

Виходячи з того, що інноваційна діяльність промислових підприємств є вирішальним елементом розвитку сучасного виробництва, особливої актуальності набувають проблеми економічного обґрунтування інноваційних рішень. Ці проблеми важливі як на рівні підприємств, так і на вищих рівнях управління національною економікою. У зв'язку з цим вітчизняна наука повинна бути визнана вищим національним пріоритетом, ресурсне забезпечення якого слід здійснювати в першу чергу. Згідно проведеної систематизації проблем інноваційної діяльності, з метою впровадження у виробництво інноваційних, наукових і науково-дослідних результатів необхідно: удосконалити умови інноваційної діяльності, опрацювати механізм державного замовлення на впровадження пріоритетних інновацій у виробництво; розвивати інноваційні структури (технопарки, технополіси, технологічні інкубатори, венчурні фірми); створити інститути трансферу технологій з науково-технічного сектору в промисловість; створити умови щодо розвитку процесів розповсюдження технологій з метою технологічного переоснащення виробництва; розширити прошарок ефективних власників за рахунок вдосконалення правової основи правозастосовної практики банкрутства тощо.

Інноваційна діяльність повинна бути спрямована на вирішення таких завдань, як забезпечення економічного розвитку промисловості регіонів на основі раціонального використання їхнього потенціалу, відтворення місцевих ресурсів та охорони природного середовища; розв'язання міжгалузевих науково-технічних та управлінсько-організаційних проблем, безпосередньо пов'язаних з особливостями регіону; підвищення технологічного та інформаційного рівня всіх сфер господарської діяльності з метою виробництва конкурентоспроможної продукції; реалізація стратегії розвитку регіонів України тощо. Подальший напрямок досліджень полягає у визначенні значущості проблем, та розробці заходів, щодо передбачення ступеня їх впливу та зниження можливих негативних наслідків.

Література

1. Говоруха Ж.А. Питання розвитку інноваційної діяльності підприємств України / Ж.А. Говоруха // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – №8. – С. 107-115.
2. Шовкалюк В.С. Законодавче забезпечення розвитку інноваційної діяльності: стан та проблеми / В.С. Шовкалюк // Наука та інновації. – 2008. – №5. – С. 21-30.
3. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: учеб. / Р.А. Фатхутдинов. – М.: Бизнес-школа: Интел-Синтез, 2000. – 624 с.
4. Барило В.С. Методичні основи оцінки інноваційного потенціалу промислових підприємств / В.С. Барило // Економіка. Фінанси. Право. – 2009. – №2. – С. 3-5.
5. Сидоренко О. Рейтинг конкурентоспроможності / О. Сидоренко // Дзеркало тижня. – 2008. – № 42. – С. 671.
6. Федулова Л.І. Підходи до формування дієвої інноваційної стратегії України / Л.І. Федулова // Наука та інновації. – 2009. – №3. – С. 5-15.
7. Тульчинська С.О. Проблеми розвитку інноваційної інфраструктури в Україні / С.О. Тульчинська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – №6. – С. 74-75.

65.012.43

*Цюпа Н.В., к.э.н., доцент,
Национальная академия природоохранного и курортного строительства*

О МЕТОДАХ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

В современных экономических условиях возрастает роль оценки и анализа при обосновании эффективности каждого управленческого решения. Процесс развития субъекта, по своей сути, является процессом выбора и принятия решений для определения дальнейшего эффективного развития. В нестабильных условиях рыночной экономики, при ограниченности ресурсов, наличии сильной конкуренции и других факторов, оказывающих значительное влияние на развитие предприятия, от правильности принятия решений зависит само существование предприятий, поэтому выбор наиболее подходящих методов оценки эффективности функционирования для отдельно взятого предприятия становится чрезвычайно актуальным.

