**Экономическая оценка эффективности деятельности организации**

За время прохождения практики магистрант должен проанализировать эффективность деятельности исследуемой организации за три года, используя информацию таблиц данного раздела, самостоятельно разработав аналитические таблицы, рассчитав темпы роста и отклонения показателей, составить аналитическую записку.

Первым блоком в оценке экономической эффективности организации представлены показатели результатов хозяйственно-финансовой и коммерческой деятельности.

Система показателей результатов деятельности организации состоит из нескольких подсистем показателей, к которым относятся показатели оценки эффективности продаж и прибыльности. Показатели оценки эффективности продаж и алгоритм их расчета представлены в таблице 1. Выручка одновременно характеризует как экономический, так
и социальный эффект деятельности организации, так как она, с одной стороны, является результатом хозяйственно-финансовой и коммерческой деятельности, а с другой, отражает объем удовлетворения спроса населения (реализованного спроса).

**Таблица 1** – **Показатели оценки эффективности продаж организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Выручка от реализации:1.1. В сложившихся ценах, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»  |
| 1.2. В ценах базисного года, млн р. | Стр. 1.1 : совокупный индекс цен |
| 2. Прибыль от реализации,млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 3. Текущие расходы (себестоимость для организаций промышленности; расходы на реализацию для торговых организаций), млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 4. Стоимость экономических ресурсов, всего, млн р. | Стр. 4.1 + стр. 4.2 + стр. 4.3 данной таблицы |
| В том числе:4.1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс (стр. 110) |
| 4.2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн р.  | Бухгалтерский баланс(стр.290) |
| 4.3.Стоимость трудовых ресурсов (фонд заработной платы ), млн р. | Форма № 12-Т «Отчет по труду»  |
| 5. Среднесписочная численность работников, чел. | Форма № 12-Т «Отчет по труду»  |
| 6. Ресурсоотдача, р. | Стр. 1.1 : стр. 4 данной таблицы |
| 7. Расходоотдача, р. | Стр. 1.1 : стр. 3 данной таблицы |
| 8. Уровень расходов, % | Стр. 3 : стр. 1.1 данной таблицы . 100 |
| 9. Рентабельность продаж, % | Стр. 2 : стр. 1.1 данной таблицы . 100 |
| 10. Производительность труда: |  |
| 10.1. В сложившихся ценах, млн р. | Стр. 1.1 : стр. 5 данной таблицы  |
| 10.2. В сопоставимых ценах, млн р. | Стр. 1.2 : стр. 5 данной таблицы |

Показатель ресурсоотдача является одним из обобщающих показателей эффективности продаж. Чем выше его значение, тем лучше осуществляется реализация и эффективнее используются экономическиересурсы. Показатель расходоотдача также является обобщающим и показывает, сколько выручки (товарооборота) приходится на каждый рубль затрат. Обратный ему показатель – уровень расходов – отражает затратность продаж.

При оценке эффективности продаж необходимо основываться на соотношениях, выполнение которых ведет к росту эффективности:

*Tв> Tэр*;

*Tв> Tрр*,

где *Tв*−темп роста выручки, %;

*Tэр−*темп роста экономических ресурсов, %;

*Tрр−*темп роста текущих расходов, %.

Оценивая эффективность продаж, также необходимо оценить в динамике изместо в соотношении эффективности, соблюдение которого позволит обеспечить и интенсивность развития:

*TП>Tв*,

где*TП−*темп роста прибыли от реализации, %;

В систему показателей прибыльности организаций наряду с традиционными включены показатели, не получившие еще широкого распространения в практической деятельности организаций (таблица 2).

**Таблица 2 –Показатели оценки прибыльности организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Прибыль до налогообложения, млн р. | Отчет о прибылях и убытках  |
| 2. Прибыль от реализации, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 3. Чистая прибыль, млн р. | Отчет о прибылях и убытках  |
| 4. Выручка от реализации, млн р.5. Стоимость экономических ресурсов, всего, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»Стр. 5.1 + стр. 5.2 + стр. 5.3 данной таблицы |
| В том числе:5.1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс |
| 5.2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс |
| 5.3. Стоимость трудовых ресурсов (фонд заработной платы ), млн р. | Форма № 12-Т «Отчет по труду» |
| 6. Текущие расходы, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 7. Среднегодовая стоимость капитала, млн р. | Стр. 5.1 + стр. 5.2 данной таблицы |
| 8. Рентабельность экономических ресурсов, % | Стр. 2 : стр. 5 данной таблицы . 100 |
| 9. Рентабельность текущих расходов, % | Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы . 100 |
| 10. Рентабельность продаж, % | Стр. 2 : стр. 4 данной таблицы . 100 |
| 11. Рентабельность трудовых ресурсов, % | Стр. 2 : стр. 5.3 данной таблицы . 100 |
| 12. Рентабельность основных средств, % | Стр. 2 : стр. 5.1 данной таблицы . 100 |
| 13. Рентабельность оборотных средств, % | Стр. 2 : стр. 5.2 данной таблицы . 100 |
| 14. Рентабельность капитала торговли, % | Стр. 2 : стр. 7 данной таблицы . 100 |
| 15. Доля чистойприбыли в прибыли отчетного периода, % | Стр. 3 : стр. 1 данной таблицы . 100 |
| 16. Итоговая рентабельность, % | Стр. 1 : стр. 4 данной таблицы . 100 |

