

## КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

### COMPREHENSIVE EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF COMMERCIAL ESTABLISHMENT'S ECONOMIC ACTIVITY

A. Solomatin

#### Annotation

This article examines the approaches to comprehensive evaluation of the efficiency of commercial establishment's economic activity on the basis of the matrix model. This article considers and justifies questions of the expediency of introducing a variety of economic indicators in the matrix model.

**Keywords:** matrix, consumption, resources, results, cost price of trade, matrix model.

**Соломатин Александр Николаевич**  
К.э.н., профессор каф. внешнеэкономической деятельности и торгового дела Санкт-Петербургского государственного торгово-экономического университета

#### Аннотация

В данной статье рассматриваются подходы к комплексной оценке эффективности деятельности торгового предприятия экономической деятельности на основе матричной модели. Рассмотрены и обоснованы вопросы целесообразности включения различных экономических показателей в матричную модель.

#### Ключевые слова:

Матрица, затраты, ресурсы, результаты, формирование цены в торговле, матричная модель.

В экономической литературе значительное место уделяется методикам проведения комплексного анализа эффективности деятельности предприятий, в том числе и на основе использования матричного метода. По отношению к предприятиям торговли методика проведения комплексного анализа деятельности предприятия на основе матричного подхода освещена в учебнике "Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли".[2]

Оценка эффективности деятельности любого предприятия основывается на использовании системы показателей обобщенных в систему в определенной последовательности.

В указанном учебнике систему показателей, используемых при проведении комплексного анализа, предлагается строить по схеме:

Ресурсы → Затраты → Результат (РЗР)

В матричную модель для проведения комплексного экономического анализа включаются следующие показатели:

- " ресурсы – торговая площадь, среднесписочная численность работников;
- " затраты – общая сумма издержек обращения;
- " результаты – прибыль, розничный товарооборот.

В матричную модель включается 5 показателей по

системе 5x5. При этом показатели располагаются по обратной схеме:

Результат → Затраты → Ресурсы

В результате такого построения делается вывод, что высокие устойчивые темпы роста эффективности хозяйственной деятельности предприятия обеспечивает при условии соблюдения следующих пропорций:

$$T_{\Pi} > T_{\text{рто}} > T_{\text{ио}} > T_s > T_r$$

где:

- $T_{\Pi}$  – темп роста прибыли;
- $T_{\text{рто}}$  – темп роста розничного товарооборота;
- $T_{\text{ио}}$  – темп издержек обращения;
- $T_s$  – темп роста торговой площади;
- $T_r$  – темп роста среднесписочной численности работников.

На наш взгляд, данная пропорция не может обеспечить повышение эффективности деятельности предприятия, т.к. темп роста издержек обращения превышает темпы роста торговой площади и численности работников. Повышение эффективности хозяйственной деятельности может быть достигнута только при условии, если имеют место следующие пропорции в развитии отмеченных показателей:

$$T_{\Pi} > T_{\text{рто}} > T_s > T_r > T_{\text{ио}}$$

Тогда принципиальная схема развития должна иметь вид:

Затраты → Ресурсы → Результат (ЗРР).

Не вдаваясь в правомерность данного построения и обоснованность включения тех или иных показателей в матричную модель (это будет сделано ниже), рассмотрим два отмеченных подхода на цифровом примере проведенная в указанном учебнике:

Пропорции изменения показателей имеют вид:

$$119,0 > 114,0 > 108,5 > 108,0 > 103,8$$

На основании данных приведенных в **таблице 1** строится матричная модель 5x5 (**Табл.2**).

Элементами матрицы являются относительные показатели, полученные путем деления данных каждого столбца на данные каждой строки.

В первой строке каждой графы расположены соответствующие относительные показатели за прошлый год, во второй – за отчетный год, в третьей – значение индекса (темпа роста) соответствующего относительного показателя.

**Таблица 1.**

Основные показатели хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Показатели	Усл. обозн.	Прошлый год	Отчетный год	Отчетный год в % к прошлому году
Прибыль, т.р	П	2962,0	3525,0	119,0
Розничный товарооборот, т.р.	РТО	65830,0	75046,0	114,0
Издержки обращения, т.р.	ИО	14022,0	15214,0	108,5
Торговая площадь, кв. м.	S	500,0	540,0	108,0
Среднесписочная численность работников, чел.	R	52	54	103,8

По индексам (темпам роста) относительных показателей, находящихся под диагональю матрицы, по формуле средней арифметической рассчитывается значение эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Обобщающий показатель эффективности:

$$K_3 = \frac{2.1 + 3.1 + 3.2 + 4.1 + 4.2 + [1 + (1 - 4.3)] + 5.1 + 5.2 + [1 + (1 - 5.3)] + 5.4}{10} = 1.058$$

И делается вывод о том, что значение  $K_3 = 1,058$  показывает, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом эффективность хозяйственной деятельности торгового предприятия возросла на 5,8 %.

