

УДК 339.33:334.716

СУЩНОСТНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ИЗМЕРЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Данильченко В.А.

*Таврический национальный университет им. В.И.Вернадского, Симферополь, Украина
E-mail: edanver@mail.ru*

В данной статье проведен анализ сущности понятия «эффективность», исследованы современные трактовки эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли. Автором определена собственная классификация показателей эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли, за основу которой берется три направления оценки эффективности финансово-экономической деятельности: 1) рентабельность каких-либо ресурсов (явлений); 2) качественные показатели эффективности; 3) количественные показатели.

Ключевые слова: эффективность, товароборот, рентабельность, результативность, экономическая целесообразность.

ВВЕДЕНИЕ. В современных условиях повышается экономическая самостоятельность и ответственность предприятий за результаты финансово-экономической деятельности. Руководители, специалисты и другие работники должны обладать знаниями и умениями, необходимыми для разработки и осуществления организационно-экономических и управленческих мер, нацеленных на повышение эффективности и конкурентоспособности предприятий.

Проблематика эффективности финансово-экономической деятельности предприятия охватывает вопросы обеспечения результатов его деятельности. Особую актуальность данная проблема приобретает для предприятий оптовой торговли, которая регулирует финансово-экономическое взаимодействие между производителем, потребителем, государством и определяет уровень технологического развития других секторов экономики.

Целью исследования является проведение сущностной характеристики и измерения эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Свой вклад в развитие категории эффективности внесли работы **такие** зарубежные ученые, как Питерс Т., Уотермен Р., Харрингтон Дж., А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тейлор, Г. Форд. [1, с. 117] и другие, мнения которых сходятся в том, что именно эффективность с точки зрения управленцев является наиболее важной характеристикой деятельности предприятия. Термин «эффективность» встречался уже в работах Вильяма Пети, одного из основателей классической политэкономии, и главы французской школы физиократов Франсуа Кенэ [2, с. 119]. Однако «эффективность» как самостоятельное экономическое понятие они не исследовали, а только использовали этот термин в значении результативности управления и

рассматривали его на макроуровне относительно действий субъекта управления – правительства государства.

Другой представитель классической школы политэкономии - Давид Риккардо – использовал термин «эффективность», как отношение результата к определенному виду затрат, то есть приобретает уже то специфическое значение, которое было важным с точки зрения экономики при оценке определенных результатов деятельности. С этого времени понятие «эффективность» приобретает статус экономической категории [3].

Распространению понятия «эффективность» на другие сферы деятельности способствовали теоретические разработки в праксиологии, которую ее основатель Т. Котарбинский определил как «общую теорию эффективной организации деятельности» [4, с. 20]. По его мнению, понятие «эффективность» тождественно понятию «результативность».

В пределах праксиологии «эффективность» активно исследовал Я. Зеленецкий. Он отождествлял его с целесообразностью, и внедрил меру эффективности как «соотношение суммарной ценности фактических результатов деятельности к ожидаемой суммарной ценности соответствующих целей» [5]. Таким образом, Я. Зеленецкий определил эффективность не просто как соотношение результата к цели, а как соотношение, что опосредованное ценностями, причем он не сводил сущность ценностей только к материальным. Для характеристики соотношения результата деятельности и затрат автор предложил понятие «экономичность», который по содержанию и способу использования близко к понятию «экономическая эффективность». В определенной степени Я. Зеленецкий снова возвращает понятию «эффективность» содержание результативности, не связывая его с понятием «расходы». Таким образом, он использовал его не только для оценки экономической деятельности, но и для любой другой.

По нашему мнению, характеризуя деятельность предприятий оптовой торговли, важно знать не только ее результат, но какой «ценой» этот результат достигнут, то есть действительность усилий, результативность используемых ресурсов и запасов. Под эффективностью следует понимать соотношение между результатом и затратами или ресурсами, которые этот результат вызвали или обусловили.

Такие украинские ученые, как, например, А.М. раскрыл вопросы формирования экономических результатов предприятия в определенной степени [6, с. 100-104]. Им исследована сущность категории «финансовый результат» и предложена система показателей оценки финансовой и финансово-экономической деятельности предприятия, а именно: финансовый эффект, финансовый убыток предприятия, финансово-экономический результат и финансово-экономическая эффективность предприятия.

