

Исследование современных подходов к оценке эффективности деятельности предприятий^{*}

Research of Modern Approaches to Assessing the Effectiveness of Enterprises

А. ФЕДОРОВ

Федоров Алексей Юрьевич, аспирант Уфимского государственного нефтяного технического университета. E-mail: fau-alex@mail.ru

В статье рассматриваются вопросы определения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, анализируются сильные и слабые стороны современных подходов к оценке эффективности, используемых в Российской Федерации, поднимаются проблемы отсутствия общепринятых критериев в данной сфере. Отдельно раскрываются особенности определения эффективности предприятий, пользующихся мерами государственной поддержки.

Ключевые слова: комплексная оценка эффективности, издержки, финансовая отчетность, методический инструментарий, государственная поддержка.

The article discusses the issues of determining the effectiveness of the activities of economic entities, analyzes the strengths and weaknesses of modern approaches to evaluating efficiency used in the Russian Federation, raises the problems of the lack of generally accepted criteria in this area. Separately, the features of determining the effectiveness of enterprises using state support measures are disclosed.

Key words: comprehensive efficiency assessment, costs, financial reporting, methodological tools, state support.

Основные положения

1. Раскрыты преимущества и недостатки современных подходов к определению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Показано, что в современных концепциях оценки эффективности наибольшее внимание приходится на оценку финансовых аспектов деятельности предприятий, что недостаточно коррелирует со стратегиями развития хозяйствующих субъектов.
2. Установлено, что в России определение эффективности работы предприятий на практике преимущественно базируется на показателях бухгалтерско-финансовой отчетности.
3. Выделены характерные особенности текущего этапа анализа эффективности, к которым относится сочетание количественных и качественных индикаторов, применяемых в современных аналитических методиках, а также масштабное использование экспертных оценок. При этом насущными остаются проблемы формализации методического инструментария оценки эффективности деятельности предприятий и поиск резервов её повышения.

Введение

Вопросы определения эффективности деятельности предприятий считаются одними из наиболее важных в деятельности любых хозяйствующих субъектов. Сложность оценки их эффективности объясняется в том числе и отсутствием общепринятых критериев этой оценки.

Несмотря на то, что увеличение прибыли всегда является целью деятельности коммерческих предприятий, на практике показатели прибыли либо отношения прибыли к затратам используются, в первую очередь, в качестве оценки эффективности инвестиционных вложений, а не эффективности работы самой компании [10]. В то же время понятие «эффективность деятельности предприятий» должно включать целый ряд количественных и качественных параметров оценки данной эффективности. Базовым в этом контексте является понятие «эффективности» как определяющего параметра функционирования экономических субъектов,

^{*} Ссылка на статью: Федоров А.Ю. Исследование современных подходов к оценке эффективности деятельности предприятий // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2023. № 4. С. 53–57.

раскрывающееся посредством категории цели и объективно выражающееся через степень достижения данной цели с учетом ресурсных и временных затрат [2].

Однако под влиянием идущих в настоящее время в экономике инновационных преобразований, с одной стороны, разброс концепций эффективности существенно расширился, а с другой стороны, трансформационные преобразования в контексте оценки эффективности обусловили необходимость учета, помимо традиционных факторов, и новых обстоятельств, определяющих уровень эффективности функционирования предприятий, которые необходимо использовать в оценке для получения максимально объективного результата [8].

Концептуальные подходы к оценке эффективности деятельности предприятий, используемые в Российской Федерации

Понятийный аппарат, используемый в подходах по определению эффективности, тесно связан с терминами «экономичность», «оптимальность» и «экономическая эффективность». Часто понятие «эффективности» используется как синоним «оптимальности». Оптимальность выражает состояние экономической системы в определенное время, при этом отсутствуют возможности получения дополнительных доходов. В отношении же понятий «экономичности» и «экономической эффективности» существуют две основные точки зрения. Первая считает экономичность и эффективность синонимами, а в соответствии со второй названные термины имеют принципиальные отличия.

Категория эффективности, на наш взгляд, не должна рассматриваться вне контекста экономического процесса или системы.

Необходимо отметить, что в современной научной литературе приводится достаточно широкий спектр подходов к оценке эффективности хозяйствующих субъектов, которые могут быть сгруппированы по следующим направлениям:

- подход к оценке на основе снижения издержек;
- подход к оценке на базе классического анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- подход к оценке эффективности предприятий, получающих государственную поддержку;
- комплексная оценка эффективности деятельности;
- стратегический подход к оценке эффективности деятельности предприятий.

Далее раскроем характерные особенности вышеперечисленных подходов.

Концепция стратегического подхода к оценке эффективности основывается на системе индикаторов, которые позволяют не только последовательно доводить стратегические цели компании до персонала, но и осуществлять мониторинг и контроль их выполнения посредством анализа ключевых показателей, отражающих определенные направления функционирования предприятий в целях решения стратегических задач. В соответствии со стратегическим подходом, эффективность работы предприятий рассчитывается не только через традиционные показатели финансово-хозяйственной деятельности (период окупаемости, рентабельность, уровень ликвидности и текущая прибыль), а определяется как совокупность факторов, относящихся к долгосрочным преимуществам. В свою очередь, к ним относятся:

- показатели соотношения цены и качества;
- финансовая и маркетинговая политика;
- уровень развития инновационного и технологического потенциала;
- наличие у предприятия долгосрочной стратегии развития.

