

А. П. Лугай, канд. экон. наук, Ж. А. Пророчук

**ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. Михаила Туган-Барановского», г. Донецк**

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ, СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

Представлен анализ существующих подходов и теорий к вопросам оценки эффективности деятельности торгового предприятия, обоснована целесообразность применения финансового подхода на основе изучения существующих систем показателей и методов оценки эффективности, а также определено место прибыли в системе показателей оценки эффективности деятельности предприятия.

Ключевые слова: экономическая эффективность, прибыль, рентабельность

Постановка проблемы и ее связь с научными и практическими задачами

Одним из самых важных аспектов управления и перспективного планирования деятельностью предприятий является разработка концепции их стратегического развития. Эта концепция основана на эффективном управлении, направленном на поддержание конкурентоспособного положения предприятия на рынке.

Концепция разработки и управления деятельностью должна носить универсальный характер, и должна оказывать содействие в решении проблем, связанных с развитием торговых предприятий и получением прибыли от реализации товаров, услуг и работ в условиях рыночной экономики.

Анализ последних исследований и публикаций

Вопросы получения максимально возможной прибыли и рентабельности, а также разработка вопросов экономической оценки эффективности деятельности были исследованы в работах ученых В. П. Астахова [1], И. Т. Балабанова [2], И. А. Бланка [3–6], А. А. Мазараки [7], А. А. Садекова, А. Н. Полонского [8] и др.

Цель исследования

Формирование теоретических подходов и практических рекомендаций по разработке направлений и способов повышения эффективности развития торгового предприятия в условиях нестабильной экономики.

Изложение основного материала исследования

Развитие рыночных отношений предъявляет новые требования к качественному уровню управления деятельностью современных предприятий, характеру решаемых при этом задач, а также к методам их решения. Это в полной мере относится ко всем самостоятельно хозяйствующим субъектам, что обуславливает необходимость разработки новой концепции управления, адекватным образом отражающей перемены в экономике.

Именно эффективное планирование экономических показателей, которые обуславливают получение прибыли, является одной из наиболее важных составляющих успешной деятельности предприятия. Поэтому планирование прибыли должно стать неотъемлемой частью управления отечественными предприятиями в условиях устойчивого развития Республики.

В соответствии с поставленной целью основными задачами исследования являются:

– провести анализ существующих подходов и теорий к вопросам оценки эффективности деятельности торгового предприятия;

- обосновать целесообразность применения финансового подхода на основе изучения существующих систем показателей и методов оценки эффективности;
- определить место прибыли в системе показателей оценки эффективности деятельности предприятия.

Для того чтобы выжить, предприятию вне зависимости от сферы его деятельности, будь то производство, сельское хозяйство или торговля, необходимо правильно определять свою стратегию и тактику поведения на рынке, систематически исследовать альтернативные направления деятельности.

В условиях хозяйствования особую значимость приобрели вопросы развития торговли как отрасли хозяйственного комплекса Донецкой Народной Республики. Это обусловлено новым статусом торговых предприятий, а также теми трудностями в их развитии, которые свидетельствуют о влиянии на торговлю кризисных явлений в сфере производства и экономики в целом, и способствуют формулированию системы критериев эффективности деятельности торгового предприятия.

Именно универсальность этого показателя при анализе деятельности предприятий дает основания для создания разнообразных по своим методологическим подходам систем показателей экономической эффективности, а также критериев ее определения.

Эффективность – динамичная и многогранная категория, ее содержание зависит от действующей экономической модели и специфики отрасли хозяйственного комплекса, относительно которых она рассматривается [1].

Как показывает проведенный анализ, экономическая эффективность – сложная и многогранная категория экономической науки. Она выступает основой измерения качества решений, принимаемых в сфере управления хозяйственными процессами. Эффективность, как инструмент хозяйствования, представляет собой комплексное отражение конечных результатов использования всех ресурсов предприятия за определенный промежуток времени.

Это способствовало формированию различных подходов к определению понятия «экономической эффективности хозяйственно-финансовой деятельности». Под эффективностью деятельности понимают степень использования каждого вида ресурса предприятия в отдельности и всех их вместе взятых.

Эффективность отдельных видов ресурсов, как отдельный инструмент хозяйствования, раскрывает понятие «эффективности хозяйственно-финансовой деятельности» через соотношение полученных результатов этой деятельности (результаты отражают достижение целей развития предприятия) и величин совокупных примененных и потребленных ресурсов [2].

Разделяя позицию ученых, мы в дальнейшем будем рассматривать экономическую эффективность, как экономическую категорию, и понимать под ней экономические отношения, связанные с улучшением использованных ресурсов и снижением совокупных затрат живого и овеществленного труда для достижения наибольших результатов и определяемые объективно действующим законом экономии рабочего времени. Это означает, что цель хозяйственной деятельности должна достигаться наименьшими затратами общественного труда [3–6, 9, 10].

