

УДК 338.45: 005.962.131

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Цопа Н.В.

Рассмотрены существующие методы оценки эффективности функционирования деятельности предприятий. Выявлены особенности методов для оценки эффективности функционирования промышленных предприятий. Предложена система показателей для оценки эффективности функционирования промышленного предприятия в зависимости от сферы его деятельности и в соответствии с выдвинутыми требованиями к показателям.

Ключевые слова: *эффективность функционирования, методы оценки эффективности, показатели оценки, промышленное предприятие.*

В современных рыночных условиях хозяйствования, характеризующихся нестабильной внешней средой, проблема оценки эффективности, как конечного результата функционирования субъектов предпринимательства, приобретает наиболее актуальное значение. Это обусловлено тем, что результат реализации конкретного управленческого решения, должен принести эффект, в противном случае, предприятие может обанкротиться. Имеющиеся методики оценки эффективности деятельности наиболее пригодны к использованию в условиях стабильной экономики, поскольку они не всегда учитывают влияние факторов микро и макросреды на деятельность субъектов хозяйствования. Исходя из этого, необходимо совершенствовать существующие методы оценки с целью принятия грамотных управленческих решений для достижения условий выживаемости предприятия на рынке, финансовой устойчивости, приобретения конкурентных преимуществ и повышения эффективности функционирования в целом.

Различные методы оценки эффективности функционирования предприятий нашли свое отражение в работах отечественных ученых: А.А.Воронина, А.В. Ефремова, Н.В. Катковой, а также зарубежных авторов: Р. Каплана и Д. Нортон, К.Р. Маргании, З.В. Вдовенко [2-4, 8, 11-12]. Однако динамические изменения, которые происходят в экономике нашей страны, требуют постоянного пересмотра и переосмысления теории и методологии для обеспечения объективности результатов оценки эффективности. Поэтому целью статьи является выявление особенностей методов оценки эффективности функционирования промышленных предприятий и формирование системы показателей для адекватной оценки эффективности.

По своему содержанию и задачам оценка эффективности функционирования промышленных предприятий практически не отличается от оценки в других отраслях национальной экономики, однако имеются некоторые особенности в методике ее проведения, которые обусловлены спецификой функционирования этой отрасли экономики:

- 1) в сфере управления производством продукции: сложность и динамичность производственных процессов; высокий уровень износа основных средств; высокая энергоемкость продукции, произведенной промышленными предприятиями; недостаточная укомплектованность производства эффективным высокопродуктивным современным оборудованием, инструментом, современными приборами, системой контроля и диагностики; быстрое моральное старение некоторых видов машиностроительной продукции, низкое ее качество; низкий и не контролируемый уровень механизации и автоматизации производства; отсутствие унифицированной действенной системы организации технологического процесса и управления на предприятиях;
- 2) в сфере управления финансовой деятельностью предприятия: ухудшение финансовых результатов деятельности украинских предприятий, снижение платежеспособности предприятий; отсутствие возможностей модернизации оборудования (отсутствие собственных источников финансирования); недостаток крупных инвестиционно - привлекательных предприятий;
- 3) в сфере влияния рынка финансовых услуг: дефицит внешних источников финансирования промышленных предприятий; ухудшение условий кредитования, высокая стоимость заемных финан-

совых ресурсов (ссудного капитала); повышение валютных рисков и неопределенности, обусловленной девальвационными ожиданиями; недостаток инвесторов; неразвитость рынка ценных бумаг в Украине, их низкая ликвидность;

- 4) в сфере влияния рыночных факторов: экспортоориентированная модель развития промышленных предприятий (зависимость от конъюнктуры внешних рынков; неразвитость внутреннего рынка); узкая специализация внешней торговли Украины, вызванная низким уровнем диверсификации товарной и географической структуры экспорта; нестабильность спроса на продукцию на внешнем и внутреннем рынке; невыгодные для украинских предприятий условия торговли, обострение конкуренции на внешних рынках;
- 5) в сфере влияния институциональных факторов: незавершенность экономических реформ в Украине; нестабильность экономической и политической ситуации в Украине, ее отношений со странами-потребителями продукции; несовершенство налоговой политики и обеспечения экономического развития; неэффективность государственного управления конкурентоспособностью (устойчивым развитием) промышленных предприятий; замораживание программ модернизации промышленных предприятий.

