

Аннотация

В статье рассмотрены основные подходы к трактовке категории «эффективность», уточнена ее качественная сторона. Предложена схема взаимосвязи основных форм эффективности, с помощью которой предполагается учитывать влияние структуры объекта и внешней по отношению к объекту среды на его функционирование. Сформирован алгоритм изучения эффективности объекта.

Summary

This article deals with main approaches in «effectivnesy» category conception, paying attention to its quality. The scheme of the forms relationships is given here can help to see the influence of object's structure and external environment to the object's working. It's formed algorithm of detailed analysis of object's.

УДК 658

О СУЩЕСТВУЮЩИХ ПРОБЛЕМАХ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

П.Ю. Локтев

*УО «Витебский государственный
технологический университет»*

В условиях перехода экономики республики к рыночному типу хозяйствования предприятия попадают в совершенно новую хозяйственную ситуацию, основанную на принципах хозрасчета. Эти принципы предполагают экономическую свободу товаропроизводителей и ответственность за принимаемые решения. При принятии решений следует учитывать экономическое состояние предприятия, его производственный потенциал.

С учетом вышеперечисленного, необходимо наличие гибкой методики оценки хозяйственной ситуации, на основе которой руководство может осуществлять управление, сравнивать положение и потенциал родственных предприятий. Подобная методика оценки должна базироваться на комплексно объединенном экономическом учете, анализе и контрольной системе, которые подчинены нуждам управления.

Рост эффективности обусловлен постоянным ростом потребностей и ограниченности ресурсов, экономика должна развиваться интенсивным способом.

При решении данного вопроса целесообразно обратить внимание на два аспекта: само понятие «эффективности» и собственно методика ее оценки. Обратим внимание именно на первую составляющую – подходы к понятию эффективности. Ведь вопрос терминологии в экономике обсуждается довольно редко.

К нашему времени опубликовано много научных трудов и подходов по вопросу эффективности производства. Среди ведущих ученых, занимающихся этой проблемой, можно выделить: Баканова, Барнгольца, Ермоловича, Панкова, Русак, Савицкая, Стражев, Шеремент и др. Однако, не умоляя важности и ценности полученных ими результатов, многие аспекты еще не решены.

Рассмотрим основные подходы к понятию и порядку оценки эффективности.

При всем многообразии взглядов на решение данной проблемы, их можно разделить на следующие группы:

- методики, основанные на показателях финансового состояния и структуре баланса, как наиболее полно характеризующих эффективность деятельности предприятия;
- относительно хаотичный расчет массы частных показателей, на основании которых оценивается эффективность;

- работы исповедывающие «затратный» или «ресурсный» подход к оценке эффективности.

Если рассматривать первый подход, то к его преимуществам можно отнести:

- определенный круг показателей, расчет и интерпретация которых хорошо известна;
- неплохая характеристика предприятия для оценки его кредитного и инвестиционного потенциала.

Однако, только по показателям финансового состояния, платежеспособности и ликвидности вряд ли можно судить об эффективности производства. Расчет данных показателей носит моментный характер (в лучшем случае ежемесячно). Таким образом, расчет данных показателей позволяет сделать лишь некие временные срезы. Но даже при всем этом, финансовые показатели следует считать лишь следствием того или иного уровня эффективности производства – если производство обеспечивает высокий уровень эффективности использования ресурсов, то и финансовые показатели достигнут нормативных значений.

При рассмотрении второго подхода, можно отметить отсутствие при оценке эффективности таких принципов, как системность, комплексность и всесторонность. Однако, даже расчет большого числа частных показателей эффективности дает большую характеристику предприятия, нежели финансовые показатели.

А вот ресурсный и затратный подход занимает «первое» место среди авторов. Нам этот подход так же кажется наиболее верным. Смысл его заключается в определении эффективности, как отношения между полученными результатами и затратами или ресурсами, которые привели к данному эффекту.

Данный подход позволяет оценить отдачу каждого вида ресурса, которые предприятие потребляет в процессе производства.