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что все авторы под основой эффективности хозяйственно-финансовой деятельности понимают эффективное использование ресурсов предприятия, т. е. его ресурсного потенциала. Ресурсный потенциал предприятия – это его экономические возможности (средства производства, запасы, финансовые средства) для достижения поставленных целей.

Потенциал предприятия можно рассматривать в двух аспектах. С одной стороны – это накопленный труд, функционирующий в различных направлениях деятельности предприятия, а с другой – способность людей к использованию накопленного труда.

При определении сущности понятия «эффективность ресурсного потенциала» важно установить критерий ее оценки, отличительный признак, характеризующий качественную,

коренную сущность изучаемого явления или процесса, то есть признак, по которому можно определить результативность того или иного экономического процесса в деятельности предприятия.

Поскольку экономические явления и процессы исследуются при определенных производственных процессах, то и критерий их оценки должен отражать качественную сторону этих отношений, их сущность, основной отличительный признак, принципиальный подход к оценке эффективности.

Критерий эффективности выражается коэффициентом эффективности, определяющимся по формуле:

$$K_3 = \text{Результат} / \text{Ресурсы (затраты)}. \quad (1)$$

Теоретически коэффициент эффективности может быть бесконечно большой величиной.

Эффективность – это сложная категория, которая складывается на предприятии под влиянием множества факторов (экономических, политических, социальных и других). Это и привело к тому, что в теории экономической эффективности существует несколько подходов к ее расчету (ресурсный, затратный и др.) и множество показателей для ее оценки [11].

Эффективность деятельности в общем случае определяется как возможность определенного количества и качества хозяйственных затрат обеспечить определенный результат в соответствии с целями хозяйственной деятельности [8].

В последние годы в теории экономической эффективности разработаны два метода расчета экономической эффективности. Первый – метод сравнительной эффективности, второй – метод абсолютной эффективности, каждый из которых оперирует различными показателями, которые определяются их сущностью и функциональным направлением.

Метод сравнительной эффективности – затратный метод, в основе которого лежит критерий минимума издержек, рассчитанных на основе базовых вариантов. Показатель, который в этом случае рассчитывается, не является по сути показателем экономической эффективности, поскольку нарушается принцип его определения: через сопоставление результатов и затрат.

Рассмотренные ранее подходы: ресурсный и затратный и их производные имеют большое значение в системе анализа эффективности деятельности предприятия и получили большое признание на практике. Но в результате проведенного нами критического анализа этих подходов к оценке эффективности установлено, что их значимость в условиях хозяйствования снижается.

И одновременно с этим, динамика экономических отношений и изменение способов хозяйствования дают повод для определенного пересмотра подходов к оценке эффективности деятельности предприятия и созданию новой системы показателей оценки экономической эффективности, основанной на качественно новом подходе.

Известно, что в настоящее время большинство предприятий переходит от экономического планирования к разработке стратегии деятельности, для чего необходим большой объем разнообразной информации об экономической деятельности предприятия.

Предпосылкой использования финансового подхода является расширение рамок аналитических исследований.

Анализ эффективности, основанный на финансовом подходе, может быть внутренним и внешним. Так, внешний анализ эффективности проводится за пределами предприятия (конкурентами, партнерами и т. д.), а внутренний – осуществляется экономическими службами предприятия и дает возможность углубленного изучения хозяйственной деятельности. Благодаря такому подходу к анализу эффективности появляется возможность получения достаточного количества информации для разработки оптимальных планов деятельности.

Определив принцип подхода к анализу, необходимо найти «инструмент» этой оценки, который можно представить как систему показателей эффективности. По нашему мнению для оценки эффективности деятельности торгового предприятия в первую очередь необ-

ходимо проводить оценку его финансового состояния. Для комплексной оценки необходимо провести также и анализ показателей основной деятельности, которая позволяет выявить резервы на основе обобщенной оценки изменений всех компонентов деятельности предприятия и их влияния на конечный результат. В качестве такой сводной оценки эффективности предлагается производить анализ работы предприятия с помощью табличного метода (таблица 1).

Данный анализ проводится в три этапа. На первом этапе отбираются количественные показатели результатов деятельности, которые обеспечивают контроль за хозяйственной деятельностью и служат основой для обоснования управленческих решений. На втором – рассчитываются коэффициенты взаимозависимости исходных показателей в таблице-матрице. Для этого отобранные показатели заносятся в первую строку таблицы как результаты и в первую колонку как факторы, влияющие на эти результаты. На пересечении столбцов и строк таблицы рассчитываются соответствующие относительные коэффициенты. Таким образом, каждая ячейка таблицы представляет собой качественный показатель – отношение конкретного показателя результата деятельности к показателю фактора, влияющего на результат, и имеет специфическое содержание. Некоторые элементы получившейся таблицы достаточно известны и часто применяются при традиционном анализе. Другие, хотя и рассматриваются как производные коэффициенты, при анализе деятельности практически не применяются и даже не имеют специальных названий. Подобные таблицы рассчитываются по данным отчетного и базисного периодов.

