
КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Гусева Лариса Ивановна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: lig-45@mail.ru

Предмет: анализ и оценка эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является необходимым условием для обоснования управленческих решений. Производственно-хозяйственная деятельность отражается в системе многочисленных показателей, в той или иной мере связанных с эффективностью. Профессор А.Д. Шеремет еще в 1970-е годы обосновал объединение их в соответствующие блоки и представил в хорошо известной блок-схеме комплексного экономического анализа, успешно используемой в научной, практической деятельности и учебном процессе¹. Для комплексного же анализа именно эффективности деятельности хозяйствующего субъекта требуется дополнительное обоснование показателей эффективности, их иерархии и этапов, последовательности проведения. *Цель:* обосновать исходные и частные показатели для комплексного анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. *Дизайн исследования:* для достижения поставленной цели проведен анализ научной литературы по определению сущности, содержания понятия эффективности и показателей, её формирующих. Систематизированы точки зрения авторов, которые не противоречат, а дополняют содержание понятия эффективности и формируют показатели, её определяющие. *Результаты:* обоснована значимость добавленной (вновь созданной) стоимости и прибыли как исходных показателей для анализа и оценки эффективности. Определены фазы анализа исходных и частных показателей эффективности. Сформулирована взаимосвязь и различие интенсивности и эффективности, определена их роль в достижении цели хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: эффективность, система показателей, результат, добавленная (вновь созданная) стоимость, интенсивность.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/5/56-64

¹ Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. Москва, ИНФРА – М, 2019. 374 с.

Введение

Анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта позволяет выявить сильные и слабые стороны, обеспечить обоснованную, достоверную оценку результатов работы, определить пути рационализации использования ресурсов. Результаты комплексного анализа эффективности важны для разработки стратегических планов о движении в нужном направлении. Существенную роль в анализе эффективности выполняет обоснование самих показателей, используемых в анализе.

Актуальность нашего исследования обусловлена следующими положениями:

- недостаточной разработанностью отдельных теоретических и организационно-методических аспектов обоснования показателей анализа эффективности деятельностью хозяйствующих субъектов;
- практической востребованностью объективной оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Для достижения указанной в статье цели решены следующие задачи: определены сущность, содержание понятия эффективности; обоснованы показатели эффективности и их классификация.

В качестве информационной базы использованы: научно-методическая литература, отчетность хозяйствующих субъектов.

Методы и результаты исследования

В исследовании использованы методологические инструменты: анализ и синтез, логический анализ, обобщение, абстрагирование, систематизация.

Понятие «эффективность» получило распространение, начиная с 18 века в трудах Ф. Кенэ, Д. Рикардо, К. Маркса, Дж. Кларка, которые под эффективностью понимали соотношение результата деятельности и затрат². Позже М. Фридман стал рассматривать эффективность как многоаспектную категорию: экономическая эффективность, эффективность производства, эффективность функционирования экономических систем [4].

В настоящее время в научной литературе выделяют два подхода к трактовке понятия эффективности: первый подход имеет результативно-затратную направленность; второй – целевую направленность. Первого подхода придерживаются авторы: Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин [1], И.С. Миронова [7], Е.А. Святодух [11], Г.В. Савицкая [10], А.Д. Шеремет, которые определяют её как результат с точки зрения оптимального использования всех видов ресурсов. Эффективность рассматривается как внутренняя экономия и рассчитывается соотношением результата к ресурсам. Второго подхода придерживаются: П.А. Канапухин [5], А.Б. Коган [6], Е.В. Михеева

² Сайт «Библиотека по истории экономики». Доступно: <http://economics-lib.ru/books/item/f00/s00Z0000036/st084/shtmj>.

[8], А.В. Федосеев³, А.В. Чепулянис⁴, Е.А. Штеле [12], определяющие экономическую эффективность как соотношение результата с поставленными целями. Следует заметить, что эти два подхода тесно взаимосвязаны, так как в общем виде под эффективностью деятельности хозяйствующего субъекта и понимается достижение поставленной цели при экономном использовании ресурсов. Цель же любого хозяйствующего субъекта – увеличение выпуска продукции соответствующего качества, востребованной на рынке, получение прибыли, повышение уровня жизни работающих при наиболее рациональном использовании ресурсов.