Основной проблемой при этом является определение результата и затрат с ресурсами. Именно здесь авторы расходятся во мнениях.

Для решения данной проблемы мы предлагаем воспользоваться матричными моделями. Идею данных моделей предложили авторы Анташов и Уварова. Для анализа эффективности они предлагают построить четыре матрицы по следующему принципу.

Во-первых, необходимо произвести отбор показателей, которые войдут в матричную систему. Придерживаясь точки зрения, что эффективность есть соотношение результатов и затрат, мы предпочли следующие показатели:

- балансовая прибыль;
- товарная продукция;
- реализованная продукция;
- себестоимость продукции;
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация;
- прочие затраты.

Выбор именно этих показателей обусловлен тем, что первые три характеризуют результаты деятельности предприятия, а остальные – затраты с разбивкой по элементам. Это в последствии позволит провести факторный анализ изменения эффективности.

За основу матричной модели предлагается взять квадратные матрицы (число строк равно числу столбцов). Исходными данными для расчета первых двух матриц являются отобранные нами показатели. Из отобранных нами показателей в одинаковой по-

следовательности формируем матрицу-строку (A) и матрицу столбец (B). Т.е. исходные показатели формируют первую строку и первый столбец матрицы.

$$A = (a_i), B = (b_j)$$

Оставшиеся ячейки матрицы, представляющие собой показатели эффективности, рассчитываются следующим образом:

$$c_{i,j} = a_i / b_j$$

Полученная матрица показателей эффективности приведена в таблице.

Причем, строится четыре таких матрицы: две матрицы смежных периодов времени (месяцев, лет, либо двух предприятий), матрица индексных значений показателей и матрица относительных значений показателей. Последние две получаются путем деления второй на первую и, соответственно, вычитания первой из второй. Данные матрицы позволяют оценить изменение показателей во времени, т.е. характеризуют динамику.

Первым этапом оценки эффективности работы предприятия является изучение расчетных показателей эффективности (матрица C). С помощью оценки различных показателей формируется представление о процессах, происходящих на производстве. Многие из получившихся показателей хорошо известны и широко применяются. Однако присутствует и ряд таких, которым не уделяется внимание, они не всегда могут иметь четкое название, но они характеризуют определенную сторону деятельности предприятия.

Построенные матрицы состоит из парных расчетных показателей эффективности. В каждой паре (рентабельность затрат и затратноёмкость прибыли) один показатель прямой – должен расти при повышении эффективности, а другой обратный – должен снижаться при повышении эффективности. Таким образом, оценить общее изменение эффективности можно по матрицам индексных и относительных показателей. Прямые показатели расположены под главной диагональю, а обратные – над главной диагональю.

Очередность исходных показателей в матричной модели намечается так, чтобы те элементы, рост которых считается положительным с экономической точки зрения, остались под диагональю. Такая матрица называется упорядоченной. В упорядоченной матрице под главной диагональю находится блок преобразования ресурсов и затрат в конечные результаты. Этот блок содержит показатели рентабельности и показатели отдачи.

Необходимо отметить, что все эти показатели рассчитываются именно как соотношение результатов к затратам или ресурсам. Но до сих пор эти показатели используются для оценки эффективности разрозненно, по одному или небольшими группами. Мы считаем, что целесообразно объединить эти показатели в единую функцию, характеризующую эффективность производственной деятельности.

Для этого будем считать, что эффективность использования определенного вида затрат складывается из суммы рентабельности, отдачи по товарной и реализованной продукции. Далее положим, что каждый элемент затрат вносит свой вклад в общую эффективность. Допустимо предположить, что общую эффективность складывают суммы показателей эффективности отдельных элементов затрат умноженные на удельный вес этого элемента в себестоимости. Таким образом:

$$\mathcal{E} = \sum_{i=1}^n [Y_i * (R_i + O_i^{TP} + O_i^{PP})]$$

где: \mathcal{E} – общая эффективность;

Y_i – удельный вес i -го элемента затрат в себестоимости;

R_i, O_i, O_i – соответственно рентабельность, отдача по товарной продукции и отдача по реализованной продукции i -го элемента затрат.