Вышеперечисленные особенности развития промышленных предприятий свидетельствуют о наличии большого количества как внутренних, так и внешних проблем в деятельности промышленных предприятий, которые накапливались в течение многих лет. Анализ тенденций развития промышленных предприятий показал снижение эффективности их деятельности по финансовым, производственным и организационным параметрам функционирования. Поэтому в настоящее время необходимым является формирование направлений, способствующих эффективному функционированию и развитию промышленных предприятий. В качестве таких направлений можно выделить мероприятия по:

- 1) повышению научно-технического уровня технологической базы промышленных предприятий и технологических процессов до уровня лучших мировых стандартов;
- 2) повышению уровня автоматизации и комплексной механизации производства промышленных предприятий;
- 3) обеспечению обновления основных средств предприятий. При этом новое оборудование должно полностью отвечать требованиям новейших технологических процессов, приемов и методов и обеспечивать их воплощение;
- 4) снижению материалоемкости производства продукции, за счет внедрения нового оборудования и технологий в заготовительном производстве, что обеспечит высокую точность производства;
- 5) снижению энергоемкости производства продукции, за счет, в первую очередь, экономии материалов в заготовительном производстве, а также за счет внедрения нового оборудования и технологий скоростной механической обработки и других нетрадиционных методов обработки металлов;
- 6) сокращению сроков производства продукции за счет внедрения современных технологий и оборудования, которое уменьшает количество технологических операций и переходов;
- 7) оценке и осуществлению максимальной реализации потенциала предприятий через качественное функционирование внутренней структуры и организационные изменения, обеспечивающие адаптацию промышленного предприятия к влияниям внешней среды;
- 8) обеспечению развития производственно-сбытовой деятельности промышленных предприятий и соответствующей оценке эффективности их функционирования.

На современном этапе развития отечественной экономики необходимы не только мероприятия для повышения эффективности деятельности промышленных предприятий, но и нужны надлежащие методы для оценки эффективности их функционирования с учетом соответствующих особенностей промышленных предприятий. Аналитический обзор существующих методов оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования, а также особенности методик оценки и анализа промышленных предприятий, обусловленные спецификой этой отрасли производства, позволили выявить методы оценки, наиболее приемлемые для данных субъектов хозяйствования. Классификация методов оценки эффективности функционирования промышленных предприятий представлена в таблице 1.

Особенности методов оценки эффективности функционирования промышленных предприятий

Метод / Автор	Особенность оценки
1	2
Зарубежная школа	
Расчет относительной эффективности (производительности труда) и эффективности производства / Мескон М.Х, Альберт М. [1]	Обобщающий показатель не может в полной мере охарактеризовать всю деятельность промышленных предприятий, поэтому показатели, используемые при данном методе оценки, важно рассматривать как составляющие совокупности оценочных показателей эффективности.
Система сбалансированных показателей / Каплан Р., Нортон Д. [2]	Не может в полной мере использоваться из-за ограниченности в формировании показателей и области их применения, сложности данной системы по своему содержанию и использованию, а также в связи с не учитыванием специфических особенностей оценки эффективности деятельности промышленных предприятий. Возможно лишь применение одной из основных идей ССП – стратегической направленности при разработке системы показателей эффективности деятельности.
Качественные методы / Маргания К.Р. [3]	Учет трех аспектов деятельности предприятия: производственного, финансового и инвестиционного, с целью получения более точной оценки эффективности деятельности.
Количественные методы / Маргания К.Р. [3]	Наиболее точно могут отразить эффективность деятельности предприятия, характеризующегося достаточно разнообразными видами деятельности (финансово-экономический метод).
Математические методы / Вдовенко З.В. [4]	Могут достаточно точно оценить показатели эффективности деятельности промышленных предприятий, однако из-за сложности расчетов отсутствует практика применения в данной отрасли экономики.
Методы оценки эффективности, включающие дисконтирование / Власова В.М. [5]	При оценке эффективности инвестиционных проектов с использованием данных методов становится возможным учитывать уровень инфляции в условиях рыночной экономики.
Формализованные методы / Савицкая Г.В. [6]	Позволяют с большей точностью оценить эффективность деятельности предприятий, в частности элементарные методы микроэкономического анализа, традиционные методы экономической статистики и методы финансовых вычислений.
Неформализованные методы / Савицкая Г.В. [6]	Включают в себя разносторонние методы, однако наиболее приемлемыми для использования являются следующие: разработка системы показателей (в частности расчет экономической и рыночной добавленной стоимости (EVA и MVA); денежный поток на инвестированный капитал (CFROI); метод сравнения со среднеотраслевым значением; методы анализа финансовой отчетности; методы детализации (в частности факторный анализ, позволяющий оценить влияние на показатель эффективности увеличение (снижение) отдельно взятого вида ресурса).
Отечественная школа	
Параметрические методы (эконометрический подход) / Каткова Н.В. [7]	Включают в себя несколько методов, из которых возможно использовать метод оценки эффективности с помощью граничного анализа, позволяющий определить максимальную прибыль при наиболее рациональном варианте замены ресурсов.