Для достижения цели в хозяйствующем субъекте создаётся единая цепь, в которой исходным звеном является организационно-техническая база, научно-технический прогресс, промежуточные звенья – рост производства, его интенсификация, и конечным звеном – эффективность.

Источниками повышения эффективности являются элементы производства, рациональное использование которых способствует достижению поставленной цели с минимальными затратами производственных ресурсов. К их числу относятся основные средства, нематериальные активы, материально-энергетические ресурсы, трудовые ресурсы и др. Безусловно, неотъемлемым элементом повышения эффективности является и совершенствование организации производства и управления, так как в условиях современного динамического производства резко повышается значимость эффективности организационно-управленческих решений.

Значение каждого из источников различно в зависимости от отраслевых особенностей хозяйствующего субъекта. С этих позиций различают такие отрасли: материалоемкие, энергоемкие, амортизационные (с длительным циклом изготовления продукции). В зависимости от отнесения хозяйствующего субъекта к одной из этих групп разную роль играют и различные источники эффективности.

В последние годы существенно изменилось соотношение между экстенсивным и интенсивным использованием источников развития производства в пользу последних. Эффективность и интенсификация имеют общее и отличное. Общее заключается в том, что усиление влияния интенсивных факторов способствует росту эффективности и проявляется в большей экономичности процесса [2, 9]. Отличие в двух пунктах:

1. эффективность – категория статическая и определяется на конкретный момент времени; а интенсификация – по изменению эффективности и поэтому влияние интенсивных факторов устанавливается только в динамике;

2. эффективность может повышаться, оставаться неизменной или снижаться. Это определяется во всех случаях по соотношению результата и

³ Федосеев А.В. Битва за эффективность // А.В. Федосеев, Б.М. Карибанов. Москва, Альпина Паблишер, 2013, с. 5-18.

⁴ Чепулянис А.В., Бороненкова С.А. Теоретико методические основы стратегического учета и анализа затрат. Екатеринбург, Изд-во Урал. ун-та, 2016, с. 92-113.

затрат. Оценка же уровня интенсификации должна осуществляться с учетом роста эффективности или соотношения темпов изменения результата и источников его формирования.

Эффективность каждого источника, таким образом, измеряется, планируется, анализируется и оценивается на основе сопоставления результата (продукции или прибыли) и источника его формирования (ресурсов), то есть факторов эффективности. Следовательно, основными факторами формирования показателей эффективности являются: результат – объем продукции, и использованные для его получения источники – ресурсы.

Обобщающим результативным показателем деятельности хозяйствующего субъекта является объем продукции, который может быть исчислен в натуральном, стоимостном, трудовом измерении. В плане исчисления объема продукции, исходя из поставленных задач, было принято немало рекомендаций. Тем не менее проблема еще ждет обсуждения и решения.

Известно, что большинство предприятий в качестве обобщающего показателя производственной деятельности используют: объем произведенной продукции, объем продаж. Каждый из этих показателей имеет свои плюсы и минусы, но все их значения искажаются под влиянием овеществленного (прошлого) труда. Эти показатели верны лишь для сопоставления с планом или предыдущим периодом, но только при условии, что ассортимент продукции и состав материалов не изменились. Изменение же удельного веса овеществленного труда непосредственно отражается на значениях этих показателей. Допускаемые неточности в исчислении объема производства приводят к тому, что по его величине невозможно оценить действительный вклад хозяйствующего субъекта в объем производства. Это, в свою очередь, затрудняет использование возможностей выявления и мобилизации резервов повышения эффективности производства.

