

MAIN CRITERIA AND INDEXES OF EFFICIENCY OF ECONOMIC ACTIVITY

O. Bocharova, Senior lecturer, Candidate of Economics
S. Potokina, Associate Professor, Candidate of Economics
O. Lanina, Associate Professor, Candidate of Economics
Tambov State University named after G.R. Derzhavin, Russia

Authors consider theoretical and methodological aspects of nature and order of assessment of the category "efficiency". Authors specified differences between concepts "economic effect" and "economic efficiency". In article classification of types of efficiency is given. The main criteria and indicators used in the assessment of efficiency of economic activity of the enterprise are considered.

Keywords: economic efficiency, efficiency indicators, types of efficiency, profitability.

Conference participant, National Research Analytics Championship, Open European and Asian research analytics championship

Экономика нового типа, где основными компонентами хозяйственной системы любого уровня являются человек и его знания, нематериальные блага, инновации и т.д., требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы [2]. Эти компоненты становятся не только условиями и факторами устойчивого развития в новых экономических условиях, но и факторами стабильного функционирования в условиях кризисных явлений и восстановления национального и мирового хозяйства после них.

Понятие эффективности является едва ли не самым важным в экономической теории и практике, в связи с чем, проблемы экономической эффективности дискутировались и успешно решались такими авторами как Ковалев В.В., Савицкая Г.В., Балабанов И.Т., Волкова О.Н., Бочарова В.В. и др.

Экономический эффект (от лат. Effectus – результат, воздействие) – абсолютный показатель, характеризующий результат деятельности в денежной оценке [4]. Экономический эффект – результат реализации хозяйственного мероприятия, выражаемый в стоимостной оценке. Обычно в

качестве полезного результата выступают прибыль или экономия затрат и ресурсов. Экономический эффект от реализации хозяйственной операции или мероприятия – величина абсолютная, зависящая от масштабов продаж продукции и экономии затрат.

Эффективность – это результативность, относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта [4].

На микроэкономическом уровне экономическая эффективность – это отношение произведённого продукта (объём продаж компании) к затратам (труд, сырьё, капитал) минус единица. К основным формам эффективности относятся рентабельность, оборачиваемость, производительность ресурсов.

На макроэкономическом уровне, экономическая эффективность равна отношению произведённого продукта (ВВП) к затратам (труд, капитал, земля) минус единица. Можно отдельно оценивать эффективность капитала, эффективность труда и эффективность земли (недр).

Эффективность производства отражает взаимосвязь затрат общественного труда, вкладываемого в производство и получаемого от этого эффекта т.е. конечного результата в виде производимой продукции, услуг, финансовых результатов [1]. Эффективность как соотношение между затратами и результатами представляет

ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бочарова О.Н., старший преподаватель, кандидат экономических наук
Потокина С.А., доцент, кандидат экономических наук
Ланина О.И., доцент, кандидат экономических наук
Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина, Россия

В статье рассмотрены теоретико-методические аспекты сущности и порядка оценки категории «эффективность». Авторы уточнили отличия понятий «экономический эффект» и «экономическая эффективность». В статье дана классификация видов эффективности. Рассмотрены основные критерии и показатели, используемые в оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: экономическая эффективность, показатели эффективности, виды эффективности, рентабельность.

Участник конференции, Национального первенства по научной аналитике, Открытого Европейско-Азиатского первенства по научной аналитике

с собой, вместе с тем, итоговый, синтетический и качественный показатель экономического развития производства, отрасли, региона или государства в целом.

Аналогичное определение дает Щербаков А.И.: «Экономическая эффективность (эффективность производства) – это соотношение полезного результата и затрат факторов производственного процесса» [8].

Экономическая эффективность охватывает все стадии общественного производства, является основой построения количественных и качественных критериев деятельности предприятия и используется для формирования материально-структурной, функциональной и системной характеристик процессов расширенного воспроизводства. Категория эффективности обладает такими имманентными свойствами как целостность, динамичность, многомерность и взаимосвязанность ее различных сторон.