Продолжение табл. 1

1	2
Непараметрические методы (эконометрический подход) / Каткова Н.В. [7]	Наиболее приемлемым является анализ среды функционирования или оболочки данных (DEA), позволяющий определить эффективно и неэффективно функционирующие предприятия одного района (области). Однако у него есть ряд ограничений: важно чтобы ресурсы были более-менее однородными по качеству, вместо отдельных видов ресурсов необходимо использовать совокупные материальные затраты; при расчете эффективности размещенных ресурсов необходимо знать цены на использованные ресурсы по предприятиям района
Ресурсные методы / Воронин А.А. [8], Салыга К.С. [9]	Отражают результат деятельности на единицу имеющихся ресурсов (примененные ресурсы), например рентабельность основного капитала, оборотного капитала и пр.
Затратные методы / Воронин А.А. [8], Салыга К.С. [9]	Нацелены на характеристику эффекта деятельности предприятий, получаемого с каждой единицы совокупных затрат (потребленные ресурсы), например уровень рентабельности.
Использование групп социально-экономических показателей / Гонтарева И.В. [10], Ефремов А.В. [11, 12]	Позволяет провести всестороннюю оценку эффективность функционирования предприятий

Проанализировав существующие методы оценки эффективности функционирования предприятий с учетом особенностей оценки и анализа деятельности данных субъектов хозяйствования, становится возможным сделать следующий вывод: для оценки эффективности деятельности промышленных предприятий целесообразно использовать систему показателей, поскольку одного показателя для характеристики эффективности их деятельности недостаточно и именно система показателей позволит всесторонне оценить результаты конкретного управленческого решения. Наиболее приемлемые методы оценки эффективности функционирования – это методы, основанные на затратном и ресурсном, качественном и количественном подходах к оценке. При этом целесообразно совмещать затратный и ресурсный подходы. Также следует использовать качественный и количественный подходы, т.е. оценить эффективность финансово-экономическим методом (количественный подход) всех сфер деятельности предприятия (качественный подход). Необходимо выделить основные принципы разработки системы оценочных показателей эффективности.

Следует отметить, что в зарубежной практике наиболее распространенным методом оценки эффективности деятельности реального сектора экономики, основанного на использовании системы экономических показателей, является разработка сбалансированной системы показателей.

Странами постсоветского пространства всеобщего признания и однозначного одобрения сбалансированная система показателей экономической эффективности деятельности субъекта хозяйствования не получила. Это связано, прежде всего, с ограниченностью в формировании показателей и области ее применения, а также со сложностью данной системы по своему содержанию и использованию, что требует наличия хорошо подготовленного персонала на всех уровнях управления [13].

Однако некоторые идеи сбалансированности и стратегической направленности находят свое отражение в работах современных ученых. Так в работе [3] идея сбалансированности системы показателей состоит в том, что в систему входят показатели, характеризующие четыре аспекта деятельности предприятия, а стратегическая направленность заключается в том, что в систему входят показатели, описывающие те аспекты, процессы деятельности предприятия, которые помогают приобрести им конкурентное преимущество.