При поиске показателя (или системы показателей, экономически близких друг к другу), который бы наиболее полно характеризовал производственную деятельность предприятия при оценке её эффективности, следует вернуться, как нам представляется, к вновь созданной на предприятии стоимости, или добавленной стоимости. Этот показатель определяется как: абсолютная разница между стоимостью произведенной или реализованной продукции и полной её себестоимостью, плюс фонд оплаты труда с отчислениями на социальные нужды. Иначе вновь созданную стоимость можно представить как: фонд оплаты труда с отчислениями на социальные нужды плюс прибыль от обычной деятельности. При расчете показателя надо принимать во внимание, что прибыль и фонд оплаты труда исчисляются по близким, но не идентичным типам учета и поэтому суммирование возможно с некоторым допущением. Также имеются некоторые различия вновь созданной и реализуемой стоимости.

Для характеристики вновь созданной и реализуемой стоимости как за данный период, так и в динамике за ряд истекших или планируемых перио-

дов, в расчетах должны применяться действующие в соответствующем периоде цены. Изменение цен при анализе вновь созданной стоимости будет учтено как фактор. Использование действующих цен вызывается реальными условиями работы предприятия и необходимостью увязки вновь созданной стоимости с прибылью и рентабельностью. Такой порядок стимулирует рост выпуска новой, высококачественной продукции, приводит к увеличению вновь созданной стоимости и отражается на эффективности производства. Там, где цены, а следовательно, и рентабельность выше, там и величина вновь созданной на предприятии стоимости будет также выше.

В свою очередь, результат может быть рассмотрен в двух несколько отличных друг от друга видах: в форме добавленной стоимости (чистой продукции) и в форме прибыли. Добавленной стоимостью считается разница между стоимостью продукции и материальными затратами, включая амортизацию. Прибыль – это стоимость минус себестоимость продукции. Оба показателя выражают стоимостное измерение затрат на входе и результата на выходе, что позволяет выявить превышение стоимости потока результата над потоками затрат. Это весьма емкие синтетические показатели. В них практически отражается деятельность хозяйствующего субъекта.

Указанные черты и зависимости позволяют использовать показатели добавленной стоимости и прибыли в двойной роли: критериев эффективности и источников расширения хозяйственной деятельности. Достижение высшего уровня этих показателей становится целью деятельности хозяйствующего субъекта, так как от их величины зависит эффективность деятельности и доходы работающих.

Принятие добавленной или вновь созданной стоимости с выделением прибыли как критериев эффективности деятельности позволяет определить их как исходный пункт результативных показателей и включить в экономический анализ эффективности. На их основе рассчитываются, планируются и анализируются частные показатели: фондоотдача, затратноотдача, рентабельность источников формирования результата и др.

В этой связи выделяются два взаимосвязанных этапа анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта: первый – анализ результативных показателей; второй – анализ частных показателей. Последовательность анализа эффективности представлена на рис. 1.

Из приведенной схемы следует, что вначале анализируется вновь созданная стоимость (темпы роста, выполнение плана, отклонения), а затем исследуется влияние факторов первого, второго порядка. Факторы первого порядка – фонд оплаты труда с отчислениями на социальные нужды и прибыль. Определяется удельный вес этих показателей в общей величине вновь созданной стоимости. Сопоставляются темпы роста этих показателей. Оценивается соотношение. Положительно, когда наблюдается рост темпов обоих показателей, но при условии опережения темпов роста прибыли. Далее проводится углубленный анализ фонда оплаты труда и прибыли.

