

УДК 338.32

Момот А.И.¹, Самойлов П.И.²**ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

В статье проанализирована расширенная схема процесса для математического представления понятия экономической эффективности. Проведено разделение понятий полной эффективности и эффективности использования отдельного ресурса. Под ресурсами рассмотрено пять основных входов: оборудование, персонал, методы, материалы, среда. Для объективной оценки эффективности процесса и выбора критериев, адекватно отражающих использование ресурсов, предложено применить причинно-следственную диаграмму.

Ключевые слова: полная эффективность, критерии эффективности, процесс, причинно-следственная диаграмма.

Момот О.І., Самойлов П.І. Особливості розрахунку ефективності діяльності підприємства. В статті проаналізовано розширену схему процесу для математичного представлення поняття економічної ефективності. Проведено розподіл понять повної ефективності та ефективності використання окремого ресурсу. Під ресурсами розглянуто п'ять основних входів процесу: устаткування, персонал, методи, матеріали, середовище. Для більш об'єктивного оцінювання ефективності процесу та вибору критеріїв, які адекватно відображають використання ресурсів, запропоновано скористатися причинно-наслідковою діаграмою.

Ключові слова: повна ефективність, критерії ефективності, процес, причинно-наслідкова діаграма.

A.I. Momot, P.I. Samoylov. Calculating the efficiency of the enterprise. The process expanded scheme for mathematical representation of economic efficiency concept is analyzed in the article. Concepts division of full efficiency and efficiency of separate resource using is considered. Resources are five basic inputs: machine, man, methods, materials, medium. Effect diagram was offered for an objective process efficiency estimation and criteria choice, which reflect adequately resources using.

Keywords: full efficiency, criteria of efficiency, process, the cause and effect diagram.

Постановка проблемы. Деятельность любого предприятия является предметом внимания широкого круга участников рыночных отношений: собственников предприятий, потребителей, поставщиков и др. Особенно важной и актуальной задачей на основе анализа результатов деятельности становится расчет уровня экономической эффективности функционирования предприятия.

Вопрос обеспечения экономической эффективности деятельности является основополагающим для любой организации. Современные управленческие технологии и методы оказывают непосредственное влияние на повышение эффективности как отдельных процессов, так и всего предприятия в целом. Они ставят своей целью совершенствование процессов. Конечным результатом может быть более надежный продукт, более удовлетворенный заказчик, более довольный служащий, снижение операционных расходов, повышение доходности предприятия или все вышперечисленное одновременно. При оценке экономической эффективности деятельности предприятия изменяющаяся внешняя среда и рыночное окружение формируют потребность использовать данные, получаемые с помощью анализа отдельных факторов работы предприятия.

Использование данной проблемы в публикациях. Проблемы обеспечения экономической эффективности деятельности предприятий являются объектом национальных интересов. Этим вопросам посвящается все большее количество работ. Значительный вклад в эволюцию

¹ д-р экон. наук, профессор, ГВУЗ «Донецкий национальный технический университет», г. Донецк

² ассистент, ГВУЗ «Донецкий национальный технический университет», г. Донецк

понятийного аппарата оценки эффективности внесли следующие ученые: Бердникова Т.Б., Богатин Ю.В., Виленский П.Л., Джеймс К. Ван Хорн, Джон М. Вахович,

Ендовицкий Д.А., Ковалев В.В., Лившиц В.Н., Савицкая Г.В., Смоляк С.А., Ратнер Н.М., Романова О.В., Швандар В.А., Шеремет А.Д., Друкер П. и др.

П. Друкер отмечал актуальность вопросов оценки эффективности и результативности. Так, под результативностью понимал то, что «делается правильное дело», а под эффективностью – «дело делается правильно». Он указывал на приоритетность результативности над эффективностью. П. Друкер писал о том, что сначала необходимо определиться с выбором стратегии, с целевой направленностью деятельности предприятия, с определением правильного ориентира, а затем уже пытаться достичь поставленных целей с минимально возможными расходами. Иначе говоря, сначала – правильная стратегия, потом – экономичное производство [1].

Существует достаточно много определений категории «эффективность». Так, один из отечественных ученых Хачатуров Т.С. дает следующее определение: «Эффективность (социальная и экономическая) представляет собой отношение экономического или социального эффекта к необходимым для его достижения затратам» [4]. Ковалев В.В. определяет экономическую эффективность, «...как относительный показатель, соизмеряющий полученный результат с затратами или ресурсами, использованными для достижения данного эффекта» [5, с. 378]. Богатин Ю.В. и Швандар В.А. в своих книгах говорят, что «Понятие эффективности предполагает конкретное сопоставление конечных затрат с полученными результатами» [6, с. 210; 7].