Среди показателей, которые формализуют категорию «результат предприятия», прибыль является наиболее распространенным и важным. Вопросу определения сущности и весомости прибыли посвящены работы многих отечественных и зарубежных экономистов. Так, В.О. Протопова и А.Н. Полянский отмечают, что прибыль характеризует конечный результат деятельности, его получение является обязательным условием расширенного воспроизводства предприятия, обеспечения

самофинансирования и укрепления его конкурентоспособности на рынке [7]. А, например, И. Ансофф рассматривает прибыль как основной результат и мотив деятельности предприятий [8].

Следовательно, категория «прибыль» чаще других встречается в исследованиях украинских и зарубежных экономистов. Ее многогранность и сложность привели к появлению различных подходов к определению сущности и роли прибыли в деятельности предприятия. Именно поэтому подходы различных авторов не согласуются между собой относительно трактовки прибыли как показателя результата деятельности предприятия и эффективности. Так, одни авторы [9; 10] расценивают прибыль как финансовый результат деятельности предприятия, а другие [11; 12; 13] – как экономический результат, не делая при этом соответствующих пояснений и обоснований данных категорий. В отдельных работах [14] прибыль относят к показателям, характеризующим конечные результаты производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Итак, анализ подтверждает, что среди авторов нет единства в подходах к определению результатов деятельности предприятия.

По мнению автора, эффективность финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли выступает обобщающей характеристикой совокупной конечной результативности в отличие от других категорий, характеризующих частную результативность использования труда, ресурсов или затрат, фондоотдачи и другое. В результате движения товара через все фазы купли-продажи имеют место экономические отношения по поводу эффективного использования ресурсов для получения определенной массы потребительных стоимостей в целях наиболее полного удовлетворения потребностей.

Следует отметить, что результативность, экономическая целесообразность и эффективность функционирования предприятий оптовой торговли измеряются абсолютными (соотнесение результатов с затратами или ресурсами производится в виде разности между результатом и затратами) и относительными (соотнесение результатов с затратами или ресурсами производится в виде математического отношения затрат и результатов) показателями.

В зависимости от вида деятельности предприятия оптовой торговли, можно выделить эффективность следующим образом:

1) эффективность операционной деятельности дает оценку использования ресурсного потенциала предприятия и характеризуется как частными (фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств, производительность труда), так и обобщающими (ресурсоотдача) показателями;

2) эффективность финансовой деятельности характеризует результативность управления финансами предприятия, отдачу рационального использования финансовых ресурсов (доходность, капитал, ликвидность и т.д.);

3) эффективность инвестиционной деятельности оценивается в том случае, если предприятие разрабатывает или участвует в инвестиционных проектах и характеризуется целой группой показателей (индекс доходности инвестиций, внутренняя норма доходности и т.д.)

Деление эффективности по направлениям деятельности предприятия оптовой торговли позволяет оценивать и находить резервы повышения эффекта на всех фазах функционирования. На основании того, что эффективность финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли зависит от затрат, доходности, отдачи на те или иные вложенные в торговый процесс средства, можно определить собственную классификацию показателей эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли (табл. 1)

Таблица 1.

Показатели эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли

эффективность финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли (Э) $\text{Э} = \text{прибыль (П)} / \text{Актив(А)}$		
Качественные показатели	Прямые показатели измерения эффективности	Количественные показатели
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Рентабельность продаж	Объем продаж
Оборачиваемость активов	Рентабельность активов	
Оборачиваемость товарно-материальных запасов	Рентабельность совокупного (общего) капитала	
Оборачиваемость собственного капитала	Рентабельность собственного капитала	Ценообразование (ассортимент и варьирование ценообразования)
Фондоотдача (общая капиталоотдача)	Изменение валовых продаж	
Оборачиваемость оборотных средств		

За основу берется три направления оценки эффективности финансово-экономической деятельности: 1) рентабельность каких-либо ресурсов (явлений); 2) качественные показатели эффективности; 3) количественные показатели. Последние два направления показателей влияют на скорость оборачиваемости средств в оптовой торговле. Для оценки уровня эффективности работы предприятия получаемый результат (валовой доход, прибыль) сопоставляется с затратами или используемыми ресурсами. Соизмерение прибыли с затратами означает рентабельность.

