

- All of the preceding points must be accompanied by public awareness and official and media coverage that defines the quality of national pharmaceutical manufacturing and works to dispel rumors about the efficacy of local medicines; in order to increase trust between them and the internal and later external consumer.

In any case, despite the government's challenges in developing pharmaceutical production and systematic targeting of the health sector, it can be stated that Yemen's crises and difficulties have created a favorable environment for creativity, innovation, and the search for strategic solutions that have contributed relatively to improving pharmaceutical production, or at least opened prospects for the development of national medical industries.

Between the data of reality and the aspired ambition, Yemenis' will remains capable of advancing and pushing the pharmaceutical manufacturing sector to new heights, and that the popular aspiration to achieve self-sufficiency in medicine is present by harnessing all popular energies to support official efforts, making glory, and engraving Yemen's name on the covers of all medicines.

References

1. Supreme Authority for Medicines and Medical Supplies. – Republic of Yemen. – Mode of access: <https://www.sbd-ye.org/>. – Date of access: 14.09.2023.
2. Ministry of Trade and Industry. – Republic of Yemen. – Mode of access: <https://moit.gov.ye/moit/index.php>. – Date of access: 14.09.2023.

УДК 336.67

ИНТЕГРАЛЬНАЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Е. П. Пономаренко

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», Республика Беларусь

Исследована сущность понятия «качество доходов», обоснованы его основные характеристики и показатели для их оценки, предложена методика интегральной оценки качества доходов.

Ключевые слова: доходы, интегральный показатель, качество, расходы, управление.

INTEGRAL ASSESSMENT OF THE QUALITY OF ENTERPRISE INCOME

E. P. Ponomarenko

Sukhoi State Technical University of Gomel, the Republic of Belarus

The article examines the essence of the concept of “quality of income”, substantiates its main characteristics and indicators for their assessment, and proposes a methodology for integral assessment of the quality of income.

Keywords: income, integral indicator, quality, expenses, management.

Гражданским кодексом Республики Беларусь определено, что целью предпринимательской деятельности является систематическое получение прибыли. Значимость этого показателя деятельности организации обусловлена тем, что он отражает величину прироста собственного капитала организации и удовлетворение тем самым интересов ее собственника (учредителей, участников). Как следствие – вся система

управления субъекта хозяйствования подчинена основной цели – обеспечение положительного финансового результата его деятельности. Управление прибылью ведется опосредованно путем воздействия на факторы ее формирования, т. е. доходы и расходы организации. Это обуславливает объективную необходимость создания действенного механизма управления данными объектами, направленного на постоянное обеспечение превышения доходов организации над ее расходами.

Эффективность системы управления доходами и расходами во многом зависит от того, насколько информация о них соответствует запросам менеджеров. Количественная информация о названных объектах управления, формируемая в бухгалтерском учете, дает представление о величине экономической выгоды, полученной или утраченной организацией в результате совершения хозяйственных операций или наступления событий. Для менеджеров также важна качественная оценка полученных доходов и понесенных расходов, поскольку управление ими начинается на уровне принятия решений о совершении хозяйственных операций, и оно направлено на совершение действий, предотвращающих наступление нежелательных событий. Эта оценка может быть дана в ходе проведения экономического анализа доходов и расходов организации.

Исследование современной учебной и научной литературы по экономическому анализу позволило установить, что представленные в ней методики анализа доходов и расходов основаны на информации, содержащейся в отчете о прибылях и убытках, и в большинстве ориентированы на их количественную оценку [1, с. 12]. Они включают оценку структуры доходов и расходов, их динамики и влияния на финансовые результаты организации. Также в литературе представлены методики анализа доходов от реализации продукции, товаров, работ и услуг и связанных с ними расходов в отдельных отраслях экономики. По нашему мнению, для целей менеджмента важна информация о способности организации систематически обеспечивать поступление доходов в объеме, превышающем расходы, и их подкрепление притоком денежных средств. Это определяет актуальность развития существующих методик анализа доходов и расходов. Цель настоящего исследования состоит в определении понятия «качество доходов» и разработке методики интегральной оценки качества доходов организации.

Упоминание о качестве доходов встречается в трудах отечественных и зарубежных ученых и экономистов, однако они не содержат определения сущности этого понятия. Так, О. Б. Волошина увязывает качество доходов банка со стабильностью их получения [2, с. 164]. По мнению В. Н. Щепетовой и Н. В. Сиволова, характеристики отрасли, в которой работают предприятия, влияют на стабильность получения доходов и, следовательно, на их качество [3, с. 177]. В Новом англо-русском банковском и экономическом словаре указано, что «хорошее качество доходов характеризуется увеличением продаж и снижением издержек, а не ростом цен» [4].

Обычно под качеством понимают совокупность характеристик объекта, относящихся к его способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности. Доходы априори необходимы организации для того, чтобы регулярно возмещать возникающие у нее расходы и обеспечивать прирост ее собственного капитала и приток денежных средств. Мы полагаем, что *качество доходов* – это обобщенная оценка совокупности их характеристик, таких, как систематичность получения, достаточность для возмещения расходов и обеспеченность денежными средствами.

