

ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ВЗАИМОСВЯЗИ «РЕСУРСНОГО» И «ЗАТРАТНОГО» ПОДХОДОВ И ИХ ПРАКТИЧЕСКАЯ АПРОБАЦИЯ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

¹Давыдянец Д.Е., ²Зубова Л.В.

¹Ставропольский технологический институт сервиса (филиал) ФГБОУ ВПО «Донской
государственный технический университет», Ставрополь;

²ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»,
Санкт-Петербург, e-mail: zlll@yandex.ru

В работе показана взаимосвязь «ресурсного» и «затратного» подходов оценки и анализа эффективности. Оценка эффективности на основе «затратного» подхода, который поддерживает большинство ученых, предполагает определение соответствия конечного результата потребленным ресурсам (потребленному капиталу), т.е. соответствие эффекта в виде конечного результата произведенным для этого затратам. В работе обоснованы следующие выводы: экономическая эффективность, определенная на основе «ресурсного» подхода, всегда будет меньше или равна (в случае $E_k = 1$) экономической эффективности, определенной согласно «затратному» подходу; экономическая эффективность «ресурсного» варианта выступает более общей оценкой в сравнении с экономической эффективностью «затратного» варианта, поскольку потребленные ресурсы или затраты выступают частью всех совокупных ресурсов; чем больше значение показателя экономичности, тем выше будет значение экономической эффективности примененных ресурсов при прочих равных условиях; в случае «идеальной» организации потребления ресурсов ($E_k = 1$) экономическая эффективность использования примененных ресурсов равна экономической эффективности произведенных затрат. Представлен показатель экономичности как характеристика уровня организации потребления совокупных ресурсов в процессе функционирования экономической системы. Приводится методика анализа и оценки экономической эффективности с точки зрения ресурсного подхода при влиянии факторов экономичности и экономической эффективности с позиций затратного подхода с практической апробацией.

Ключевые слова: «ресурсный» и «затратный» подходы, эффективность примененного капитала, эффективность потребленного капитала, экономичность, методика факторного анализа и оценки экономической эффективности на основе взаимосвязи «ресурсного» и «затратного» подходов

THEORETICAL SUBSTANTIATION AND METHODOLOGICAL PROVISION OF THE ASSESSMENT AND ANALYSIS OF EFFICIENCY OF ACTIVITY BASED ON THE RELATIONSHIP OF THE «RESOURCE» AND «COST PLUS» APPROACH AND THEIR PRACTICAL TESTING ON THE EXAMPLE OF THE ENTREPRENEURIAL ACTIVITY

¹Davydyants D.E., ²Zubova L.V.

¹Stavropolskiy tehnologicheskii institut servisa (filial)

FGBOU VPO «Donskoy gosudarstvennyy tehnicheskii universitet», Stavropol;

²FGBOU «VPO Sankt-Peterburgskiy gosudarstvennyy ekonomicheskii universitet»,
Sankt-Peterburg, e-mail: zlll@yandex.ru

The paper shows the relationship of the «resource» and «costly» approaches to evaluation and effectiveness analysis. Evaluating the effectiveness based on the «cost» approach, which supports the majority of scientists, involves determining that the end of resource consumption (consumption capital), ie corresponding effect in the form of the final result produced for this cost. We justify the following conclusions: Economic efficiency, determined on the basis of the «resource» approach will always be less than or equal to (in the case of $E_k = 1$) economic efficiency, determined according to the «cost-plus» approach; Economic efficiency «resource» option appears more general assessment in comparison with economic efficiency «costly» option, as the consumption of resources or costs are the part of total resources; More efficiency index value, the higher the value of cost-effective use of resources, ceteris paribus; In the case of an «ideal» organization of resource consumption ($E_k = 1$) economic efficiency of applied economic resources is the effectiveness of outlays. The indicator of the economy as a characteristic of the organization of consumption level of total resources in the operation of the economic system. The technique of analysis and evaluation of economic efficiency in terms of resource-based economy under the influence of the factors and cost-effectiveness from the standpoint of the cost approach to practical testing.

Keywords: «resource» and «cost plus» approach, the effectiveness of the applied equity, efficiency consumed equity, efficiency, technique of factor analysis and evaluation of economic efficiency based on the relationship of «resource» and «cost-based» approaches

Среди существующих точек зрения ученых-экономистов, занимающихся проблемами эффективности, различают три подхода: «ресурсный», «затратный», «ресурсно-затратный» («смешанный»).

Оценка эффективности на основе «ресурсного» подхода заключается в сопоставлении определенного эффекта с примененными ресурсами (примененным капиталом) или совокупными элементами процесса

труда. «Ресурсный» вариант, по мнению его приверженцев, наиболее приемлемый, если рассматривать эффективность как характеристику способности экономической системы использовать имеющийся потенциал для достижения конкретных социальных целей посредством подчиненных им экономических.