Предварительное исследование данной функции позволяет сделать вывод о том, что о росте эффективности свидетельствует рост значения функции. Этот рост может быть достигнут тремя способами:

- большее увеличение конечных результатов деятельности предприятия (балансовая прибыль, товарная продукция, реализованная продукция) нежели рост затрат на производство;
- большее снижение затрат на производство нежели конечных результатов;
- увеличение удельного веса в себестоимости тех элементов затрат, рентабельность и отдача которых больше.

Далее необходимо отметить практическую применяемость предложенной методики оценки эффективности.

Во-первых, она полезна работникам экономических служб промышленных предприятий для подробного и оперативного изучения процессов, происходящих на предприятии. Полученная картина отличается комплексностью, всесторонностью и объективностью. На основании произведенных расчетов руководство предприятия получает отличную базу для принятия обоснованных и оперативных управленческих решений. Методика будет также полезна для изучения конкурентной ситуации и конкурентов. Для этого необходимо при конструировании первых двух матриц вместо данных двух периодов использовать данные двух родственных (конкурирующих) предприятий и таким образом сравнить их эффективности.

Во-вторых, методика окажется мощным инструментом для специалистов органов государственного управления. С помощью предложенной методики возможна разработка антикризисных программ для предприятий, оценка их конкурентоспособности и кредитоспособности.

К основным преимуществам матричного метода анализа можно отнести:

- невысокая трудоемкость проведения расчетов. Это обусловлено тем, что все расчеты проводятся с помощью ЭВМ либо в пакете электронных таблиц Excel, что делает такой анализ доступным для предприятий любых размеров и форм собственности, либо разработанным нами программным продуктом;
- всесторонняя характеристика результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Комбинируя и используя одновременно различные модели, практически ни одно явление не остается неизученным;
- доступность и достоверность исходных данных. Сама технология анализа предполагает в качестве исходной информации использовать данные статистической и бухгалтерской отчетности;
- получение при расчете показателей, которые не исчисляются при обычных методах анализа, однако могут более полно охарактеризовать процессы, происходящие на предприятии;
- гибкость данного метода. Это выражается в динамичности проектируемых матриц по составу входящих в них показателей и моделям факторного анализа.

Таблица 1 - Матричная модель оценки эффективности деятельности промышленного предприятия

*	Балансовая прибыль	Товарная продукция	Реализованная продукция	Себестоимость товарной продукции	Материальные затраты	Оплата труда	Социальное страхование	Амортизация	Прочие затраты
Балансовая прибыль	*	Съем ТП с рубля прибыли	Съем РП с рубля прибыли	Затратоемкость прибыли	Материалоемкость прибыли	Зарплатоемкость прибыли	Соотношение отчислений и прибыли	Амортизация-емкость прибыли	Соотнош. пр. затрат и прибыли
Товарная продукция	Рентабельность ТП	*	Удельный вес РП в ТП	Затраты на рубль ТП	Материалоемкость ТП	Зарплатоемкость ТП	Соотношение отчислений и ТП	Амортизация-емкость ТП	Соотнош пр. затрат и ТП
Реализованная продукция	Рентабельность РП	Соотнош. ТП и РП	*	Затраты на рубль РП	Материалоемкость РП	Зарплатоемкость РП	Соотношение отчислений и РП	Амортизация-емкость РП	Соотнош. пр. затрат и РП
Себестоимость товарной продукции	Рентабельность затрат	Отдача затрат по ТП	Отдача затрат по РП	*	Уд. вес материалов в себестоимости	Уд. вес зарплаты в себестоимости	Удельный вес отчислений в себестоимости	Удельный вес амортизации в себестоимости	Удельный вес пр. затрат в себестоимости
Материальные затраты	Рентабельность сырья и материалов	Отдача сырья и материалов по ТП	Отдача сырья и материалов по РП	Соотношение затрат и материалов	*	Соотношение оплаты труда и материалов	Соотношение отчислений и матзатрат	Соотношение амортизации и материалов	Соотношение пр. затрат и материалов
Оплата труда	Рентабельность зарплаты	Отдача зарплаты по ТП	Отдача зарплаты по РП	Соотношение затрат и ФЗП	Соотношение материалов и ФЗП	*	Соотношение отчислений и зарплаты	Соотношение амортизации и зарплаты	Соотношение пр. затрат и зарплаты
Социальное страхование	Рентабельность отчислений	Отдача отчислений по ТП	Отдача отчислений по РП	Соотношение затрат и отчислений	Соотношение материалов и амортизации	Соотношение зарплаты и амортизации	*	Соотношение амортизации и отчислений	Соотношение пр. затрат и амортизации
Амортизация	Рентабельность амортизации	Отдача амортизации по ТП	Отдача амортизации по РП	Соотношение себестоимости и амортизации	Соотношение матзатрат и амортизации	Соотношение ФЗП и амортизации	Соотношение отчислений и амортизации	*	Соотношение пр. затрат и ФЗП
Прочие затраты	Рентабельность прочих затрат	Отдача прочих затрат по ТП	Отдача прочих затрат по РП	Соотношение затрат и прочих затрат	Соотношение материалов и прочих затрат	Соотношение зарплаты и прочих затрат	Соотношение отчислений и прочих затрат	Соотношение амортизации и прочих затрат	*

