

УДК 330.8 + 338.001.36

EDN: <https://elibrary.ru/zpdaen>

А. Н. Шаренко

Институт системных исследований в АПК Национальной академии наук Беларуси, г. Минск

Этапы развития экономической категории «добавленная стоимость»¹

Выделены основные подходы (теории) к определению, формированию и выделению элементов добавленной стоимости. Проведен понятийный анализ экономических категорий создания новой стоимости классической и неоклассической школ экономики. На основании исследований обозначены исторические этапы развития экономической категории «добавленная стоимость».

Ключевые слова: *добавленная стоимость; прибавочная стоимость; произведенная стоимость; труд; капитал; земля.*

A. N. Sharenko

The Institute of System Researches in Agro-Industrial Complex of the National Academy of Sciences of Belarus, Minsk

Development stages of the value added economic category

The article highlights the main approaches (theories) to the definition, formation and allocation of the value added elements. It carries out the conceptual analysis of economic categories of new value creation of classical and neoclassical schools of economics. Based on the research, the historical development stages of the value added economic category are indicated.

Key words: *value added; surplus value; produced value; labor; capital; land.*

Введение

Понятие стоимости – одно из ключевых понятий экономики, которое используется при оценке эффективности предприятий, отраслей, страны, продукции. Разные экономические школы объясняют происхождение стоимости по-разному: затратами рабочего времени, балансом

¹ Подготовлено в рамках выполнения НИ «Разработать методические рекомендации по определению критериев отнесения продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья к товарам с высокой добавленной стоимостью» по договору № 24/2021-31-351 от 26 ноября 2021 г. (№ ГР 20220118).

спроса и предложения, издержками производства, предельной полезностью и др.

Оценка эффективности работы экономики страны и отраслей опирается на такие показатели, как валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт, валовая добавленная стоимость, валовой региональный продукт, валовой располагаемый доход, торговля добавленной стоимостью (TiVA), экспортная добавленная стоимость и др. В оценке деятельности предприятий применяют ряд других показателей: валовая, чистая, экономическая, денежная, рыночная, акционерная добавленная стоимость. Связующим звеном в этих показателях выступает добавленная стоимость (added value, сокр. – ДС), которая является оптимальным показателем при анализе цепочки и системы создания стоимости продукта и ее распределения между субъектами экономических отношений. В то же время использование добавленной стоимости при оценке деятельности предприятий, отраслей, цепочек и систем создания стоимости продукции, остается ограниченным в Республике Беларусь.

Установлено, что данные по добавленной стоимости позволяют решить ряд задач, возникающих при оценке хозяйственной деятельности предприятий с использованием других критериев (выручка от реализации, товарооборот, доход по текущей деятельности, совокупный доход, валовая прибыль, чистая прибыль, затраты, расходы др.).

Материалы и методы

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам теории и практики определения, формирования и выделения элементов экономической категории «добавленная стоимость». В процессе исследований применялись методы: монографический, абстрактно-логический, системного и сравнительного анализа, системной увязки, абстрагирования, идеализации, графический и др.

Результаты исследований

Формирование представлений об экономической категории «добавленная стоимость» целесообразно рассматривать с факторами, формирующими и распределяющими стоимость продукта (товара). В границах наших исследований выделены четыре основообразующие теории сущности категории «добавленная стоимость» и определения экономических элементов данного показателя, которые дали развитие современным подходам к формированию моделей добавленной стоимости:

1. Теория трудовой стоимости (У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо);
2. Теория прибавочной стоимости (К. Маркс);

3. Теория факторов производства (Ж. Б. Сэй, Ф. Бастиа, Дж. Б. Кларк);
4. Теория предельной полезности (К. Менгер, Э. Бём-Баверк, Ф. Ф. Визер, Й. Шумпетер, Л. Вальрас, У. С. Джевонс, А. Маршал) [1].