В современной экономической науке вопросам исследования методов оценки эффективности функционирования предприятий различных отраслей экономики посвящены работы многих отечественных и зарубежных ученых, в частности: М.Х. Мескона [1], Р. Каплана и Д. Нортон [2], М.В. Мейера [3], А.А. Воронина [4], А.В. Шегды [5], А.В. Ефремова [6, 7] и др. Однако в условиях глобализации мировой экономики, усилении изменчивости и динамичности внешней среды, усилении конкуренции появляется необходимость в постоянном совершенствовании методов оценки эффективности деятельности с целью

повышения общей эффективности функционирования субъектов хозяйствования посредством принятия грамотных управленческих решений.

Теоретический анализ показывает, что для оценки эффективности функционирования предприятия необходимо не только достаточное исследование существующих теоретических концепций, но и обоснование новых теоретических и прикладных подходов к данной проблеме.

Целью статьи является рассмотрение теоретических подходов и методов оценки функционирования предприятий, что позволит их классифицировать по соотношению субъективных и объективных факторов.

Первые модели измерения и оценки результатов деятельности предприятий, появились в 1920-х годах и впоследствии распространились практически во всех странах с рыночной экономикой, причем строились они исключительно на основе финансовых показателей (например, мультипликативная модель Дюпона или показатель ROI).

Зарубежные ученые Р. Каплан и Д. Нортон [2] рассматривают наиболее распространенный метод оценки эффективности функционирования предприятия, основанный на разработке сбалансированной системы показателей, главная цель которой заключается в объединении большинства из существующих показателей в соответствующие системы для оценки и анализа эффективности на каждом иерархическом уровне управления. Недостатком этой системы является ограниченность в формировании показателей, ее сложность, ограниченность в области применения.

М.В. Мейер в работе «Оценка эффективности бизнеса» [3] опровергает рациональность использования сбалансированной системы показателей и предлагает оценивать эффективность функционирования субъекта хозяйствования с помощью процессно-ориентировочного анализа рентабельности (Activity-Based Profitability Analysis, АВРА) – это методика оценки эффективности, разработанная на основе принципов ФСА и сбалансированной системы показателей. Особенность методики АВРА заключается в том, что она позволяет выделить рентабельные процессы от нерентабельных и способна провести данный процесс для каждого потребительского сегмента, определить рентабельность тех или других продуктов и услуг, тем самым рекомендовать те либо другие продукты или услуги к продаже, а в некоторых случаях рекомендовать, какие продукты (услуги) следует поставлять без наценки.

С целью систематизации методов оценки эффективности функционирования предприятий многие ученые разделяют существующие методики на два принципиально различных подхода: количественный и качественный [8]. Наиболее проработанными методами в количественной оценке эффективности предприятий являются стоимостной и финансово-экономический методы.

Качественные подходы к оценке эффективности предприятий акцентируют внимание на отдельных аспектах (организационный, социальный, экологический и т.д.) деятельности предприятий. В современных условиях стремительно изменяющейся внешней предпринимательской среды нельзя ограничиваться только экономической стороной проблемы. Обобщение работ зарубежных ученых-экономистов позволяет систематизировать показатели эффективности предприятий, включающие функциональный, технологический, социальный и экологические аспекты.

В работе [9] рассматриваются математические подходы к оценке эффективности деятельности субъекта хозяйствования, при этом предприятие рассматривается как «динамическая система, состояние которой может быть описано движением точки в фазовом пространстве – важнейшей характеристикой этого пространства является его размерность» [9]. Определены следующие методы в рамках математического подхода к оценке эффективности: методы нелинейной динамики, метод обобщенных функций, сложные функции и эргодическая теория. Преимущество данных методов заключается в том, что они позволяют рассматривать процесс управления субъектом хозяйствования с точки зрения его эффективности, что дает возможность не только оптимизировать процесс управления динамической системой для получения эффекта управления, но и способствуют принятию успешных решений, наглядно отражают динамику происходящих процессов, являясь отправной точкой для более детальной оценки, анализа и прогнозирования. Основной недостаток – это сложность расчетов, что приводит к достаточно редкому их применению на практике.

