

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2012 С.В. Погонев, И.Ю. Бочарова*

Ключевые слова: предприятие, оценка эффективности, деятельность предприятия, методический подход.

Рассматривается ряд методических подходов к оценке эффективности деятельности предприятия (ЭДП). Предлагается авторская система определения ЭДП, основанная на многомерном подходе к оценке ЭДП с учетом реальных достижений предприятий.

Эффективность деятельности предприятия подразумевает эффективное использование производственных ресурсов, запасов, загруженность производственного оборудования, а также эффективное использование производственных и административных площадей и территорий. Эффективность деятельности складывается из эффективности работы различных систем предприятия, таких как производство, финансы, маркетинг, персонал, управление. Для того чтобы определить, насколько эффективна деятельность предприятия, необходимо произвести ее оценку.

Для оценки эффективности деятельности предприятий применим метод, в основе которого лежит оценка внутренней среды или состояния предприятия, т.е. оценка производственной системы предприятия, финансовой системы, персонала, маркетинга и управления.

Такой подход к оценке эффективности деятельности предприятий позволяет получить ее характеристику в результате изучения совокупности показателей, которые определяют большинство экономических процессов и содержат обобщающие данные о результатах производства. Чем больше показателей будет использовано для оценки, тем более правильными будут выводы о состоянии предприятия.

Основными этапами методики оценки эффективности деятельности предприятий являются следующие:

1) обоснование системы показателей, используемых для оценки, и классификация показателей;

2) разработка алгоритма вычислительных процедур;

3) расчет итогового показателя эффективности деятельности предприятия.

На первом этапе обосновывается система показателей, по которым будет производиться оценка эффективности деятельности предприятия.

Система оценки эффективности деятельности предприятия, предлагаемая нами, подразумевает деление ее на следующие составляющие:

1) показатели, отражающие производственную деятельность: фондовооруженность труда; фондоотдача; коэффициент годности; коэффициент обновления; коэффициент оборачиваемости оборотных средств; коэффициент оборачиваемости запасов; производительность труда;

2) показатели, отражающие эффективность управления: коэффициент маневренности; коэффициент независимости;

3) персонал: коэффициент стабильности кадров; средняя месячная заработная плата;

4) показатели финансовой деятельности: чистая рентабельность предприятия; общая рентабельность производственных фондов; коэффициент абсолютной ликвидности; рентабельность капитала;

5) показатели эффективности маркетинга: доля рынка.

Указанные группы показателей взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Выбор данных показателей обосновывается: ♦ во-первых, наличием необходимой информации для их расчета (данные статистической и оперативной отчетности);

* Погонев Сергей Викторович, соискатель; Бочарова Ирина Юрьевна, доктор экономических наук, профессор. - Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс, г. Орел. E-mail: pogonev.sergey@mail.com.

- ◆ во-вторых, простотой расчета;
- ◆ в-третьих, как показал анализ, именно эти показатели наиболее полно отражают воздействие ряда факторов на организационно-технический уровень развития предприятия.

Затем собираются данные по этим показателям и формируется матрица исходных данных для оценки эффективности деятельности предприятия¹ (табл. 1).

приятый всех отраслей, а их значения различными авторами представляются по-разному.

Р.М. Петухов и В.В. Волостных при рассмотрении проблемы оценки эффективности производства в отрасли отмечают, что об эффективности того или иного производства можно судить лишь в сравнении с другим производством.

Таблица 1

Матрица исходных данных

Предприятие	Показатели					
1-е	a_{11}	a_{12}	a_{13}	...	...	a_{1j}
2-е	a_{21}	a_{22}	a_{23}	...	...	a_{2j}
3-е	a_{31}	a_{32}	a_{33}	...	...	a_{3j}
4-е	a_{41}	a_{42}	a_{43}	...	...	a_{4j}
...
i -е	a_{i1}	a_{i2}	a_{i3}	...	...	a_{ij}

Исходные данные могут быть представлены как в виде моментных показателей, отражающих состояние предприятия на определенную дату, так и в виде темповых показателей, характеризующих динамику деятельности предприятия и представленных в виде коэффициентов. Возможно изучение одновременно и моментных, и темповых показателей.

