

Цехла С.Ю.

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Оценочные показатели производственной деятельности предприятия должны правильно отражать результаты и затраты (ресурсы) производства, а также величину эффекта, приходящегося на единицу тех или иных видов затрат. Рассмотрим проблему статистического измерения соответствующих характеристик с этой точки зрения.

Признаком, отличающим “результаты” производства от “затрат” (ресурсов), является учет в результатном показателе в той или иной форме прибавочного продукта, созданного на предприятии. Это полностью согласуется с экономической теорией и хозяйственной практикой. На производственном предприятии к результатным относят показатели продукции, исчисленной по всем элементам затрат (валовой, реализуемой, товарной) и прибыли (валовой, чистой). Затраты или ресурсы производства характеризуются более широким кругом показателей, отражающих использование средств труда, предметов труда и живого труда.

В таблице 1 приведена схематическая классификация показателей, использование которых в оценке производственной деятельности наиболее оправдано и распространено. Предполагается, что все они измерены за определенный временной период и в совокупности однотипных предприятий.

Таблица 1

Типы показателей оценки производственной деятельности

Способ исчисления	Типы показателей		
	Результаты	Затраты (ресурсы)	Соотношение результатов и затрат
Фактические значения	A ₁₁	A ₁₂	A ₁₃
Характеристики выполнения производственного плана	A ₂₁	A ₂₂	A ₂₃
Характеристики близости к потенциальному уровню	A ₃₁	A ₃₂	A ₃₃

По фактическим абсолютным значениям показателей результатов и затрат производства (A₁₁, A₁₂) оценивать эффективность деятельности нельзя, так как они характеризуют объем производства и соответствующие затраты за определенный период времени и никак не свидетельствуют о степени доходности производственной деятельности. Относительные характеристики величины результата, приходящегося на единицу затрат A₁₃ (производительность труда, фондоотдача, рентабельность продукции и т.д.), или в обратном исчислении - размера затрат на единицу результата (трудоемкость продукции, фондоемкость, материалоемкость и т.д.) могут быть использованы только для сравнительной оценки деятельности нескольких предприятий, находящихся в более или менее равных условиях хозяйственной деятельности.

Характеристики выполнения производственного плана по показателям разных типов (A₂₁, A₂₂, A₂₃) могут использоваться и для оценки деятельности отдельно взятого предприятия, и для сравнительной оценки. Сравнение любых предприятий по степени выполнения производственного плана вполне правомочно, даже если они находятся в несопоставимых условиях хозяйствования. При этом предполагается, что в самом плане эти различные условия уже учтены.

Основной недостаток показателей такого способа начисления обусловлен известными недостатками планирования в настоящее время: планы часто корректируются, не всегда сбалансированы по всем показателям и т.д., то есть уступают по степени определенности “твердым” фактическим значениям. Однако если учесть, что эти особенности плановых показателей проявляются во множестве организаций и их можно считать примерно одинаковыми, то сравнительные оценки деятельности предприятий на базе характеристик выполнения производственного плана представляются достаточно обоснованными.

Показатели типа A₃₁ - A₃₃ при оценке деятельности практически не используются, несмотря на их огромную важность в деле вскрытия внутренних резервов. Это связано со значительными сложностями, возникающими при определении “текущей” производственной мощности предприятий. Обоснованно говорить о степени отставания фактического состояния дел от реально возможного “наилучшего” - значит, существенно повысить качество оценки деятельности предприятий. Показатели этого способа исчисления могут использоваться как в индивидуальной, так и в сравнительной оценке деятельности.

Относительно конкретного состава системы оценочных показателей каждого типа в экономической литературе нет единого мнения. Известно множество предложений обобщающих показателей эффективности производственной деятельности, ведутся дискуссии о преимуществах разных способов измерения (с помощью системы показателей или единственного обобщающего показателя), о ресурсном и затратном вариантах измерения эффективности и т.д. Все это подтверждает важность экономической проблемы - применения рациональной и обоснованной схемы оценки производственной деятельности.

Существуют принципы (хотя и недостаточно четкие) отбора показателей.

Во-первых, все показатели должны быть экономически обоснованы и опираться на содержание экономических законов. Это бесспорно.

Во-вторых, оценочные показатели должны отражать деятельность предприятий всесторонне и отражать все направления изменений.

В-третьих, количество оценочных показателей не должно быть большим: в противном случае теряется возможность эффективного стимулирования и управления ими. Это требование компактности находится в известном противоречии с предыдущим, поскольку разные стороны деятельности можно описать определенным (в некоторых случаях - большим) числом показателей. Для конкретизации данного принципа и при условии, что система оценочных показателей должна описывать эффективность производственной деятельности всесторонне, с достаточной степенью полноты, требование компактности предполагает такое количество показателей, набор которых не противоречит требованию полноты

характеристики.

