

Қазақстан Республикасы Тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары – 17: «Қазіргі аграрлық ғылым: цифрлық трансформация» атты халықаралық ғылыми – тәжірибелік конференцияға материалдар = Материалы международной научно – теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 17: «Современная аграрная наука: цифровая трансформация», посвященной 30 – летию Независимости Республики Казахстан.- 2021.- Т.1, Ч.3 - С. 114 - 118

МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Ахметова А.Е.,
Алиби А.Н.*

Одним из наиболее важных потребностей руководства и собственников предприятия при принятии правильных управленческих решений является оценка эффективной деятельности организации. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности, будучи важнейшим инструментом учета, анализа и планирования, отражает основные аспекты хозяйственных и финансовых процессов, с помощью которых можно получить заключение о результативности деятельности компании и возможных вариантов развития производства и показателей ожидаемых результатов в будущем [1]. В свою очередь, комплексная оценка результатов предпринимательской деятельности позволяет кредиторам, инвесторам, заинтересованным в эффективном выделении средств финансирования, с наибольшей достоверностью определять степень надежности и перспективности организации, чтобы принять решение о целесообразности предоставления денежных ресурсов. Правильно выбранный подход проведения оценки эффективности способствует выявлению факторов роста стоимости и конкурентоспособности предприятия не только в текущий момент времени, но и в долгосрочной перспективе.

На практике еще не имеется единой, общепризнанной методики проведения комплексной оценки, широко используются разнообразные методические рекомендации, разные группы показателей, коэффициентов и критериев.

В различных литературных изданиях предлагаются множество вариантов систем показателей. Это обусловлено разнообразием целей, задач, субъектов и объектов комплексной оценки деятельности коммерческих организаций. Если для собственников основным критерием комплексной оценки является прирост прибыли на вложенный капитал, для кредиторов же важными показателями будут характеристики платежеспособности, а для инвесторов основополагающими показателями являются те, которые отражают экономический потенциал, уровень финансовой устойчивости, доходности и деловой активности предприятия, в которого он намеревается

вложить денежные средства. Выбор системы показателей зависит от целевой направленности комплексной оценки, которая основана на знании интересов ее субъектов и степени возможности использования аналитической информации о деятельности хозяйствующего объекта. Данные системы показателей характеризуют отдельные виды хозяйственной деятельности и различные ее аспекты, такие как финансовое состояние, рентабельность, себестоимость и так далее [2].

На сегодняшний день разработано огромное число различных методик, которые дают возможность проводить анализ финансового состояния предприятия. Большая часть из них основана на методах статистики при обработке данных. Таковыми являются: горизонтальный и вертикальный анализ, структурный анализ, коэффициентный, графический метод. Рассмотрим наиболее известные методики таких ученых-экономистов, как А.И. Бужинский и А.Д. Шеремет, В.В. Ковалев, В.В. Бочаров, которые представлены в следующей сравнительной таблице 1.

Таблица 1. Сравнительная характеристика известных методик комплексной оценки эффективности деятельности предприятия

<p>Методика А.И. Бужинского и А.Д. Шеремета [3,4]</p>	<p>Согласно данной методике финансовое положение предприятий характеризуется распределением его средств, наличием и характеристикой источников их формирования.</p> <p>Ключевые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> – степень обеспеченности собственными оборотными средствами; – оборачиваемость оборотных средств и платежеспособность; – величина иммобилизации оборотных средств; – уровень сходства фактических запасов активов нормативным.
<p>Методика В.В. Ковалева [5]</p>	<p>В трудах ученого выделены 3 стадии экспресс – анализа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) удостовериться в том, что баланс действительно готов к чтению. В этой стадии применяется визуальный и простейший счетный контроль показателей бухгалтерского отчета по качественным и формальным признакам. 2) формируется сравнительный аналитический баланс за счет объединения однотипных по своему составу компонентов балансовых статей при условии присутствия их в сопоставимых аналитических разрезах. Определяется характер ухудшений, произошедшие в рассматриваемом периоде в составе средств и их источниках. 3) выполняются оценка и расчёт динамики аналитических коэффициентов, которые характеризуют финансовое состояние предприятия. <p>Таким образом, можно говорить о том, что методика экспресс-анализа складывается на основе оценки состава</p>