На втором этапе разрабатывается алгоритм вычислительных процедур, которые на основе комплекса показателей обеспечили бы однозначную оценку результатов. В данной связи возникает необходимость определения нормативных значений, которые, однако, трудно определяются в нашей действительности.

В странах с развитой рыночной экономикой такие нормативы публикуются в печати для практического применения. В нашей экономической практике такого не существует, кроме некоторых финансовых показателей, нормативы по которым установлены для пред-

А.Д. Шеремет предлагает также рассматривать показатели в динамике и в сравнении с эффективностью деятельности другого предприятия².

Для расчета в качестве нормативных показателей используем наибольшие достижения из исследуемой совокупности показателей. В соответствии с этим (табл. 1) в каждой графе определяется максимальный элемент, который принимается за единицу. Затем все элементы этой графы (a_{ij}) делятся на максимальный элемент эталонного предприятия ($\max a_{ij}$).

$$X_{ij} = a_{ij} / \max a_{ij}, \quad (1)$$

где X_{ij} - стандартизированный коэффициент.

В результате создается матрица стандартизированных коэффициентов (X_{ij})³, представленных в табл. 2.

Таким образом, базой отсчета для получения X_{ij} являются не субъективные предположения, а сложившиеся в реальной рыночной ситуации наиболее высокие результаты из всей совокупности сравниваемых объектов.

Таблица 2

Матрица стандартизированных коэффициентов

Предприятие	Показатели					
1-е	X_{11}	X_{12}	X_{13}	...	...	X_{1j}
2-е	X_{21}	X_{22}	X_{23}	...	...	X_{2j}
3-е	X_{31}	X_{32}	X_{33}	...	...	X_{3j}
4-е	X_{41}	X_{42}	X_{43}	...	...	X_{4j}
...
i -е	X_{i1}	X_{i2}	X_{i3}	...	...	X_{ij}

Эталоном сравнения как бы является наиболее удачливый конкурент. Следует отметить, что построение такой матрицы и использование ее данных в дальнейших расчетах основываются на предпосылке, что все показатели матрицы имеют одинаковую направленность. Это означает, что чем выше уровень показателя, тем эффективнее работает предприятие в данном направлении.

На третьем этапе определяется итоговый показатель эффективности деятельности предприятия. Для его расчета предлагается использовать средние величины, тогда формула примет вид

$$R_i = \sqrt{(x_{1i})^2 + (x_{2i})^2 + \dots + (x_{ni})^2}, \quad (2)$$

где R_i - показатель уровня состояния i -го предприятия; x_{ni} - стандартизированные коэффициенты i -го предприятия.

Сведение ряда показателей в единый средневзвешенный показатель позволяет определить отличие достигнутого состояния фактора от базы сравнения (норматива), таким образом оценивая фактический уровень эффективности деятельности предприятия на опре-

деленный момент времени и его слабые позиции по отношению к предприятию-эталону.

Преимущества предлагаемой методики оценки эффективности деятельности предприятий заключаются в следующем:

♦ во-первых, рассмотренная методика основывается на многомерном подходе к оценке деятельности предприятий;

♦ во-вторых, она учитывает реальные достижения предприятий-конкурентов и степень их близости к показателям предприятия-эталона;

♦ в-третьих, предлагаемая методика делает количественно измеримой оценку надежности делового партнера, основанную на результатах его прошлой и текущей деятельности, что позволяет избежать субъективизма.

¹ Дубинина Н.А. Методические основы оценки конкурентоспособности предприятий в условиях рынка (на примере судостроительно-судоремонтных предприятий Астраханской области). Астрахань, 2000.

² Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии). М., 1974.

³ Дубинина Н.А. Указ. соч.

Поступила в редакцию 25.04.2012 г.