В-четвертых, оценочные показатели деятельности должны быть слабо связаны между собой. Это требование предполагает отражение показателями разных, не сводимых друг к другу аспектов деятельности предприятий. Если выявлены одинаковые тенденции в изменениях значений слабо связанных показателей, это свидетельствует о сближении различных (может быть, противоречивых) направлений деятельности.

В-пятых, показатели должны рассчитываться с учетом сложившейся практики и наличия соответствующей информации. Сложность расчета некоторых предлагаемых комплексных показателей делает трудной их проверку и внедрение.

Из приведенных пяти принципов главным, определяющим является принцип всесторонности, полноты описания исходной информации; остальные выступают в виде ограничений.

Задача обобщенной оценки качества деятельности постоянно возникает в хозяйственной практике. Если оценочные показатели изменяются разнонаправленно, то комплексная оценка усложняется. Сформировать систему показателей, удовлетворяющую вышеуказанным требованиям, основываясь на экономических соображениях, весьма сложно. Когда речь идет о системе показателей, имеется в виду, что все они должны быть взаимосвязаны между собой как логически, так и формально-математически. С помощью специальных методов многомерного статистического анализа можно построить набор показателей, соответствующих этим требованиям.

Анализ проводится в несколько этапов.

1. Формируется набор показателей, максимально полно отражающих результаты производственной деятельности.
2. Определяются значения выбранных показателей на всех сравниваемых предприятиях.
3. Выявляются группы показателей, отражающих все направления деятельности, и в то же время слабой связанности.
4. После формирования набора показателей производится непосредственная оценка деятельности предприятия.

Рассмотрев принципы, перейдем к формированию набора оценочных показателей. Не затрагивая вопрос о структуре измерителей, а используя классическое определение эффективности как отношения результата к затратам, его обеспечивающим, из перечня показателей результата выберем наиболее значимые.

Это, во-первых, объем реализации (Р), т.к. в отличие от объема произведенной продукции только реализованная позволяет окупить соответствующие затраты. И далее объем реализации позволяет оценить в некоторой степени общехозяйственный эффект, характеризуя объем потребленных благ. Для оценки эффективности уровень, адресность, масштабы и значимость также имеют определенное значение.

И во-вторых, это чистая прибыль (ЧП), которая характеризует объем дохода, остающегося в полном распоряжении предприятия, и позволяет оценить индивидуальный эффект.

В качестве затратных (ресурсных) измерителей выступают:

- основные производственные фонды (Ф), причем для большей достоверности следует использовать их активную часть;
- нормируемые оборотные средства (О) как собственных, так и привлеченных источников формирования;
- среднесписочное число работающих (Т);
- себестоимость произведенной продукции (С);
- материальные затраты (М);
- заработная плата промышленно-производственного персонала (З).

На основании перечисленных измерителей можно исчислить большое количество показателей эффективности как отношения результата к затратам (Таблица 2).

Многие показатели широко используются в хозяйственной практике, т.е. апробированы и могут быть включены в состав оценочных показателей производственной деятельности. Этот набор показателей отвечает необходимым требованиям: описание отдачи результатов по основным видам текущих затрат и ресурсов достаточно полное; расчет всех показателей возможен на основе действующей отчетной информации, т.к. исходные данные для расчетов берутся из форм статистической отчетности.

Таблица 2

Типы затрат		Результаты	
		Объем реализации	Чистая прибыль
Ресурсы	Основные производственные фонды	Р	ЧП
		Ф	Ф
	Нормируемые оборотные средства	Р	ЧП
		О	О
Среднесписочное число работающих	Р	ЧП	
	Т	Т	
Текущие затраты	Себестоимость продукции	Р	ЧП
		С	С
	Материальные затраты	Р	ЧП
		М	М
Заработная плата	Р	ЧП	
	З	З	

Каждый из принятых показателей имеет определенное функциональное назначение и характеризует отдельный аспект производства. Не будучи компактным, этот набор является основой для дальнейшего детализированного анализа, осуществляемого с целью поиска информативных характеристик производственной деятельности.

Таким образом, критерий эффективности деятельности предприятия является специфической мерой реализации цели производства и общехозяйственного интереса, т.к. показывает реальный вклад работников в повышение эффективности, отражает минимизацию затрат его труда и соответствие результата производства на предприятии общественным

потребностям.