Согласно вышесказанному, рентабельность – показатель эффективности единовременных и текущих затрат. В общем виде рентабельность определяется отношением прибыли от продаж (чистой прибыли) к единовременным и текущим затратам, благодаря которым получена эта прибыль.

Следует отметить, что главными показателями, характеризующие эффективность предприятий оптовой торговли являются:

- размер оборотных фондов (товарные запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и др.);
- прибыль;
- товарооборот.

Объем и структуру товарооборота в значительной степени определяет размер товарных запасов предприятия. Следует поддерживать оптимальное соотношение между величиной товарооборота и размерами товарных запасов. При недостаточной величине запасов возникают сложности с товарным обеспечением товарооборота, излишние запасы уводят денежные средства из оборота, увеличивают потребность в дополнительном финансировании, поэтому при анализе товарооборота обязателен анализ товарных запасов. Товарные запасы анализируются в относительных показателях уровня товарных запасов и товарооборачиваемости, которые, в отличие от абсолютных, позволяют сопоставить величину (стоимость) товарного запаса с товарооборотом торгового предприятия.

Показатель уровня товарных запасов характеризует обеспеченность предприятия товарными запасами на определенную дату и показывает, на какое количество торговых дней при определенном товарообороте достаточно этого запаса. Вышеназванный показатель (Утз) определяется в днях двумя способами:

отношением стоимости товарного запаса на конец отчетного периода (ТЗ) к однодневному товарообороту за отчетный период (Тоб однодн);

отношением произведения стоимости ТЗ и количества дней в отчетном периоде (Д) к товарообороту за отчетный период (Тоб).

Показатель товарооборачиваемости позволяет оценить:

- время товарного оборота - товарооборачиваемость в днях оборота – то есть, за сколько дней гривня, вложенная в товарные запасы, проходит цикл от ее вложения до возврата предприятию в составе выручки от реализации товаров. Показатель товарооборачиваемости в днях оборота (ТО обд) определяется отношением произведения среднего товарного запаса за отчетный период (ТЗ ср) и Д к Тоб. При этом $TЗ_{ср} = (0,5 \times TЗ1 + TЗ2 + \dots + 0,5 \times TЗn) : (n-1)$, где

TЗ1, TЗ2, ..., TЗn – стоимость товарных запасов на отдельные даты отчетного периода;

n – количество дат, за которые берется стоимость запасов;

- скорость оборота товарных запасов (товарооборачиваемость в разгах), то есть сколько раз за год вложенная в товары гривня совершит указанный выше цикл. Показатель скорости оборота (ТООбр) товарных запасов рассчитывается отношением Тоб к ТЗср. [15, с. 34].

ВЫВОДЫ

Автором выявлены основные особенности к определению эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли:

достижение наибольших результатов при наименьших затратах или снижение совокупных затрат на единицу товаров;

соотношение между получаемыми результатами – товарами и материальными услугами, с одной стороны, и затратами труда и средств для осуществления процесса - с другой.

В результате проведения сущностной характеристики и измерения эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли следует выделить основные три вида эффективности:

1) экономичность - определяется как отношение полученного результата к затратам, который выражает экономичность использования средств и ресурсов: эффективность тем выше, чем меньшие затраты позволяют получать один и тот же результат;

2) результативность - определяется как отношение результата к преследовавшимся целям и выражает степень реализации целей финансово-экономической деятельности: эффективность тем выше, чем в большей степени результаты соответствуют целям;

3) целесообразность - определяется как отношение целей к реальным потребностям, проблемам и выражает степень рациональности выдвигаемых целей: эффективность тем выше, чем в большей степени цели решают реальные проблемы.

При оценке эффективности деятельности предприятий оптовой торговли необходимо анализировать оборачиваемость товаров.

ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШИХ ИССЛЕДОВАНИЙ. Проведенный в статье анализ сущности понятия «эффективность» и предложенная автором классификация показателей эффективности финансово-экономической деятельности предприятий оптовой торговли, позволяет более точно проводить оценку эффективности деятельности предприятий оптовой торговли для разработки и осуществления организационно-экономических и управленческих мер, нацеленных на повышение эффективности и конкурентоспособности предприятий.

Список литературы

1. Управление – это наука и искусство / А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тэйлор, Г. Форд. – М. : Республика, 1992. – 351 с.
2. Проблема эффективности в современной науке / Под ред. А.Д. Урсула. – Кишинев, 1985. – 256 с.
3. Рикардо Д. Начала политической экономики и податного обложения / Д. Рикардо. – М. : Госиздат, 1929. – 368 с.
4. Котарбинский Т. Трактат о хорошей работе / Т. Котарбинский. – М. : Экономика, 1975. – 271с..
5. Зеленецкий Я. Организация трудовых коллективов / Я. Зеленецкий. – М., 1976. – 157 с.
6. Турило А.М. Методологічні підходи до оцінки фінансової діяльності підприємства / А.М. Турило // Фінанси України. – 2006. - № 3. – С. 100-104.
7. Протопова В.О. Економіка підприємств / В.О. Протопова, А.Н. Полянський. – К. : ЦУЛ, 2003. – С. 173.
8. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф. – СПб : Питер, 1993. – С. 289.
9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Мн. : Экоперспектива, 1997. – 498 с.
10. Ковалев А.М. Анализ финансового состояния предприятия / А.М. Ковалев, В.П. Привалов. – М. : Центр экономики и маркетинга, 1999. – 210 с.
11. Петухов Р.М. Оценка эффективности промышленного производства (методы и показатели) / Р.М. Петухов. – М. : Экономика, 1990. – 95 с.

12. Мазиков Е.В. Эффективность промышленного производства и пути ее повышения / Е.В. Мазиков. – М. : Экономика, 1990. – 154с.
13. Гойко А.Ф. Методи оцінки ефективності та пріоритетні напрямки їх реалізації / А.Ф. Гойко. – К. : ВІРА – Р, 1999. – 320 с.
14. Финансовое положение предприятия (оценка, анализ, планирование) / Под ред. А.В. Чуписа. – Сумы : Университетская книга, 1999. – С. 47.
15. Барышников А. Анализ розничного товарооборота / А. Барышников // Управленческий учет и бюджетирование. – 2009. - № 6. – С. – 32 - 35.

Данильченко В.О. Сутнісна характеристика категорії «ефективність» фінансово-економічної діяльності підприємств оптової торгівлі / В.О. Данильченко // Вчені записки Таврійського національного університету ім. В.І Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2010. – Т. 23 (62). № 1. - С. 42-48.

У даній статті проведений аналіз суті поняття «ефективність», досліджені сучасні трактування ефективності фінансово-економічної діяльності підприємств оптової торгівлі. Автором визначена власна класифікація показників ефективності фінансово-економічної діяльності підприємств оптової торгівлі, за основу якої береться три напрями оцінки ефективності фінансово-економічної діяльності: 1) рентабельність яких-небудь ресурсів (явищ); 2) якісні показники ефективності; 3) кількісні показники.

Ключові слова: ефективність, товарообіг, рентабельність, результативність, економічна доцільність.

Danilchenko V. The essence description of category is the «efficiency» of the financial-economic the activity enterprises of wholesale trade / V. Danilchenko // Scientific Notes of Taurida V.Vernadsky National University. Series: Economy and Management. – 2010. - Vol. 23 (62), № 1. – P. 42-48.

The analysis of essence of concept «efficiency» is conducted in this article, modern interpretations of efficiency of financial-economic the activity of enterprises of wholesale are explored. Own classification of indexes of efficiency of financial-economic the activity of enterprises of wholesale is certain an author, on basis of which three directions of estimation efficiency of financial-economic the activity embark: 1) profitability of some resources (phenomena); 2) high-quality indexes of efficiency; 3) quantitative indexes.

Keywords: the efficiency, the commodity turnover, the profitability, the effectiveness, the financial viability.

Статья поступила в редакцию 20.01.2010 г.