

УДК 336.67



**Грозина Эльвира Васильевна**  
кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета  
и налогообложения,  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация,  
e-mail: [grozinaev@bgu.ru](mailto:grozinaev@bgu.ru)



**Долматова Анна Алексеевна**  
магистрант, кафедра бухгалтерского  
учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация,  
e-mail: [AD.12345.doc@yandex.ru](mailto:AD.12345.doc@yandex.ru)

## АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Аннотация.** Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации служит одним из важнейших инструментов для принятия управленческих решений во многих сферах бизнеса. В статье проанализированы точки зрения авторов, раскрывающих понятие «эффективность», рассмотрены методические подходы к анализу эффективности. Анализ эффективности деятельности организации проведен по методике Шеремета А. Д., преимуществом которой является возможность одновременно оценивать степень эффективности использования потребленных и применённых в производстве ресурсов.

**Ключевые слова:** эффективность, комплексная оценка, интенсивные факторы, экстенсивные факторы, относительная экономия ресурсов.

**Elvira V. Grozina**  
PhD in Economics, Associate Professor,  
Department of Accounting and Taxation,  
Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation,  
e-mail: [grozinaev@bgu.ru](mailto:grozinaev@bgu.ru)

**Anna A. Dolmatova**  
Master's Degree Student,  
Department of Accounting and Taxation  
Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation,  
e-mail: [AD.12345.doc@yandex.ru](mailto:AD.12345.doc@yandex.ru)

## THE ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS ORGANIZATIONS

**Abstract.** A comprehensive assessment of the effectiveness of the financial and economic activities of a commercial organization is one of the most important tools for making management decisions in many areas of business. The article analyzes the points of view of the authors, revealing the concept of "efficiency", considered methodological approaches to the analysis of efficiency. The analysis of the effectiveness of the organization was carried out according to the method of Sheremet A.D., the advantage of which is the ability to simultaneously assess the degree of efficiency of the use of resources consumed and used in production.

**Keywords:** effectiveness, comprehensive assessment, intensive factors for extensive factors, the relative economy of resources.

Оценка эффективности деятельности, а также выявление резервов ее повышения, является главной целью комплексного анализа организации.

На сегодняшний день не сложилось общепринятого мнения относительно термина «эффективность», отсутствует утвержденная система показателей эффективности и методов их анализа. Исходя из этого, следует, что в условиях современной экономики выбранное направление исследования является актуальным.

Эффективность, как одна из важнейших экономических категорий, широко используется и в научной литературе, и в повседневной жизни. Рассмотрим, как трактуется понятие «эффективность».

Эффективность как термин появился в экономической теории в трудах представителя классической теории В. Парето. По его мнению, модель эффективности предполагает, что «благополучие общества достигает максимума, а распределение ресурсов и богатства становится оптимальным, если любое изменение этого распределения ухудшает благосостояние хотя бы одного субъекта экономической системы» [1].

В экономическом словаре эффективность определяют как результативность какого-либо процесса [2, с. 679].

Как экономическая категория, эффективность предполагает единую характеристику результативности управления. Она свойственна всему производственному процессу, а именно – производству, распределению, обмену и потреблению [3, с. 9].

В свою очередь Л. В. Ермолина считает правильным подразделять рассматриваемую категорию на эффективность использования ресурсов и эффективность процессов [4, с. 99].

При трактовке категории «эффективность» А. Д. Шеремет исключает термин «результат», по его мнению, эффективность представляет собой «отдачу в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в его распоряжении» [5].

В. К. Кондрашова и О. Г. Исаева считают, что «эффективность производственной проявляется в рациональном использовании трудовых, технических, материальных, финансовых ресурсов и измеряется такими показателями, как производительность, фондоотдача, материалоемкость продукции, оборачиваемость оборотных средств и др.». Для оценки эффективности организации применяют показатели рентабельности, оборачиваемости оборотных средств и иные показатели, характеризующие её финансовое состояние [6, с. 256].

Таким образом, в экономической литературе показатели результативности, продуктивности и прибыльности признаются ключевыми для категории «экономическая эффективность».

Рассмотрев разные точки зрения исследователей, можно прийти к следующему заключению: эффективность – это одна из сложнейших экономических категорий, имеющая огромную роль, как в теории, так и на практике. Однако несмотря на свою значимость в экономической науке, понятие «эффективность» так и не получило единого определения.

На практике для оценки результатов деятельности организаций широко используются различные методические подходы, разнообразные группы показателей и критериев, при этом нет единой общепризнанной методики комплексной оценки эффективности.