Исследуемую категорию можно рассматривать с различных позиций: с точки зрения планирования объема производства, формирования затрат, получения прибыли, выработки ценовой и ассортиментной политики, оценки конкурентоспособности продукции и инвестиционной привлекательности предприятия.

В зависимости от формы представления результатов и затрат традиционно различают следующие категории эффективности:

а) техническая (функциональная) эффективность – в случае, когда результаты и затраты измеряются непосредственно в натурально-вещественной форме;

б) экономическая эффективность. При ее оценке как результаты, так и затраты оцениваются в стоимостной форме;

в) социально-экономическая эффективность. При ее оценке учитываются не только экономические, но и социальные последствия реализации мероприятия.

На практике для оценки целесообразности реализации мероприятия используются показатели общей (абсолютной) и сравнительной эффективности.

Абсолютная экономическая эффективность – показатель за определенный промежуток времени, характеризующий общую величину эффекта от реализации мероприятия в сопоставлении с размером затрат на его осуществление.

Сравнительная экономическая эффективность – показатель, характеризующий условный экономический эффект, полученный при сравнении нескольких вариантов осуществления одного и того же мероприятия и выборе лучшего. В качестве такого показателя может рассматриваться экономия от снижения себестоимости или повышения рентабельности к разности авансированных затрат между различными вариантами.

Определение эффективности производства начинается с установления критериев эффективности. Критерий (от греч. *Kriterion*) – существенный, отличительный признак, на основании которого производится оценка, определение или классификация чего-либо [7].

Критерий эффективности – критерий, позволяющий оценить степень достижения цели с учетом произведенных затрат различных ресурсов; главный признак оценки эффективности, раскрывающего его сущность. Критерий эффективности в экономической литературе формулируется по-разному: максимум результата при оптимальной величине затрат, максимум результата при минимуме затрат, максимум результата на единицу за-

трат, минимум затрат на единицу результата. Поскольку основной целью предпринимательской деятельности в условиях рыночных отношений является прибыль, то в качестве критерия экономической эффективности выступает максимизация прибыли на единицу затрат капитала (ресурсов) [6].

Абдукаримов И.Т. определяет критерий эффективности как достижение наибольших результатов при наименьших затратах, или при тех же ресурсах, достижение больших результатов деятельности предприятия (выпуск большего объема производства продукции, оказания услуг, получения доходов, прибыли) [1].

Повышение эффективности деятельности предприятия может достигаться за счет улучшения использования основных фондов предприятия, ускорения оборачиваемости оборотных средств, роста производительности труда [3].

Экономическая эффективность выражается относительными показателями, рассчитываемыми исходя из абсолютных характеристик результата и затрат (ресурсов). Показатель представляет собой количественную характеристику какого-либо свойства или признака изучаемого хозяйственного процесса, выражает устойчивые, постоянно действующие связи, отношения, характеризующие хозяйственный процесс, явление, понятие, категорию. При определении показателей эффективности деятельности предприятия соотношение результатов с затратами может производиться различными способами: логически с применением методов сравнения и анализа; с помощью абсолютных показателей, когда рассчитывается, например, экономия как разница между нормативным (ресурсом) и реальным уровнем затрат; с помощью расчета относительных показателей в виде отношения затрат и результатов. Относительные показатели бывают прямыми (показатели отдачи) и обратными (показатели емкости).

Оценка эффективности на основе определения единственного показателя эффективности называется монокритериальной оценкой. При использовании нескольких показателей говорят о поликритериальной или

комплексной оценке. Поликритериальная оценка, хотя и является более полной, ставит перед пользователем дополнительную задачу. Каждый показатель оценивает мероприятие по своему. Часто эти оценки не только не совпадают, но и противоречат друг другу [5].

Следует различать обобщающие показатели эффективности, характеризующие эффективность работы предприятия в целом и частные показатели эффективности, характеризующие уровень использования отдельных видов ресурсов и средств.

Среди обобщающих показателей эффективности выделяют:

1. Рентабельность основного капитала – это доля чистой прибыли, приходящаяся на 1 руб. вложенных хозяйственных средств, т.е. основного капитала. Она определяется как отношение чистой прибыли к среднегодовой сумме основного капитала. Этот показатель еще называют «рентабельность активов» и в международной практике он сокращенно пишется ROA (Return on Assets т.е. отдача активов).

