленная стоимость».

## Материалы и методы

Основой для исследований послужили нормативные правовые акты Республики Беларусь и научно-практическая отечественная и зарубежная литература по рассматриваемой теме. Применялись методы: монографический, абстрактно-логический, графический, системного и сравнительного анализа, системной увязки, абстрагирования, идеализации и др.

## Основная часть

Аспекты применения категории «добавленная стоимость» при оценке эффективности производства и обосновании управленческих решений рассматривали в своих трудах такие отечественные и зарубежные ученые, как А. А. Быков, О. Д. Колб, Т. В. Хвалько [1], Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто [2], А. В. Пилипук [3], Т. В. Андреева [4], И. Точицкая [5], З. С. Рахматуллина [6], Д. В. Чайковский [7], Е. М. Дебердиева, М. В. Вечкасова, С. В. Фролова [8], И. Б. Кулешова [9], Л. М. Короткевич, А. А. Барсуков [10], Л. В. Попова, К. Э. Дудина [11], И. Н. Чепик [12] и др.

Наше исследование позволило дать определение понятию «*высокая добавленная стоимость*» – это часть накопленной добавленной стоимости, формирующая наибольшее ее значение в расчете на сопоставимую единицу сравнения (на одного среднесписочного работника, относительно объема произведенной продукции, потребленного промежуточного потребления) и позволяющая существенно увеличить валовую добавленную стоимость в отрасли.

Данный подход в определении положен в основу разработанной методики отнесения продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью (далее – Методика), которая сформирована в соответствии с главными целями государственной аграрной политики (подп. 2.1–2.3 п. 2 Указа Президента Республики Беларусь «О государственной аграрной политике» [13]). Методика предлагается к использованию республиканскими органами госуправления, иными госорганизациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, местным исполнительным и распорядительным органам и другим госорганам, а также организациями, осуществляющими

производство продовольственных товаров и сельхозсырья для реализации на внутреннем и внешних рынках. Она базируется на критериях, определенных на основе четырех показателей, по которым производится оценка продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья (объект определения):

добавленная стоимость на одного среднесписочного работника (производительность труда по добавленной стоимости);

добавленная стоимость в объеме произведенной продукции;

капитализационная добавленная стоимость в объеме произведенной продукции;

капитализационная добавленная стоимость относительно потребленного промежуточного потребления.

Следует отметить, что объект определения устанавливается в соответствии с возможностями бухгалтерского и управленческого учета, а также экономической целесообразностью. Им может выступать:

вид продукции или сырья, определенный в соответствии с технологическими процессами;

ассортиментная группа товаров или сырья;

группа товаров или сырья в соответствии с видом экономической деятельности;

весь ассортимент организации;

другой объект, определенный учетно-экономической целесообразностью такого сравнения.

Методика включает четыре расчетно-аналитических блока операций определения.

***1. Расчет данных для вычисления результативных значений показателей (добавленная и капитализационная добавленная стоимость, промежуточное потребление).***

*Добавленная стоимость* определяется как объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки, материальных затрат (без учета платы за природные ресурсы), а также прочих затрат (арендная плата, представительские расходы и услуги других организаций). При этом из прочих затрат исключаются вознаграждения за рационализаторские предложения и авторские гонорары, суточные и подъемные, начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг):

$$ДС = ОП - МЗ - ПрЗ,$$

где ДС – добавленная стоимость; ОП – объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки; МЗ – материальные затраты (без учета платы за природные ресурсы); ПрЗ – прочие затраты, состоящие из арендной платы, представительских расходов и оплаты услуг других организаций.

*Капитализационная добавленная стоимость* – это часть стоимости созданной продукции (работ, услуг), оставшаяся в распоряжении организации (собственника капитала), покрывающая потребленный в процессе производства и оборота основной и нематериальный капитал, затраченные ресурсы на научные исследования и разработки и формирует его накопления. При этом она представляет собой результативную часть добавленной стоимости (сумма амортизационных отчислений, прочих высокотехнологических затрат и прибыли за минусом начисленных налогов, сборов, процентов на капитал) и рассчитывается по следующей формуле [14]:

$$\text{КДС} = A + (\text{ОП} - Z) + \text{ПК},$$

где КДС – капитализационная добавленная стоимость; А – амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности; Z – затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг), относящиеся к объему производства, в том числе общехозяйственные затраты, распределенные в соответствии с законодательством и учетной политикой организации (без включения затрат на транспортировку от станции отправления до станции назначения, кроме случаев, когда доставка осуществляется собственными силами организации); ПК – прочие высокотехнологические затраты (рационализаторские предложения и НИОКР), формирующие валовое накопление.