В экономической литературе представлены две группы методов комплексной оценки эффективности деятельности организации.

Шеремет А. Д. считает основным показателем эффективности работы организации – рентабельность, так как в динамике её уровня отражается динамика повышения результативности хозяйственной деятельности [5, с. 259].

Для характеристики эффективности деятельности организаций Маркарьян Э. А. [7], Войтоловский Н. В. [8], и Турманидзе Т. [9] и др., предлагают использовать коэффициент устойчивости экономического роста. Использование его в качестве интегрированного оценочного показателя позволяет определить воздействие разных факторов на деятельность организации:

- характера дивидендной политики;
- степени эффективности затрат на производство и реализацию продукции;
- степени эффективности использования оборотных активов;
- рациональности структуры капитала;
- уровня ликвидности и платежеспособности и другие.

Каждому, даже интегрированному, показателю свойственна определенная ограниченность, при которой он не может быть использован в рамках комплексного исследования. Используя систему показателей, становится реальным дать оценку деятельности организации, результаты которой будут формироваться под воздействием различных факторов.

По мнению Смирновой Е. В., эффективность функционирования и деловую активность организации, можно оценить только по относительным показателям доходности или по соотношению темпов роста основных показателей: совокупных активов, выручки и показателя прибыли [3].

Ковалев В. В. и Ковалев Вит. В. для оценки результативности хозяйственной деятельности организации рассматривают систему из шести групп показателей: имущественного положения, ликвидности и платежеспособности, деловой активности, финансовой устойчивости, рентабельности и оценки положения организации на рынке ценных бумаг [10, с. 458].

В основе экономической эффективности, по мнению Шеремета А. Д., лежит повышение результативности использования производственных ресурсов. Методика анализа, рекомендованная Шереметом А. Д., содержит систему расчетов, осуществляемых в следующем порядке [5, с. 255].

Изначально определяется динамика качественных показателей потребления ресурсов, дается оценка их использования.

На следующем этапе находится соотношение прироста ресурса в расчете на 1 % прироста объема производства и определяется, экстенсивно или интенсивно они использовались. Далее оценивается доля влияния использования ресурсов на прирост объема производства.

На заключительном этапе определяется относительная экономия (перерасход). Относительная экономия говорит о рациональном увеличении ресурсов и эффективном их использовании, а перерасход связан с необоснованным и неэффективным их использованием.

Преимуществом данной методики считается возможность оценить степень качества использования ресурсов в производстве, а также использовать её при оценке отдельных структурных подразделений организации.

Проведем комплексную оценку эффективности на примере коммерческой организации, главными направлениями деятельности которой являются производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Исходные данные для анализа и оценки динамики представлены в табл. 1.

Таблица 1

Анализ динамики экстенсивных и интенсивных показателей использования производственных ресурсов\*

Критерии оценки	Показатели	2018 г.	2019 г.	Темп роста, %	Темп прироста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
Экстенсивные показатели	Выручка, тыс. руб.	2 640934	2 644248	100,125	0,125
	Среднесписочная численность работающих, человек	1164	1160	99,656	-0,344
	Фонд оплаты труда, тыс. руб. (ФОТ)	536 080	535 766	99,941	-0,059
	Материальные затраты, тыс. руб.	981 326	1132940	115,45	15,45
	Основные средства (в среднем за год), тыс. руб.	888 689,50	1004204	112,998	12,998
	Амортизация, тыс. руб.	97 256	102 743	105,642	5,642
	Оборотные активы (в среднем за год), тыс. руб.	666568	910004	136,521	36,521

Продолжение табл. 1

Интенсивные показатели	Производительность труда	2268,8	2279,5	100,471	0,471
	Зарплатоотдача	4,9	4,9	100,184	0,184
	Материалоотдача	2,7	2,3	86,726	-13,274
	Фондоотдача	3,0	2,6	88,608	-11,392
	Амортизациеотдача	27,2	25,7	94,778	-5,222
	Оборачиваемость оборотных активов	4,0	2,9	73,341	-26,659

\*Составлено авторами

Оценка характера изменения показателей эффективности потребления ресурсов и затрат позволяет сделать вывод о том, что в 2019 году увеличилась производительность труда, что говорит о повышении результативности использования трудовых ресурсов. Вместе с тем в отчетном году снизилась фондоотдача, замедлилась оборачиваемость оборотных активов, что говорит об ухудшении эффективности использования примененных в производстве ресурсов: оборотных активов и основных средств. По потребленным в производстве ресурсам наблюдалась следующая динамика: зарплатоотдача возросла, а материалоотдача и амортизациеотдача снизились.