Категория «рентабельность» отражает уровень прибыльности развития того или иного направления деятельности организации. Так, один из критериальных показателей экономической эффективности –ресурсорентабельность – показывает, ценой каких ресурсов организация достигла прибыли и в то же время насколько эффективно используются экономические ресурсы.

Рост прибыльности и рентабельность необходимо оценивать по опережающим темпам роста прибыли в следующем соотношении:

*TП≥ TПР>TФЗПт> TК>TРРт> TЧР*,

где *TПР* –темп роста прибыли от реализации, %;

*TФЗПт*– темп роста фонда заработной платы работников, %;

*TК*– темп роста капитала, %;

*TЧР*– темп роста среднесписочной численности работников,%.

В таблице3 представлены показатели эффективности использования одного из постоянных экономических ресурсов организации – основных средств.

**Таблица 3** – **Показатели оценки эффективности использования основных
средств организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Выручка от реализации, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах» |
| 2. Прибыль от реализации, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс |
| 4. Среднесписочная численность работников, чел. | Форма № 12-Т «Отчет по труду»  |
| 5. Рентабельность основных средств, % | Стр. 2 : стр. 3 данной таблицы ⋅100 |
| 6. Отдача основных средств, р. | Стр. 1 : стр. 3 данной таблицы |
| 7. Емкость основных средств, р. | Стр. 3 : стр. 1 данной таблицы |
| 8. вооруженность основными средствами работников, млн р. | Стр. 5 : стр. 8 данной таблицы |
| 9. Интегральный показатель эффективности основных средств |  данной таблицы |

Критериальным (основным) показателем использования основных средств является их отдача, отражающая, сколько рублей выручки (товарооборота) дает использование основных средств. Если этот показатель растет, то, следовательно, растет и эффективность использования основных средств. Не менее важен в этой системе показатель рентабельности основных средств (прибыльности основных средств), отражающий, насколько прибыльно используются средства (инвестиции), вложенные в основной капитал. Он отражает эффективность инвестиций в основные средства.

При оценке эффективности основных средств необходимо проверить соблюдение пропорций между показателями отдачи, вооруженности и производительности труда.

Показатель вооруженности работников основными средствами отражает степень наделения работников организации средствами и предметами труда. Рост вооруженности должен вести к росту эффективности основных средств и, следовательно, всей социально-экономической эффективности. Но это не всегда происходит, особенно в кризисных условиях, поэтому положительно оценивать рост вооруженности можно лишь в случае опережающих темпов роста производительности труда по сравнению с ней. В этом случае отдача основных средств будет расти, что можно представить следующим образом:

 *Твос<TПТ* → ↑*ООС*,

где *Т ВОС*- темп роста вооруженности основными средствами, %;

*TПТ* −темп роста производительности труда, %;

*ООС*−отдача основных средств;

Иначе говоря, для роста отдачи основных средств необходимо, чтобы производительность труда росла быстрее его вооруженности.

В систему показателей оценки эффективности использования оборотных средств традиционно включаются показатели оборачиваемости оборотных средств и их рентабельности. В современных условиях этого явно недостаточно, так как составные части оборотного капитала неоднородны по своему происхождению. Источники происхождения оборотного капитала подразделяются на собственные и заемные. К показателям эффективности использования оборотных средств относятся следующие показатели:

• коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

• коэффициент оборачиваемости собственных средств;

• коэффициент оборачиваемости заемных средств;

• оборачиваемость запасов;

• рентабельность оборотных, собственных и заемных средств (таблица 4).