В рамках теории трудовой стоимости следует отметить понятие «прибавочная стоимость». Впервые термин в научной литературе использовал А. Смит (1723–1790 гг.) в книге «Исследование о природе и причине богатства народов» в 1776 г., в которой представлены основные категории, методы и принципы экономической науки того времени [2]. Он писал: «...стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов, распадается... на две части, из которых одна идет на оплату их заработной платы, а другая – на оплату прибыли их предпринимателя на весь капитал, который он авансировал в виде материалов и заработной платы» [2, с. 51]. Кроме того, А. Смит, акцентируя внимание на стоимости капитала и земельной ренте, отмечал, что «прибыль определяется вообще стоимостью употребленного в дело капитала» [2, с. 51] и «...рента образует третью составную часть цены большей части товаров» [2, с. 52]. О важности труда и земли в формировании новой стоимости ранее высказался другой представитель этой теории – У. Петти (1623–1687 гг.) в книге «Трактат о налогах и сборах» (гл. 4 и 10) [3].

Д. Рикардо (1772–1823 гг.), как и А. Смит, внес значительный вклад в развитие трудовой теории стоимости, в рамках которой исследовал вопросы определения прибавочной стоимости, сущности и взаимосвязи ее элементов [4].

Прибавочную стоимость в рамках теории трудовой стоимости создает труд наемных работников (с использованием земельных ресурсов и без), формирующий три части: заработную плату, прибыль и ренту.

К. Маркс (1818–1883 гг.) являлся представителем теории трудовой стоимости и в то же время развил свои идеи (теория прибавочной стоимости), в рамках которых и выделил произведенную и прибавочную стоимость [5]. Последняя, согласно его позиции, возникает в процессе производства, а образуется в сфере обращения. Важным является замечание о том, что, во-первых, владелец капитала в процессе обмена товара извлекает большую стоимость, чем стоимость переменного капитала; во-вторых, К. Маркс использовал добавочную (добавленную) стоимость как синоним прибавочной [6, 7]. Прибавочная (добавленная) стоимость есть превышение стоимости продукта над суммой стоимости элементов его производства: «Порожденная авансированным капиталом K в процессе производства прибавочная стоимость, или прирост авансированной капитальной стоимости, выступает прежде всего как избыток стоимости продукта над суммой стоимости элементов его

производства» [7, с. 218]. К элементам производства отнесены средства производства и средства, израсходованные на рабочую силу: «Капитал K распадается на две части: денежную сумму C , израсходованную на средства производства, и другую денежную сумму V , израсходованную на рабочую силу: C представляет часть стоимости, превращенную в постоянный капитал, V – часть стоимости, превращенную в переменный капитал.» [7, с. 218]. Средства производства (постоянный капитал) представлены суммой основного и оборотного капитала: «Постоянный капитал, то есть стоимость всех средств производства, примененных для производства в этой отрасли. В свою очередь, средства производства распадаются на основной капитал: машины, орудия труда, постройки, рабочий скот и т. д. и на оборотный постоянный капитал: производственные материалы, как-то сырые и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и т. д.» [6, с. 446].

Таким образом, К. Маркс прибавочную стоимость определял как разность между новой стоимостью капитала и стоимостью суммы авансированного постоянного капитала и средств, израсходованных на рабочую силу («В конце процесса производства получается товар, стоимость которого $= C + V + M$, где M есть прибавочная стоимость...» [7, с. 218]). Произведенная стоимость – это стоимость, созданная живым трудом в процессе производства и представляющая собой сумму средств, израсходованных на заработную плату, и сумму прибавочной стоимости («...распадается на возмещение авансированного переменного капитала V и на избыток над ним, образующий прибавочную стоимость M » [6, с. 447]).

В рамках теории факторов производства важно выделить представителя классической школы политэкономии – французского экономиста Ж. Б. Сэя, который выделял три фактора: труд, капитал и землю, образующие производственный фонд, формирующий вознаграждение наемных рабочих (заработная плата), собственника земли (земельная рента) и капитала (прибыль). В то же время он, во-первых, устанавливал приоритет полезности (спроса) над затратами и предложением, во-вторых рассматривал всю технологическую цепочку создания товара, при этом описал заинтересованность основных производителей в успехе иных компаний, так как успех одной отрасли способствует успеху остальных, стимулируя всеобщее развитие [8].

В качестве альтернативы указанных выше подходов, К. Менгер, Э. Бём-Баверк, Ф. Ф. Визер, Й. Шумпетер, Л. Вальрас, У. С. Джевонс, А. Маршал развивали теорию предельной полезности, которая объясняла влияние спроса и предложения на стоимость товара и, как следствие, на часть производственной стоимости. В рамках направления изучены отдельные факторы стоимости: труд, капитал, земля, предложение, спрос

и их влияние на размер и порядок формирования произведенной стоимости.