Достаточно распространено в экономической литературе использование обобщающих показателей для оценки эффективности функционирования предприятий. Значимость и необходимость применения интегрального показателя обусловлена тем, что при оценке результативности функционирования предприятия с применением системы частных показателей возникают определенные трудности. Так, во-первых, дифференцированные показатели измеряются в разных единицах, что приводит к их несопоставимости. Во-вторых, они могут изменяться в разных соотношениях, а часто и направлениях. И наконец, каждый показатель характеризует ту или иную часть изменений, но не отражает взаимосвязь всей совокупности показателей. В качестве наиболее предпочтительного, приоритетного варианта обобщающего показателя эффективности может быть выделена оценка эффективности деятельности предприятия по

экономическим издержкам и чистой продукции. Согласно этому основным, обобщающим показателем, принимаемым автором, является отношение чистой продукции к экономическим издержкам.

Существует также метод оценки эффективности функционирования некоммерческой организации (НКО), предложенный в работе [6]. Так, автором предлагается при оценке НКО формировать критерии эффективности её деятельности в трёхмерной системе координат «СУЭ» (социальная эффективность, устойчивость, экономическая эффективность). Вводимый автором вектор социальной эффективности характеризует соответствие НКО основной цели своего существования – решению социальных проблем общества. При помощи эмпирически подбираемых коэффициентов достигается линейность изменения значения функции состояния НКО по оси С.

Воронин А.А. [4] рассматривает два подхода к оценке эффективности деятельности предприятия – затратный и ресурсный. Так, затратный подход заключается в том, что валовый выпуск раскладывается на экономические элементы. Одну часть этих статей относят к эффекту (результату), а вторую – к текущим расходам, причем распределение статей достаточно условное и зависит от цели анализа. Преимуществом данного метода оценки эффективности функционирования предприятия (модификация ресурсного подхода), в частности его производственной деятельности, является возможность его применения субъектами хозяйствования как на микро, так и на макроуровнях, позволяя оценивать итоги их функционирования. Главными недостатками предложенного метода является то, что, во-первых, не учитываются факторы, вызвавшие увеличение или, напротив, уменьшение показателей эффективности за анализируемый период и, во-вторых, отдельно взятое предприятие для оценки эффективности его деятельности имеет свои особенности, связанные со спецификой сферы его функционирования (отрасли деятельности). Аналогичные подходы к оценке эффективности функционирования предприятий (затратный и ресурсный) рассмотрены также в работе [11].

Шегда А.В. [5] считает, что для оценки эффективности функционирования предприятия целесообразно использовать систему показателей, которая наиболее точно сможет отразить экономическое состояние предприятия. Так, для оценки эффективности производства автор предлагает использовать такие группы показателей, как: эффективность использования основных средств, оборотных средств, труда и обобщающие показатели эффективности деятельности предприятия, представленные нормой прибыльности, рентабельностью продукции и коэффициентом эффективности примененных ресурсов. Основным недостатком данной системы является оценка эффективности лишь производственной деятельности без учета финансовой и инвестиционной.

В работе [12] исследованы современные методы оценки эффективности деятельности промышленных предприятий. Преимуществом данного метода оценки эффективности, является то, что учет изменения степени кризисного состояния предприятия во время проведения прогнозной оценки экономической эффективности инвестиционного проекта позволяет получить более полное представление относительно инвестиционных рисков по годам реализации проекта.

В работе [13] отмечено, что «научно-технический прогресс изменяет социальную структуру трудовых процессов, повышает уровень интеллектуализации производства и, следовательно, требует перехода от чисто экономической оценки эффективности деятельности предприятия к социально-экономическим показателям». Так, степень достижения цели (результативность) зависит от количества потраченных материальных трудовых ресурсов (ресурсоемкости), времени (оперативности), функциональной организованности процесса движения к цели и начальной точки движения (исходного потенциала).

Аналогичного мнения придерживается профессор Ефремов А.В. [6, 7], который в своих работах предлагает оценивать социально-экономическую эффективность хозяйствования как предприятия, так и страны в целом. При этом методом оценки такой эффективности должен служить интегральный показатель оценки, объединяющий показатель социальной эффективности (главный показатель оценки эффективности функционирования системы) и показатель экономической эффективности (вспомогательный показатель, оценивающий эффективность функционирования структурной составляющей системы, т.е. экономики). Преимущество данной оценки – указанный подход и инструментарий оценки эффективности хозяйствования будет стимулировать управление экономикой на достижение более высокой социально-экономической эффективности хозяйствования за счет более рационального использования всех имеющихся ресурсов.

