

© Сольский Б. В., Сольский М. Б., 2023

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

Человек живёт в реальном мире, но действует в соответствии со своими представлениями о нём. Это модели: образные, понятийные, дескрипторные и др. Управление предприятием всегда осуществляется на основе моделей и этих моделей много. Для эффективной работы предприятия было бы хорошо, если эти модели были связаны между собой. Причём связаны «естественным» образом. В данной работе мы предлагаем использовать для этого модель экономики предприятия итальянского математика Луки Пачоли, показываем, как его модель полезна не только и не столько бухгалтерам предприятия, сколько экономистам и управленцам всех уровней. Потому, что она позволяет единообразно получать различные экономические показатели необходимые для экономического управления предприятием

Ключевые слова: управление предприятием, комплекс моделей, базовая модель, экономика предприятия, экономические показатели

Управление предприятием всегда основывается на использовании разных моделей. Почему моделей? Потому, что «управление предприятием», на самом деле, слишком абстрактное понятие. Чтобы оно

превратилось в какой-либо работающий механизм, необходимо с уровня абстракции спуститься ниже, перейти к конкретике. Например, разложить производственно-хозяйственную деятельность предприятия на составляющие (Рис.1).



Рис.1. Составляющие производственно-хозяйственной деятельности.

Разложение на составляющие ещё называют разложением на функции. Сути это не меняет.

Каждой составляющей производственно-хозяйственной деятельности нужно управлять. И,

соответственно, абстрактное управление предприятием разлагается на составляющие (рис.2).



Рис.2. Декомпозиция процесса управления предприятием

В управлении производством, продажами, персоналом, финансами, безопасностью и т.д. обязательно используются соответствующие модели. Иногда даже экономико-математические. Но на практике, большей частью, интуитивные.

Модель — это всегда упрощённое представление о реальности. Крылатая фраза: «человек живёт в реальном мире, но действует в соответствии со своими представлениями о нём», как нельзя лучше относится именно к моделям. «Я представляю процесс и поэтому могу им управлять» — это значит, что в голове управленца (или на его компьютере) есть модель соответствующего процесса.

Вернёмся к предприятию. В управлении предприятием используется много моделей. И лучше, если эти модели будут между собой чем-то связаны. Иначе не будут связаны между собой принимаемые решения. Со всеми вытекающими последствиями.

О какой связи идёт речь? Прежде всего, о концептуальной. И это — не абстрактный разговор. Главным результатом управляемой производственно-хозяйственной деятельности, конечно, является экономика предприятия.

Экономика не в смысле наука, экономика не смысле способ хозяйствования или собственно производственное хозяйство предприятия. А в том смысле, что «экономика предприятия есть стоимостная характеристика его производственно-хозяйственной деятельности» [2,5–7,8].

Поскольку экономика предприятия — всегда важнейшая критериальная составляющая, то она должна пронизывать все контуры локального управления предприятия. А это достигается использованием некой базовой модели, которая, кроме всего прочего, устанавливает единую систему показателей и предлагает единый понятийный аппарат. С учётом сказанного можно предложить декомпозицию моделей управления предприятием (рис 3).



Рис.3. Структура модельного обеспечения управления предприятием и базовая модель.

Естественным образом возникает вопрос: существует ли такая модель? Существует.

Более 500 лет назад итальянский математик Лука Пачоли, занимаясь формализацией учёта, разработал систему «счетов и записей». Эта система легла в основу бухгалтерского учёта. Успешно прослужила там более 500 лет и будет служить дальше.

Но, на самом деле, Пачоли создал гораздо больше, чем бухгалтерские «счета и записи». Он предложил универсальную модель экономики предприятия.

В этой модели экономика субъекта представляется двумя составляющими: активами и пассивами.

Активы — это стоимость имущества предприятия (материального и нематериального), которым оно распоряжается в ходе осуществления своей деятельности, плюс долги предприятию (дебиторская задолженность).

Пассивы — это стоимость источников, формирующих ктивы: собственные средства, займы и обязательства предприятия.

По логике Пачоли, стоимости активов и пассивов равны. Сбалансированы.

Модель Пачоли далеко не примитивна. Базовое определение стоимостного баланса активов и пассивов настолько фундаментально, что уже в наше время нашло отражение в нобелевских работах В. Леонтьева, было использовано Н. Кондратьевым при работе с Госпланом СССР.

В учебниках по бухгалтерскому учёту про Луку Пачоли, конечно, упоминают. Вместе с его трактатом 1497 года «О счетах и записях» [3,4]. И акцент здесь такой: Пачоли создал формализованный бухучет. На самом деле это не так. Пачоли разработал базовую модель экономики предприятия.

Бухгалтера воспринимают эту модель через счета (01,10, 20... 99). А для экономистов она даёт экономические показатели.