*Промежуточное потребление* – сумма материальных (без учета платы за природные ресурсы) и прочих затрат (арендная плата, представительские расходы и услуги других организаций), рассчитывается по формуле

$$\text{ПП} = \text{МЗ} + \text{ПрЗ},$$

где ПП – промежуточное потребление.

## **2. Расчет результативных показателей.**

*Добавленная стоимость на одного среднесписочного работника* (производительность труда по добавленной стоимости) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ДС}_{\text{СЧР}} = \frac{\text{ДС}}{\text{СЧР}},$$

где  $\text{ДС}_{\text{СЧР}}$  – сумма добавленной стоимости на одного среднесписочного работника (производительность труда по добавленной стоимости); СЧР – среднесписочная численность работников, занятых в производстве.

*Добавленная стоимость в объеме произведенной продукции* рассчитывается следующим образом:

$$\text{ДДС}_{\text{оп}} = \frac{\text{ДС}}{\text{ОП}},$$

где  $\text{ДДС}_{\text{оп}}$  – доля добавленной стоимости относительно объема произведенной продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки.

*Капитализационная добавленная стоимость в объеме произведенной продукции* рассчитывается по формуле

$$\text{КДС}_{\text{оп}} = \frac{\text{КДС}}{\text{ОП}},$$

где  $\text{КДС}_{\text{оп}}$  – доля капитализационной добавленной стоимости относительно объема произведенной продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки.

*Капитализационная добавленная стоимость относительно потребленного промежуточного потребления* рассчитывается по формуле

$$\text{КДС}_{\text{пп}} = \frac{\text{КДС}}{\text{ПП}},$$

где  $\text{КДС}_{\text{пп}}$  – доля капитализационной добавленной стоимости относительно потребленного промежуточного потребления.

### **3. Сопоставление значений по критериям.**

В ходе исследования сформулированы критерии в рамках установленных показателей, по которым продовольственная продукция и сельскохозяйственное сырье (группа, перечень) относятся к товарам с высокой добавленной стоимостью (организация технологического процесса позволяет получить результат, он должен соответствовать одному из следующих условий), если:

средний уровень добавленной стоимости на одного среднесписочного работника выше среднего уровня показателя по соответствующему виду экономической деятельности в Республике Беларусь и (или) в Европейском союзе;

средний уровень добавленной стоимости относительно объема произведенной продукции выше среднего уровня показателя по соответствующему виду экономической деятельности в Республике Беларусь и (или) в целом по стране;

средний уровень капитализационной добавленной стоимости относительно объема произведенной продукции и (или) потребленного промежуточного потребления выше среднего уровня показателя по соответствующему виду экономической деятельности в Республике Беларусь и (или) в целом по стране.

Таким образом, полученные значения по видам товаров сопоставляются с критериями: чем больше количество соответствий, тем выше значимость (рейтинг) товара с высокой добавленной стоимостью.

#### 4. Альтернативное сопоставление значений по критериям.

В случае невозможности расчета критериев по видам продукции в силу специфики бухгалтерского и управленческого учета используется альтернативный способ – определяются критерии в целом по организации (по всем осуществляемым видам экономической деятельности) и по основному виду экономической деятельности. Организация, у которой экономико-технологический процесс в отчетном периоде обеспечивает создание высокой добавленной стоимости в целом по всей совокупности видов экономической деятельности и (или) по основному виду, признается производителем ассортиментного перечня товаров с высокой добавленной стоимостью.

После установления производителя происходит определение видов продукции, которое основывается на принципе, что добавленная стоимость формируется в первую очередь доходами от реализации. Поэтому предлагается при невозможности расчета добавленной стоимости по видам продукции использовать выручку от реализации продукции по ее видам для распределения (отбора) добавленной стоимости организацией по данным видам продукции. Способ отбора продукции в организации, определенной как производитель высокой добавленной стоимости, включает следующие параметры и действия:

критерием отбора продукции является удельный вес выручки от реализации конкретного вида товара в общей выручке организации;

группировка видов реализованной продукции проводится в соответствии с кодами *товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности*, по которым рассчитывается удельный вес в общей выручке;

рейтинг видов продукции определяется по доле участия в формировании выручки от реализации, с присвоением им рангов;

определение ранга вида продукции осуществляется в порядке убывания;

виды продукции, формирующие 50 % выручки организации от реализации товаров, суммируются начиная с первого ранга в порядке возрастания;

отобранные виды продукции (вошедшие в группу 50 %) относятся к товарам с высокой добавленной стоимостью.