На последнем этапе определяются относительные изменения показателей и заносятся в итоговую таблицу. На основе рассчитанных изменений следует проводить анализ эффективности деятельности предприятия в отчетном периоде.

Предлагаемый нами табличный метод оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности позволяет получить не только обобщенную характеристику состояния предприятия и динамики его развития, но и определить изменения в результате и ходе работы, выявить резервы улучшения деятельности. Его преимуществом является необходимость небольшого числа исходных показателей для формирования итоговой таблицы, представляющей собой обширный материал для анализа.

Следовательно, табличный метод в наибольшей степени способствует выполнению задачи анализа хозяйственной деятельности в различные периоды.

Последним и завершающим этапом предлагаемой нами методики анализа эффективности деятельности предприятия является анализ качественного показателя эффективной работы предприятия – прибыли, а также анализ рентабельности.

Основным требованием является обеспечение взаимосвязи методики анализа эффективности со стратегическим планированием. Предприятию, для того чтобы выжить в наших условиях, необходимо не только уметь своевременно адаптироваться к происходящим изменениям во внешнем и внутреннем окружении, но и обеспечивать стратегический подход к осуществлению своей деятельности.

В качестве базовой стратегии предприятию предлагается использовать стратегию стабилизации, которая носит защитную функцию. Она не может быть слишком продолжительной, поскольку это не отвечает интересам собственника предприятия; требует с одной стороны быстрых, решительных, в достаточной степени скоординированных действий, а с другой – осторожности в реалистичности поставленных целей; необходима жесткая централизация управления.

Основные цели деятельности предприятия должны быть скорректированы соответственно стадии жизненного цикла предприятия. Следовательно, главной задачей оптимизации прибыли предприятия является обеспечение стратегии стабилизации, и только затем развития торговой деятельности. Поэтому в политике формирования прибыли на первое место следует поставить программу выхода предприятия из состояния убыточности, перехода к рентабельности и обеспечения финансовой устойчивости.

Таблица 1 – Табличный метод анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Товарооборот (без НДС и акцизного сбора)	Финансовый результат от операционной деятельности после налогообложения	Материальные затраты	Издержки обращения	Основные фонды	Оборотные средства	Затраты на оплату труда
Товарооборот (без НДС и акцизного сбора)	Рентабельность продаж	Материалоёмкость чистой выручки	Затраты на 1 руб. чистой выручки	Фондоёмкость чистой выручки	Фондоёмкость оборотных средств	Зарплатоёмкость чистой выручки
Финансовый результат от операционной деятельности после налогообложения	–	Материалоёмкость чистой прибыли	Затраты на 1 руб. чистой прибыли	Фондоёмкость чистой прибыли	Рентабельность оборотных средств	Зарплатоёмкость чистой прибыли
Материальные затраты	Рентабельность материалов	–	Соотношение издержек обращения и материальных затрат	Соотношение основных фондов и материальных затрат	Соотношение оборотных средств и материальных затрат	Соотношение средств на оплату труда и материальных затрат
Издержки обращения	Рентабельность затрат	Удельный вес материальных затрат в издержках обращения	–	Соотношение основных фондов и издержек обращения	Соотношение оборотных средств и издержек обращения	Соотношение средств на оплату труда и издержек обращения
Основные фонды	Рентабельность основных фондов	Соотношение материальных затрат и основных фондов	Соотношение издержек обращения и основных фондов	–	Соотношение оборотных средств и основных фондов	Соотношение средств на оплату труда и основных фондов
Оборотные средства	Рентабельность оборотных средств	Соотношение материальных затрат и оборотных средств	Соотношение издержек обращения и оборотных средств	–	–	Соотношение средств на оплату труда и оборотных средств
Затраты на оплату труда	Фондоотдача оборотных средств	Соотношение материальных затрат и средств на оплату труда	Соотношение издержек обращения и средств на оплату труда	Соотношение основных фондов и средств на оплату труда	Соотношение оборотных средств и средств на оплату труда	–
Среднесписочная численность персонала	Прибыль чистая на 1 работника	Материалоёмкость персонала	Зарплатоёмкость персонала	Фондовооруженность	Сумма оборотных средств на 1 работника	Среднегодовая заработная плата

Выводы

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что в современных условиях хозяйствования необходимо применять качественно новый концептуальный подход к оценке эффективности деятельности предприятия, который предусматривает более усовершенствованную систему показателей и сможет целостно и глубоко отразить специфические особенности предприятия, основные тенденции его развития, выявить внешние и внутренние возможности и угрозы его функционирования в условиях нестабильной экономики.