**Таблица 4 – Показатели оценки эффективности использования оборотных
средств организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Выручка от реализации, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах» |
| 2. Прибыль от реализации, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 3. Средняя стоимость запасов, млн р.  | Бухгалтерский баланс (стр.210); |
| 4. Средняя стоимость оборотных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс (стр 290); |
| 5. Средняя стоимость собственных оборотных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс (стр. 490 – стр. 190 + стр. 590). Среднее арифметическое колонок 3 и 4) |
| 6. Средняя стоимость заемных оборотных средств, млн р. | Стр. 4 – стр. 5 данной таблицы |
| 7.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз | Стр. 1 : стр. 4 данной таблицы |
| 8. Коэффициент загрузки оборотных средств  | Стр. 4 : стр. 1 данной таблицы |
| 9. Длительность 1 оборота, дней | Стр. 4 :(стр. 1: 360) данной таблицы |
| 10. Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств, раз | Стр. 1 : стр. 5 данной таблицы |
| 11. Коэффициент оборачиваемости заемных оборотных средств, раз | Стр. 1 : стр. 6 данной таблицы |
| 12. Коэффициент оборачиваемости запасов, раз | Стр. 1 : стр. 3 данной таблицы |
| 13. Коэффициент загрузки запасов | Стр. 3 : стр. 1 данной таблицы |
| 14. Оборачиваемость запасов (время обращения), дней | Стр. 3 : (стр. 1 : 360) данной таблицы |
| 15. Уровень запасов к среднемесячной выручке, % | Стоимость запасов на начало года ⋅ 100 : среднемесячная выручка (стр.1 : 12) |
| 16. Рентабельность оборотных средств, % | Стр. 2 : стр. 4 данной таблицы ⋅ 100 |
| 17. Рентабельность собственных оборотных средств, % | Стр. 2 : стр. 5 данной таблицы ⋅ 100 |
| 18. Рентабельность заемных оборотных средств, % | Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы ⋅ 100 |
| 19. Рентабельность запасов, % | Стр. 2 : стр. 3 данной таблицы ⋅ 100 |

Показатель оборачиваемости собственных средств характеризует финансовый, экономический, коммерческий аспекты деятельности организации. С финансовой точки зрения он определяет скорость оборота вложенных собственных средств, с экономической – активность денежных средств, с коммерческой – либо излишки продажи, либо их недостаток. Если в динамике наблюдается рост данного показателя, то это значит, что заемные средства преобладают над собственными, что свидетельствует об ухудшении финансового положения.

Показатель оборачиваемости заемных средств характеризует объем выручки(товарооборота), приходящийся на единицу заемных средств. Данный показатель оценивается в динамике и на его уровень влияет соотношение собственных и заемных средств. Показатель оборачиваемости заемного капитала указывает на то, сколько дней требуется организации для полного оборота заемного капитала. Анализировать данный показатель необходимо вместе с показателями оборачиваемости всех оборотных средств и собственных оборотных средств.

Показатель оборачиваемости запасов указывает на скорость их реализации (использования), т. е. на то, сколько раз в среднем за год были реализованы (использованы) запасы. Рост данного показателя говорит об эффективности вложения и использования средств в запасах, а следовательно, о росте выручки (товарооборота), прибыли и экономии расходов, т. е. чем выше данный показатель, тем устойчивее финансовое положение организации.Также актуальным в настоящее время является показатель уровня запасов к среднемесячной выручке ( товарообороту), отражающий долю запасов в среднемесячном объеме реализации.

Критериальными показателями эффективности труда являются показатели производительности труда (таблица 5). В отличие от традиционно рассчитываемого показателя производительности труда по выручке (товарообороту) в настоящее время необходимо знать, сколько прибыли и чистой продукции (добавленной стоимости) зарабатывает для организации каждый работник. Для этого необходимо динамику показателей производительности труда сравнивать с динамикой среднего дохода работника. Если темп роста среднего дохода выше темпа роста производительности труда, то это говорит об отсутствии научного подхода к оплате труда в организации, что может привести к потере мотивации труда
и снижению результативных показателей организации.