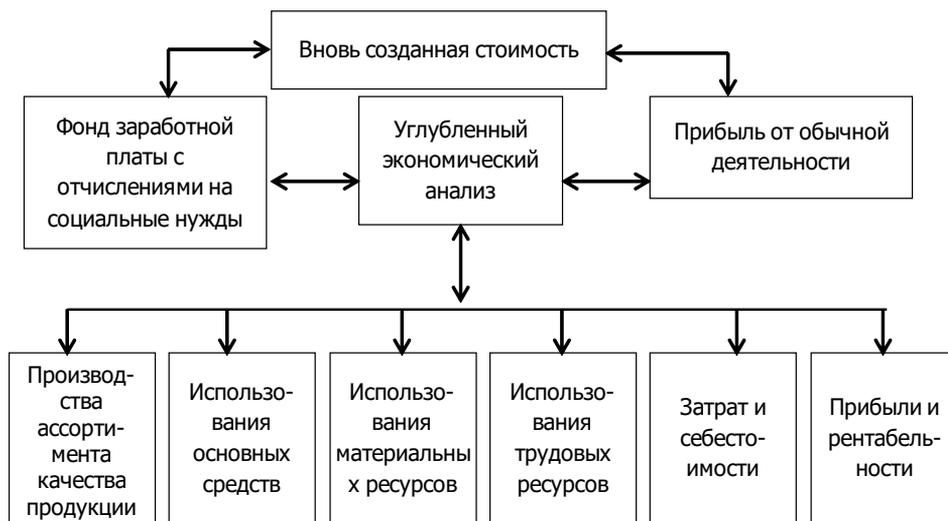


Рис. 1. Схема анализа вновь созданной стоимости

Включение анализа вновь созданной стоимости в систему комплексного экономического анализа эффективности позволит его расширить и дать объективную оценку, с одной стороны, эффективности производства, а с другой – вознаграждению персонала за производственный результат.

Заклучение

Проведенное исследование позволило обосновать необходимость комплексного подхода к анализу эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и определить этапы его проведения.

Само понятие «эффективность» подразумевает выявление и оценку вклада каждого ресурса в результат деятельности – стоимость продукции без учета прошлого труда. Поэтому в аналитических целях для оценки реальной эффективности дано обоснование к применению показателя – вновь созданная стоимость.

Безусловно, такие показатели, как товарная продукция, выручка, объем продаж, доход, важны и нужны. В плане же нашего исследования целесообразно проводить сравнительный анализ произведенной продукции и частных показателей эффективности, рассчитанных на её основе, с вновь созданной стоимостью и частными показателями, рассчитанными на её основе.

Сочетание методических подходов в анализе выпуска продукции и вновь созданной стоимости будет способствовать объективной, комплексной оценке эффективности. Для повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта требуется повышение и деловой активности. Взаимодействие эффективности и деловой активности в конечном итоге проявится в приросте стоимости капитала [2].

Список источников

1. Гусева Л.И. Интегрированный подход к оценке деловой активности организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 1 (157), с. 76-83.
2. *Деловая активность бизнеса как фактор экономического роста (оценочные модели и финансовые инструменты)*. Москва, РУ-САЙНС, 2015. 194 с.
3. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Ресурсоориентированный экономический анализ : теория, методология, практика // *Экономический анализ: теория и практика*, 2013, no. 38, с. 2-8.
4. Исаченко Т.С. Ретроспективный анализ понятия «эффективность» в экономике и менеджменте // *Журнал Есопоту*, 2010, no. 1, с. 43-47.
5. Канапухин П.А., Гусева Л.И. Особенности анализа целевой себестоимости // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*, 2016, no. 28, с. 36-45.
6. Коган А.Б., Болдырева Н.П. Теоретические аспекты эффективности экономических систем // *Вестник ОГУ*, 2016, no. 8, с. 45-55.
7. Миронова И.С., Сотников С.М. Эффективность предпринимательской деятельности: содержание и показатели // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 1, (121), с. 12-27.
8. Михеева Е.В. *Методы оценки эффективности управления производственно-финансовой деятельностью предприятия*. Москва, ИНФРА-М, 2023. 338 с.
9. Плотников В.С., Азрикулиев З.М. Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности // *Экономический анализ: теория и практика*, 2018, т. 17, вып. 1, no. 1 (472), с. 149-165.
10. Савицкая Г.В. *Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методические аспекты*. Москва, ИНФРА-М, 2017. 289 с.
11. Святодух Е.А., Федюшина Е.А. Методологические основы эффективности производства человеческого капитала // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 1 (157), с. 8-21.
12. Штеле Е.А., Вечерковская О.Б. К вопросу о понятии «эффективность» // *Экономический анализ: теория и практика*, 2017, no. 5 (16), с. 35-47.