2. Рентабельность собственного капитала – доля чистой прибыли на 1 руб. собственного капитала. Она определяется как отношение чистой прибыли к среднегодовой сумме собственного капитала. В международной практике этот показатель сокращенно пишется ROE (Return on Equity, т.е. отдача собственного капитала)

3. Рентабельность затрат характеризует долю прибыли от основной производственной деятельности, т.е. продаж, в расходах основной производственной деятельности, т.е. производственной себестоимости реализованной продукции плюс расходы периода (коммерческие расходы плюс управленческие расходы). Рассчитывается также рентабельность затрат, характеризующая долю чистой прибыли в расходах предприятия, т.е. общих затратах.

4. Рентабельность реализации продукции характеризует долю прибыли на единицу реализованной продукции, и определяется путем деления суммы прибыли от продаж на чистую выручку от реализации продукции. Этот показатель эффективности

является основным в предприятиях связанных с реализацией продукции (торговли, предприятий питания, заготовительной деятельности и др.)

Все остальные показатели формируют большую группу частных показателей эффективности. Частные показатели также можно разделить по направлениям, эффективность которых они оценивают.

Так, к показателям, характеризующим эффективность использования основных средств, относятся:

1. Фондоотдача – это показатель, который характеризует долю произведенной и реализованной продукции на 1 руб. основных средств и определяется как отношение суммы произведенной и реализованной продукции к среднегодовой сумме основных средств.

2. Рентабельность основных средств – характеризует долю чистой прибыли на 1 рубль в среднегодовой сумме основных средств.

3. Окупаемость основных средств – период в течение которого окупятся средства, вложенные в основные средства и определяется как отношение среднегодовой суммы основных средств на сумму чистой прибыли отчетного периода.

Критерием эффективности использования оборотных средств является их ускоренная оборачиваемость при тех же или больших объемах производственной деятельности. Основными показателями, характеризующими эффективность использования оборотных средств, являются:

1. Оборачиваемость оборотных средств, в днях, характеризует количество дней, в течение которого совершается один оборот средств, вложенных в оборотные средства и определяется, путем умножения среднегодовой суммы оборотных средств на 365 и делением на сумму реализованной продукции. Оборачиваемость оборотных средств является важным показателем эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Ускорение оборачиваемости оборотных средств высвобождает средства из оборота или при той же сумме оборотных средств, предприятие имеет возможность производить больший объем деятельности и, наоборот, при

замедлении оборачиваемости оборотных средств, для выполнения производственной программы предприятию потребуется больших средств.

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, характеризует количество совершенных оборотов средств в вложенных в оборотные средства, в течение отчетного года и определяется отношением суммы реализованной продукции за отчетный период на среднегодовую стоимость оборотных средств.

3. Рентабельность оборотных средств, характеризует долю чистой прибыли приходящейся на один рубль оборотных средств и определяется путем умножения чистой прибыли на 100 и делением на среднегодовую сумму оборотных средств.

Эффективность использования трудовых ресурсов. Критерием эффективности использования трудовых ресурсов является повышение выработки продукции одним работником при экономии по фонду оплаты труда. Показателями характеризующими эффективность использования трудовых ресурсов являются:

1. Производительность труда – выработка продукции, приходящаяся на одного работника в единицу времени и определяется как отношение валовой произведенной продукции на среднее количество работников.

2. Рентабельность фонда оплаты труда характеризует долю прибыли на один рубль фонда оплаты труда и определяется путем умножения чистой прибыли на 100 и делением на сумму оплаты труда за отчетный период.

3. Уровень расходов по оплате труда характеризует долю выплаченной заработной платы на 1 рубль реализованной продукции, определяется путем умножения фонда оплаты труда на 100 и делением на сумму реализованной продукции.