В подтверждении выше изложенного заметим, что авторы сами идут на усложнение формулы расчета обобщающего показателя эффективности хозяйственной деятельности понимая, что рост индексов 4.3 и 5.3 (закрепленность издержек обращения за торговой площадью и за рабочей силой) нельзя считать положительным результатом.

Рассмотрим данную методику, исходя из построения показателей по принципу:

Затраты → Ресурсы → Результаты (**табл.3**).

Тогда обобщающий показатель эффективности торгового предприятия рассчитывается по формуле:

$$K_3 = \frac{2.1 + 3.1 + 3.2 + 4.1 + 4.2 + 4.3 + 5.1 + 5.2 + 5.3 + 5.4}{10} = 1,057$$

Следовательно, в отчетном году по сравнению с прошлым годом эффективность деятельности предприятия повысилась на 5,7%.

Таблица 2.

Матричная модель 5x5 для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Числитель		Результаты		Затраты	Ресурсы	
		Прибыль (П)	Розничный товарооборот (РТО)	Издержки обращения (ИО)	Торговая площадь (S)	Численность работников (R)
Знаменатель						
Результаты	Прибыль (П)	П/П 1,0000	1.2 РТО/П	1.3 ИО/П	1.4 S/П	1.5 R/П
	Розничный товарооборот (РТО)	2.1 П/РТО 0,0450; 0,0470 1,0444	2.2 РТО/РТО 1,0000	2.3 ИО/РТО	2.4 S/РТО	2.5 R/РТО
Затра-ты	Издержки обращения (ИО)	3.1 П/ИО 0,2112; 0,2317 1,0971	2.3 РТО/ИО 4,6948; 4,9327; 1,0507	3.3 ИО/ИО 1,0000	3.4 S/ИО	3.5 R/ИО
Ресурсы	Торговая площадь (S)	4.1 П/S 5,9240; 6,5278 1,1019	4.2 РТО/S 131,6600; 138,9741; 1,0556	4.3 ИО/S 28,0440; 28,1741 1,0046	4.4 S/S 1,0000	4.5 R/S
	Численность работников (R)	5.1 П/S 56, 9615; 65,2778 1,1460	5.2 РТО/R 1265,9615; 1389,7407 1,0978	5.3 ИО/R 269,6538; 281,7407 1,0448	5.4 S/R 9,6154; 10,0000 1,0400	5.5 R/R 1,0000

Таблица 3.

Матричная модель 5x5 для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Числитель		Результаты		Ресурсы		Затраты
		Прибыль (П)	Розничный товарооборот (РТО)	Торговая площадь (S)	Численность работников (R)	Издержки обращения (ИО)
Знаменатель						
Результаты	Прибыль (П)	П/П 1,0000	1.2 РТО/П	1.3 S/П	1.4 R/П	1.5 ИО/П
	Розничный товарооборот (РТО)	2.1 П/РТО 0,0450; 0,0470 1,0444	2.2 РТО/РТО 1,0000	2.3S/РТО	2.4R/РТО	2.5 ИО/РТО
Ресурсы	Торговая площадь (S)	3.1 П/ИО 5,9240; 6,5278; 1,1019	3.2 РТО/S 131, 6600; 138,7400; 1,0556	3.3S/S 1,0000	3.4R/S	3.5 ИО/S
	Численность работников (R)	4.1 П/R 56,9615; 65,2778; 1,1460	4.2 РТО/R 1265, 9615; 1389,7400; 1,0978	4.3S/R 9,6154; 10,0000 1,0400	4.4R/R 1,0000	4.5 ИО/R
Затра-ты	Издержки обращения (ИО)	5.1 П/ИО 0,2112; 0,2317; 1,0971	5.2 РТО/ИО 4,6948; 4,9327 1,0507	5.3S/ИО 0,0357; 0,0355 0,9944	5.4R/ИО 0,0037; 0,0035 0,9459	5.5 ИО/ИО 1,0000

То есть результаты расчетов и выводы практически совпадают, однако логика рассуждений меняется. Особенно это видно при анализе частных показателей, характеризующих отдельные стороны эффективности хозяйственной деятельности.