Выленкий П.Л., Ливиниц В.Н., Смолян С.А. дают определение применительно к проектам: «Эффективность проекта – это категория, выражающая соответствие результатов и затрат проекта целям и интересам его участников, включая в необходимых случаях государство и население» [7, с. 58].

В современной науке выделяется три вида эффективности: общественная (социальная), коммерческая (экономическая), экологическая [8]. Учитывая мнения большого количества ученых, в современном экономическом словаре дается следующее определение: «Эффективность – относительный эффект, результативность процесса, операций, проекта, определяемый как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим его получение» [9, с. 412]

В 2005 г. был выпущен стандарт ISO 9000:2005, в котором под эффективностью понимается связь между достигнутым результатом и использованными ресурсами. Отдельно рассматривается категория «результативность», определяемая как: «...степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов» [2]. Таким образом, на уровне нормативных документов закреплено понятие эффективности.

Цель статьи - проанализировать необходимость численной оценки эффективности деятельности предприятия и определить факторы, влияющие на ее эффективность.

Изложение основного материала. Экономическая эффективность деятельности является одним из важнейших показателей, который подтверждает работоспособность предприятия. Оценка эффективности его работы является необходимым условием принятия верных управленческих решений.

Перед высшим руководством любого предприятия или организации стоит задача по созданию эффективной системы управления, ориентированной на достижение стратегических целей. Каждая организация самостоятельно или с помощью квалифицированных консультантов определяет, какие инструменты совершенствования ей больше подходят. С этой целью могут применяться разнообразные корпоративные технологии управления, в том числе: реинжиниринг; система «Всеобщего обслуживания оборудования» (TPM); система «Упорядочение» (5S); подход «Шесть сигм»; сбалансированная система показателей (BSC); системы KAIZEN и KAIRYO; метод самооценки; системы менеджмента качества ISO серии 9000; системы экологического менеджмента ISO серии 14000 и другие. Все они прямо или косвенно влияют на эффективность одного или нескольких показателей [3].

Анализируя любой процесс, эти понятия можно представить в следующем виде:

- эффективность - соотношение входа с выходом, т.е. эффекта с затратами, понесенными для его достижения;

- результативность - соотношение фактического и планового выхода.

Воспользовавшись схемой представления процесса (рис. 1), опишем математически указанные понятия, с учетом терминологии, приведенной в международных стандартах:

Так как в процессе участвуют разные по измерению величины (люди, машины, финансы и д.т.), вычислить эффективность (1) и результативность (2) процесса довольно сложно.



Рис. 1 – Схема процесса «Черный ящик»

Эффективность:

$$Эф = \frac{ВЫХОДЫ}{ВХОДЫ} \cdot 100\% \quad (1)$$

Результативность:

$$Рез = \frac{ВЫХОДЫ_{факт}}{ВЫХОДЫ_{план}} \cdot 100\% \quad (2)$$

Ряд ученых предлагает оценивать эти показатели по бухгалтерским данным. Так, например, Джеймс К. Ван Хорн, Джон М. Вахович предлагают находить общую эффективность деятельности предприятия с помощью «соотношения прибыли и объема продаж и соотношения прибыли и инвестиций в активы» [10, с. 272]. Савицкая Г.В. в своей работе указывает: «Эффективность работы предприятия в целом характеризуется показателями рентабельности. Их величина показывает отношение эффекта с наличными затратами или использованными ресурсами» [11, с. 275]. Шеремет А.Д. придерживается такого же мнения, говоря, что обобщающим показателем эффективности работы предприятия является рентабельность, и именно в динамике уровня рентабельности отражается динамика всесторонней интенсификации хозяйственной деятельности [12].

Но бухгалтерские данные в отечественных условиях не всегда верно отражают действительность. Бухгалтерская оценка статей баланса и их рыночная стоимость в современных условиях хозяйствования не всегда совпадают.

Несовпадения могут быть следующими: стоимость объектов интеллектуальной собственности может быть выше или ниже их балансовой оценки как нематериальных активов; часть нематериальных активов может вообще не попасть в бухгалтерские книги. Бывает, что рыночная стоимость нематериальных активов ниже, чем их балансовая стоимость. Например: предприятие в течение длительного времени вкладывало средства в создание производственной технологии, а она устарела вследствие влияния научно-технической революции, не начав приносить прибыль; не всегда организация фиксирует в системе бухгалтерского учета стоимость используемых технологий; начисляемый бухгалтерскими методами износ не всегда адекватно отражает ситуацию; часть материалов и товаров может подвергнуться порче или была приобретена не по рыночной цене; товарам может быть присущ функциональный износ; ряд дебиторов могут быть неплатёжеспособными; некоторые ценные бумаги могут быть неликвидными, бухгалтерская оценка других – занижена.