4. Коэффициент соотношения, темпов прироста производительности труда и средней заработной платы работников отражает объективный экономический закон развития, действующий на уровне предприятия, региона и государства, в целом, а также общества в целом, требует: «темпа роста производительности труда должен опережать рост заработной платы

работников». Эффективным считается, когда данный коэффициент больше единицы. Рост этого коэффициента указывает на повышение эффективности использования трудовых ресурсов. Нарушение этой тенденции, в конечном итоге, может привести к ухудшению финансового состояния предприятия.

Критерием эффективности финансовых вложений является уровень доходности инвестиционных вложений. Показателями, характеризующими эффективность финансовых вложений, являются:

1. Коэффициент доходности акций характеризует доход на один рубль приобретенных акций или уровень доходности приобретенных акций, т.е. эффективность средств, вложенных в акции.

2. Коэффициент доходности предоставленных займов и кредитов характеризует уровень доходности предоставленных займов и кредитов и определяется как отношение суммы процентов полученных к займам и кредитом предоставленных другим физическим и юридическим лицам.

3. Коэффициент доходности инвестиций, характеризует уровень доходности инвестиций предприятия, т.е. долю дохода на один рубль финансовых вложений (инвестиций) и определяется как отношение доходов от инвестиций (дивидендов, процентов полученных) к сумме финансовых вложений.

4. Эффект финансового рычага (ЭФР) показывает, на сколько процентов увеличивается (уменьшается) сумма собственного капитала за счет привлечения заемных средств в оборот предприятия и определяется по формуле:

$$\text{ЭФР} = (1 - C_{\text{ин}}) \times (\text{ROA} - \text{СП}) \times (\text{ЗК}_{\text{ср.}} : \text{СК}_{\text{ср.}}),$$

где $C_{\text{ин}}$ – ставка (коэффициент) налога на прибыль;

ROA – рентабельность активов, %;

СП – средняя расчетная ставка процента за кредит, %;

$\text{ЗК}_{\text{ср.}}$ – средняя за период сумма заемного капитала;

$\text{СК}_{\text{ср.}}$ – средняя за период сумма собственного капитала;

$(1 - C_{\text{нп}})$ – налоговый корректор, на основе этого коэффициента снижается уровень рентабельности капитала, с учетом налогообложения;

$(ROA - СП)$ – дифференциация финансового рычага, т.е. снижение рентабельности капитала в результате уплаты процентов за кредит;

$(ЗК_{\text{ср.}} : СК_{\text{ср.}})$ – плечо финансового рычага, т.е. соотношение заемного капитала к собственному капиталу.

Для расчета ЭФР, с учетом инфляции, рекомендуется использовать формулу:

$$\text{ЭФР} = (ROA - СП / 1 + K_{\text{и}}) \times \\ \times (1 - C_{\text{нп}}) \times ЗК / СК + \\ + (И + ЗК) / СК,$$

где $K_{\text{и}}$ – коэффициент инфляции;

$И$ – уровень инфляции, %.

Итак, экономическая эффективность охватывает все стадии общественного производства, является основой построения количественных и качественных критериев деятельности предприятия и используется для формирования материально-структур-

ной, функциональной и системной характеристик процессов расширенного воспроизводства. Экономическая эффективность – относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта. Для количественного определения экономической эффективности используется показатель эффективности.

References:

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие / И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова, В.В. Смагина. – Тамбов: Изд-во ТГУ им. Г.Р. Державина, 2008.
2. Бочарова О.Н., Потокина С.А., Ланина О.И. Приоритеты развития регионального социально – экономического пространства в условиях реализации инновационной стратегии // Социально – экономические явления и процессы. Тамбов. – 2012. – №7-8.

3. Бурмистрова А.А., Родионова Н.К., Кондрашова И.С. Ресурсы модернизации экономики России: социально-демографический аспект // Социально-экономические явления и процессы. – 2012. – №5-6.