	ресурсов, их структуры, эффективности использования собственных и заемных средств, финансовых результатов хозяйствования.
Методика В.В. Бочарова [6]	<p>Бочаров анализ финансового состояния предприятия предлагает проводить в два этапа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности; 2. углубленный финансовый анализ. <p>Основной целью экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности считается получение достоверной, наглядной и оперативной информации о финансовом благополучии предприятия.</p> <p>Экспресс-анализ выполняется в три этапа:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. предварительный этап; 2. предварительный обзор бухгалтерской отчетности; 3. экономическое чтение и анализ отчетности. <p>По результатам экспресс-анализа формулируется вывод о разумности дальнейшего подробного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.</p> <p>Углубленный анализ необходим для детальной характеристики имущественного и финансового положения предприятия, а также для оценки его текущих финансовых результатов и прогноза на будущее.</p>

Итак, по мнению многих экономистов (Ковалев В.В., Ефимова В.В., Шеремет А.Д., Пласкова Н.С., Ендовицкого Д.А., Любушина Н.П. и других) система показателей эффективности должна охватывать несколько групп:

- обобщающие показатели эффективности производства (деятельности);
- показатели эффективности использования труда (персонала);
- показатели эффективности использования производственных (основных и оборотных) фондов;
- показатели эффективности использования финансовых средств (оборотного капитала и инвестиций).

Каждая из этих групп включает ряд конкретных абсолютных и относительных показателей, характеризующих общую эффективность хозяйствования (уровень удовлетворения потребностей рынка, прибыль на единицу общих затрат, рентабельность производства) или эффективность использования отдельных видов ресурсов (фондоотдача активной части основных фондов, трудоемкость единицы продукции, рентабельность инвестиционных ресурсов, темпы роста производительности труда).

Несмотря на значительный вклад в теорию развития финансово-хозяйственной деятельности и оценки эффективности деятельности предприятий, в работах вышеперечисленных ученых-экономистов существует множество спорных и дискуссионных моментов. Главной проблемой и недостатком систем оценки результатов деятельности и ее эффективности, которые были перечислены выше, является то, что они

содержат достаточно узкий круг финансовых показателей, что сужает их информативность, затрудняет выявление причин, повлекших полученные результаты, и проведение структурно-логического анализа влияющих факторов. В настоящее время, с учетом влияния внешней среды, эффективность надо рассматривать не только по финансовым показателям рентабельности, производительности, фондоотдачи и т.п., но и по нефинансовым качественным показателям. В данном случае, важно отметить опыт зарубежных ученых-экономистов, которые учли перечисленные ранее недостатки.

Ярким примером таких зарубежных методик является система сбалансированных показателей (ССП), разработанная американскими исследователями Гарвардской бизнес-школы Р. Капланом и Д. Нортон[7,8]. Данная система наряду с финансовыми, включает также и нефинансовые характеристики, позволяющие существенно расширить информационную базу для принятия управленческих решений. Система Каплана-Нортон охватывает, как правило, четыре аспекта деятельности компании, включая финансы, внешние факторы, внутренние бизнес-процессы и персонал. Однако с учетом конкретных ситуаций число описываемых направлений деятельности может быть увеличено и включать, например, инвестиционный, социальный, экологический и другие аспекты. При этом идеология формирования рассматриваемой системы не накладывает никаких ограничений ни на состав, ни на количество показателей, оцениваемых по конкретным направлениям деятельности.

