

УДК 334.012:658

**СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ****Попова Ю.А.**

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
г. Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

Данная статья раскрывает актуальность вопроса осуществления оценки эффективности деятельности предприятия в сложившихся экономических условиях и наличии конкуренции. Приводится классификация методов оценки по группам с их подробным описанием. Анализируется применение нормативных и предикативных моделей оценки результатов и эффективности деятельности предприятия.

Ключевые слова: экономические субъекты, деятельность предприятия, эффективность, анализ, показатели, методы оценки.

**MODERN METHODS FOR EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF THE
COMPANY****Popova Ju.A.**

*Assistant of the department of accounting and audit
FSBEI HE «Saint Petersburg State University
of Industrial Technologies and Design»
St. Petersburg, Russia*

Annotation

This article reveals the relevance of the issue of evaluating the effectiveness of an enterprise in the current economic conditions and the presence of competition. The classification of evaluation methods by groups with their detailed description is given. The article analyzes the use of normative and predicative models for evaluating the results and efficiency of an enterprise.

Keywords: economic entities, enterprise activity, efficiency, analysis, indicators, evaluation methods.

В современных условиях осуществления деятельности предприятиями, в том числе в финансовой составляющей, накоплен значительный опыт в области

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

анализа и оценки эффективности как одной из основных характеристик производительности и результата работы организации. Несмотря на тот факт, что ученые и специалисты посвятили большое количество трудов и достигли немалых успехов в области разработки и совершенствования методических конструкторов, направленных на моделирование, анализ и оценку эффективности предприятий, данная тема сохраняет свою актуальность в свете ускорения процесса научно-технического прогресса и непрекращающихся экономических преобразований. Исходя из этого, безусловно, существующие методики требуют прогнозирования и совершенствования.

Анализируя наиболее распространенные методики, следует отметить, что они не только различаются между собой, но и в целом дополняют друг друга. Поэтому в рамках деятельности организации их можно использовать как отдельно, так и комплексно согласно целям и задачам анализа эффективности деятельности предприятия.

В общей сложности все многочисленные методики оценки направлены в основном на субъекты экономики сфер крупного и среднего бизнеса. Цель такого направления – более глубокий и всесторонний анализ эффективности деятельности данных субъектов, у которых есть возможность предоставления обширной информационной базы, дающей в свою очередь возможность проведения расчетов большего количества показателей.

Возросший в настоящее время интерес к аспектам анализа эффективности деятельности предприятий и заинтересованность в его результатах различных категорий общества и экономики в целом послужили причиной не только разработки учеными определенных методик, но и создания целых систем оценки эффективности деятельности, вобравших в себя группы методов и активно используемых российскими компаниями, в рамках которых оцениваются как изолированные, так и интегральные показатели [1].

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Говоря более конкретно, следует отметить тот факт, что результаты теоретических и практических исследований в области функционирования экономических субъектов свидетельствует о наличии большого числа различных методов именно аналитического характера. Они направлены на контроль за финансовой составляющей организации, а также получение выводов и рекомендаций для дальнейшего развития. В этой связи, становится возможным подразделить на 4 отличные друг от друга группы методов оценки эффективности деятельности предприятий [2]:

1. Первая группа, которая не несет в себе конкретных аналитических функций – это трансформационные методы оценки. Основная задача методик данной группы – достичь удобность восприятия путем преобразования отчетных документов за счет:

- видоизменения отчетности согласно международным стандартам в формы, принятые за рубежом;
- изменения состава баланса путем объединения его статей;
- включения показателей, дополняющих в структурном и динамическом плане баланс предприятия.

По своей сути трансформационная методика не приводит к конкретным рекомендациям и выводам, однако, способствует получению общей характеристики предприятия с точки зрения результатов эффективности его деятельности.