Оценка эффективности на основе «затратного» подхода, который поддерживает большинство ученых, предполагает определение соответствия конечного результата потребленным ресурсам (потребленному капиталу). Другими словами, соответствие эффекта в виде конечного результата произведенным для этого затратам.

«Ресурсно-затратный» или «смешанный» подход – это подход, при котором эффект деятельности соотносится с приведенными затратами, объединяющими объемы применяемых ресурсов и текущих затрат. Такой подход является в большей степени «примиренческим», чем самостоятельным, с большим количеством недостатков в сравнении с «ресурсным» и «затратным» вариантами и обрел наименьшее число сторонников.

Рассмотрим взаимосвязь «ресурсного» и «затратного» подходов измерения и оценки эффективности в условиях формализованного выражения их содержания [1, 2].

Общая математическая форма выражения содержания экономической эффективности с позиций «ресурсного» подхода может быть определена как степень соот-

ветствия эффекта (Эф) примененным (или совокупным) ресурсам ($K_{\text{прим}}$) в виде

$$\text{ЭЭ}_{\text{рес}} = \frac{\text{Эф}}{K_{\text{прим}}}, \quad (1)$$

где $\text{ЭЭ}_{\text{рес}}$ – экономическая эффективность «ресурсного» варианта (экономическая эффективность примененного капитала или совокупных ресурсов).

Экономическая эффективность «ресурсного» варианта отражает эффективность использования всех примененных ресурсов (капитала).

«Затратный» подход при оценке эффективности также может быть выражен как степень соответствия эффекта (Эф) потребленным ресурсам ($K_{\text{потр}}$) и формализован как

$$\text{ЭЭ}_{\text{зат}} = \frac{\text{Эф}}{K_{\text{потр}}}, \quad (2)$$

где $\text{ЭЭ}_{\text{зат}}$ – экономическая эффективность «затратного» варианта (экономическая эффективность потребленного капитала или потребленных ресурсов).

Экономическая эффективность «затратного» варианта показывает эффективность использования лишь потребленных ресурсов (капитала), являющихся только частью всех примененных ресурсов (капитала).

Эффективность «ресурсного» и «затратного» подходов, а значит, и показатели $\text{ЭЭ}_{\text{рес}}$ и $\text{ЭЭ}_{\text{зат}}$ взаимосвязаны и взаимозависимы между собой [1]. Действительно

$$\text{ЭЭ}_{\text{рес}} = \frac{\text{Эф}}{K_{\text{прим}}} \cdot \frac{K_{\text{потр}}}{K_{\text{потр}}} = \frac{\text{Эф}}{K_{\text{потр}}} \cdot \frac{K_{\text{потр}}}{K_{\text{прим}}} = \text{Эк} \cdot \text{ЭЭ}_{\text{зат}}, \quad (3)$$

где Эк – показатель экономичности.

Экономичность функционирования системы (Эк) определяется отношением величины потребленных в процессе деятельности ресурсов ($K_{\text{потр}}$) к объему совокупных или примененных ресурсов ($K_{\text{прим}}$):

$$\text{Эк} = \frac{K_{\text{потр}}}{K_{\text{прим}}}, \quad (4)$$

и выражает результативность функционирования экономической системы в части организации использования имеющегося в ее распоряжении совокупного капитала. Другими словами, экономичность характеризует уровень организации потребления совокупных ресурсов в процессе функционирования экономической системы. Она выступает как своеобразный «экономический коэффициент полезного действия», как общая технологичность экономической системы.

Экономичность функционирования экономической системы будем обозначать как

«экономичность», «экономичность потребления совокупных ресурсов», «экономичность организации использования примененного капитала» [1, 2].

Очевидно, что показатель экономичности (4) имеет ограничения:

$$\text{Эк} \leq 1. \quad (5)$$

При этом экономичность будет равна единице лишь в случае «идеально» налаженной организации потребления ресурсов в технологическом процессе деятельности, когда объемы примененных и потребленных ресурсов равны, что в реальных условиях, невозможно, во всяком случае сегодня.

Если в равенство (4) ввести объем реализации (ОР) и произвести не нарушающие его преобразования, получим

$$\text{Эк} = \frac{K_{\text{потр}} \cdot \text{ОР}}{K_{\text{прим}} \cdot \text{ОР}} = \frac{n_{K_{\text{прим}}}}{n_{K_{\text{потр}}}}, \quad (6)$$

где $n_{K_{\text{прим}}} = \frac{OP}{K_{\text{прим}}}$; $n_{K_{\text{потр}}} = \frac{OP}{K_{\text{потр}}}$ – произво-

дительность (число оборотов) соответственно примененного и потребленного капитала.

