

ПОДХОДЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кан Ен Дя, старший преподаватель
Сахалинский государственный университет
(Россия, г. Южно-Сахалинск)

Аннотация. В данной статье представлен взгляд на определение эффективности, как сложной экономической категории и её роль в процессах принятия решений. Рассмотрена классификация основных видов эффективности в зависимости от различных признаков и приведена их краткая характеристика. Также рассмотрены существующие подходы к выработке системы критериев эффективности функционирования предприятия и её показателей.

Ключевые слова: эффект, эффективность, результаты, затраты, ресурсы, показатели, параметры, комплексный подход, интегральная оценка.

До настоящего времени в экономической науке еще не сложился единый научно-обоснованный взгляд на сущность экономической эффективности производства, что, в свою очередь, не позволяет найти единый подход к выработке системы ее критериев и показателей. Поэтому в современной экономической литературе имеется множество различных методик оценки эффективности.

Понятие «эффективность» достаточно широко применяется в разнообразных областях науки и практики. Это понятие является собой достаточно сложную категорию экономики, служит основанием формирования численных критериев важности принимаемых решений и отражает процесс закономерного изменения производительных сил в тесной взаимосвязи с производственными отношениями. В настоящее время актуальным является определение сущности эффективности, так как это влияет не только на выбор показателей и критериев эффективности, но и на пути ее повышения [1].

Термин «эффективность» – универсальный термин, который применяется во всех сферах человеческой деятельности, поэтому имеет много различных определений.

Эффективность – это максимально выгодное соотношение между совокупными затратами и экономическими результатами [2].

Эффективность – результативность процесса, операции, проекта, определяе-

мая как отношение эффекта, результата к затратам, обусловившим его получение [3].

Эффективность – относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение [4].

Таким образом, термин «эффективность» включает в себя три элемента [1]:

а) «итог» – это качественный или количественный абсолютный показатель, который характеризует стороны хозяйственной деятельности субъектов экономики в конкретный момент времени;

б) «результат» – это интегральный (совокупный) итог, который характеризует состояние одной и/или нескольких областей деятельности, а также всей хозяйственной деятельности субъектов экономики в конкретный момент времени;

в) «эффект» – это результат, который характеризует положительные тенденции в развитии хозяйствующих субъектов.

Проблема эффективности – это проблема выбора того, что производить, какие виды продукции, каким способом, как их распределить и какой объем ресурсов использовать для текущего и будущего потребления.

Критерии эффективности функционирования предприятия, представлены на Рисунке 1 [5]:

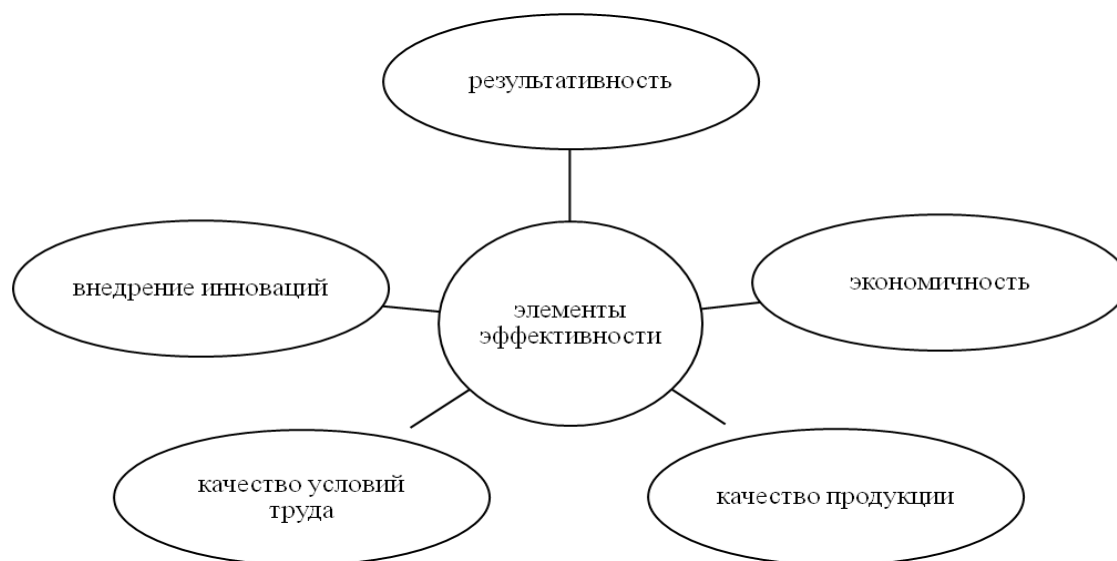


Рис. 1. Критерии эффективности функционирования предприятия

Таким образом, предприятие является эффективным, если [6]:

1. Достигнутый финансовый результат должен быть выше уровня, достигнутого конкурентами.

2. Прогнозируемый (расчетный) рост финансового результата в ближайшей перспективе должен быть выше уровня, достигнутого конкурентами на текущий момент (или прогнозируемого в ближайшей перспективе).

3. Предприятие выделяет достаточные ресурсы на поддержку и развитие своей деятельности, правильно их использует.

Эффективность производства определяют и применяют для аналитических оценок и управленческих решений. В связи с этим классификация видов эффективности, представлена в Таблице 1.1[7]:

Эффективность производства определяют и применяют для аналитических оценок и управленческих решений. В связи с этим классификация видов эффективности, представлена в Таблице 1.1[7]:

Таблица 1. Классификация эффективности

Признак	Вид
по месту получения эффекта	локальная (хозрасчетная) народнохозяйственная
по итогам полученных результатов	Экономическая социальная финансовая
по цели расчета	Экономичность результативность целесообразность
по степени увеличения (повторения)	первичная (одноразовый эффект) мультипликационная (многократно-повторяющаяся)
по цели определения	абсолютная сравнительная

Приведем краткую характеристику основных видов эффективности согласно предложенной классификации.

Оценка эффективности производится на всех уровнях управления экономикой, поэтому в соответствии с местом получения

эффекта можно выделить эффективность народно-хозяйственную и локальную.

Народно-хозяйственная эффективность характеризует эффективность всей национальной экономики (ВВП в расчете на душу населения).

Локальная эффективность означает конкретный результат производственно-хозяйственной или иной деятельности предприятия, в результате которого оно имеет определенный доход.

Что касается эффективности в соответствии с полученным результатом, то экономическая эффективность - соотношение между полученными результатами производства - продукцией и услугами, с одной стороны, и затратами труда и средств производства - с другой.

Оценка экономической эффективности производится путем сопоставления результатов производства с затратами [7]:

$$\text{Эффективность} = \frac{\text{Результат}}{\text{Затраты}} \quad (1)$$

Результаты производства – это полезный конечный результат, который бывает двух видов, как показано на Рисунке 2:



Рис. 2. Виды полезного конечного результата

Примером экономической эффективности является эффективность использования торгового потенциала:

$$\text{Эи. т. п.} = \text{pq} / (\text{Фзп} + (\text{ОСср} + \text{ОФср}) * \text{Кн}), \quad (2)$$

где pq – объем реализованной продукции в стоимостном выражении;

Фзп – фонд заработной платы;

ОСср – среднегодовая стоимость оборотных средств;

ОФср – среднегодовая стоимость основных фондов;

Кн – нормативный коэффициент, равный 0,12.

Рассматриваемый показатель позволяет оценить эффективность использования экономического потенциала предприятия и сравнить имеющиеся у него ресурсы с основным конечным результатом деятельности – выручки. Чем выше значение этого показателя, тем лучше выполняется предприятием его основная функция – обеспечение потребности населения в то-

варах и услугах, тем эффективнее используются ресурсы предприятия.

Социальная эффективность характеризует соответствие результатов производства социальным целям работающих, трудовых коллективов и общества.

Одним из параметров социальной эффективности может быть эффективность трудовой деятельности:

$$\text{Эт. д.} = w / \text{Зср}, \quad (3)$$

где w – выработка

Зср – среднегодовая заработная плата одного работника.

Этот показатель характеризует прирост производительности труда на один рубль увеличения заработной платы.