Если же использовать лишь бухгалтерские данные, то не всегда будет возможно вовремя принять меры для управляющего воздействия.

Проведем анализ схемы процесса (рисунок 1). Входы процесса содержат пять основных составляющих: оборудование, персонал, методы, материалы, среда. После выхода всегда присутствует (должен присутствовать) этап анализа полученных результатов работы в той или иной форме. Этот анализ должен оказывать управляющее воздействие на процесс, как при положительном, так и при отрицательном результате. Еще необходимо учитывать, что стабильность предприятия, эффективность его деятельности в условиях рыночных отношений неразрывно связана с постоянным совершенствованием. При этом совершенствование должно осуществляться по принципу адаптации к внешней среде. Поэтому в схему представления процесса необходимо добавить этапы анализа и совершенствования.

Полный процесс производства можно представить в виде развернутой схемы (рис.2).

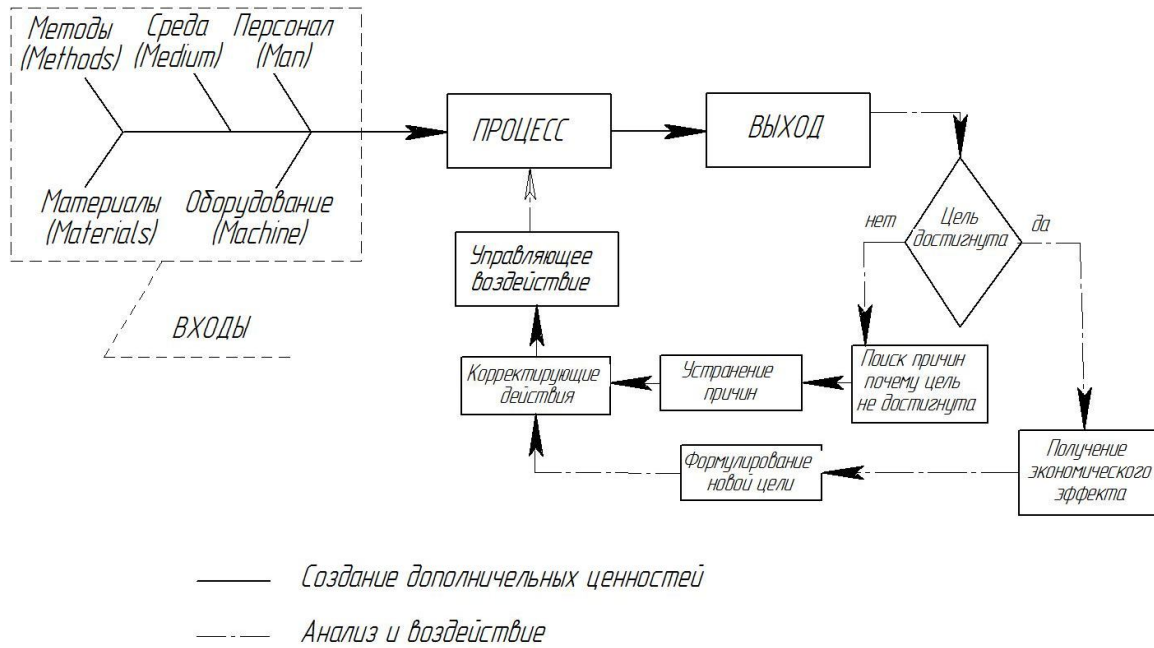


Рис. 2 – Развернутая схема процесса

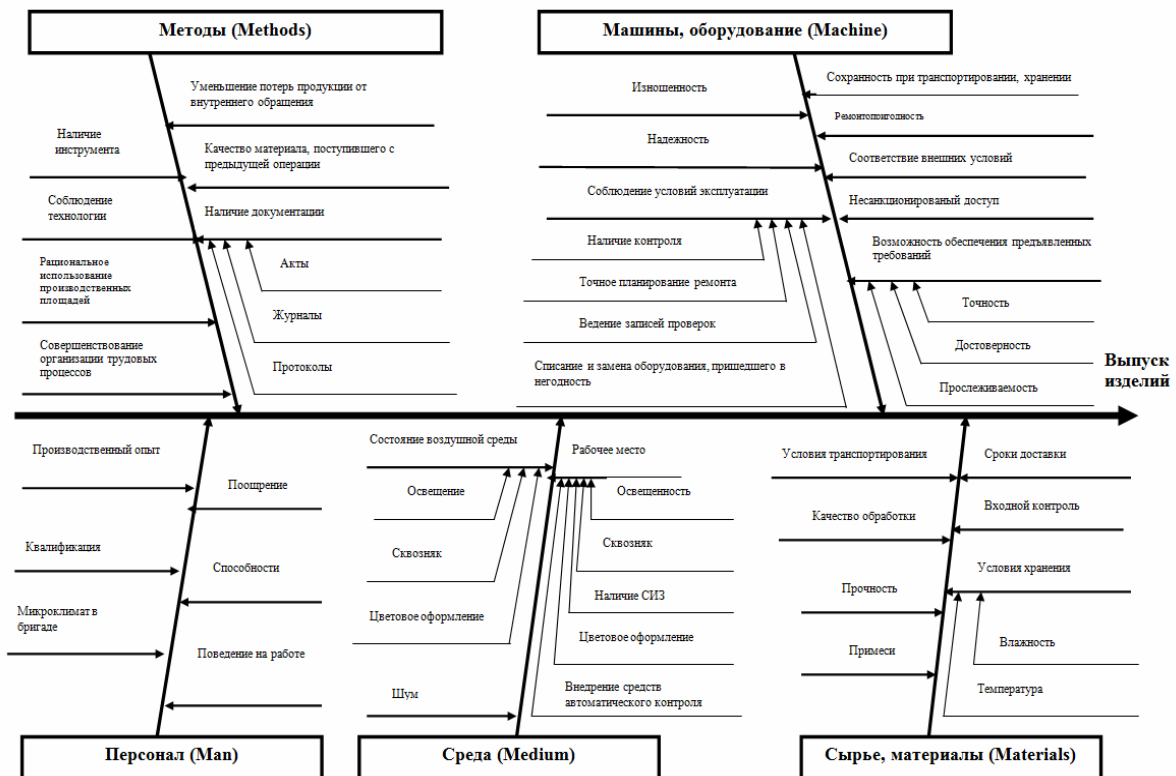


Рис. 3 - Причинно-следственная диаграмма для производственного процесса

Необходимо различать показатели и критерии при оценке эффективности. По показателям экономической эффективности должны оцениваться величины затрат ресурсов, необходимых для достижения экономического эффекта.

Показатели эффективности в целом характеризуют с экономической точки зрения технические, технологические, управленческие и организационные решения. Проанализировать при помощи одного показателя уровень эффективности невозможно. Причиной этого является то, что