2. Вторая группа, называемая качественной, также как и первая, не способствует формулированию конкретных рекомендаций и выводов практического значения. Однако качественные методики оценки являются более широкими и подразделяются на горизонтальный и вертикальный анализ:

- методика горизонтального анализа по ряду причин весьма ограничена, но предоставляет возможность сравнения предыдущего и нынешнего периодов

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

и на его основе установить абсолютные и относительные изменения различных показателей эффективности деятельности предприятия;

- методика вертикального анализа весьма затруднительна за счет интерпретации текущей структуры ресурсов и заключается в анализе отдельно взятых экономических ресурсов с целью определения их удельного веса. Отдельно следует отметить, что, учитывая различия в процессах и применяемых технологиях, рассматривать структуру экономических ресурсов предприятий относительно некоего единого норматива нерационально, потому как специфика деятельности неизбежно накладывает отпечаток на структуру активов, обязательств и финансовых результатов, даже в рамках одной отрасли [3].

3. В практической деятельности предприятий третья группа методик, раскрывающая принципы реализации аналитических функций, является на сегодняшний день самой распространенной и называется коэффициентным анализом. Несмотря на широкое применение данной группы методов, степень результативности коэффициентного анализа ограничивается некоторыми факторами:

- нормирование показателей затруднительно обосновать;
- большое число коэффициентов, применимых для анализа;
- механизмы интерпретации полученных результатов и выведение выводов и рекомендаций на их основе не имеют четкой структуры. [4]

Успешность использования данной группы методов, учитывая, что они, как было сказано выше, являются аналитическими, зависит от умения интерпретировать и понимать полученные данные, а не только от опыта и возможностей применения техники расчетов. В последнем варианте методы принимают арифметический, но не экономический характер.

Однако зачастую предприятия, желая получить глубокий, детализированный отчет по итогам оценки эффективности деятельности,

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

применяют слишком большое количество коэффициентов. Это вызывает определенные проблемы, т.к. сначала требует их разработку, методологию применения и итоговый расчет, при том, что многие коэффициенты, исходя из своего функционала находятся в непосредственной зависимости.

Вместе с тем, учитывая тот факт, что методы данной группы исходя из современных условий развития экономики объективно требуют модернизации и совершенствования, обозначенные недостатки не являются критическими.

4. Наконец, последней группой методов оценки эффективности деятельности предприятия является интегральная. Уже исходя из названия становится понятно, что суть методик данной группы заключается в создании конструкций комплексного характера на основе синтеза индикаторов оценки. Примерами могут служить сводные рейтинговые модели, рейтинги кредитов в банковском секторе, деление отраслей по рангам, применение в ходе оценки вероятности банкротства регрессионных моделей и др.

Еще одним интересным методом, базирующимся на применении функции дискриминанта (Z), является модель множественного дискриминантного анализа или сокращенно МДА. Z -функция использует коэффициенты регрессии, коими выступают отдельные параметры, определяемые при помощи обработки полученных данных статистическими методами, а также коэффициенты, которые раскрываются при помощи показателей эффективности деятельности предприятия, например, фондовооруженности или фондоотдачи. [5]

Применение данной группы методов влечет за собой необходимость построения выборки, которая должна быть репрезентативной и включать в себя предприятия различного масштаба, уровня и отраслей деятельности. Однако в ходе определения коэффициента регрессии не всегда имеется возможность отыскать необходимое количество организаций.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Рассмотрим подробнее применения данной методики, например, при оценке вероятности банкротства предприятия. Проводя оценку по функции Z , проводится сравнение полученных показателей с отраслью в целом. При получении данных на среднем уровне перед руководством предприятия встает задача принятия необходимых усилий по устранению финансовых или иных недостатков. В противном случае при возможном ухудшении положения предприятие ждет банкротство. В данном примере оценка по функции Z выполняет роль по предупреждению организации от банкротства.

