

*Акуе Мессомо Диана
студент 2 курса магистратуры,
Уральский государственный экономический университет
Россия, г. Екатеринбург
e-mail: reineakue@gmail.com*

*Орехова С.В.
доктор экономических наук, доцент
Уральский государственный экономический университет
Россия, г. Екатеринбург*

ПОДХОДЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Аннотация:** В статье раскрываются различные подходы и методы оценки эффективности. В настоящее время единого подхода к оценке эффективности предприятия не существует. Ввиду того, что на практике размерность оценок достаточно велика, а количественные сравнения параметров объекта зачастую провести невозможно, оценить все аспекты управления не удастся. Поэтому в ряде случаев оценка эффективности ограничивается анализом финансово-экономического состояния фирмы.*

***Ключевые слова:** методы, показатели эффективности оценки рентабельности.*

*Akue Messomo Diana
2nd year master student,
Ural State University of Economics
Russia, Yekaterinburg*

*Orekhova S.V.
doctor of economic sciences, associate professor,
Ural State university of Economics
Russia, Yekaterinbourg*

APPROACHES AND METHODS FOR EVALUATING THE EFFICIENCY OF THE ENTERPRISE

***Abstract:** The article reveals various approaches and methods for assessing efficiency. Currently, there is no single approach to assessing the efficiency of an enterprise. Due to the fact that in practice the dimension of the estimates is quite large, and quantitative comparisons of the parameters of the object are often impossible to carry out, it is not possible to evaluate all aspects of control. Therefore, in some cases,*

the assessment of efficiency is limited to the analysis of the financial and economic condition of the company.

Key words: methods, performance indicators for assessing profitability.

В современной научной литературе представлено множество методов оценки эффективности управления предприятием. Рассмотрим основные существующие подходы, модели и методы оценки эффективности. Разработка, внедрение и применение на практике моделей и методов оценки эффективности деятельностью и развитием является важным условием улучшения финансово-экономического состояния предприятия связи. Проблема оценки эффективности хозяйственной деятельности и ее источников, всегда была одним из основных вопросов экономической науки. По определению К.Р. Макконелла и С.Л. Брю, «экономика исследует проблемы эффективного использования ограниченных производственных ресурсов или управления ими с целью достижения максимального удовлетворения материальных потребностей человека» [10, с. 18]. Рассмотрим существующие общеизвестные модели оценки эффективностью предприятия.

1. BSC-модель Лоренца Мейсела была предложена в 1992 г. Отражает следующие параметры (блоки): взаимоотношения с клиентами, внутреннюю деятельность, финансовое обеспечение, перспектива людских ресурсов. В модели акцент сделан на то, что руководство предприятия должно быть более внимательным к своему персоналу и оценивать эффективность не только процессов и систем, но и его сотрудников [1, с. 30].

2. BSC (Balanced Scorecard System) Нортон-Каплана – сбалансированная система показателей (сбалансированная счетная карта, сбалансированная система оценочных индикаторов, система сбалансированных показателей эффективности) – это система стратегического управления и оценки ее эффективности, которая отражает цели и задачи предприятия в системе показателей. Опубликована в 2001 г. и изначально предназначалась для банковской сферы. Включает те же блоки что и модель Мейсела, но вместо блока

«перспектива людских ресурсов» используются инновации, развитие и обучение [7, с. 28-32].

Данная модель оказалась очень популярной в России после перевода книги Нортон и Каплана «Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию». Р.Каплан и Д.Нортон предложили систему, основанную на причинноследственных связях между стратегическими целями, отражающими их параметрами и факторами получения планируемых результатов. Она складывается из четырех составляющих – финансовой, клиентской, внутренних бизнес-процессов и обучения, и развития персонала, цели и задачи которых отражаются финансовыми и нефинансовыми показателями.

Система сбалансированных показателей является составной частью системы ВРМ.

3. Стюарт Штерн разработал концепцию под названием «Система управления на основе показателя EVA» (EVA-based management). Система управления на основе этого показателя представляет собой систему финансового управления, которая задает единую основу для принятия решений основным и вспомогательным персоналом и позволяет моделировать, отслеживать, проводить и оценивать принимаемые решения в едином направлении: добавление стоимости к инвестициям акционеров. Стюарт и Штерн в качестве результата внедрения системы управления на основании данного показателя выделяют так называемые 4М: измерение (Measurement), система управления (Management system), мотивация (Motivation), стиль мышления (Mindset) [1, с. 52].

4. К. Мак Нейр, Р. Ланч и К. Кросс представили модель, которую они назвали пирамида эффективности. Как и в других моделях, основной концепцией является связь клиентоориентированной корпоративной стратегии с финансовыми показателями, дополненными несколькими ключевыми качественными показателями. Традиционная управленческая информация должна исходить только от верхнего уровня.

Пирамида эффективности построена на концепциях глобального управления качеством, промышленного инжиниринга и учета, основанного на «действиях». Под действиями понимается то, что выполняется людьми или машинами для удовлетворения потребителей.