на показатель влияют множество факторов, которые иногда противодействуют друг другу. Поэтому среди всего спектра показателей необходимо выделить несколько наиболее полно характеризующих эффективность того или иного фактора не только с количественной стороны, но и с качественной. Эти показатели являются критериями эффективности.

Для определения показателей можно воспользоваться причинно-следственной диаграммой К. Исикавы (рис. 3).

Однако, количество показателей, приведенных в диаграмме, далеко не полное, а представляет собой лишь часть методики формирования критериев эффективности работы предприятия. Использование одновременно пяти основных ресурсов (факторов) в процессе обязательно. В некоторых частных случаях могут быть использованы только некоторые из них.

Поэтому представляется целесообразным различать понятия «эффективность использования отдельного ресурса» и «полная эффективность». Для дальнейшего поиска путей повышения эффективности работы предприятия необходимо дать определения этим понятиям. Под «эффективностью использования отдельного ресурса» можно понимать соотношение полученного результата операции, процесса, проекта к требуемым для получения этого результата входящим ресурсам.

Полная эффективность – комплексный показатель работы предприятия, который состоит из взвешенных по важности показателей эффективности использования отдельных ресурсов (персонала, оборудования, материалов, методов, среды).

Полную эффективность работы предприятия, можно представить в виде:

$$Эф = \sum_{i=1}^n \alpha_i \quad (3)$$

где $Эф$ - комплексный критерий эффективности работы предприятия;

n - количество показателей эффективности работы;

α_i - i -ый показатель эффективности использования отдельного ресурса;

α_i - показатель весомости i -ого показателя эффективности использования отдельного ресурса.