В работе [14] рассматривается эконометрический подход, состоящий из параметрических и непараметрических методов оценки, которые носят равноправный характер – ученые экономисты не отдают окончательного преимущества одному из них. К параметрическим методам относят: метод наименьших квадратов (МНК), скорректированный метод наименьших квадратов, стохастический граничный анализ (SFA), метод без спецификации распределения (DFA) и метод густой границы (TFA).

Непараметрические методы состоят в использовании математического программирования, к ним можно отнести: анализ среды функционирования или оболочки данных (DEA); метод свободного размещения оболочки (FDH); индексы продуктивности.

Наумов О.Б. предлагает оценивать эффективность деятельности предприятия путем сравнения рыночной стоимости предприятия со стоимостью его имущества, задействованного в бизнесе. «Чем выше рыночная стоимость предприятия по сравнению со стоимостью имущества, задействованного в бизнесе, тем выше экономическая эффективность производства» [15]. Однако с данным утверждением автора трудно согласиться, поскольку, для оценки эффективности деятельности предприятия недостаточно знать его рыночную стоимость и стоимость активов предприятия, данную разность может показать только гудвилл предприятия, без учета его финансового состояния.

Обобщим рассмотренные выше методы оценки эффективности функционирования предприятий в классификацию по принципу разработанности отечественными и зарубежными учеными (табл. 1).

Таблица 1

Классификация методов оценки эффективности функционирования предприятий

Ученые	Группа методов / подход	Метод
Зарубежные ученые		
Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. [1]	–	Расчет относительной эффективности (производительность труда)
		Расчет эффективности производства (эффективность операций)
Каплан Р., Норгон Д. [2]	–	Сбалансированная система показателей
Мейер М.В. [3]	–	Процессно-ориентировочный анализ рентабельности (АВРА)
Маргания К.Р. [8]	Качественный	Оценка эффективности производственного аспекта
		Оценка эффективности социального аспекта
		Оценка эффективности экологического аспекта
	Количественный	Стоимостной (доходный, затратный, сравнительный) Финансово-экономический
Вдовенко З.В. [9]	Математический	Методы нелинейной динамики
		Метод обобщенных функций
		Сложные функции
		Эргодическая теория
Чубаров К.А. [16]	–	Оценка эффективности деятельности предприятия по экономическим издержкам и чистой продукции
Власова В.М. [17]	Методы оценки эффективности, не включающие дисконтирование (статистические)	Метод, основанный на расчете сроков окупаемости инвестиций
		Метод, основанный на определении нормы прибыли на капитал
		Метод, основанный на расчете разности между суммой доходов и инвестиционными издержками за весь срок использования инвестиционного проекта
		Метод сравнительной эффективности приведенных затрат на производство продукции
		Метод выбора вариантов капитальных вложений на основе сравнения массы прибыли
	Методы оценки эффективности, включающие дисконтирование	Метод чистой приведенной стоимости
		Метод внутренней нормы прибыли
		Дисконтированный срок окупаемости инвестиций
		Индекс доходности
		Метод аннуитета
Бондаренко Ю.Р. [10]	–	Метод оценки эффективности функционирования некоммерческой организации (НКО) путем формирования критерия эффективности её деятельности в трёхмерной системе координат
Отечественные ученые		
Воронин А.А. [4]	Ресурсный	Модификация ресурсного подхода путем вычисления индекса экономической эффективности производства
	Затратный	
Сальга К.С. [11]	Ресурсный	Методы измерения суммы затрат живого и овеществленного труда с ресурсной точки зрения
	Затратный	Разработка системы частных и обобщающих показателей экономической эффективности деятельности
Шегда А.В. [5]	Использование групп показателей	Эффективность использования основных средств
		Эффективность использования оборотных средств
		Эффективность использования труда
		Обобщающие показатели эффективности деятельности предприятия, представленные нормой прибыльности, рентабельностью продукции и коэффициентом эффективности примененных ресурсов
Лукашенко Е.В. [12]	–	Метод определения степени кризисного состояния предприятия на основе дифференциации краткосрочных обязательств