**Таблица 5 –** **Показатели оценки эффективности использования трудовых**

**ресурсов организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Среднесписочная численность работников, чел. | Форма № 12-Т «Отчет по труду»  |
| 2. Фонд заработной платы работников, млн р. | Форма № 12-Т «Отчет по труду»  |
| 3. Расходы на оплату труда, относимые на текущиерасходы:3.1. В сумме, млн р. | Форма №4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» |
| 3.2. В процентах к выручке,% | Стр. 3.1 : стр. 5.1 данной таблицы : 100 |
| 4. Расходы на оплату труда, производимые из прибыли:4.1. В сумме, млн р. | Стр. 2 – стр. 3.1 данной таблицы |
| 4.2. В процентах к выручке,% | Стр. 4.1 : стр. 5.1 данной таблицы : 100 |
| 5. Выручка от реализации:5.1. В сложившихся ценах, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах» |
| 5.2. В ценах базисного года, млн р. | Стр. 5.1 : совокупный индекс цен |
| 6. Чистая продукция (добавленная стоимость), млн р. | Стр. 3.1 + стр. 7 данной таблицы |
| 7. Прибыль от реализации, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 8. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р. | Бухгалтерский баланс |
| 9. Производительность труда, измеренная:9.1. Выручкой в сложившихся ценах, млн р. | Стр. 5.1 : стр. 1 данной таблицы |
| 9.2. Выручкой в сопоставимых ценах, млн р. | Стр. 5.2 : стр. 1 данной таблицы |
| 9.3. Чистой продукцией, млн р.  | Стр. 6: стр. 1 данной таблицы |
| 9.4. Прибылью, млн р. | Стр. 7 : стр. 1 данной таблицы |
| 10. Среднемесячная заработная плата, тыср. | Стр. 2 : стр. 1 данной таблицы/12\*1000 |
| 11. Доля фонда заработной платы в чистой продукции, % | Стр. 2 : стр. 6 данной таблицы ⋅100 |
| 12. Вооруженность труда, млн р. | Стр. 8 : стр. 1 данной таблицы |
| 13. Рентабельность фонда заработной платы, % | Стр. 7 : стр. 2 данной таблицы ⋅100 |
| 14. Зарплатоотдача, руб. | Стр. 5.1 : стр. 2 |

Важное значение при оценке эффективности труда отводится анализу соотношений различных частей фонда заработной платы и его доли в чистой продукции в динамике. Рост эффективности труда можно оценить, используя следующее соотношение:

*TПТп>TПТчп>TПТт> TФВ> TСЗП*,

где *TПТпт*−темп роста производительности труда по прибыли, %;

*TПТчп*−темп роста производительности труда по чистой продукции, %;

*TПТт*−темп роста производительности труда по выручке, %;

*TФВ* −темп роста вооруженности труда, %;

*TСЗП* −темп роста средней заработной платы работника, %.

Еще одним блоком в системе показателей экономической эффективности считаются показатели оценки эффективности текущих расходов (таблица 6).Текущими расходами для организаций торговли являются расходы на реализацию, для остальных организаций – себестоимость или расходы на производство продукции. Необходимость такого анализа заключается в том, что ресурсы организации (материальные, финансовые, трудовые) в ходе хозяйственной деятельности трансформируются и находят свое отражение в различных статьях расходов.

**Таблица 6** –**Показатели оценки эффективности текущих расходов организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Источники информации и алгоритм расчета |
| 1. Выручка от реализации, млн р. | Форма № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах» |
| 2. Прибыль от реализации, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 3. Текущие расходы, млн р. | Отчет о прибылях и убытках |
| 4. Расходы на оплату труда работников, млн р. | Форма №4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»; |
| 5. Отчисления на социальные нужды, млн р. | Форма №4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»; |
| 6. Амортизация основных средств и нематериальных активов, млн р. | Форма №4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»; |
| 7. Материальные затраты, млн р. | Форма №4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»; |
| 8. Уровень текущих расходов, % | Стр. 3 : стр. 1 данной таблицы ⋅ 100 |
| 9. Расходоотдача, р. | Стр. 1 : стр. 3 данной таблицы |
| 10. Уровень расходов на оплату труда, % | Стр. 4 : стр. 1 данной таблицы ⋅ 100 |
| 11. Уровень материальных затрат, % | Стр. 7 : стр. 1 данной таблицы ⋅ 100 |
| 12. Уровень отчислений на социальные нужды, % | Стр. 5 : стр. 1 данной таблицы ⋅ 100  |
| 13. Уровень амортизационных отчислений, % | Стр. 6 : стр. 1 данной таблицы ⋅ 100 |
| 14. Рентабельность текущих расходов, % | Стр. 2 : стр. 3 данной таблицы ⋅ 100 |

Так, трудовые ресурсы находят свое стоимостное выражение в статье «Расходы на оплату труда», основные средства в статье«Амортизация», оборотные средства − в расходах по оплате процентов за кредит. Поэтому, кроме традиционно рассчитываемых показателей эффективности текущих затрат, предлагается также оценивать их структуру по укрупненным статьям расходов. Необходимо оценить место текущих расходов в соотношениях эффективного развития, отраженных ранее.