

ПРИМЕНЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ В ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА

Грузневич Е.С., ст. преп., Щелкунова З.И., студ.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республики Беларусь

Реферат. В статье разработана авторская методика оценки эффективности коммерческой организации, проведена ее апробация на примере конкретной организации, и отмечены основные достоинства методики.

Ключевые слова: эффективность, статические методы оценки, показатели.

Современные рыночные условия, в которых функционируют коммерческие организации, характеризуются экономической нестабильностью, повышенными рисками, дефицитом сырьевых ресурсов и жесткой конкуренцией за покупателей. В таком положении повысилось внимание к анализу эффективности бизнеса, что требует поиска новых подходов его оценки. Правильно выбранный подход ее проведения способствует выявлению факторов роста стоимости и конкурентоспособности предприятия не только в текущий момент времени, но и в долгосрочной перспективе. При выборе подхода к оценке эффективности деятельности основополагающим принципом является формирование системы взаимосвязанных высокоинформативных показателей.

В данном исследовании была предпринята попытка разработки авторской методики для оценки эффективности коммерческой организации.

Авторская методика основывается на базовых принципах, правилах и идеях следующих подходов к оценке эффективности бизнеса: ССП Нортон-Каплана, модель внутреннего рынка «Хьюлетт-Паккард», измерение достижений компании «Эрнст & Янг» и адаптирована для белорусских организаций. Согласно ССП Нортон-Каплана вся деятельность организации разбивается на 4 ключевых аспекта, на наш взгляд, при оценке необходимо выделить еще 5-ый аспект: связи с внешним миром. Для каждого аспекта высшим руководством определяются 2-4 показателя, которые являются индикаторами для оценки поставленных целей организации, актуальны для данного вида экономической деятельности и зависят особенностей функционирования бизнеса. Показатели, отобранные для исследованной организации, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели для оценки эффективности исследуемой организации

Отношения с потребителями	Развитие	Внутренние бизнес-процессы	Финансы	Связи с внешним миром
Оборачиваемость оборотных средств	Коэффициент текучести	Ресурсоотдача	Коэффициент текущей ликвидности	Доля экспорта
Коэффициент расширения клиентской базы	Коэффициент соотношения заработной платы организации к заработной плате по виду экономической деятельности	Коэффициент годности	Рентабельность капитала	Доля инновационной продукции поставляемая на внешний рынок в общем объеме продукции
Уровень запасов готовой продукции к среднемесячному объему производства	Коэффициент соотношения работников прошедших обучение к среднесписочной численности	Производительность труда	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Коэффициент соотношения экспорта к импорту

Составлено автором.

Между избранными показателями существуют причинно-следственные связи в рамках различных аспектов. Например, при увеличении оборачиваемости оборотных средств происходит рост рентабельности и снижение доли запасов. При увеличении коэффициента соотношения заработной платы организации к заработной плате по виду экономической деятельности происходит уменьшение коэффициента текучести, что приводит к увеличению производительности труда. Увеличение количества работников прошедших обучение способствует росту производительности труда, а рост коэффициента текущей ликвидности приводит к улучшению финансового состояния организации, росту рентабельности, к снижению доли запасов и увеличению доли инновационной продукции. При увеличении коэффициента годности, происходит рост производительности труда.

Далее проводится расчет выбранных показателей за базисный и отчетный годы, а также устанавливаются плановые значения для них. Для получения комплексного показателя эффективности бизнеса используются формулы (1) и (2):

$$\Delta f_{ij} = \frac{f_{ij}^{\phi}}{f_{ij}^{\sigma}} - 1, \quad (1)$$

где Δf_{ij} - изменение фактора комплексного показателя, коэфф.; f_{ij}^{ϕ} - фактическое значение i -го показателя j -ой области; f_{ij}^{σ} - базисное или плановое значение i -го показателя в j -ой области.

Для факторов, снижение которых является свидетельством повышения эффективности, базисный год будет делиться на фактический.

$$F_j = \sqrt[n]{\Delta f_{1j}^2 + \Delta f_{2j}^2 + \Delta f_{3j}^2 \dots + \Delta f_{nj}^2} \quad (2)$$

где F_j - комплексный показатель, коэфф.; Δf_{nj}^2 - изменение фактора из j -ой области, коэфф.; n – количество факторов в области.