На основании проведенных нами исследований установлено, что категория «добавленная стоимость» приравнивается к произведенной стоимости, а прибавочная стоимость является элементом добавленной стоимости. В данной связи нами выделены характерные особенности (исторические этапы) развития теории добавленной стоимости в рамках определенных экономических укладов (табл., рис.).

Опираясь на исследования подходов к определению категорий добавленной, произведенной и прибавочной стоимости, нами предложено уточненное определение показателя «добавленная стоимость» – это вновь созданная стоимость в процессе производства (трудом наемных рабочих, капиталом собственника и землей), величина которой определена на момент реализации продукта (товара) с учетом фактической конъюнктуры цен.

Период с середины XX в. характеризуется значительными изменениями подхода к определению категории «добавленная стоимость». Получила развитие система национальных счетов с оценкой национального дохода. Сформирован ряд показателей добавленной стоимости и выстроена система их взаимосвязи: добавленная стоимость, валовая добавленная стоимость, чистая добавленная стоимость, валовой внутренний продукт, валовой национальный продукт. Закрепилось новое представление о категории «добавленная стоимость», при этом до настоящего момента дискуссионными остаются вопросы о необходимости учета тех или иных элементов стоимости продукта и ее распределения между субъектами экономики.

Учет особенностей ведения бизнеса и отражения стоимости используемого капитала при оценке деятельности компаний потребовал формирования новых показателей анализа добавленной стоимости: экономическая, денежная, рыночная, акционерная добавленная стоимость, остаточный доход и др. [10–12].

Проведенные исследования позволили сделать вывод о выделении следующего этапа развития (этап VI), который, по нашему мнению, дал начало формированию новой «теории оценки добавленной стоимости» (рис.). В рамках ее нами выделено развитие новых понятий: высокая добавленная стоимость, продукт с высокой добавленной стоимостью, высокая добавленная стоимость предприятия, отрасли, вида деятельности, высокая добавленная стоимость от используемых технологий и др. Учитывая, что добавленная стоимость отражает прирост стоимости вложенного капитала (используемых технологий и ресурсов), данный показатель потенциально позволяет справедливо оценивать эффективность использования современных

Таблица. Основные подходы (теории) к определению, формированию и выделению элементов добавленной стоимости

Теория, первые представители, период	Авторское представление о расчете (распределении) стоимости, основанное на трудах представителей теории	Показатели, характерные для концепции, и особенности, повлиявшие на формирование экономических категорий добавленной стоимости	Факторы, создающие новую стоимость			
			Труд наемных работников	Капитал собственника	Земля	Предложение на товар (реда-кость товара)
Теория трудовой стоимости, У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, XVII–XVIII вв.	$SV = SR + P_{SR+S} + LR_{SR+S}$, где SV – прибавочная стоимость (surplus value); SR – заработная плата (salary rate); P_{SR+S} – прибыль (profit); LR_{SR+S} – земельная рента (land rent)	Показатель: прибавочная стоимость. Особенности: выделяли главные факторы производства: труд (активная часть) и земля; труд также формирует стоимость овеществ-ленного труда (капитал собственника); прибавочная стоимость делится на две части: одна часть остается в распоряжении собственника капитала для формирования прибыли и покрытия ренты, вторая – возвращается работникам в виде заработной платы; размер прибыли определяли стоимостью по-требленного капитала и нормой прибыли на него; рента образует составную часть цены товаров, которая включается в прибыль собственника; распределение прибавочной стоимости между собственником капитала и наемными рабочими порождает конфликт интересов: увеличение раз-мера заработной платы возможно при сокращении прибыли собственника капитала				Спрос на товар