ССП оценивает работу компании на основе четырех сбалансированных параметров: финансы, взаимоотношения с клиентами, внутренние бизнес-процессы, а также обучение и повышение квалификации персонала. С помощью СПП можно не только анализировать финансовые результаты, но одновременно участвовать в создании новых возможностей и регулировать приобретение нематериальных активов для дальнейшего роста [7,8].

Работа по сбалансированной системе критериев оценки начинается с обсуждения проблемы определения конкретных стратегических задач. Для того чтобы поставить финансовые задачи, необходимо выбрать, на что следует сделать упор: либо на увеличение доходности и завоевание рынка, либо на генерирование потока наличности. С точки зрения потребителей, руководство должно четко обозначить тот сегмент рынка, в котором оно намеревается вести конкурентную борьбу за клиента.

После установления финансовых и клиентских цели, компания разрабатывает задачи и показатели для своего внутреннего бизнес-процесса, что является одним из очевидных преимуществ подхода СПП [7,8]. Традиционные системы оценки деятельности, в основном, фокусируют внимание на снижении стоимости, улучшении качества и сокращении временного цикла уже существующих процессов. СПП же высвечивает те из них, которые являются наиболее значимыми для получения выдающихся результатов с точки зрения потребителей и акционеров. В результате, удается

обнаружить абсолютно новые внутренние процессы, которые руководство может довести до совершенства.

Также, обучение и развитие персонала – один из важных компонентов ССП, которое включает серьезные инвестиции в переподготовку, информационные технологии и системы, а также в усовершенствование организационных процедур. Эти инвестиции в людей, системы и процедуры станут генераторами больших инноваций и модернизации внутренних бизнес-процессов на пользу клиентам и акционерам.

Каплан и Нортон указывают на следующие преимущества применения сбалансированной системы показателей эффективности:

- концентрация всей организации на нескольких ключевых параметрах для достижения прорывного результата.

- интегрирование методов оценки различных корпоративных программ. Такие программы, как: программы повышения качества продукции, реорганизации, и программы реализации инициатив службы работы с покупателями.

- разделение стратегических измерений на более мелкие составляющие, для того, чтобы административные руководители, управляющие и сотрудники могли понять, что от них требуется для достижения повышенной общей эффективности[7,8].

В целом, отличительной чертой системы сбалансированных показателей от других систем оценки эффективности является тесная взаимосвязь финансовых и нефинансовых показателей между собой и их нахождение в причинно-следственной зависимости друг с другом, с результирующими показателями и наиболее значимыми факторами, под действием которых они формируются. Сбалансированная система показателей эффективности заполняет тот пробел, который существует в большинстве управленческих систем[9].

Таким образом, применение зарубежного опыта, который был описан выше, позволяет отойти от традиционного затратно-ресурсного понимания эффективности, и позволяет по-новому взглянуть на данную категорию с точки зрения целевого подхода, что дает организации большую гибкость для ее управления, способность быстрее реагировать на изменения во внешней среде и учитывать специфические особенности ее деятельности.

Список литературы

1. С.Е. Егоров, О.А. Соболев Экономический анализ: учебное пособие.- 2017.
2. А.Н. Бородулин, В.Н. Кузнецов, М.В. Мельник. Теория экономического анализа: учебное пособие – 1-е изд., 2006.
3. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие. М.: Юнити, 2015. 576 с.
4. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016.

5. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика 2017, 245 с.
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс.2-е изд., 2017, с. 98.
7. ФридагХервиг Р., Шмидт Вальтер. Сбалансированная система показателей: Практ. пособие: Пер. с нем. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 160 с.
8. Kaplan, Robert S., Norton, David P. BalancedScorecard, Stuttgart, 2018., Magazine The Balanced Scorecard—Measures that Drive Performance,71–79.
9. KrylovS.; IlyshevaN. 2016. Strategic analysis of innovative process based on balanced scorecard in present-day economic environment, Proceedings Paper, 1085-1092. https://library.kazatu.kz:2134/WOS_GeneralSearch