Исходя из данного определения доходов, можно выделить три направления оценки качества доходов, каждому из которых соответствуют определенные показатели.

Регулярность получения доходов присуща основной текущей деятельности организации. Для ее оценки целесообразно использовать показатели, рассчитываемые на основе выручки от реализации продукции (работ, услуг): удельный вес выручки в общей сумме доходов, темп ее изменения (в сопоставимых ценах), коэффициент вариации, изменение удельного веса выручки в общей сумме доходов.

При оценке *достаточности доходов для возмещения понесенных расходов* следует различать связанные между собой доходы и расходы и не связанные. Связанные доходы и расходы возникают в результате одной хозяйственной операции, предполагающей, как правило, реализацию активов (например, выручка от реализации продукции и себестоимость реализованной продукции). Не связанные доходы и расходы являются следствием фактов хозяйственной жизни, произошедших независимо друг от друга. Для первой группы достаточность доходов можно оценить двумя способами: путем расчета запаса финансовой прочности в процентах, либо путем соотнесения друг с другом связанных доходов и расходов. Доходы и расходы второй группы следует соотносить между собой с учетом их группировки по направлениям деятельности организации (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность).

Степень возмещения расходов доходами представляет интерес, прежде всего, для собственника (учредителей, участников) организации. Ее менеджеры наряду с получением доходов заинтересованы в сопутствующем им притоке денежных средств, обеспечивающих платежеспособность организации и ее устойчивое функционирование. Поэтому мы предлагаем в отдельное направление анализа качества доходов выделить оценку *их обеспеченности притоком денежных средств*. Ее мы рекомендуем производить по следующим показателям: удельный вес оплаченной выручки, удельный вес оплаченных прочих доходов по текущей деятельности, удельный вес оплаченных доходов по финансовой и инвестиционной деятельности.

Для оценки качества доходов предприятия мы предлагаем использовать итоговый интегральный показатель ИП, который формируется на основе интегральных показателей, полученных по каждому направлению оценки ИП_i. Для расчета последних необходимо для каждого из показателей, характеризующих определенное направление, экспертным путем определить его целевое значение и весовой коэффициент K_i , отражающий его значимость в группе показателей. На следующем этапе по каждому направлению рассчитываются стандартизованные коэффициенты X_i путем деления фактических значений показателей A_j на их целевые значения $A_{цел\ i}$ (табл. 1).

Таблица 1

**Стандартизованные коэффициенты по направлению
«Регулярность получения доходов»**

Наименование показателя	Целевое значение $A_{цел\ i}$	Фактическое значение A_j	Коэффициент X_i
1. Удельный вес выручки в общей сумме доходов, %	75	79	1,053
2. Темп изменения выручки (в сопоставимых ценах), %	120	116	0,967
И т. д.			

На заключительном этапе рассчитываются интегральные показатели по каждому направлению оценки (с учетом весовых коэффициентов K_i) по формуле (1) и определяется итоговый интегральный показатель по формуле средней арифметической простой (2):

$$\text{ИП}_i = \sum X_i \cdot K_i; \quad (1)$$

$$\text{ИП} = \sum \text{ИП}_i / \sum i. \quad (2)$$

Для оценки качества доходов используется шкала градации интегрального показателя (табл. 2).

Таблица 2

Шкала градации интегрального показателя качества доходов

Значение итогового интегрального показателя	Характеристика качества доходов
0,85–1	Высокое
0,3–0,84	Среднее
0–0,29	Низкое

Таким образом, качество доходов – это обобщенная оценка совокупности их характеристик, таких, как систематичность получения, достаточность для возмещения расходов и обеспеченность денежными средствами. Практическое использование представленной методики интегральной оценки качества доходов позволит получить не только обобщенную характеристику качества доходов, но и оценить их качество по отдельным направлениям, что повысит эффективность принимаемых управленческих решений.

Л и т е р а т у р а

1. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2006. – 237 с.
2. Волошина, О. Б. Доходность банка как один из основных показателей его экономического положения / О. Б. Волошина // Изв. высш. учеб. заведений. Обществ. науки. – 2014. – № 1 (29). – С. 158–172.
3. Щепетова, В. Н. Проблемы качества финансового анализа / В. Н. Щепетова, Н. В. Сиволов // Вестн. Волж. гос. акад. водн. трансп. Актуальные проблемы рос. права, философии, экономики и финансов. – 2004. – Вып. 7. – С. 174–179.
4. Федоров, Б. Г. Новый англо-русский банковский и экономический словарь / Б. Г. Федоров. – СПб. : Лимбус Пресс, 2006. – 848 с.

УДК 332.1

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И. В. Рачкова

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», Республика Беларусь

Рассмотрена эволюция основных направлений региональной политики Республики Беларусь. Изучены ключевые особенности региональной политики.

Ключевые слова: государственное управление, регион, региональная политика, социально-экономическое развитие.