Финансовая эффективность – это итог, который можно получить, соизмерив характеристики финансовых результатов по отношению к общим затратам и использованным ресурсам:

$$\text{Эф. д.} = \text{П до н/о} / (\text{Фзп} + (\text{ОСср} + \text{ОФср}) * \text{Кн.}), \quad (4)$$

где $\Pi^{\text{до н/о}}$ – прибыль до налогообложения.

С помощью этого показателя можно оценить, при каких ресурсах был достигнут основной финансовый результат деятельности предприятия и насколько эффективно эти ресурсы используются.

Большой интерес представляет деление эффективности в зависимости от целей расчета [8]:

1) экономичность выражает экономичность использования средств и ресурсов – эффективность тем выше, чем меньшие затраты позволяют получать один и тот же результат:

$$\text{Эффективность} = \frac{\text{Результат}}{\text{Затраты}} \quad (5)$$

2) результативность выражает степень реализации целей деятельности – эффективность тем выше, чем в большей степени результаты соответствуют целям:

$$\text{Эффективность} = \frac{\text{Результат}}{\text{Цель}} \quad (6)$$

3) целесообразность выражает степень рациональности выдвигаемых целей – эффективность тем выше, чем в большей степени цели решают реальные проблемы:

$$\text{Эффективность} = \frac{\text{Результат}}{\text{Проблемы}} \quad (7)$$

В соответствии со степенью увеличения эффекта: первичная и мультипликационная.

Первичная эффективность – это начальный одноразовый эффект, который получен в результате осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятия, внедрение инновационных технических, организационных или экономических мероприятий;

Мультипликационная эффективность проявляется в основном в нескольких специфических формах - диффузионной и резонансном эффектах, а также эффектах "стартового взрыва", сопроводительных возможностей и акселерации [8].

• диффузный эффект реализуется тогда, когда определенное хозяйственно-

управленческое решение, нововведения технического, организационного, экономического или социального характера распространяется на другие отрасли;

• резонансный эффект имеет место тогда, когда какое-то новшество в определенной области активизирует и стимулирует развитие других явлений в производственной сфере.

• эффект "стартового взрыва" – это своеобразная "цепная реакция" в перспективе. Он возможен при условии, что определенный "стартовый взрыв" становится началом следующего лавинообразного увеличения эффекта в той же или в другой области производства или деятельности.

• синергическое эффективность выражает такой комбинированное воздействие совокупности тех или иных инноваций на финансово экономическое положение предприятия, когда общий эффект превышает чисто арифметическую сумму воздействия на производство (деятельность) каждой инновации в частности, то есть когда каждая инновация усиливает влияние во всех других.

В зависимости от цели определения выделяют:

• абсолютная (характеризует общую величину эффекта или в расчете на единицу затрат или ресурсов);

• сравнительная (при выборе оптимального варианта из нескольких вариантов хозяйственных или других решений).

Также к видам эффективности можно отнести экологическую и научно-техническую эффективность. Экологическая эффективность характеризует гармонизацию отношений человека с окружающей средой, уменьшение вредных выбросов и т.п.

Научно-техническая эффективность проявляется при усилении потенциальных возможностей, производственных систем, научных организаций, потребителей продуктивнее решать те или иные задачи с помощью продукции, производимой данным предприятием.

Многообразие классификационных признаков обуславливает использование

различных подходов в обобщающей оценке эффективности.

1) Комплексный подход – это системное комплексное исследование финансового состояния предприятия, позволяющее провести всестороннюю оценку финансовой деятельности организации, удовлетворяющую потребностям в информации широкому кругу пользователей, с целью оценки качества его деятельности. Наиболее распространенными являются методы балльной рейтинговой оценки, метод суммы мест и средней геометрической

2) Методика оценки хозяйственной деятельности на основе комплексных и интегральных показателей представляет собой одновременное и согласованное изучение совокупности показателей, отражающих все аспекты хозяйственных процессов, и содержащую обобщающие выводы о результатах деятельности производственного объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения (плана, нормативов, предшествующих периодов, достижений на других аналогичных объектах, других возможных вариантов развития):

$$T_{\text{э.р.}} = \sqrt[5]{T_{\text{пт}} * T_{\text{оос}} * T_{\text{фо}} * T_{\text{зо}} * T_{\text{ур}}}, \quad (8)$$