Именно по модели Пачоли рассчитываются активы, пассивы, выручка, доходы, затраты, расходы, прибыль, собственные источники финансирования и обязательства, дебиторская и кредиторская задолженности.

Ну, кто же скажет, что это «бухгалтерские показатели»? Это, в первую очередь, «чисто экономические показатели», которые используются во всех локальных моделях управления предприятием. И не только. Экономические показатели «по Пачоли» позволяют объединить этапы управленческого цикла, на основе которого строится управление в любой организации.

Добавим, что именно Пачолевская модель положена в основу расчётов налогового бремени всех предприятий РФ.

Концептуальная составляющая базовой модели позволяет создать на предприятии единый тезаурус понятий. Дело в том, что в профессиональной литературе (учебниках, статьях и даже некоторых официальных нормативных документах) существует некая вольность по отношению к определениям экономических показателей. Общепринятого словаря дефиниций нет. Поэтому нередко можно встретить отождествление затрат и расходов, доходов и прибыли. Сам Пачоли не давал определения показателям. Скорее всего, он и не думал про них. Зато определения экономическим показателям дал наш Налоговый кодекс, имеющий в виду, что расчёты налогооблагающих показателей будут проводиться на основе модели Пачоли.

Поэтому, чтобы не вступать ни в какие дискуссии по поводу терминологии, мы (где это возможно) будем пользоваться официальными определениями Налогового кодекса РФ и связанными с ним федеральными законами и федеральными стандартами. Причём здесь Налоговый кодекс и экономические показатели? Налогообложение является неотъемлемой составной частью жизни хозяйствующего субъекта. Не малую долю полученной стоимости хозяйствующий субъект должен отдать государству в виде налогов. Налоговое законодательство очень требовательно в части используемых формулировок налогооблагающих показателей и не допускает формулировок иных, кроме как изложенных в Налоговом кодексе (НК РФ, часть 1, ст. 6, п. 8) [1]. Именно там следует искать дефиниции основных экономических показателей.

Резюмируем.

Модель Пачоли — единственный инструмент представления экономики предприятия. Именно по ней рассчитываются все базовые и привычные экономические показатели.

Что отсюда следует? Только одно. Эта модель должна быть инкапсулирована во все уровни управления предприятием.

Как это сделать? Это тема следующих работ. ■

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, Часть 1 (ФЗ-146) и Часть 2 (ФЗ -117).
2. Борисов Е.Ф. Экономическая теория: Учебник. — М.: Юрайт_Издат, 2005.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: ИКФ Омега-Л, 2010.
4. Гардвич А.В. Бухгалтерский учёт с нуля. Самоучитель. - СПб.: Питер, 2013.
5. Гришин В.И. Экономика предприятия : Учебник / коллектив авторов под ред. В.И. Гришина, Я.П. Силина. — Москва : КНОРУС, 2019.
6. Липсиц И.В. Экономика: Учебник. М.:КНОРУС, 2018.
7. Раицкий К. А. Экономика организации (предприятия): Учебник / К. А. Раицкий. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2018. –1012 с.
8. Сольский Б.В., Сольский М.Б. Экономика предприятия - третий взгляд. Межд.науч.эл.журнал «Бизнес-образование в экономике знаний» № 2[19] - Иркутск: Изд-во ИГУ, 2021.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

- Борисов Е.Ф. Экономическая теория: Учебник. —М.: Юрайт_Издат, 2005.
- Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: ИКФ Омега-Л, 2010.
- Гардвич А.В. Бухгалтерский учёт с нуля. Самоучитель. - СПб.: Питер, 2013.
- Гришин В.И. Экономика предприятия : Учебник / коллектив авторов под ред. В.И. Гришина, Я.П. Силина. — Москва : КНОРУС, 2019.
- Липсиц И.В. Экономика: Учебник. М.:КНОРУС, 2018.
- Налоговый кодекс Российской Федерации, Часть 1 (ФЗ-146) и Часть 2 (ФЗ -117).
- Раицкий К. А. Экономика организации (предприятия): Учебник / К. А. Раицкий. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2018. –1012 с.
- Сольский Б.В., Сольский М.Б. Экономика предприятия - третий взгляд. Межд.науч.эл.журнал «Бизнес-образование в экономике знаний» № 2[19] - Иркутск: Изд-во ИГУ, 2021.

Basic economic model of the enterprise management system and economic indicators

© Solsky B., Solsky M., 2023

A person lives in the real world, but acts in accordance with his idea of it. A person's idea of the world around him is his model. The management of the enterprise is also carried

out using various models, and for the effective operation of the enterprise it would be good if these models were interconnected. In this article we propose to use the model of the Italian mathematician Luca Pacioli for the relationship, we tell you that his model is useful not only for the accounting department of the enterprise, but also allows you to get very

real economic indicators necessary for managing the economy of the enterprise

Keywords: Enterprise management, model, enterprise economics, economic indicators, tax, tax code, assets and liabilities