Оценка заканчивается сравнением существующего положения организации и планового, для наглядности данные отображаются в виде лепестковой диаграммы, комплексный показатель эффективности рассчитывается как отношение фактической площади поверхности соответствующей лепестковой диаграммы к площади поверхности лепестковой диаграммы, построенной при эталонных значениях. Площадь диаграммы является суммой площадей треугольников, образованных в лепестковой диаграмме значениями критериев. Площадь треугольников вычисляется по формуле (3):

$$S = \frac{1}{2} \times a \times b \times \sin(\alpha) \quad (3)$$

где S – площадь треугольника, см²; a и b – длина сторон треугольника, см; α – угол между сторонами a и b .

Апробация разработанной методики была проведена на примере исследуемой организации. Расчетные значения показателей приведены в таблице 2.

Для получения комплексной оценки была построена лепестковая диаграмма, на основании данных таблицы 2. Расчеты были произведены из того, что лепестковая диаграмма разделена на пять равнобедренных треугольников, вершины которых равны 72°.

Таким образом площадь диаграммы за отчетный период составляет 12,64 см², за планируемый период составляет 20,80 см². Тогда комплексный показатель составит:

$$K = 12,64 / 20,80 = 0,61 \text{ (или 61 \%)}$$

Сравнив площади можно сделать вывод, что в целом организацией не были достигнуты плановые значения на 39 %.

Разработанная методика имеет ряд преимуществ по сравнению с другими:

- основывается на базовых принципах, правилах и идеях новых подходов к оценке эффективности;
- в сущность эффективности во главу угла ставит достижение целей, а не соотношение результата к затратам;
- позволяет организации учитывать ее особенности, разработанные стратегические цели и комплексно оценить эффективность деятельности организации.

Таблица 2 – Значения показателей организации по авторской методике

Наименование показателя	базисный	отчетный	план
Отношения с потребителями			
Оборачиваемость, обороты	1,61	1,35	1,85
Коэффициент расширения клиентской базы, коэфф.	1,04	1,06	1,20
Уровень запасов готовой продукции к среднемесячному объему производства, коэфф.	5,35	6,66	3
Комплексный показатель области		0,40	0,73
Развитие			
Коэффициент текучести, коэфф.	0,09	0,05	0,08
Коэффициент соотношения заработной платы организации к заработной плате по виду экономической деятельности, коэфф.	0,95	1,21	1,09
Доля работников прошедших обучение, коэфф.	0,25	0,24	0,29
Комплексный показатель области		0,91	0,70
Внутренние бизнес-процессы			
Ресурсоотдача, руб.	1,05	0,99	1,21
Коэффициент годности, коэфф.	0,46	0,46	0,53
Производительность труда, млн. руб.	321,11	353,27	369,28
Комплексный показатель области		0,24	0,37
Финансы			
Коэффициент текущей ликвидности, коэфф.	3,33	3,39	3,83
Рентабельность капитала, %	22,14	17,16	25,46
Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом, коэфф.	0,61	0,70	0,73
Комплексный показатель области		0,42	0,49
Связи с внешним миром			
Доля экспорта, коэфф.	0,39	0,38	0,45
Доля инновационной продукции поставляемая на внешний рынок в общем объеме продукции, коэфф.	0,05	0,04	0,06
Коэффициент соотношения экспорта к импорту, коэфф.	0,93	0,78	1,07
Комплексный показатель области		0,38	0,56

Составлено автором.

Таким образом, применение предложенного авторского подхода, позволяет отойти от традиционного затратно-ресурсного понимания эффективности и позволяет по-новому взглянуть на данную категорию с точки зрения целевого подхода, что дает организации большую гибкость для ее управления, способность быстрее реагировать на изменения во внешней среде и учитывать специфические особенности ее деятельности.

Список использованных источников

1. Грязнова, А.Г. Оценка бизнеса: Учебник / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова. – Москва: Финансы и статистика, 2005. – 736 с.
2. Леднев, Е.Е. BSC и EVA – конкуренты или союзники / Е.Е. Леднев // iTeam [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iteam.ru/publications/strategy/section_27/article_1197/. – Дата доступа: 11.05.2017
3. Редченко, К. Показательное несогласие: BalancedScorecard и Tableaubord / К. Редченко // Iteam.ru [Электронный ресурс]. – 2003. – Режим доступа: <http://www.iteam.ru/publications/strategy/>. Дата доступа: 11.05.2017