где $T_{\text{э.р.}}$ – интегральный показатель темпа экономического роста;

$T_{\text{пт}}$ - темпы изменения производительности труда;

$T_{\text{оос}}$ - темпы изменения оборачиваемости оборотных средств;

$T_{\text{ф.о.}}$ - темпы изменения фондоотдачи;

$T_{\text{з.о.}}$ - темпы изменения затратноотдачи;

$T_{\text{ур.}}$ - темпы изменения уровня рентабельности.

3) Количественное отношение экстенсивности и интенсивности экономического развития выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов. Показателями экстенсивности развития выступают количествен-

ные показатели использования ресурсов, показателями интенсивности — качественные показатели:

$$I_{\text{эхд}} = \sqrt{\mathcal{E}_{\text{и.т.п.}} * \mathcal{E}_{\text{ф.д.}} * \mathcal{E}_{\text{т.д.}}}, \quad (9)$$

где $I_{\text{эхд}}$ – интегральный показатель эффективности хозяйственной деятельности предприятия;

$\mathcal{E}_{\text{и.т.п.}}$ – эффективность использования торгового потенциала;

$\mathcal{E}_{\text{ф.д.}}$ – эффективность финансовой деятельности;

$\mathcal{E}_{\text{т.д.}}$ – эффективность трудовой деятельности.

Таким образом, эффективность производства – ключевая категория рыночной экономике, которая представляет собой количественное соотношение двух величин – результатов производственной деятельности и производственных затрат.

Для системной оценки эффективности деятельности предприятия необходима классификация показателей на обобщающие и частные, для целей интегральной экономической оценки эффективности – на финансовые, экономические и социальные.

В современной экономической литературе имеется множество различных подходов оценки эффективности. Наиболее популярный подход оценки эффективности деятельности предприятия – комплексный подход. Комплексный подход включает множество методов: математические методы, расчет интегрального показателя эффективности, метод рейтинговой оценки, вертикальный и горизонтальный анализ баланса и отчета о прибылях и убытках. Также существует балансовый, коэффициент и маржинальный подход. Последний подход, но не менее значимый – факторный подход, суть которого заключается в количественной характеристике взаимосвязанных явлений, которая осуществляется с помощью показателей.

Библиографический список

1. Болдырева Н.П. Сущность эффективности развития промышленных предприятий в рыночных условиях и ее основные виды [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2015. №6.

2. Друкер Питер Фердинанд. Практика менеджмента. – М.: «Вильямс», 2013. – 400 с.
3. Жемчугов А.М., Жемчугов М.К. Инновационный подход к сбалансированной системе показателей // Российское предпринимательство. – 2010. Т. 11. №6. С. 86-90.
4. Каплан Роберт, Нортон Дейвид Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. / 2-е изд., испр. и доп./ М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2012. – 320 с.
5. Шибина М.А., Морозко Н.И. Оценка эффективности деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» №2 –2015.
6. Жемчугов А.М. Эффективность деятельности предприятия // Российское предпринимательство. – 2010. Т. 11. № 7. С. 39-42.
7. Фролова Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций. – Таганрог: ТРТУ, 2010. – 325 с.
8. Терещенко Н.Н., Емельянова О.Н. Эффективность деятельности предприятия торговли: Учебное пособие. Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т., 2015 – 110 с.

APPROACHES AND METHODS OF AN ENTERPRISE EFFICIENCY ASSESSMENT

Kahn Ен Дя, *senior lecturer*
Sakhalin state university
(Russia, Yuzhno-Sakhalinsk)

Abstract. *The article presents a look at the definition of effectivity as a complex economic category and its role in decision-making processes. The classification of the main types of efficiency is considered depending on various characteristics and a brief description is given. Also, the existing approaches to the development of a system of criteria for the efficiency of the enterprise and its indicators are considered.*

Keywords: *effect, efficiency result, costs, resources, classification, indicators, parameters, integrated approach, integrated assessment.*