В соответствии с разработанной Методикой произведена апробация по совокупности предприятий АПК с использованием показателя и выбранного критерия – средний уровень добавленной стоимости относительно объема произведенной продукции выше среднего уровня показателя по соответствующему виду экономической деятельности в Республике Беларусь и (или) в целом по стране.

Анализ динамики валовой добавленной стоимости в пищевой промышленности (включая напитки и табак) за 6 лет позволил установить ее средний уровень – 24,2 %, а в 2020 г. – 26,1 % (рис. 1).

Результаты распределения субъектов АПК по уровню добавленной стоимости в объеме произведенной продукции в отпускных ценах представлены на рис. 2.

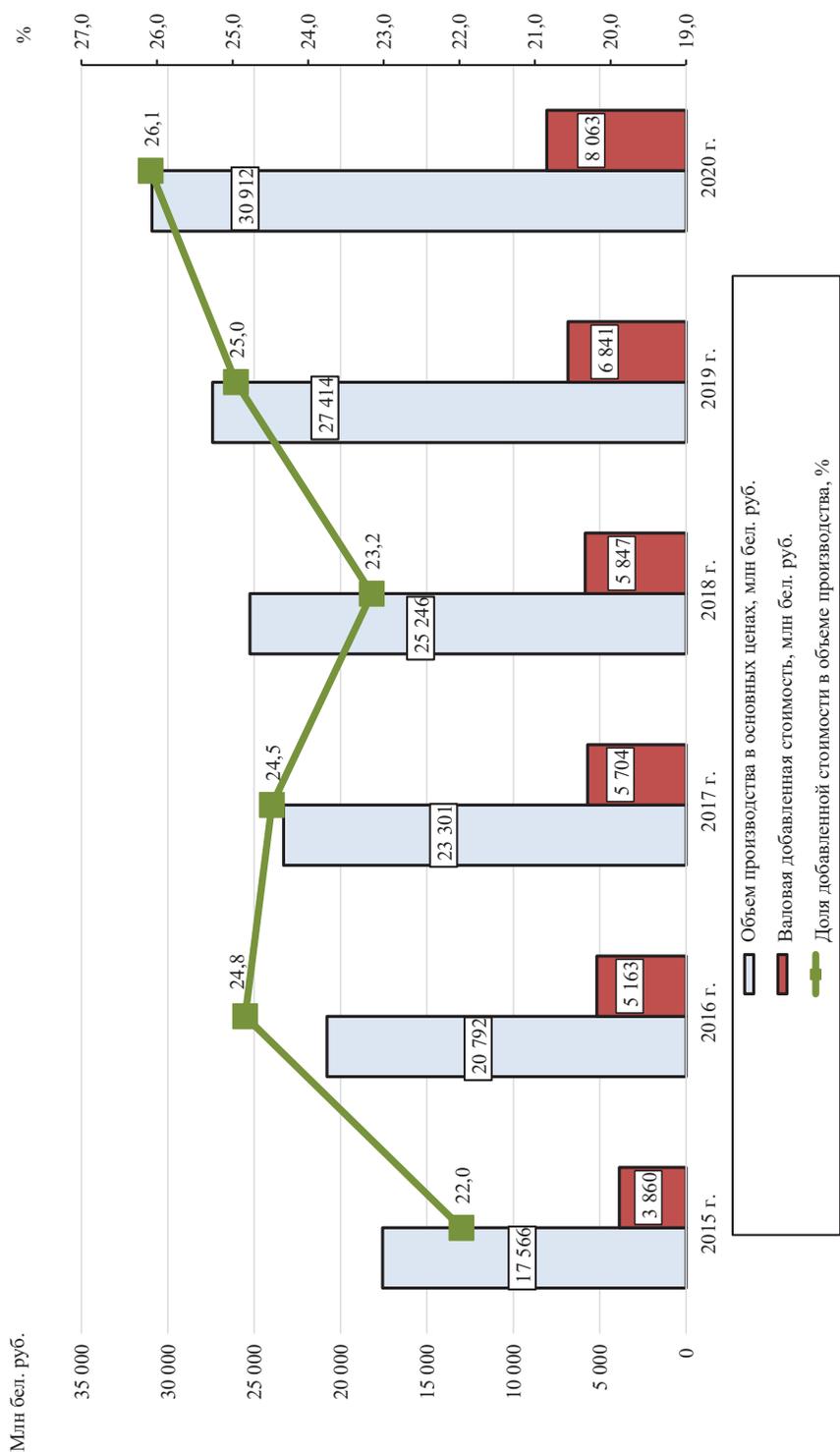


Рис. 1. Динамика объема производства и валовой добавленной стоимости по пищевым продуктам (включая напитки и табак) (выполнен по данным отчета по системе «Заграты – выпуск»)