Выводы

1. Анализ экономической эффективности работы предприятия является необходимой задачей, как для отдельных субъектов хозяйственной деятельности, так и для экономики Украины в целом.
2. Существующие методики определения показателя эффективности опираются на данные системы бухгалтерского учета, но практика показала, что бухгалтерская оценка статей баланса и их рыночная стоимость могут не совпадать в силу объективных факторов. Определены основные группы факторов, влияющих на эффективную работу предприятия.
3. Для улучшения анализа эффективности работы предприятия предложено разграничение понятий «полная эффективность» и «эффективность использования отдельного ресурса». Это позволит определить не только уровень экономической эффективности функционирования предприятия с использованием системного подхода, а еще и выявить наиболее «узкие» места работы в любой момент времени, что позволит вовремя вносить корректирующие действия.

Список используемой литературы:

1. Друкер П. Эффективное управление предприятием / П. Друкер. - Вильямс, 2008. - 224 с.
2. ISO 9000:2005 Quality management systems – Requirements.
3. Момот А.И. Экономический механизм управления качеством / А.И. Момот // Министерство образования и науки Украины. ДонНТУ. – Донецк : Норд-Пресс, 2005. – 383 с.
4. Хачатуров Т.С. Эффективность капитальных вложений / Т.С. Хачатуров. - М.: Экономика, 1979.
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев // – М. : Финансы и статистика, 2002. – 560 с.
6. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Экономическое управление бизнесом / Ю.В. Богатин, В.А. Швандар // . – М.: Юнити-ДАНА, 2001. - 391 с.

7. Богатин Ю.В. Оценка эффективности бизнеса и инвестиций / Ю.В. Богатин, В.А. Швандар // - М. : ЮНИТИ; ФИНАНСЫ, 2009. – 560 с.
8. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: Методология и практика / Д.А. Ендовицкий // . – М. : Финансы и статистика, 2001 . - 398 с
9. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг., Л.Ш., Лозовский, Е.Б Стародубцева // - М. : ИНФРА, 2006. - 495 с
10. Джеймс К. Основы финансового менеджмента / К. Ван Хорн Джеймс, М. Вахович Джон // - М. : ООО «ИД Вильямс», 2008. – 1232 с.
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая // – Минск : ООО «Новое знание», 2000.- 415 с.
12. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет //– М. : ИНФРА-М, 2006. – 415 с.

Рецензент: Ф.Е. Поклонский
д-р экон. наук, проф., ГВУЗ «ДонНТУ»

Статья поступила 28.03.2011

УДК 330.332

Сіненко І.О¹, Бритченко Г.І.²

СУЧАСНІ ПРИНЦИПИ ТА МЕТОДИ ІНВЕСТИЦІЙНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Узагальнені закони та принципи інвестиційного менеджменту, систематизовано принципи інвестиційного менеджменту у сучасних умовах, деталізовано основні етапи інвестиційного менеджменту у розрізі функцій та методів

Ключові слова: *інвестиційний менеджмент, інвестиційні закони, принципи, методи*

Синенко И.А, Бритченко Г.И. Современные принципы и методы инвестиционного менеджмента. *Обобщены законы и принципы инвестиционного менеджмента, систематизированы принципы инвестиционного менеджмента в современных условиях, детализированы основные этапы инвестиционного менеджмента в разрезе функций и методов*

Ключевые слова: *инвестиционный менеджмент, инвестиционные законы, принципы, методы*

I.A. Sinienko, G.I. Britchenko. Modern principles and methods of investment management. *Laws and principles of investment management are generalized, principles of investment management are systematized in modern terms, the basic stages of investment management are gone into detail in the cut of functions and methods*

Keywords: *investment management, investment laws, principles, methods.*

Постановка проблеми. Дослідження категорій інвестиційного менеджменту підприємства диктується необхідністю: по-перше, поліпшення інвестиційного процесу на підприємствах, по-друге, зміцнення їх фінансової стабільності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Інвестиційний менеджмент є об'єктом досліджень багатьох науковців, у числі яких Бланк І.А, Гончаренко Л.П., Ковалев В. В., Коюда В.О., Коюда О.П., Лепейко Т.І., Череп А.В. та ін.. У сучасній економічній науці недостатньо уваги приділено узагальненню законів і принципів інвестиційного менеджменту та систематизації його функцій і методів відповідно основним етапам управління інвестиційною діяльністю.

¹ викладач, ДВНЗ «Маріупольський будівельний коледж», м. Маріуполь

² д-р экон. наук, професор, ДВНЗ «Приазовський державний технічний університет», м. Маріуполь