В заключение хотелось бы отметить, что апробация разрабатываемого нами метода анализа была проведена на Витебской фабрике нетканых материалов и на ОАО «Знамя Индустриализации». Специалисты экономических служб этих предприятий проявили заинтересованность предложенным методом. В результате ее внедрения возможно получение годового экономического эффекта в размере 5 – 10% балансовой прибыли предприятия. Данный эффект может быть достигнут за счет всестороннего и полного анализа, а также за счет принятия экономически обоснованных и своевременных управленческих решений. Немаловажным фактором является успешная попытка автоматизации всех расчетов в данном исследовании.

Список использованных источников.

1. Анташов В. А., Уварова Г. В. «Экономический советник менеджера»: Учебное пособие. Мн.: «Финансы, учет, аудит».
2. Баканов М. И., Шеремет А. Д. «Теория экономического анализа»: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика – 1998 – 416 с.

Аннотация

П.Ю.Локтев. В условиях перехода экономики республики к рыночному типу хозяйствования необходимо наличие гибкой методики оценки хозяйственной ситуации, на основе которой руководство может осуществлять управление. При многообразии подходов к оценке эффективности ряд вопросов остается не раскрытым. Для решения данной проблемы мы предлагаем воспользоваться матричными моделями. К решаемым проблемам и основным преимуществам данного метода можно отнести: оценка показателей эффективности, изучение динамики, расчет интегрального показателя эффективности; невысокая трудоемкость расчетов; всесторонняя характеристика результатов деятельности; доступность и достоверность исходных данных; гибкость метода.

Summary

P.JU.Loktev. In conditions of transition of economics of republic to the market type of managing the availability of a floppy technique of an estimation of an economic situation is necessary, on the basis of which one the management can execute control. At a diversity of the approaches to an estimation of efficiency a number of problems remains not uncovered. For the solution of the given problem we offer to take advantage of matrix models. The decided problems and main advantages of the given method are: an estimation of indexes of efficiency, analysis of dynamics, calculation of an integral index of efficiency; low-level labour input of calculations; the comprehensive characteristic of outcomes of activity; accessibility and reliability of input datas; flexibility of a method.

УДК 65:338.242

**МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННО –
СТРОИТЕЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЯ ПРОЕКТА**

А.И. Рубахов

*Ченстоховский политехнический институт,
Польша*

Современное состояние национальной экономики Беларуси ведет к пересмотру роли, значения и организации инвестиционно - строительной деятельности. В этом случае можно говорить об исследовании так называемого инвестиционно - строительного цикла, начинающегося с идеи или намерения создания какого – либо материального объекта и заканчивая его освоением или вводом в эксплуатацию.