Гонтарева И.В. [13]	Оценка комплексных показателей (системной эффективности)	Оценка взаимосвязанных показателей результативность, ресурсоемкость, оперативность, качество потенциала и функциональная организованность.
Ефремов А.В. [6, 7]	–	Интегральный показатель оценки, объединяющий показатель социальной эффективности и показатель экономической эффективности
Каткова Н.В. [14]	Параметрическая группа методов	Метод наименьших квадратов (МНК)
		Скорректированный метод наименьших квадратов
		Стохастический граничный анализ (SFA)
		Метод без спецификации распределения (DFA)
	Непараметрическая группа методов	Метод густой границы (TFA)
		Анализ среды функционирования или оболочки данных (DEA)
Наумов О.Б. [15]	–	Метод свободного размещения оболочки (FDH)
		Индексы продуктивности
		Оценка эффективности деятельности предприятия путем сравнения рыночной стоимости предприятия со стоимостью его имущества, задействовано в бизнесе

В табл. 2 представлена обобщающая классификация существующих методов оценки эффективности функционирования предприятия по соотношению объективных и субъективных факторов.

Таблица 2

Открытая классификация методов оценки эффективности функционирования предприятия по соотношению объективных и субъективных факторов

Группа методов	Подгруппа	Вид методов
Неформализованные (нематематизированные, аналитические, субъективные, эвристические)	Методы разработки системы показателей	Сбалансированная система показателей (BSC)
		Экономическая добавленная стоимость (EVA)
		Рыночная добавленная стоимость (MVA)
		Показатель совокупной акционерной доходности (TSR)
		Денежный поток отдачи на инвестированный капитал (CFROI)
	Методы сравнения	Сравнение по заданному критерию в динамике
		Ранжирование с использованием относительных показателей
		Сравнение со среднеотраслевым значением
Формализованные (математизированные, логические, объективные, математические)	Методы экспертных оценок	Дельфийский метод
		Морфологический анализ
		Метод сценариев
		Мозговой штурм
		Репертуарные решетки
	Методы чтения анализа финансовой отчетности	Горизонтальный анализ
		Вертикальный анализ
		Трендовый анализ
	Методы детализации	Ранжирование
		Факторный анализ
	Формализованные (математизированные, логические, объективные, математические)	Элементарные методы микроэкономического анализа
Метод приемных цепных подстановок		
Интегральный метод		
Прием выравнивания начальных точек анализа		
Традиционные методы экономической статистики		Метод сравнения величин
		Индексный метод
		Метод группировки
Математико-статистические методы изучения связей		Корреляционный анализ
		Регрессионный анализ
		Кластерный анализ
Методы теории принятия решений		Имитационное моделирование
		Анализ чувствительности
		Метод построения дерева решений
Методы финансовых вычислений		Методы дисконтирования и наращивания
		Методы оценки денежных потоков

Аналитический обзор работ отечественных и зарубежных ученых позволил сделать вывод о существовании различных подходов к определению показателей эффективности функционирования. Несмотря на наличие разнообразных подходов, используемых для оценки функционирования предприятий, до настоящего времени не существует единства мнений относительно сферы их применения. При этом состав системы оценочных показателей зависит от отрасли, в которой функционирует предприятие, от стадии его жизненного цикла. 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 функционирования предприятия в различных сферах деятельности, учитывающие все требования для его построения, факторы влияния, специфику и вид деятельности.