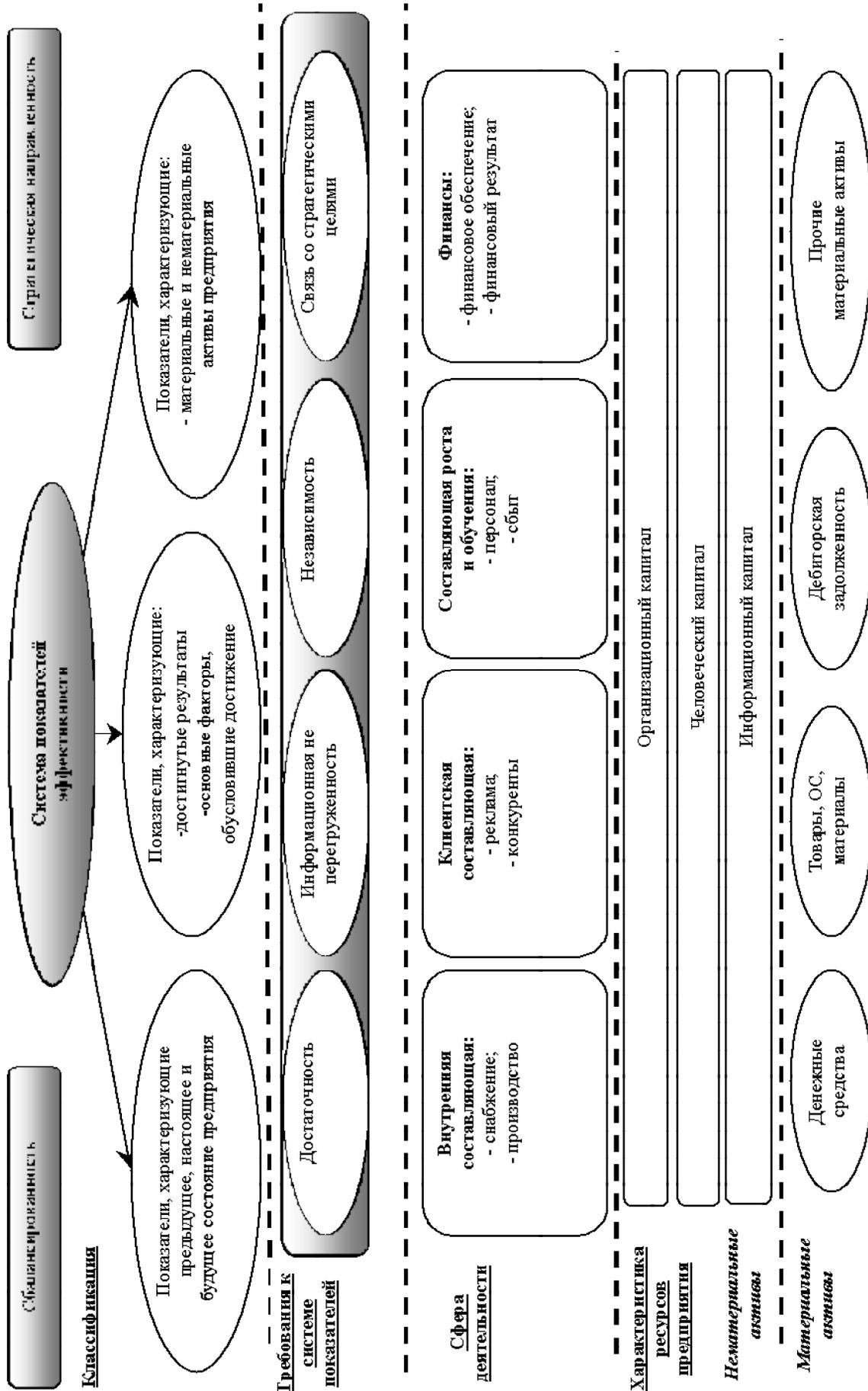


Рис. 1. Рекомендуемая система показателей оценки эффективности функционирования промышленных предприятий

Система показателей эффективности деятельности промышленного предприятия должна удовлетворять требованиям достаточности, информационной не перегруженности, независимости [14]. С учетом выдвинутых требований к системе показателей, их состава и содержания на на рис. 1 представлена система показателей эффективности деятельности промышленного предприятия.