5. Кристофер Адамс и Питер Робертс предложили модель, которую назвали EP2M («You are what you measure» в журнале Manufacturing Europe). EP2M аббревиатура от Effective Progress and Performance Measurement. Согласно Адамсу-Робертсу, важно, прежде всего, то, что компания делает в следующих четырех направлениях: обслуживание клиентов и рынков; совершенствование внутренних процессов (рост эффективности и рентабельности); управление изменениями и стратегией; собственность и свобода действий [6, с. 28-29].

При рассмотрении существующих экономико-математических методов оценки эффективности предприятия в современной научной литературе, можно выделить различные варианты их классификации.

Каждый метод создается для конкретной ситуации и эффективен только при решении определенного круга задач. При этом различные исследователи по-разному определяют содержание комплекса данных методов.

Так, В.В. Федосеев и И.В. Орлова предлагают классификацию экономико-математических методов по типу научных дисциплин, к специфическому инструментарию которых относятся те или иные методы:

1. методы математической статистики – корреляционный, регрессионный анализ, дисперсионный анализ, факторный анализ;
2. – методы исследования операций в экономике – сетевые методы, программно-целевые методы, методы ветвей и границ, теория массового обслуживания, теория игр;
3. – методы экспериментального изучения экономических явлений а – методы машинной имитации, деловые игры и т.д. [12, с. 12]

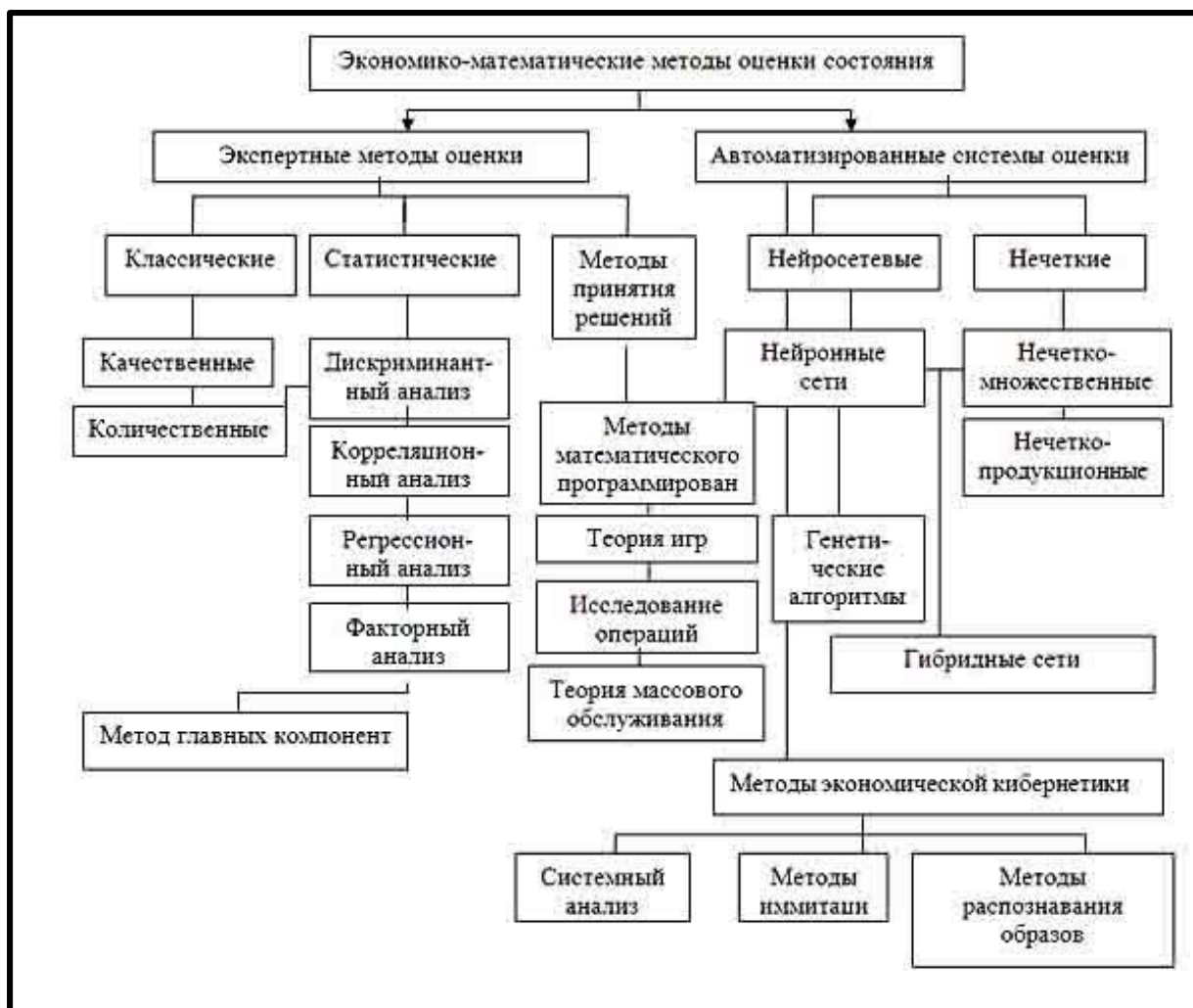


Рисунок 1- классификация типов математических методов оценки эффективности предприятия.