Вместе с тем, как показывает практика, несмотря на очевидные достоинства применения моделей регрессии, внедряя их в деятельность предприятий механическим способом, экономисты-аналитики сталкиваются с объективными ограничениями, такими как отсутствие на базе российских стандартов финансовой отчетности подобных выработанных моделей. Однако этот вид анализа сохраняет свою перспективность по причине сближения отечественной отчетности и МСФО.

На основе полученных в ходе применения методов данных используют нормативные и предикативные модели оценки результатов и эффективности деятельности предприятия.

Нормативные модели оценки результатов деятельности предприятия предоставляют возможность сравнивать его фактическое положение с ожидаемым, рассчитываемое в соответствии с установленными законодательством нормативными критериями или по бюджету. [6] Подобный анализ в значительной степени основывается на использовании жестко детерминированных факторных моделей. В качестве достоинства такого способа выступает простота в выводах из полученных показателей по причине имеющегося «норматива» для сравнения. В свою очередь, недостатком выступает то, что не для всякой отрасли могут быть применены одни и те же нормативы, а также не всегда учитывается ее специфика. Таким образом,

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

предприятиям необходимо с осторожностью подходить к применению нормативных моделей. Так, данные модели не совсем подходят для обозначенного выше примера по оценки риска банкротства предприятия, потому что не принимают во внимание специфику структуры капитала в различных экономических отраслях.

Предикативные модели оценки эффективности деятельности представляют собой модели предсказательного, прогностического характера. Применяют их с целью составления прогноза будущего уровня эффективности функционирования предприятия. [6] Самыми распространенными из них являются: построение прогностических отчетов, модели динамического анализа (жестко детерминированные факторные модели и регрессионные модели), модели ситуационного анализа. В качестве достоинства данных моделей выступает возможность увидеть все возможные варианты развития событий уже сегодня, но при этом к недостаткам относится тот факт, что при построении подобных моделей не представляется возможным принять во внимание все возможные факторы внешней среды: изменение ставок процента, инфляционный уровень и т.п.

Подводя итоги, следует отметить, что в России рост эффективности хозяйственной деятельности предприятий в сложившихся условиях рыночной экономики способствует повышению уровня конкурентоспособности. Исходя из этого, важнейшее значение приобретает оценка эффективности деятельности экономических субъектов. Вместе с тем, проведенный анализ наиболее распространенных методик оценки, а также опыт проведения деятельности подобного рода на российских предприятиях свидетельствует о наибольшей применимости методики коэффициентного анализа.

Следует учитывать тот факт, что экономические ресурсы в их стоимостной оценке характеризуют степень развития и величину предприятия, а оптимальность развития экономики, в свою очередь, зависит, прежде всего, от

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

внешних (конкуренты, поставщики, государство, покупатели) и внутренних факторов (квалификация работников, численность работников, средняя выработка работников и т.д.), влияющих на эффективности использования экономического потенциала организаций всех отраслей хозяйствования. В связи с этим эффективность использования экономического потенциала предприятий является важнейшим показателем конкурентоспособности, а своевременно проведенный анализ эффективности деятельности позволяет выявить резервы для дальнейшего ее повышения.

Библиографический список:

1. Лапыгин Ю.Н., Гоньшаков А.Г. Оценка эффективности управления // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. - №12. – С.51-54.
2. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская. – М.: Проспект, 2016. – 360 с.
3. Широкова Г.В. Управление изменениями в российских компаниях: учебник. 3-е изд. / Г.В. Широкова; Высшая школа менеджмента СПбГУ. - СПб.: Изд-во «Высшая школа менеджмента», 2009. – 480 с.
4. Субботин А.К. Гиперконкуренция и эффективность управления. – М.: Экономика, 2014. – 288 с.
5. Коготкова И.З., Гусева М.Н. Управление развитием конкурентоспособности субъектов экономических отношений. – М.: Икар, 2013. – 470 с.
6. Богова Л.В. Организационные факторы экономической эффективности предприятий // Региональная экономика: теория и практика. – 2015. - №13. – С. 32-38.

Оригинальность 76%