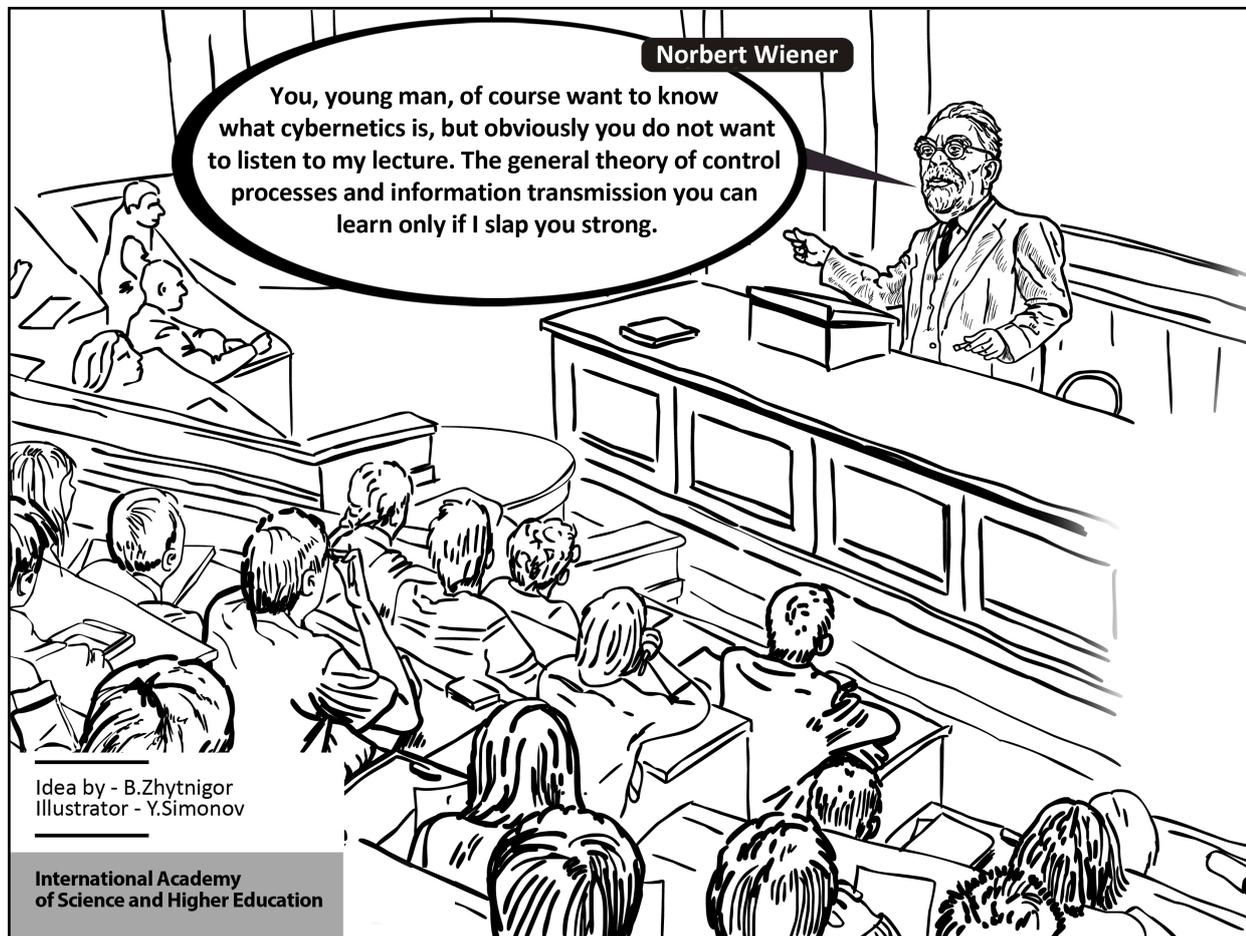
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003. – С. 544.

5. Кожевникова Т.М., Мамонтов В.Д. Институциональная составляющая модернизации аграрной сферы // Международный экономический журнал. Социально-экономические явления и процессы. Тамбов. – 2012. – №1.

6. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия. Методологические аспекты. – 2-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. – С. 5.

7. Словарь иностранных слов. – Комлев Н.Г., 2006.

8. Щербаков А.И. Совокупная производительность труда и основы её государственного регулирования. Монография. – М.: Издательство РАГС. – 2004. – С. 15.



Idea by - B.Zhytnigor
Illustrator - Y.Simonov

International Academy
of Science and Higher Education