			Окончание таблицы				
			Факторы, создающие новую стоимость				
Теория, первые представители, период	Авторское представление о расчете (распределении) стоимости, основанное на трудах представителей теории		Труд наемных работников	Капитал собственника	Земля	Предложение на товар (ред-кость товара)	Спрос на товар
Теория факторов производства, Ж. Б. Сэй, Ф. Бастиа, Дж. Б. Кларк, XVIII–XX вв.	$PC = SR + P + LR$, где PC – произведенная стоимость (produced cost); SR – заработная плата (salary rate); P – прибыль (profit); LR – земельная рента (land rent)	Показатель: произведенная стоимость. Особенности: произведенная стоимость создается тремя факторами производства: труд наемных работников, капитал собственника и земля, которые формируют заработную плату, прибыль и ренту					
Теория прибавочной стоимости, К. Маркс, XIX в.	$PC = SV_{sr} + SR$, $SV_{sr} = Q - C - SR$, где PC – произведенная стоимость (produced cost); SV_{sr} – прибавочная стоимость (surplus value); Q – стоимость произведенного продукта (стоимость товара в отпускных ценах); C – стоимость средств производства (постоянный капитал);	Показатель: произведенная стоимость, прибавочная стоимость. Особенности: произведенная стоимость – это стоимость созданная живым трудом в процессе производства, представляющая собой сумму средств, израсходованных на заработную плату, и сумму прибавочной стоимости; прибавочная стоимость – это разность между новой стоимостью продукта (капитала), стоимостью авансируемого постоянного капитала и суммой средств, израсходованной на рабочую силу					

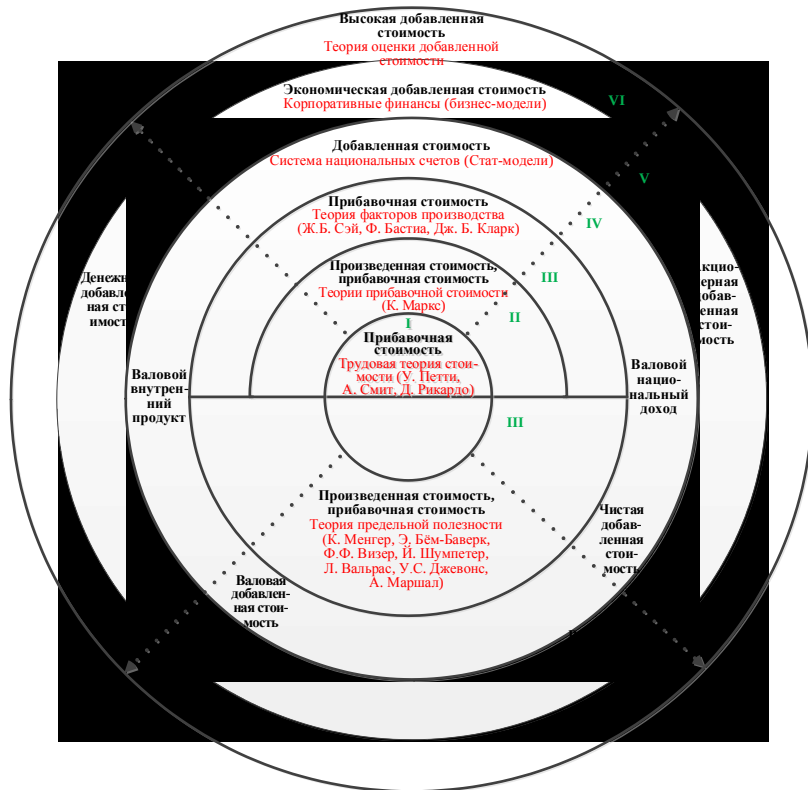


Рис. Этапы развития экономической категории «добавленная стоимость»: I, II, III, III, IV, V, VI – этапы развития;
 ----> – направление развития теорий

Примечание. Рисунок составлен автором по результатам собственных исследований.

технологий и ресурсов в производстве. Экономическая категория «высокая добавленная стоимость» может быть использована в качестве индикатора оценки эффективности деятельности предприятия и выпуска отдельной продукции по технологическим этапам и системам. При этом до настоящего времени не выработано однозначного и экономически обоснованного подхода к определению данной категории.

Заключение

Добавленная стоимость как экономическая категория получила свое развитие в XVIII в. в теории трудовой стоимости (понятие «прибавочная стоимость»). Следующий этап отражен в теории прибавочной стоимости

К. Маркса, который выделил произведенную и прибавочную стоимость. В дальнейшем на формирование современных моделей добавленной стоимости повлияли теории факторов производства и предельной полезности. На четвертом этапе в рамках системы национальных счетов сформировано классическое для настоящего момента представление категории «добавленная стоимость». Дальнейшее развитие связано с необходимостью учета особенностей ведения бизнеса и отражения стоимости используемого капитала при оценке деятельности компаний. Современный этап, по нашему мнению, предусматривает выделение «теории оценки добавленной стоимости» с описанием методики оценки критериев определения высокой добавленной стоимости.