Начиная со второй половины и до конца XX века в экономике формировались новые концепции оценки эффективности деятельности компаний. К ним, например, относятся «сбалансированная система показателей эффективности», концепция «диагностики предприятия», «тотальное управление качеством» и концепция SWOT-анализа.

Если раньше при оценке эффективности традиционно важно было увеличить объем выпуска при определенном уровне качества, то сегодня эта взаимосвязь рассматривается по-другому. Если в оценке эффективности применяется методология «тотального управления качеством», то в её рамках используются результаты функционально-стоимостного анализа,

а также анализа возможностей возникновения дефектов, оценки их воздействия на потребителей и т.п. Результаты комплексного анализа позволяют наиболее корректно провести оценку уровня эффективности использования ресурсов компании [12].

SWOT-анализ можно отнести к одному из направлений развития системы комплексного управления качеством. Этот метод широко используется в экономике и маркетинге из-за его наглядности и относительной простоты применения. При помощи данного анализа определяются сильные и слабые стороны предприятий (собственные конкурентные преимущества и преимущества конкурентов), а также значимые внутренние и внешние факторы, определяющие деятельность предприятий.

Когда эффективность определяется на основании подхода, использующего концепцию минимизации производственных издержек, основной акцент делается на возможности сокращения общих (прямых и косвенных) затрат, которые несёт предприятие в ходе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг). Этот подход отражён в концепции «прямых издержек производства» [11]. Для достижения эффективного функционирования предприятий необходимо сокращение удельных затрат на транзакционные издержки. Кроме того, важным значением при оценке эффективности обладают издержки на НИОКР, возможность потерь от административных барьеров и иные [5]. К положительным сторонам оценки эффективности хозяйствующего субъекта на основе описанного подхода следует отнести системный анализ затрат оцениваемого объекта и использование его в ходе анализа планирования, нормирования, мониторинга и контроля, дающих возможности:

- отнесения издержек к определенным видам в зависимости от классификационных признаков;
- сравнения полученных в ходе оценки значений;
- эффективного управления затратами и оптимизации системы расходов предприятия в целом.

К наиболее значимым недостаткам анализа эффективности на основе издержек производства относится невозможность корректной оценки степени эффективности хозяйственной деятельности, так как подход не позволяет учесть в достаточной мере индикаторы, которые характеризуют конкурентный потенциал предприятия и получаемый экономический эффект.

Методика оценки эффективности деятельности предприятий на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности

При использовании в оценке эффективности традиционного анализа финансово-хозяйственной деятельности в качестве аналитической базы берется финансовая отчетность, позволяющая вывести итоговую финансовую оценку за разные периоды деятельности предприятий. Помимо этого, на базе финансовых показателей определяются также и уровень инвестиционной привлекательности, платежеспособности и кредитоспособности предприятий.

До 80-х годов XX века ряд зарубежных фирм при проведении оценки эффективности тоже ориентировались преимущественно на финансовые индикаторы. Но к концу 80-х годов XX века зарубежные компании уже более часто используют подход Value Based Management, который основан на применении в оценке стоимости компании, как комплексного показателя.

подавляющее большинство отечественных компаний при проведении оценки эффективности руководствуется только финансовыми показателями [6]. По мнению ряда специалистов, именно доходность собственного капитала служит одним из значимых параметров эффективности системы управления предприятием [13]. Экономическая эффективность работы предприятия оценивается посредством показателей динамики его капитализации. Другие авторы придерживаются позиции, в соответствии с которой для расчёта уровня эффективности деятельности предприятий необходима аналитика показателей рентабельности в динамике, сгруппированных по определенным критериям в следующие группы:

- показатели, отражающие эффективность систем продаж компании (выполнения работ, оказания услуг);

- показатели, основанные на затратном подходе;
- индикаторы, основу которых составляет ресурсная составляющая [4].

Необходимо отметить, что среди критериев, применяемых в оценке эффективности, преобладают финансовые показатели: рентабельность, финансовая устойчивость, ликвидность (платежеспособность), оборачиваемость средств (деловая активность) [3].

В качестве достоинств рассмотренного подхода выделим:

- единство ведения расчетов;
- простоту и доступность данных, используемых в оценке;
- возможность использования при проведении анализа достаточно широкого спектра показателей, что позволяет получить актуальные и корректные показатели эффективности функционирования предприятий.

К недостаткам определения эффективности с использованием традиционных индикаторов финансово-хозяйственной деятельности следует отнести следующие:

- оценка эффективности деятельности предприятия осуществляется исключительно в разрезе финансового аспекта функционирования хозяйствующего субъекта. В этом случае и показатели эффективности использования ресурсов, и величина производственных издержек не используются в оценке. Определение состояния конкурентной среды объекта анализа, а также степень удовлетворенности различных категорий потребителей качеством производимой продукции (работ, услуг) также не используют в оценке;

- аккумуляция существенного массива первичных данных, которые соответствуют различным аспектам деятельности анализируемого предприятия, в ряде случаев делает сбор, хранение и последующую обработку информации достаточно трудоемким этапом оценки.