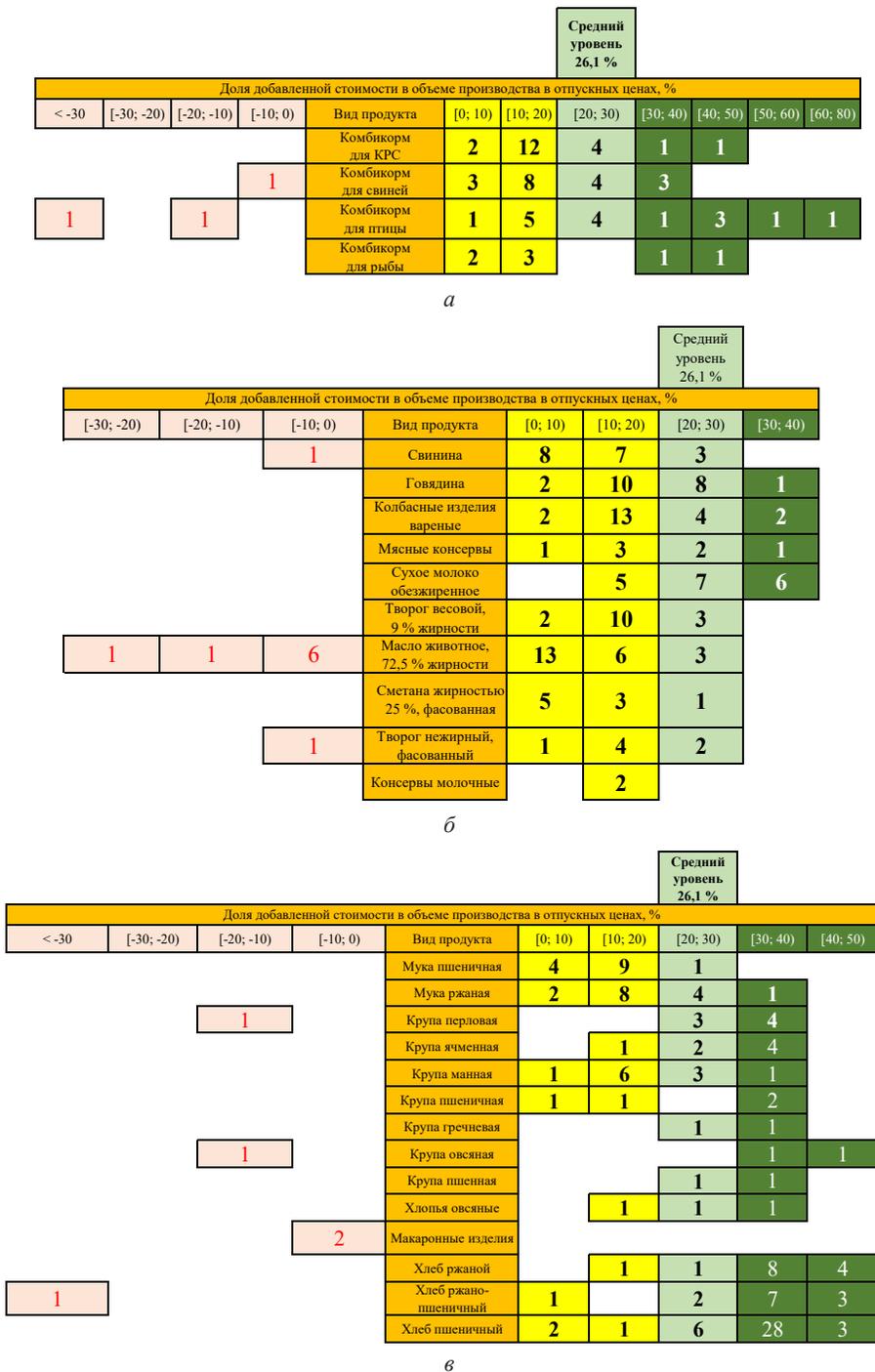


Рис. 2. Распределение субъектов АПК по уровню добавленной стоимости в произведенной комбикормовой (а), мясо-молочной (б), мукомольно-крупяной и хлебной (в) продукции, 2021 г.

Субъекты, попавшие в темно-зеленую зону и частично в светло-зеленую, производят этот вид продукции с высокой добавленной стоимостью (более 26,1 %).

Следует отметить, что производители по видам продукции, не определенные как создающие высокую добавленную стоимость, по другому критерию (например, в расчете на одного занятого среднесписочного работника) могут быть отнесены к таковым.

