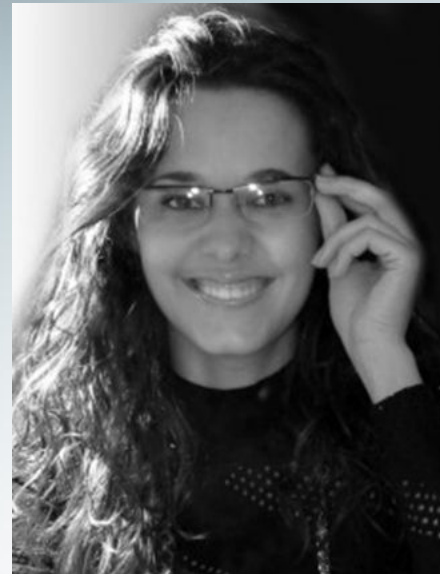


В рубрике «Теория экономического анализа» опубликована статья преподавателя университета кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», Штеле Евгении Анатольевны в соавторстве со студенткой института магистратуры, Санкт-Петербургского государственного экономического университета – Вечерковской Оксаной Богдановной. Статья называется «К вопросу о понятии «эффективность»».



Штеле Евгения Анатольевна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»



К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «ЭФФЕКТИВНОСТЬ»

Евгения Анатольевна ШТЕЛЕ^{а*}, Оксана Богдановна ВЕЧЕРКОВСКАЯ^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита, бухгалтерского учета и аудита, Омский государственный университет путей сообщения, Омск, Российская Федерация
shtele@list.ru

^б студентка института магистратуры, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Российская Федерация
vecherkovskaya94@mail.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 20.12.2016

Принята в доработанном виде
13.02.2017

Одобрена 13.04.2017

Доступна онлайн 29.05.2017

УДК 330.8

JEL: A10

<https://doi.org/10.24891/ra.16.5.935>

Аннотация

Предмет. Поскольку эффективность выступает в качестве индикатора развития экономики как системы, то повышение эффективности деятельности является основой успешного функционирования каждого хозяйствующего субъекта. В статье в логической последовательности показано формирование категорий «эффективность» и «результативность» с периода возникновения классической экономической теории и до наших дней, также описано поэтапное развитие рассматриваемой категории в соответствии с движением экономической мысли.

Цели. В отечественной и зарубежной литературе наблюдаются существенные терминологические разночтения в толковании рассматриваемых понятий. В связи с этим возникает необходимость в уточнении и конкретизации близких понятий «эффективность» и «результативность», что и является целью статьи.

Методология. В ходе исследования использованы ретроспективный анализ дефиниции «эффективность» и принципы процессного, институционального подходов для формирования авторского определения.

Результаты. Проведен анализ подходов отечественных ученых к определению экономических категорий «эффективность» и «результативность». Систематизированы критерии, взятые за основу трактовки эффективности и результативности в трудах современных отечественных и зарубежных ученых.

Выводы. Представлена собственная трактовка изучаемого понятия с точки зрения содержания экономического процесса. Эффективность определена как соотношение затраченных ресурсов на реализацию интересов экономических субъектов и реальных итогов отношений между субъектами в заданной институциональной среде. Исследование имеет теоретическую значимость в части уточнения и систематизации существующего в науке терминологического аппарата.

Ключевые слова:

эффективность, результативность, эффект, результат, экономический процесс



Практическая значимость эффективности отражается повсеместным внедрением и использованием этого термина или тех или иных показателей ее оценки. Классическим примером внедрения оценки эффективности для достижения лучших результатов является японская компания Toyota и разработанная ею всеобщая система управления (Toyota Management System – TMS). Помимо системы управления цепью поставки (supply chain performance management) для достижения эффективной оптимизации логистики при производстве автомобилей в этой компании внедрена развернутая система ключевых показателей эффективности (KPI), часть из которых направлена на то, чтобы справиться с переизбытком автомобилей на китайском рынке в 2015–2016 гг. [1, с. 42].

Справедливо заметить, что термин «эффективность» присущ не только сфере корпоративных отношений. Он также фигурирует на макроуровне. Оценка эффективности расходов бюджета – важный и неотъемлемый инструмент современной бюджетной политики государства. При этом оценка эффективности может осуществляться и в целях международных сравнений и применяться, как правило, международными финансовыми организациями, среди которых фигурируют проекты Международного валютного фонда, Европейской комиссии, Всемирного банка для оценки инвестиционных проектов [2, с. 42].

Чтобы раскрыть проблематику трактовки понятия «эффективность» в российской научной литературе и сформулировать собственное определение, представим историческую перспективу развития данной экономической категории.