Таким образом, согласно равенству (4) экономичность функционирования системы, помимо соотношения величин потребленных и примененных ресурсов, возможно определять посредством отношения производительности (числа оборотов) соответственно примененного и потребленного капитала.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

– экономическая эффективность, определенная на основе «ресурсного» подхода, всегда будет меньше или равна (в случае $Эк = 1$) экономической эффективности, определенной согласно «затратному» подходу;

– экономическая эффективность «ресурсного» варианта выступает более общей оценкой в сравнении с экономической эффективностью «затратного» варианта, поскольку потребленные ресурсы или затраты выступают частью всех совокупных ресурсов;

– чем больше значение показателя экономичности, тем выше будет значение экономической эффективности примененных ресурсов при прочих равных условиях;

– в случае «идеальной» организации потребления ресурсов ($Эк = 1$) экономическая эффективность использования примененных ресурсов равна экономической эффективности произведенных затрат.

Нами разработана методика анализа и оценки экономической эффективности с точки зрения ресурсного подхода при влиянии факторов экономичности и экономической эффективности с позиций затратного подхода с использованием формализации (3).

Введем обозначения:

$ЭЭ_{\text{рес } 0}$ – экономическая эффективность согласно ресурсному подходу в базовом периоде;

$ЭЭ_{\text{рес } 1}$ – экономическая эффективность согласно ресурсному подходу в сравниваемом периоде;

$ЭЭ_{\text{зат } 0}$ – экономическая эффективность согласно затратному подходу в базовом периоде;

$ЭЭ_{\text{зат } 1}$ – экономическая эффективность согласно затратному подходу в сравниваемом периоде;

$Эк_0$ – экономичность в базовом периоде;

$Эк_1$ – экономичность в сравниваемом периоде.

Методика факторного анализа и оценки экономической эффективности ресурсного подхода (экономической эффективности примененного капитала или совокупных

ресурсов) может быть алгоритмирована следующим образом.

1. Изменение экономической эффективности примененного капитала, $\Delta ЭЭ_{\text{рес}}$

$$\Delta ЭЭ_{\text{рес}} = ЭЭ_{\text{рес } 1} - ЭЭ_{\text{рес } 0} \quad (7)$$

2. Влияние изменения фактора экономичности, $\Delta ЭЭ_{\text{рес эк}}$

$$\Delta ЭЭ_{\text{рес эк}} = Эк_1 \cdot ЭЭ_{\text{зат } 0} - Эк_0 \cdot ЭЭ_{\text{зат } 0} \quad (8)$$

3. Влияние изменения фактора экономической эффективности потребленного капитала, $\Delta ЭЭ_{\text{рес з}}$

$$\Delta ЭЭ_{\text{рес з}} = Эк_1 \cdot ЭЭ_{\text{зат } 1} - Эк_1 \cdot ЭЭ_{\text{зат } 0} \quad (9)$$

4. Совокупное влияние изменения обоих факторов экономичности и экономической эффективности потребленного капитала, $\Delta ЭЭ'_{\text{рес}}$

$$\Delta ЭЭ'_{\text{рес}} = \Delta ЭЭ_{\text{рес эк}} + \Delta ЭЭ_{\text{рес з}} \quad (10)$$

5. Баланс

$$\Delta ЭЭ_{\text{рес}} = \Delta ЭЭ'_{\text{рес}} \quad (11)$$

Практический пример. Исходная информация деятельности предпринимательской структуры «Мега» за 2013–2013 гг. приведена в табл. 1, 2.

Экономичность деятельности предпринимательской структуры «Мега» в 2012–2013 гг. рассчитана и приведена в табл. 2.

Экономическая эффективность в форме рентабельности деятельности предпринимательской структуры «Мега» в 2012–2013 гг. рассчитана и приведена в табл. 3.

Апробируем предложенную методику факторного анализа и оценки экономической эффективности ресурсного подхода на примере деятельности предпринимательской структуры «Мега» за 2013–2014 гг.

1. Изменение рентабельности примененного капитала

$$0,014 - 0,022 = -0,008 \text{ (или } -0,8\%).$$

2. Влияние изменения фактора экономичности

$$0,749 \cdot 0,031 - 0,717 - 0,031 = 0,001 \text{ (или } 0,1\%).$$

3. Влияние изменения фактора экономической эффективности потребленного капитала

$$0,749 \cdot 0,019 - 0,749 \cdot 0,031 = -0,009 \text{ (или } -0,9\%).$$

4. Совокупное влияние изменения обоих факторов экономичности и экономической эффективности потребленного капитала

$$-0,009 + 0,001 = -0,008 \text{ (или } -0,8\%).$$

5. Баланс

$$-0,008 \text{ (или } -0,8\%) = -0,008 \text{ (или } -0,8\%).$$

Таблица 1

Исходная информация для оценки и анализа экономической эффективности деятельности бизнес-структуры «Мега» за 2012–2013 гг., тыс. руб.