Данные для оценки степени влияния экстенсивных и интенсивных факторов на результаты производственной деятельности представлены в табл. 2

Таблица 2

## Сводный анализ показателей интенсификации и эффективности\*

№ п/п	Показатель	Индексы динамики показателей		Прирост (снижение) ресурса на 1% прироста продукции, %	Доля влияния факторов на 100% прироста продукции		Относительная экономика (перерасход) ресурсов, тыс. руб.
		экстенсивных	интенсивных		экстенсивных	интенсивных	
1	Среднесписочная численность работающих, человек	99,656	100,471	-2,752	-275,2	375,2	- 2 519
2	ФОТ, тыс. руб.	99,941	100,184	-0,472	-47,2	147,2	- 984
3	Материальные затраты, тыс. руб.	115,450	86,726	123,600	12 360,0	-12 260,0	150 387
4	Основные средства (в среднем за год), тыс. руб.	112,998	88,608	103,984	10 398,4	10 298,4	114 399
5	Амортизация, тыс. руб.	105,642	94,778	45,136	4 513,6	-4 413,6	5 365
6	Оборотные активы (в среднем за год), тыс. руб.	136,521	73,341	292,168	29 216,8	-29 116,8	242 603

\*Составлено авторами

После проведенной комплексной оценки деятельности организации можно охарактеризовать её результаты.

Величина совокупного ресурса производства составила в 2019 году 3 685 657 тыс. руб., в 2018 году – 3 169 920 тыс. руб., его отдача в 2019 году



снизилась на 0,116 руб./руб., по сравнению с 2018 годом и составила 0,717 руб./руб.

На 1 % прироста произведенной продукции снижение среднесписочной численности работающих составило 2,752 %, ФОТ – 0,472 %, увеличение материальных затрат составило 123,6%, основных средств – 103,984 %, амортизации – 45,136 %, оборотных активов – 292,168 %.

В итоге, по трудовым ресурсам и оплате труда работающих наблюдается интенсивное их использование, по материальным затратам, основным средствам, оборотным активам и амортизации – экстенсивное, при отрицательном значении влияния интенсивных факторов.

В 2019 году темп роста совокупного ресурса составил 116,27 %, при этом темп прироста ресурса на 1 % прироста продукции равен 130,16 %. В течение отчетного периода анализируемая организация развивалась экстенсивно.

Повышение эффективности использования ресурсов в 2019 году обусловило наличие относительной экономии по трудовым ресурсам (2 519 тыс. руб.), ФОТ (984 тыс. руб.). По остальным ресурсам наблюдается перерасход, а именно по материальным затратам (150 387 тыс. руб.), основным средствам (114 404 тыс. руб.), оборотным активам (242 603 тыс. руб.) и амортизации (5 365 тыс. руб.).

Комплексный экономический эффект (перерасход) по производственным ресурсам в результате экстенсивного развития организации в 2019 году составил 511 775 тыс. руб. Эффект (отрицательный) от роста себестоимости составил 154 768 тыс. руб., а от использования авансированных основных средств и оборотных активов – 357 007 тыс. руб.

Исходя из данных проведенного анализа, следует, что в течение анализируемого периода организация развивалась преимущественно экстенсивно, эффективность деятельности организации значительно ухудшилась.

В дальнейшем, опираясь на результаты анализа можно определить основные направления для углубленного управленческого анализа, с целью нахождения резервов повышения эффективности использования ресурсов и затрат.

### Список использованной литературы

1. Социологическая система Вильфредо Парето // История буржуазной социологии XIX – начала XX века / Под ред. И. С. Кона. – М.: Наука, 1979. – 344 с.
2. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2006. – 895 с.
3. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности / Е. В. Смирнова [и др]. – Саратов : Профобразование, 2020. – 165 с.
4. Ермолина Л. В. Экономическое содержание категории «эффективность». Понятие стратегической эффективности / Л. В. Ермолина // Основы экономики, управления и права. – 2017. – № 2. – С. 98 – 102.

5. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М – 2003 – 415 с.
6. Кондрашова В. К. Экономика предприятия / В. К. Кондрашова, О. Г. Исаева – М.: МГУП, 2000. – 320 с.
7. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М. : КНОРУС, 2010. – 536 с.
8. Экономический анализ / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой – М. : Юрайт, 2013. – 548 с.
9. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ / Т. У. Турманидзе. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с.
10. Ковалев В. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2014. – 784 с.