В соответствии с поставленными целями предприятие должно решить ряд задач по реализации предложенной стратегии, которые направлены на изменения в области маркетинговой деятельности, финансов, хозяйственной деятельности, менеджмента.

Предприятиям целесообразно постоянно проводить анализ своей экономической эффективности функционирования для выбора и реализации действительно эффективных решений на всех уровнях управления предприятием, что преобразовывает расчет экономической эффективности с формальной процедуры хозяйственной деятельности в жизненную необходимость.

Список литературы

1. Астахов, В. П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры связанные с банкротством / В. П. Астахов. – Москва : Ось-89, 2005. – 80 с.
2. Балабанов, И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 208 с.
3. Бланк, И. А. Стратегия и тактика управления финансами. – Киев : ИТЕМ ЛТД ; АДЕФ-Украина, 2001. – 533 с.
4. Бланк, И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – Киев : УФИМБ, 2001. – 408 с.
5. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк. – Киев : Ника-центр, 2003. – 528 с.
6. Бланк, И. А. Управление активами / И. А. Бланк. – Киев : Ника-центр, 2000. – 720 с.
7. Економіка торговельного підприємства / А. А. Мазаракі, А. А. [та ін.] ; під редакцією Н. М. Ушакової. – Київ : Хрещатик, 2004. – 800 с.
8. Садеков, А. А. Экономика торгового предприятия / А. А. Садеков, А. Н. Полонский. – Донецк : ДГКИ, 2004. – 139 с.
9. Валевиц, Р. П. Экономика торговой организации / Р. П. Валевиц, Г. А. Давыдова. – Минск : Высшая школа, 2008. – 371 с.
10. Волков, О. И. Экономика предприятия : курс лекций / О. И. Волков, В. К. Складенко. – Москва : ИНФРА-М, 2004. – 520 с.
11. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания / Л. И. Кравченко. – Минск : Высшая школа, 2013. – 431 с.

А. П. Лутай, Ж. А. Пророчук

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. Михаила Туган-Барановского», г. Донецк*

**Экономическая эффективность предприятия: сущность, система показателей
и методы оценки**

В процессе исследования использован табличный метод оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, который позволяет получить не только обобщенную характеристику состояния предприятия и динамики его развития, но и определить изменения в ходе и результатах работы, выявить резервы улучшения деятельности.

Последним и завершающим этапом предлагаемой нами методики анализа эффективности деятельности предприятия является анализ качественного показателя эффективной работы предприятия – прибыли, а также анализ рентабельности.

Проведенные исследования дают возможность утверждать, что эффективное планирование экономических показателей обуславливает получение прибыли, которая является одной из наиболее важных составляющих успешной деятельности предприятия. Поэтому результат – планирование прибыли, является основной неотъемлемой частью управления отечественными предприятиями в условиях устойчивого развития Республики.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

A. P. Lutai, Zh. A. Prorochuk
Donetsk National University of Economics and Trade
Named After Mikhail Tugan-Baranovskiy, Donetsk

Economic Efficiency of the Enterprise: Essence, System of Indicators and Assessment Methods

In the course of the study, a tabular procedure for assessing the effectiveness of the financial and economic activities is used, it allows to obtain not only a generalized description of the enterprise state, and the dynamics of its development, but also to determine the changes in the course and results of the work and to identify reserves for improving activities.

The last and final stage of the proposed methodology for analyzing the enterprise effectiveness is the analysis of the qualitative indicator of the enterprise effective work – the profit, as well as the profitability analysis.

The conducted studies make it possible to assert that the effective planning of economic indicators determine the profit receipt, which is one of the most important components of the enterprise successful operation. Therefore, the result of the profit planning is the main integral part of the management of domestic enterprises in the context of the Republic sustainable development.

ECONOMIC EFFICIENCY, PROFIT, PROFITABILITY

Сведения об авторах:

А. П. Лутай

SPIN-код РИНЦ: 4644-5308

AuthorID: 0000-0003-0290-3265

Эл. почта: lutalla@mail.ru

Ж. А. Пророчук

SPIN-код РИНЦ: 9646-6066

AuthorID: 0000-0002-1214-1471

Телефон: +38 (071) 354-92-18

Эл. почта: prjan@yandex.ru

Статья поступила 02.06.2021

© А. П. Лутай, Ж. А. Пророчук, 2021

Рецензент: С. А. Легкий, канд. экон. наук, доц., АДИ ГОУВПО «ДОННТУ»