Набор показателей оценки эффективности функционирования промышленного предприятия зависит от уровня, на котором происходит оценка. Для формирования достаточного, независимого и информационно не перегруженного набора необходимо, прежде всего, определиться, сколько и какие именно уровни управления являются существенными для промышленных предприятий.

Большинство исследователей выделяют три уровня управления: высший, средний, низший. На каждом уровне управления необходимо отобразить такой набор показателей, составляющие которого являются минимально зависимыми между собой и при этом максимально отражают достижение поставленной цели.

Оценивая функционирование предприятия на высшем уровне, необходимо оценивать целевой показатель и набор влияющих на него показателей. Для определения набора влияющих показателей предлагается использовать метод корреляционно-регрессионного анализа.

В результате для высшего уровня управления имеем следующий набор оценочных показателей:

$$P_1 = \{p_1, p_{1,1}, \dots, p_{i,1}, \dots, p_{n,1}\},$$

где p_1 – показатель, характеризующий достижение цели данного уровня управления;

$p_{i,1}$ – показатели, от которых зависит p_1 .

Для промышленного предприятия на высшем уровне имеются следующие сферы деятельности: производство; снабжение; реклама; сбыт; персонал; финансовое обеспечение; финансовый результат; конкуренты; имидж (рис. 2). Функционирование предприятия необходимо оценивать по каждой сфере в отдельности.

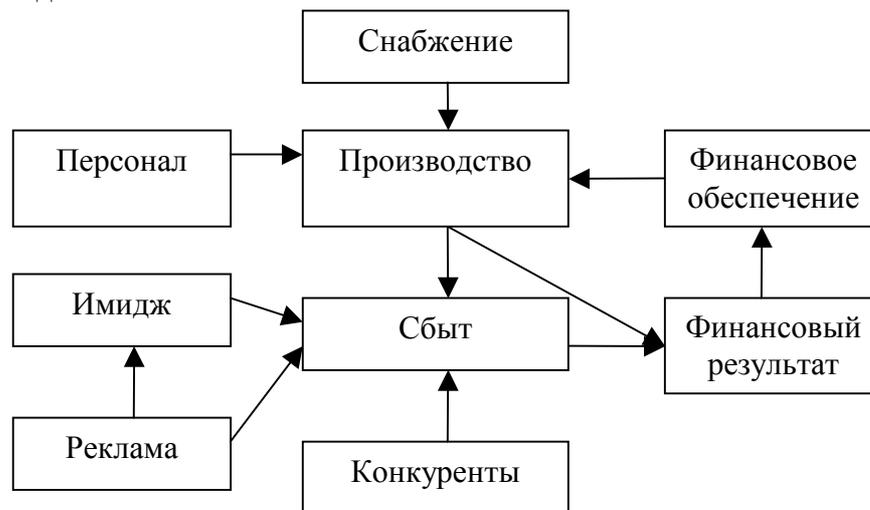


Рис. 2. Объектная модель функционирования промышленного предприятия

Для среднего уровня управления набор показателей оценки функционирования будет иметь вид:

$$P_{L,2} = \{p_{L,2}, p_{1,L,2}, \dots, p_{i,L,2}, \dots, p_{n,L,2}, S_{L,1}, \dots, S_{L,j}, \dots, S_{L,m}\},$$

где $p_{L,2}$ – показатель, характеризующий достижение цели данного уровня управления для L -й сферы деятельности; $P_{L,2}$ – множество показателей оценки функционирования L -й сферы деятельности; $S_{L,j}$ – j -я сфера деятельности, связанная с L -й сферой деятельности;

m – количество взаимосвязанных сфер деятельности; $p_{i,2}$ – показатели, от которых зависит $p_{L,2}$

Третий, низший уровень управления, является наиболее сложным для структурирования, так как для различных сфер и показателей может быть различное количество уровней декомпозиции показателей. В частности, для показателя затрат рабочего времени, входящего в калькуляцию, может быть произведена декомпозиция по двум направлениям: по продукции и по работам [15, с. 149].