Так, показатель К4, характеризующий изменения затратоемкости ресурсов рассчитывается по формуле:

$$K_4 = \frac{(\text{зона 4.3} + \text{зона 5.3})}{2} = \frac{\left(\frac{ИО}{S} + \frac{ИО}{R}\right)}{2} = \frac{(0,0046 + 1,0448)}{2} = 1,0247$$

Затратоемкость ресурсов предприятия повысилась на 2,47%. Рост издержек обращения, приходящийся на 1 рубль ресурсов (торговой площади и среднесписочной численности работников) не может считаться как результат повышения эффективности деятельности торгового предприятия.

При построении матрицы по принципу ЗРР частные показатели эффективности рассчитываются по формулам:

$$K_1 = \frac{\Pi}{\text{РТО}} = \text{зона 2.1} = 1,0444$$

Показатель К2 характеризует эффективность использования ресурсов предприятия:

$$K_2 = \frac{(\text{зона 3.1} + \text{зона 3.2} + \text{зона 4.1} + \text{зона 4.2})}{4} = \frac{\left(\frac{\Pi}{S} + \frac{\text{РТО}}{S} + \frac{\Pi}{R} + \frac{\text{РТО}}{R}\right)}{4} = 1,1003$$

Показатель К3 характеризует прогрессивность изменения структуры ресурсов:

$$K_3 = \text{зона 4.3} = 1,0400$$

Показатель К4 характеризует эффективность использования затрат:

$$K_4 = \frac{(\text{зона 5.1} + \text{зона 5.2})}{2} = \frac{\left(\frac{\Pi}{ИО} + \frac{\text{РТО}}{ИО}\right)}{2} = 1,0793$$

Показатель К5 характеризует затратоотдачу ресурсов, т.е. показывает как изменилось количество используемых ресурсов предприятия на 1 рубль текущих затрат:

$$K_5 = \frac{(\text{зона 5.3} + \text{зона 5.4})}{2} = \frac{\left(\frac{S}{ИО} + \frac{R}{ИО}\right)}{2} = \frac{0,9944 + 0,9459}{2} = 0,9702$$

Таким образом, на 1 рубль текущих расходов текущих расходов торгового предприятия в отчетном году приходилось на 2,98% ресурсов меньше, чем в прошлом году, т.е. эффективность использования текущих затрат снизилась.

Тогда, исходя из принципа построения данной методики ЗРР, между частными показателями эффективности должна соблюдаться следующая пропорция:

$$K_1 < K_2 < K_4$$

т.е. индекс эффективности использования ресурсов должен опережать темп роста индекса отдачи товарооборота и, в свою очередь, индекс роста показателя эффективности затрат должен опережать темп изменения индекса эффективности использования ресурсов предприятия. Только в этом случае будет иметь место повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия, т.к. ресурсы должны расти быстрее, чем затраты на их содержание. Следовательно, показатели эффективности должны изменяться в обратном направлении, т.к. они являются относительными показателями.

Остальные пропорции должны иметь следующие соотношения:

$$K2 < K5$$

т.е. индекс ресурсов приходящихся на 1 рубль издержек обращения должен расти быстрее, чем индекс эффективности использования ресурсов предприятия и, соответственно:

$$K3 < K5$$

т.е. темп роста индекса торговой площади, приходящейся на 1-го работника, должен быть меньше темпа роста индекса ресурсов, приходящихся на 1 рубль текущих расходов торгового предприятия.

Вернемся к вопросу о целесообразности включения тех или иных показателей в матричную модель.

Под затратами торгового предприятия следует понимать все расходы по осуществлению хозяйственной деятельности, как единовременные, так и текущие. Единовременные затраты представляют собой капитальные вложения в создание и развитие материально-технической базы торгового предприятия. Текущие затраты торгового предприятия – это прежде всего расходы на покупку товаров, издержек обращения, прочие расходы и налоги, уплачиваемые за счет прибыли.