Современные исследователи расходятся во мнении, кто из ученых XVIII–XIX вв. впервые использовал термин «эффективность». Ряд экономистов считают, что несмотря на неоднозначное отношение к самому понятию, первенство принадлежит Д. Рикардо («Теория сравнительных преимуществ», 1817 г.) [4 с. 22; 5 с. 35; 6 с. 184]. В то же время существуют иные точки зрения. Например, что впервые термин «эффективность» как таковой в экономической теории появляется в трудах классика В. Парето [7, с. 11]. Или же, что этот термин был внесен в экономическую науку лишь в начале XX в. с появлением труда Г. Эмерсона The twelve principles of efficiency в 1911 г., не точно переведенным в СССР в 1930 г. как «Двенадцать принципов производительности»² [8 с. 202].

В табл. 1 представлены исследователи, так или иначе затрагивавшие и рассматривавшие эффективность как экономическую категорию.



Таблица 1

Развитие категории эффективности в экономической науке

Table 1

Development of the category of efficiency in Economics

Период	Направление	Исследователи	Использование понятия «эффективность»
1776–1817 гг.	Формирование классической экономической теории	А. Смит	Не употреблял в своих трудах термина «эффективность», однако считал ее обязательным следствием «невидимой руки» рынка [9]
		Д. Рикардо	Использует термин «эффективность» не в качестве оценки результата, а как отношение результата к определенному виду затрат, иначе – «превышение результата над затратами» [10, с. 48]
1818–1883 гг.	Марксизм	К. Маркс	Экономическая эффективность – основное условие трансформации одной общественно-политической формации в другую [11, с. 142]
1890–1924 гг.	Появление и развитие понятия «экономическая эффективность»	В. Парето	Эффективность – ситуация, когда все выгоды от обмена сторон исчерпаны
		А. Пигу	Экономическая система достигает максимальной эффективности тогда, когда предельная полезность всех факторов выравнивается [12, с. 37]
		Г. Эмерсон	Эффективность – основная задача управления. Формулирует 12 принципов [13, с. 122]
Начало XX в.	Появление институционализма	Дж. Гэлбрейт	Экономическая эффективность корпораций определяется способностью достигать поставленных целей: защитных и положительных [14, с. 144]
XX в.	Развитие менеджмента как науки	П. Друкер	Эффективность – способность «делать вещи правильно», то есть получать результаты с наименьшими затратами ресурсов [6, с. 184]
		К. Кэмерон	Ограничил эффективность рядом характеристик: с чьей перспективы оценивается; используемые показатели; цель оценки; период наблюдения; чему противопоставляется [15, с. 233]
Конец XX – начало XXI в.	Современный период использования деинституционального подхода для исследования эффективности	М. Мескон, М. Альберт и Ф. Хедоури	Эффективность – внутренняя экономичность, которая измеряет наилучшее использование ресурсов
		П. Дойл, П. Стерн	Эффективность связана с удовлетворением нужд потребителей и является внешним показателем, в то время как производительность описывает соотношение результата и внутренних затрат [16, с. 233]
		К.Р. Макконелл, С.Л. Брю	Эффективность – производство продукта определенной стоимости при наименьших затратах ресурсов; достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости [17, с. 47]
		М. Ротбард	Эффективность не имеет смысла вне контекста преследования специфических целей [18, с. 92]
		Дж. Ван Гиг	Эффективность – степень достижения ряда целей [19, с. 4]



Так как финансовый менеджмент и корпоративное управление зародились за рубежом, путаница в терминологии могла возникнуть еще и из-за неоднозначности перевода английских понятий effectiveness, efficiency и performance. Справедливо заметить, что данная проблема характерна и для других стран, где английский не является родным языком – подобная путаница описывается и в польской специализированной экономической литературе [20, с. 252].

В современном российском научном мире существует ряд близких понятий, так или иначе связанных с проблемой эффективности, ключевым из которых является результативность. В российской науке существует тенденция отождествлять понятия эффективности и результативности, как и эффекта и результата. В Большом экономическом словаре А.Б. Борисова эффективность трактуется как результативность процесса⁴. В свою очередь Х.Я. Галиуллин считает, что любой результат является тем или иным видом эффекта [22, с. 123], а Л.В. Ермолина предлагает разделить эффективность применительно к деятельности организации на эффективность использования ресурсов (производительность, рентабельность) и эффективность процессов (результативность) [23, с. 99].

Существует и иной взгляд на взаимосвязь эффективности и результативности, разграничивающий данные категории. Например, Л.А. Насакина, чтобы развести данные термины, предлагает соотношение результата к затратам относить к результативности как некий коэффициент полезного действия, а эффективность понимать как показатель верности выбранного направления [24, с. 71].

В то же время диаметрально противоположного мнения придерживается О.Ю. Шашина, трактуя эффективность как соотношение затрат и ресурсов, а результативность, как направление развития для целей реализации стратегических задач [25, с. 166].

Достаточно критически высказывается об отождествлении эффективности и результата Г.В. Черевко, а именно: если результатом производственного процесса окажется продукт, который не соответствует требованиям и не имеет применения, где же здесь будет эффективность? Результат-то есть, но он отрицательный, поэтому нет и эффективности [19, с. 2–3].