В связи с изложенным необходимо подчеркнуть, что на каждом уровне управления предприятием следует выделять свой набор оценочных показателей с учетом требований, которые предъявляются к этим показателям.

Разработанная, в результате проведенного исследования, модель оценки показателей промышленного предприятия за счет обеспечения принципов достаточности, независимости и избыточности позволит снизить затраты на оценку эффективности деятельности предприятия.

ВЫВОДЫ

Рассмотренные показатели эффективности, являются рекомендательными для оценки функционирования промышленных предприятий. Однако набор этих показателей зависит от целого ряда факторов, к которым можно отнести сферу деятельности предприятия, отрасль, специфические особенности работы и т.п. Поэтому каждой организации помимо предлагаемых показателей необходимо разрабатывать свои, специфические показатели для оценки эффективности работы и развития в полном соответствии с общей стратегией предприятия [14, с. 120-133]. Данная система показателей эффективности должна быть разработана с целью применения для конкретной отрасли или на конкретном предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мескон М.Х. Основы менеджмента / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури: пер. с англ. - М.: «Дело», 1992. - 702 с.
2. Каплан Р. Сбалансированная система показателей. / Р. Каплан, Д. Нортон. – М.: Олимп-Бизнес. – 2003. – 214 с.
3. Маргания К.Р. Совершенствование системы управления эффективностью предприятий реального сектора экономики: автореф. дис. на соискание уч. степени канд. эк. наук: спец. 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» / К.Р. Маргания. – М., 2009. – 18 с.
4. Вдовенко З.В. Методологические подходы к оценке эффективности деятельности субъекта хозяйствования / З.В. Вдовенко // Вестник Томского государственного университета. – 2004. - № 284. – С.42-45.
5. Власова В.М. Методы оценки эффективности инвестиций [Электронный ресурс]: центр дистанционного образования Элитариум / В.М. Власова. – Режим доступа: http://www.elitarium.ru/2007/11/02/metody_ocenki_effektivnosti
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд. стер. – Минск: Новое знание, 2006. – 652 с.
7. Каткова Н.В. Економетричні методи аналізу ефективності діяльності підприємств / Н.В. Каткова // Вісник Харківського НАУ ім. В.В. Докучаєва, Серія «Економіка АПК і природокористування». – 2009. - № 11. - С.11-19.
8. Воронин А.А. Определение показателей экономической эффективности производства на основе модификации ресурсного подхода / А.А. Воронин // Экономика Украины. - 2007. - №10. - С. 29-37.
9. Салига К.С. Удосконалення методів оцінки економічної ефективності господарської діяльності промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.01 «Економіка, організація і управління підприємствами» / К.С. Салига. – Маріуполь, 2005. – 18 с.
10. Гонтарева И.В. Временные факторы системной эффективности деятельности предприятия / И.В. Гонтарева // Труды Одесского политехнического университета. – 2009. – №1 (31). – С. 216-221.
11. Ефремов А.В. Экономическая эффективность и ее оценка / А.В. Ефремов // Экономика и управление. – 2002. - № 5. - С. 3-7.
12. Ефремов А.В. Эффективность хозяйствования. Как ее оценивать? / А.В. Ефремов // Экономика и управление. – 2008. – № 4. – С. 7-16.
13. Ячменева В.М. Формирование системы показателей оценки адаптивности экономической системы / В.М. Ячменева // Экономика и управление. – 2008. – №1. – С. 60-67.
14. Цопа Н.В. Оценка развития промышленных предприятий: моногр. / Н.В. Цопа / НАН Украины. Институт экономики промышленности. – Донецк – Симферополь: ИТ «АРИАЛ», 2009. – 184 с.
15. Цопа Н.В. Управление развитием промышленных предприятий: методология, модели, методы / Н.В. Цопа. – Донецк – Симферополь: ИТ «АРИАЛ», 2010. – 320 с.