## **Заключение**

Разработанная Методика отнесения продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью основывается на принципе, что высокая добавленная стоимость – это часть накопленной добавленной стоимости, позволяющая значительно увеличивать валовую добавленную стоимость в расчете на одного среднесписочного работника, и (или) относительно объема произведенной продукции, и (или) потребленного промежуточного потребления. Новизна заключается в комплексном и системном представлении практической методики на базе предложенных критериев и выделенных показателей. Также она учитывает специфику бухгалтерского и управленческого учета в организациях АПК, которая предполагает использование альтернативного способа определения производителя высокой добавленной стоимости и последующего установления конкретной продукции на основании доходного подхода.

## **ПРИМЕЧАНИЕ**

Исследование выполнено в рамках НИР «Разработать методические рекомендации по определению критериев отнесения продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью» (№ ГР 20220118).

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Быков, А. А. Торговля добавленной стоимостью: источники сбалансированного экономического роста / А. А. Быков, О. Д. Колб, Т. В. Хвалько; под ред. А. А. Быкова. – Минск: Мисанта, 2017. – 356 с.
2. Панков, Д. А. Система показателей эффективности бизнес-цикла на основе добавленной стоимости: анализ в разрезе этапов трансформации капитала / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 2. – С. 18–27.
3. Пилипук, А. В. Структура и особенности формирования добавленной стоимости в АПК / А. В. Пилипук // Стратегия развития экономики Беларуси: вызовы, инструменты реализации и перспективы: сб. науч. ст.: в 2 т. – Т. 1 / Нац. акад. наук Беларуси; Ин-т экономики НАН Беларуси; редкол.: В. Л. Гурский [и др.]. – Минск: Право и экономика, 2021. – С. 29–33.
4. Андреева, Т. В. Цепочка создания стоимости продукта: формирование и оценка эффективности: монография / Т. В. Андреева. – М.: РИОР: Инфра-М, 2018. – 170 с. – (Научная мысль).
5. Тоцицкая, И. Оценка добавленной стоимости в экспорте Беларуси / И. Тоцицкая // Банк. весн. – 2020. – № 4. – С. 3–11.

6. Рахматуллина, З. С. Эволюция категории «добавленная стоимость» в экономической литературе / З. С. Рахматуллина // Вестн. Челяб. гос. ун-та. – 2011. – № 31. – С. 36–39.

7. Чайковский, Д. В. Теория и методология формирования и применения добавленной стоимости в условиях МСФО на микро- и макроуровне: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Д. В. Чайковский; ОрелГУ. – Орел, 2011. – 47 с.

8. Дебердиева, Е. М. Совершенствование регулирования производств высокой добавленной стоимости / Е. М. Дебердиева, М. В. Вечкасова, С. В. Фролова // Вестн. Юж.-Урал. гос. ун-та. Сер. «Экономика и менеджмент». – 2021. – Т. 15, № 3. – С. 56–63.

9. Кулешова, И. Б. Развитие системы управленческого учета, анализа и контроля стоимости и добавленной стоимости в строительных организациях: монография / И. Б. Кулешова. – М.: Науч. б-ка, 2014. – 208 с.

10. Короткевич, Л. М. Добавленная стоимость как критерий эффективности производственного процесса в промышленности / Л. М. Короткевич, А. А Барсуков // Наука и техника. – 2016. – Т. 15, № 6. – С. 536–545.

11. Попова, Л. В. Особенности формирования системы управленческого анализа добавленной стоимости в инновационном производстве / Л. В. Попова, К. Э. Дудина // Вестн. Ом. ун-та. Сер. «Экономика». – 2018. – № 1. – С. 115–126.

12. Чепик, И. Н. Применение концепции глобальных цепочек создания добавленной стоимости в мировой экономике / И. Н. Чепик // Вестн. БГЭУ. – 2015. – № 3. – С. 32–39.

13. О государственной аграрной политике [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., № 347 // Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://president.gov.by/bucket/assets/uploads/documents/347uk.pdf>. – Дата доступа: 20.12.2023.

14. Шаренко, А. Н. Формирование альтернативной системы показателей оценки созданной организациями добавленной стоимости / А. Н. Шаренко // Проблемы соврем. экономики. – 2016. – № 33. – С. 146–154.

*Поступила в редакцию 21.12.2023*

#### Сведения об авторе

Шаренко Александр Николаевич – заведующий сектором финансов, магистр экономических наук

#### Information about the author

Sharenko Alexander Nikolaevich – Head of the Finance Sector, Master of Economic Sciences