Исходя из вышесказанного можно заключить, что:

- в современных концепциях оценки эффективности наибольшее внимание приходится на оценку финансовых аспектов деятельности предприятий, что недостаточно коррелирует со стратегиями развития хозяйствующих субъектов;

- в настоящее время в России нет официальной методики оценки эффективности, включающей систему показателей, максимально отражающую все стороны деятельности хозяйствующих субъектов;

- расчеты эффективности в большей степени базируются на показателях бухгалтерско-финансовой отчетности;

- большая часть отечественных предприятий используют систему бюджетирования и периодически анализируют свою деятельность в определенных объемах [8].

Особенности оценки эффективности деятельности организаций, получающих государственную поддержку

Особый подход используется в оценке эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, имеющих государственную поддержку. Сегодня господдержка предприятий определяется преимущественно финансовым стимулированием производства и его инновационно-инвестиционной активности [7]. Ряд специалистов оценивает эффективность использования средств из бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ, выделенных на поддержку хозяйствующих субъектов, по произведенному этими средствами эффекту [9]. Когда речь идет о направлениях государственной поддержки субъектов малого предпринимательства (СМП), помимо индикаторов эффективности основной производственной деятельности (показатель оценки развития предприятий) в оценке используют, например, такие индикаторы, как:

- абсолютное значение и динамику численности СМП;
- объем инвестиций в основной капитал СМП;
- фонд заработной платы СМП;
- численность занятых на малых предприятиях;
- годовой хозяйственный оборот малых предприятий [1].

Заключение и направления дальнейших исследований

Рассмотрение ключевых методов оценки эффективности деятельности хозяйственных субъектов в Российской Федерации показало, что сегодня большинство отечественных предприятий в той или иной степени применяют системы сбалансированных показателей. Масштаб использования на практике конкретных подходов определения эффективности, естественно, зависит от исторического периода развития и господствующих научных течений. Характерной особенностью текущего этапа анализа эффективности является сочетание количественных и качественных индикаторов, применяемых в современных аналитических методиках, и масштабное использование экспертных оценок. Насущными остаются проблемы формализации методического инструментария оценки эффективности деятельности предприятий и поиск резервов её повышения. Дальнейшее развитие научных исследований в данной области и внедрение их в практику хозяйственной деятельности будет способствовать укреплению отечественной экономики в соответствии с требованиями устойчивого развития.

Литература

1. Балекин Е.В. Методические аспекты государственного управления развитием и поддержкой промышленного малого предпринимательства в Москве // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2010. № 2. С. 137–141.
2. Карасева М.В., Новожилов А.А., Рукавицына Т.А. К вопросу оценки эффективности функционирования организационно-технических систем // Сибирский журнал науки и технологий. 2011. № 4. С. 40–42.
3. Лыгина Н.И., Ступина Т.А. Организационно-управленческие инновации как фактор конкурентоспособности организаций // Вестник ОрелГИЭТ. 2010. № 1(11). С. 68–74.
4. Российские телекоммуникации: условия и перспективы развития конкуренции: монография / С. Б. Авдашева, Е. А. Голубицкая, Г. М. Жигульская и др.; Под ред. С. Б. Авдашевой и др.; Вступ. ст. А. Н. Голомолзина; Бюро экон. анализа. М.: ТЕИС, 2003. 215 с.
5. Сибирская Е.В. Развитие систем управления экономическими системами // Регион: системы, экономика, управление. 2010. Т. 9. № 2. С. 131–135.
6. Сибирская Е.В. Методика многокритериальной и многофакторной оценки эффективности инфраструктурного обеспечения предпринимательской деятельности // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: История. Политология. Экономика. Информатика. 2013. Т. 28. № 22-1. С. 55–61.
7. Сидорова О.В. Проблемы оценки инвестиционного риска при формировании региональной экономической политики // Экономика и управление. 1998. № 4 (24). С. 45–51.
8. Симченко О.Л., Грахов В.П., Максимов К.В., Чазов Е.Л. Анализ и систематизация основных подходов и методов оценки эффективности предприятия // Вестник Челябинского государственного университета. 2018. № 7. С. 104–111.
9. Симченко О.Л., Грахов В.П. Теоретическое обоснование необходимости стимулирования и государственной поддержки инвестиционно-инновационного сектора региона // Вестник ИжГТУ им. М.Т. Калашникова. 2017. № 2. С. 128–130.
10. Троянова Е.Н., Фендель Д.А. Современные методы оценки эффективности деятельности предприятия // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4. С. 141–144.
11. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия: учебник, рек. УМО. М.: Юрайт, 2011. 348 с.
12. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2000. 368 с.
13. Leontyev E.D. Generalized model of evaluation of small telecommunication operator / A.M. Potapenko, E.D. Leontyev // World Applied Sciences Journal. 2013. № 28-3. Pp. 416–420.