В свою очередь А.Д. Шеремет обходится без использования термина «результат» при трактовке понятия «эффективность», определяя ее как отдачу в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в распоряжении⁵.

Современные российские исследователи С.М. Васин и О.А. Мамонова [26, с. 231] условно разделяют на основные группы (табл. 2).



Таблица 2

Современное понимание эффективности и результативности

Table 2

Modern understanding of efficiency and performance

Авторы	Содержание
А.К. Семенов, В.И. Набоков*	Разделяют результативность (отношение результата деятельности предприятия к его целям) и эффективность (отношение результата к ресурсам)
А.Г. Поршнева, Е.И. Кнышова, Т.В. Алесинская и др.**	Эффективность деятельности предприятия – есть его результативность, то есть достижение намеченных целей в соответствии с потраченными ресурсами
Д.О. Ямпольская и др.***	Результативность – максимальный выпуск продукции, а эффективность – соотношение максимального выпуска с минимальными издержками
И.В. Бондаренко****	Результативность – одно из измерений эффективности, степень достижения целей. Эффективность – соотношение результата и затрат

Таким образом, на всех этапах развития экономической мысли вопрос о сущности эффективности является дискуссионным. На наш взгляд, в работах российских исследователей ключевой проблемой является трактовка данного понятия через смежные термины «эффект», «результат» и «результативность», что создает определенную терминологическую путаницу. Можно выделить три подхода к определению сущности категории «эффективность»:

- достижение эффекта или результата;
- соотношение результата и затрат;
- реализация целей при приемлемом соотношении затрат и результатов.

Чтобы вывести трактовку термина «эффективность», рассмотрим классические показатели эффективности, которые традиционно рассчитываются в финансовом менеджменте. Оценка экономической эффективности может включать разнообразные показатели, что следует

из предложенного определения (при изменении числителя и знаменателя). Основные показатели экономической эффективности по факторам производства (список неисчерпывающий) представлены в *табл. 3*.

При этом некоторые показатели рассчитываются по классической трактовке эффективности, то есть как частное от результата к тем или иным затратам. В то же время часть показателей считается как обратное соотношение (фондоёмкость и фондоотдача) или как разница (прибыль и рентабельность). Некоторые показатели, например, внутренняя норма доходности (производный показатель) имеют сложную экономическую интерпретацию и не дают конкретных сведений об эффективности вообще (особенно, как отмечает В.Н. Лившиц, для нестационарной экономики [27, с. 390–393.]). Но общим для всех приведенных показателей является отражение процесса с точки зрения соотношения входа и выхода процессов.



Таблица 3

Основные показатели экономической эффективности по факторам производства

Table 3

Main indicators of economic efficiency broken down by factor of production

Объект анализа	Показатель
Общие показатели	Производство чистой продукции на единицу затрат ресурсов (производительность). Прибыль на единицу общих затрат. Рентабельность производства. Затраты на 1 руб. товарной продукции
Эффективность трудовых ресурсов	Производительность труда. Доля прироста продукции за счет увеличения производительности труда. Коэффициент использования полезного фонда рабочего времени. Трудоемкость единицы продукции. Зарплатоемкость единицы продукции
Эффективность производственных активов	Фондоотдача. Фондоотдача активной части основных фондов. Рентабельность основных фондов. Фондоёмкость единицы продукции. Материалоемкость единицы продукции. Коэффициент использования важнейших видов сырья и материалов
Эффективность оборотных активов	Оборачиваемость оборотных средств. Рентабельность оборотных средств. Относительное высвобождение оборотных средств. Экономичность
Эффективность инвестиционных проектов	Удельные капитальные вложения (на единицу прироста мощности или продукции). Рентабельность капитальных вложений. Срок окупаемости капитальных вложений и др. Прибыль проекта. Рентабельность инвестиций. Внутренняя норма доходности

Под *результатом* в экономической сфере целесообразно понимать итоги деятельности хозяйствующего субъекта, выраженные в каких-либо величинах. Ярким примером является прибыль, как финансовый результат в одноименном отчете. *Экономический эффект* – это разница в результатах деятельности субъекта, например, до и после какого-либо мероприятия. Таким образом, *эффект* – это некая абсолютная величина, полученная вследствие сравнения результатов деятельности.

Несмотря на различные подходы к объектам эффективности, встречающиеся в литературе, считаем, что эффективность может быть рассмотрена только в отношении процесса, так как во всех определениях имеется ссылка на результаты, которыми может обладать только процесс. То есть не существует эффективности предприятия, а существует эффективность деятельности предприятия (деятельность организации и должна рассматриваться как процесс, а не явление), не существует эффективности менеджмента как отдела управления, а существует эффективность процесса управления организацией и т.д.



Для более подробного изучения трактовки понятий «эффективность» и «результативность» с точки зрения содержания экономического процесса в представленной статье, посетите читальный зал экономической и правовой литературы (ауд. 506).