Литература

1. Мескон М.Х. Основы менеджмента / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; [пер. с англ.]. - М.: «Дело», 1992. - 702 с.
2. Каплан Р. Сбалансированная система показателей. / Р. Каплан, Д. Нортон. – М.: Олимп-Бизнес. – 2003. – 214 с.
3. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса / М.В. Мейер, В. Маршалл; [пер. с англ. А.О. Корсунский]. – М.: ООО «Вершина», 2004. - 272 с.
4. Воронин А.А. Определение показателей экономической эффективности производства на основе модификации ресурсного подхода / А.А. Воронин // Экономика Украины. - 2007. - №10. - С. 29-37.
5. Економіка підприємства: підруч. / за ред. А.В. Шегди. - К.: Знання, 2006. – 614 с.
6. Ефремов А.В. Экономическая эффективность и ее оценка / А.В. Ефремов // Экономика и управление. – 2002. - № 5. - С. 3-7.
7. Ефремов А.В. Эффективность хозяйствования. Как ее оценивать? / А.В. Ефремов // Экономика и управление. – 2008. – № 4. – С. 7-16.
8. Маргания К.Р. Совершенствование системы управления эффективностью предприятий реального сектора экономики: автореф. дис. на соискание уч. степени канд. эк. наук: спец. 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством» / К.Р. Маргания. – М., 2009. – 18 с.
9. Вдовенко З.В. Методологические подходы к оценке эффективности деятельности субъекта хозяйствования / З.В. Вдовенко // Вестник Томского государственного университета. – 2004. - № 284. – С.42-45.
10. Бондаренко Ю.Р. Методологические подходы к оценке эффективности деятельности некоммерческих организаций в новых социально-экономических условиях / Ю.Р. Бондаренко // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». – 2005. - № 1. – С. 23-30.
11. Салига К.С. Удосконалення методів оцінки економічної ефективності господарської діяльності промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.01 «Економіка, організація і управління підприємствами» / К.С. Салига. – Маріуполь, 2005. – 18 с.
12. Лукашенко О.В. Удосконалення методів оцінки ефективності функціонування підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.06.01 «Економіка, організація і управління підприємствами» / О.В. Лукашенко. – Дніпропетровськ, 2004. – 18 с.
13. Гонтарева И.В. Временные факторы системной эффективности деятельности предприятия / И.В. Гонтарева // Труды Одесского политехнического университета. – 2009. – №1 (31). – С. 216-221.
14. Каткова Н.В. Економетричні методи аналізу ефективності діяльності підприємств / Н.В. Каткова // Вісник Харківського НАУ ім. В.В. Докучаєва, Серія «Економіка АПК і природокористування». – 2009. - № 11. - С.11-19.
15. Наумов О.Б. Визначення економічної ефективності виробництва за узагальнюючими показниками / О.Б. Наумов // Економіка АПК. – 2000. - № 5. – С. 39-42.
16. Чубаров К.А. Микроэкономические основы эффективности функционирования фирмы (предприятия) в рыночных условиях: автореф. дис. на соискание уч. степени канд. эк. наук / К.А. Чубаров. – Владикавказ, 2009. – 18 с.
17. Власова В.М. Методы оценки эффективности инвестиций [Электронный ресурс]: центр дистанционного образования Элитариум / В.М. Власова. – Режим доступа: http://www.elitarium.ru/2007/11/02/metody_ocenki_effektivnosti

Рецензент докт. экон. наук, профессор А.В. Ефремов

331.108.658

*Шимановська-Діанич Л.М.,
к.т.н., доцент, Полтавського університету споживчої кооперації України*

ДИНАМІЧНА МОТИВАЦІЙНА МОДЕЛЬ УПРАВЛІННЯ КАР'ЄРОЮ ПЕРСОНАЛУ ОРГАНІЗАЦІЇ

Управління кар'єрою охоплює такі важливі проблеми, як задоволеність персоналу роботою в організації і пов'язану з цим продуктивність праці; передачу професійного досвіду і культури організації, забезпечення безперебійного і раціонального заміщення ключових посад; адаптивність і маневреність в умовах швидких змін у змісті і розподілі праці, в умовах криз; і нарешті, воно пов'язано з питаннями внутрішнього нарощування професійного потенціалу і зовнішнього зростання організації в середовищі. Особливо це актуально на сьогоднішній день для підприємств та організацій системи споживчої кооперації України, коли ринкова економіка примушує їх постійно опікуватися питаннями власної конкурентноздатності, вирішуючи проблеми самостійного забезпечення своєї діяльності необхідними