Список использованных источников

1. Шаренко, А. Н. Формирование альтернативной системы показателей оценки созданной организациями добавленной стоимости / А. Н. Шаренко // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2016. – № 33. – 146–154.
2. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М. : Соцэкгиз, 1962. – 688 с.
3. Петти, У. Трактат о налогах и сборах [Электронный ресурс] / У. Петти. – Режим доступа: <http://emsu.ru/me/classic/1/cont.htm>. – Дата доступа: 20.05.2021.
4. Рикардо, Д. Начало политической экономии и налогового обложения: соч. / Д. Рикардо. – М. : Гос. изд-во полит. лит., 1955. – 522 с.
5. Прибавочная стоимость // Эсперанто [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: <http://www.esperanto.mv.ru/wiki/Марксизм/ПрибавочнаяСтоимость#back43>. – Дата доступа: 12.12.2014.
6. Маркс, К. Капитал [Электронный ресурс] / К. Маркс. – 2014. – Режим доступа: <https://esperanto.mv.ru/Marksismo/Kapital2/kapital2-20.html>. – Дата доступа: 20.05.2022.
7. Маркс, К. Капитал / печ. с. рус. изд., пересмотрено И. Степановым. – М. : Париздат ЦК ВКП(б), 1936. – Т. 1. – 665, [6] с.
8. Маркс, К. Капитал. Критика политической экономии / Пер. И. И. Степанова-Скворцова, провер. и испр. – М. : Гос. изд-во полит. лит., 1952. – 794 с.
9. Сэй, Жан Батист // Википедия – свободная энциклопедия [Электронный ресурс] / Жан Батист Сэй. – 2014. – Режим доступа: https://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.d0421035-62a86bbc-9a28b997-74722d776562/https/en.wikipedia.org/wiki/Jean-Baptiste_Say. – Дата доступа: 10.12.2014.
10. Шаренко, А. Н. Перспективы использования моделей добавленной стоимости при оценке эффективности мясопродуктового подкомплекса /

А. Н. Шаренко // Молодежь в науке – 2018 : сб. материалов Междунар. конф. молодых ученых, Минск, 29 окт. – 1 нояб. 2018 г./ Нац. акад. наук Беларуси, Совет молодых ученых ; редкол.: В. Г. Гусаков (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2019. – С. 122–128.

11. Шаренко, А. Н. Научно-методические подходы к оценке эффективности крупнотоварных агропромышленных предприятий / А. Н. Шаренко // Формирование эффективных организационно-экономических отношений в АПК: вопросы теории и методологии / В. Г. Гусаков [и др.] ; под ред. В. Г. Гусакова. – Минск : Ин-т систем. исслед. в АПК НАН Беларуси, 2022. – Гл. 3, § 3.2, п. 3.2.2. – С. 76–83.

12. Рахматуллина, З. С. Эволюция категории «добавленная стоимость» в экономической литературе / З. С. Рахматуллина // Вестн. Челябинского гос. ун-та. – 2011. – № 31(246). – С. 36–39.

13. Океанова, З. К. Экономическая теория / З. К. Океанова. – М. : Дашков и К°, 2008. – 405 с.

14. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет по добавленной стоимости / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск : БГАТУ, 2012. – 129 с.

15. История экономических учений / под ред. В. Автономов, О. Анянин, Н. Макашева. – М. : ИНФА-М, 2010. – С. 784.

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

Материал поступил в редакцию 30.05.2022 г.

Сведения об авторе

Шаренко Александр Николаевич – магистр экономических наук, заведующий сектором финансов. Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси (ул. Казинца, 103, 220108, г. Минск, Республика Беларусь). Телефон: +375 17 399 91 03. E-mail: 1buh_star@mail.ru.

Information about the author

Sharenko Aleksandr – Master of Economics, Head of Finance Sector. The Institute of System Researches in Agro-Industrial Complex of the NAS of Belarus (Kazintsa Str., 103, 220108, Minsk, Republic of Belarus). Phone: +375 17 399 91 03. E-mail: 1buh_star@mail.ru.