В таблице 1 приведены девять измерений и перечень показателей для измерения эффективности деятельности фирмы. Всего было выявлено 46 показателей, раскрывающих эффективность деятельности фирм, с разных точек зрения

Таблица 1 – показатели эффективности предприятия

	Показатели	Измерение показателей
1	Показатели Рентабельности	Рентабельность активов, рентабельность по EBTIDA, рентабельность инвестиций, чистый доход/выручка, рентабельность собственного капитала, экономическая добавленная стоимость (EVA)

2	Показатели Рыночной Стоимости	Прибыль на акцию, изменение цены акций, дивидендная доходность, акции, волатильность цен, рыночная добавленная стоимость (рыночная стоимость / собственный капитал), Tobin ' s Q (рыночная стоимость / восстановительная стоимость активов)
3	показатели роста	Рост Доли Рынка, рост активов, рост чистой выручки, нетто, рост доходов, рост численности работников
4	удовлетворенность сотрудников	Инвестиции в развитие и обучение персонала, политика в области заработной платы и вознаграждений, карьерные планы, организационный климат
5	Customer Satisfaction	Mix of Products and Services, Number of Complaints, Repurchase Rate, New Customer Retention, General Customers' Satisfaction, Number of New Products/Services Launched
6	Environmental Performance	Number of Projects to Improve / Recover the Environment, Level of Energy Intensity, Use of Recyclable Materials, Recycling Level and Reuse of Residuals, Volume of Energy Consumption, Number of Environmental Lawsuits
7	экологический аудит	Представление Экологическая политика, отчет по экологическому аудиту и экологической экспертизы
8	корпоративное управление	Представление Размер совета директоров, независимость совета директоров, внешние директора, инсайдерская собственность
9	социальное воздействие	Занятость меньшинств, количество социально-культурных проектов, количество исков, поданных сотрудниками, клиентами и регулируемыми органами Агентства

Существуют различные методики оценки эффективности предприятиями. Успешность и точность применения данных методик зависит от особенностей конкретного предприятия. Применение оценки эффективности деятельности предприятием по нескольким направлениям позволяет определить целевые ориентиры развития каждой стороны деятельности предприятия. Систематизация показателей оценки эффективности предприятием позволяет варьировать набор показателей в соответствии с

конкретными тактическими задачами и стратегическими целями предприятия и вырабатывать стратегию поведения в каждой конкретной ситуации.

Список литературы:

1. BSC и EVA – конкуренты или союзники [Электронный ресурс] // URL: Режим доступа: http://www.iteam.ru/publications/strategy/section_27/article_1197/ (дата обращения: 13.09.2020 г.).

2. Болдырева Н.П. Сущность эффективности развития промышленных предприятий в рыночных условиях и ее основные виды [Электронный ресурс] // URL: Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2015. № 6. (дата обращения: 13.09.2020 г.).

3. Друкер Питер Фердинанд. Практика менеджмента. М.: «Вильямс», 2013. 400 с.

4. Жемчугов А.М. Эффективность деятельности предприятия // Российское предпринимательство. 2010. Т. 11. № 7. С. 39-42.

5. Жемчугов А.М., Жемчугов М.К. Инновационный подход к сбалансированной системе показателей // Российское предпринимательство. 2010. Т. 11. № 6. С. 86-90.

6. Илларионов А.В. Разработка математических моделей и алгоритмов принятия решения по кредитованию предприятий малого (среднего) бизнеса на основе аппарата теории нечётких множеств: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.13. Владимир, 2006. 19 с.

7. Каплан Роберт, Нортон Дейвид Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2012. 320 с.

8. Каплан Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003. 214 с.

9. Макаренко М.В. Системы показателей, модели и подходы к оценке деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: http://www.edit.muh.ru/content/mag/trudy/12_2008/04.pdf (дата обращения: 13.09.2020 г.).

10. Макконнелл, К.Р. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т. Т.1. М.: Республика, 1992. 400 с.
11. Терещенко Н.Н., Емельянова О.Н. Эффективность деятельности предприятия торговли: Учебное пособие. Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т., 2015. 110 с.
12. Федосеев В.В. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учеб. пособие для вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 327 с.
13. Фролова Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций. Таганрог: ТРТУ, 2010. 325 с.
14. Шибина М.А., Морозко Н.И. Оценка эффективности деятельности предприятия [Электронный ресурс] // URL: Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» № 2. 2015. (дата обращения: 13.09.2020 г.).