Бизнес-структура	Примененный капитал (совокупные ресурсы) $K_{\text{прим}}$	Потребленный капитал (потребленные ресурсы) $K_{\text{потр}}$	Прибыль от реализации P_p
2012 год			
Мега	67960,9	48705,7	1492,3
2013 год			
Мега	81265,8	60896,5	1162,5

Таблица 2

Экономичность использования ресурсов бизнес-структуры «Мега» за 2012–2013 гг., тыс. руб.

Бизнес-структура	Экономичность потребления ресурсов Эк		Изменение	
	2012	2013	динамика, %	отклонение
Мега	0,717	0,749	104,5	0,032

Таблица 3

Рентабельность совокупных ресурсов и совокупных затрат деятельности бизнес-структуры «Мега» за 2012–2013 гг.

Бизнес-структура	Рентабельность примененного капитала (рентабельность совокупных ресурсов) $R_{\text{Кприм}}$		Рентабельность потребленного капитала (рентабельность совокупных затрат) $R_{\text{Кпотр}}$	
	2012	2013	2012	2013
Мега	0,022 (2,2%)	0,014 (1,4%)	0,031 (3,1%)	0,019 (1,9%)

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- рост экономичности (в индексной форме) в 2013 г. на 0,32 (0,749–0,717) относительно 2012 г. способствовал повышению рентабельности примененного капитала на 0,9%;
- снижение рентабельности потребленного капитала на 0,012 (0,031–0,019) оказало влияние на снижение рентабельности примененного капитала на 0,9%.

Отсюда в изменении рентабельности примененного капитала доля фактора экономичности составила 10%, а удельный вес фактора рентабельности потребленного капитала – 90%.

Список литературы

1. Давыдянц Д. Е. Эффективность функционирования предприятия: ресурсный и затратный подходы. – Ставрополь: СКИ БУПК, 2004. – 112 с.
2. Давыдянц Д.Е., Давыдянц Н.А. Эффект и эффективность предприятия: оценка, анализ, пути повышения. – Ставрополь: Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2005. – 136 с.
3. Давыдянц Д.Е. Оценка, анализ и пути повышения эффективности экономики. – Ставрополь: Кавказский край, 2001. – 500 с.
4. Давыдянц Д.Е. Экономическая и социально-экономическая эффективность на микроуровне: критерии, оценка // Модернизация экономики и глобализация: итоги и перспективы: материалы международной научно-практической конференции Институт дружбы народов Кавказа (г. Ставрополь, 1–2 февраля 2008 г.). – Ставрополь: АГРУС, 2008. – 534 с. С. 271–281. – ISBN 978-5-903174-02-7.
5. Давыдянц Д.Е. Производительность, интенсивность и эффективность использования ресурсов // Современное состояние и развитие экономики: теория, практика, эффек-

тивность: сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции (г. Ставрополь, 27–28 декабря 2011 г.). в 2 т. Т. 1. – М.: Илекса, 2011. – С. 173–188. – ISBN 978-5-89237-546-7.

References

1. Davidyants D.E. the Efficiency of functioning of the company: resource and cost approaches / Stavropol: SKOG buk, 2004. 112 p.
2. Davidyants D.E., Davidyants N.A. the Effect and efficiency of the company: assessment, analysis, ways of increasing. Stavropol: Izd Schau «AGRUS», 2005. 136 p.
3. Davidyants, D. E. Assessment, analysis and ways of increasing the efficiency of the economy. Stavropol: Caucasian region, 2001. 500 p.
4. Davidyants D.E. Economic and socio-economic efficiency at the micro level: criteria, evaluation / Modernization of economy and globalization: results and prospects // Materials of international scientific-practical conference in the Institute of friendship of peoples of the Caucasus, Stavropol, 1–2 February 2008). – Stavropol: AGRUS, 2008. 534 p. pp. 271–281. ISBN 978-5-903174-02-7
5. Davidyants D.E. Performance, the intensity and the efficiency of resource use / Modern state and development of Economics: theory, practice, effectiveness // proceedings of the international scientific-practical conference in Stavropol, 27–28 December 2011). 2 so 1 So. – M: Ilex, 2011. pp. 173–188. – ISBN 978-5-89237-546-7.

Рецензенты:

Воробьев Н.Н., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Ставропольского технологического института сервиса (филиал) ФГБОУ ВПО «Донской государственный университет», г. Ставрополь;
 Фурсов В.А., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Экономика и технология управления», ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь.
 Работа поступила в редакцию 01.04.2014.