AN INTEGRATED APPROACH TO ANALYZING THE EFFICIENCY OF AN ECONOMIC ENTITY

Guseva Larisa Ivanovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: lig-45@mail.ru

Importance: analysis and assessment of the efficiency of an economic entity is a necessary condition for justifying management decisions. Production and economic activity is reflected in a system of numerous indicators, to one degree or another related to efficiency. Professor Sheremet A.D. back in the 70s, he justified their combination into appropriate blocks and presented them in a well-known block diagram of comprehensive economic analysis, successfully used in scientific, practical activities and the educational process. For a comprehensive analysis of the effectiveness of the activities of an economic entity, additional justification for performance indicators, their hierarchy and stages, and the sequence of implementation is required. *Purpose:* to substantiate the initial and private indicators for a comprehensive analysis and assessment of the effectiveness of the activities of an economic entity. *Research design:* to achieve this goal, an analysis of scientific literature was carried out to determine the essence, content of the concept of efficiency and the indicators that form it. The points of view of the authors are systematized, which do not contradict, but complement the content of the concept of efficiency and form the indicators that determine it. *Results:* the importance of added (newly created) value and profit as initial indicators for analysis and evaluation of efficiency is substantiated. The phases of analysis of initial and partial performance indicators have been defined. The relationship and difference between intensity and efficiency are formulated, their role in achieving the goals of an economic entity is determined.

Keywords: efficiency, system of indicators, result, added (newly created) value, intensity.

References

1. Guseva L.I. Integrirovannyj podhod k ocenke delovoj aktivnosti organizacii. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2023, no. 1 (157), pp. 76-83. (In Russ.)
2. *Delovaja aktivnost' biznesa kak faktor jekonomicheskogo rosta* (ocenochnye modeli i finansovyje instrumenty). Moskva, RU-SAJNS, 2015. 194 p. (In Russ.)
3. Endovickij D.A., Ljubushin N.P., Babicheva N.Je. Resursoorientirovannyj jekonomicheskij analiz: teorija, metodologija, praktika. *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*, 2013, no. 38, pp. 2-8. (In Russ.)
4. Isachenko T.S. Retrospektivnyj analiz ponjatija «jeffektivnost'» v jekonomike i menedzhmente». *Zhurnal Economy*, 2010, no. 1, pp. 43-47. (In Russ.)
5. Kanapuhin P.A., Guseva L.I. Osobnosti analiza celevoj sebestoimosti. *Finansovaja analitika: problemy i reshenija*,

2016, no. 28, pp. 36-45.

6. Kogan A.B., Boldyreva N.P. Teoreticheskie aspekty jeffektivnosti jekonomicheskikh sistem. *Vestnik OGU*, 2016, no. 8, pp. 45-55. (In Russ.)

7. Mironova I.S., Sotnikov S.M. Jeffektivnost' predprinimatel'skoj dejatel'nosti: sodержanie i pokazateli. *Sovremennaja jekonomika : problemy i reshenija*, 2020, no. 1, (121), pp. 12-27. (In Russ.)

8. Miheeva E.V. *Metody ocenki jeffektivnosti upravlenija proizvodstvenno-finansovoj dejatel'nost'ju predprijatija*. Moskva, INFRA-M, 2023. 338 p.

9. Plotnikov V.S., Azrikuliev Z.M. Analiz koncepcii finansovogo kapitala v modeljah biznes-ucheta i integrirovannoj otchetnosti.

Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika, 2018, t. 17, vyp. 1, no. 1 (472), pp. 149-165. (In Russ.)

10. Savickaja G.V. *Analiz jeffektivnosti i iskov predprinimatel'skoj dejatel'nosti: metodicheskie aspekty*. Moskva, INFRA-M, 2017. 289 p. (In Russ.)

11. Svjatoduh E.A., Fedjushina E.A. Metodologicheskie osnovy jeffektivnosti proizvodstva chelovecheskogo kapitala. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2023, no. 1 (157), pp. 8-21. (In Russ.)

12. Shtele E.A., Veчерkovskaja O.B. K voprosu o ponjatii «jeffektivnost'». *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*, 2017, no. 5 (16), pp. 35-47. (In Russ.)