На наш взгляд, следует согласиться с учеными Белгородского университета потребительской кооперации Тарасовой, Тедеевой, Белокопытовой и др. в том, что в целях расширения и углубления экономического анализа следует использовать понятие "Себестоимость торговой

деятельности".[1]

Показатель себестоимости торговой деятельности будет характеризовать текущие затраты торгового предприятия по ведению хозяйственной деятельности:

$$СТД = Т_{\text{пок.ц.}} + ИО + ПР + НП$$

где:

СТД – себестоимость торговой деятельности, руб.;

$T_{\text{пок.ц.}}$  – товарооборот по покупным ценам, руб.;

ИО – издержки обращения, руб.;

ПР – прочие расходы, руб.;

НП – налог на прибыль, руб.

В качестве показателя ресурсов предприятия в матричной модели, на наш взгляд, следует оставить только показатель среднесписочной численности работников.

Показатель "торговая площадь" характеризует мощность торгового предприятия, однако в динамике его значение остается за редким исключением постоянным, что нарушает принципы анализа. Показатель "среднесписочная численность работников", особенно численность торгово-оперативных и вспомогательных работников, напрямую зависит от площади предприятия и может характеризовать его мощность, т.е. ресурсы.

Что касается показателей, характеризующих результаты деятельности торгового предприятия, то на наш взгляд, в настоящее время таким показателем является только прибыль. Объем товарооборота является только условием ее получения, тем более рост его объема во многом определяется повышением цен на товары.

Таблица 4.

Основные показатели хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Показатели	Усл. обозначения	Прошлый год	Отчетный год	Отчетный год в % к прошлому году
Объем товарооборота по розничным ценам, т.р.	РТО	65830,0	75046,0	114,0
Объем товарооборота по покупным ценам, т.р.	Тп.ц.	48105,5	55425,7	115,2
Валовой доход, т.р.	ВД	17724,5	19620,3	110,7
Издержки обращения, т.р.	ИО	14022,0	15214,0	108,5
Прибыль от основной деятельности, т.р.	ПОД	3702,5	4406,3	119,0
Прочие доходы, т.р.	ПД	–	–	–
Прочие расходы, т.р.	ПР	–	–	–
Прибыль до налогообложения, т.р.	ПН	3702,5	4406,3	119,0
Налог на прибыль, т.р.	НП	740,5	881,3	119,0
Чистая прибыль, т.р.	ЧП	2962,0	3525,0	119,0
Себестоимость торговой деятельности, т.р.	СТД	62127,5	70639,7	113,7
Среднесписочная численность работников, чел.	Р	52	54	103,8

Таблица 5.

Матричная модель 3x3 для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Числитель Знаменатель		Результаты	Ресурсы	Затраты
		1. Прибыль (П)	2. Численность работников (R)	3. Себестоимость торговой деятельности (СТД)
Результаты	Прибыль (П)	П/П 1,0000	1.2 R/П	1.3 СТД/П
Ресурсы	Численность работников (R)	2.1 П/R 56,9615; 65,2778 1,1460	2.2 R/R 1,0000	2.3 СТД/R
Затраты	Себестоимость торговой деятельности (СТД)	3.1 П/СТД 0,0477; 0,0499 1,0461	3.2 R/СТД 0,00084; 0,00076 0,9048	3.3 СТД/СТД 1,0000

Таким образом, матричную модель, используемую для комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности торгового предприятия, следует строить по системе 3x3, исходя из принципа:

Прибыль → Численность работников → Себестоимость торговой деятельности

$$K_3 = \frac{2.1 + 3.1 + 3.2}{3} = \frac{1,1460 + 1,0461 + 0,9048}{3} = 1,0323$$

Обобщающий показатель эффективности деятельности торгового предприятия, в данном случае, рассчитывается по формуле:

Т.е., эффективность хозяйственной деятельности в отчетном году по сравнению с прошлым годом повысилась.

Эффективность использования ресурсов будет характеризовать показатель  $K1 = \text{зона} 2.1 = 1,1460$ .

Эффективность использования текущих затрат торгового предприятия характеризует показатель  $K2 = \text{зона} 3.1 = 1,0461$ .

Показатель  $K3 = \text{зона} 3.2 = 0,9028$  будет характеризовать количество ресурсов, используемых торговым предприятием в расчете на 1 рубль расходов по осуществлению торговой деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Тарасова Т.Ф., Тедеева Р.А., Белокопытова О.А и др. Доходы и расходы торговых предприятий: Учебное пособие (гриф УМО). – Белгород: Кооперативное образование, 2003.
2. Экономика, анализ, планирование на предприятии торговли. Под ред. Соломатина А.Н. – СПб.: Питер, 2009.