

УДК 004.9+65.26

Бычкова Гульфира Мубараковна,

к.э.н., доцент кафедры «Экономика, маркетинг и психология управления»,
 ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,
 e-mail: gulfira_agta49@mail.ru

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ

Bychkova G.M.

FORMATION OF AN EFFICIENCY ASSESSMENT SYSTEM FOR MANAGEMENT FUNCTIONS

Аннотация. Усовершенствованы подходы к оценке и анализу эффективности управленческой функции: общепризнанная система показателей дополнена показателем «Соотношение прибыли от продаж с управленческими расходами», способствующая развитию системы мотивации управленческого персонала и повышению отдачи от него.

Ключевые слова: оценка, анализ, управленческая функция, показатели, эффективность, экономико-математическая модель.

Abstract. The approaches to assessing and analyzing the effectiveness of the management function have been improved: the generally accepted system of indicators has been supplemented with the indicator "Ratio of sales profit to management expenses," which contributes to the development of a system for motivating management personnel and increasing their productivity.

Keywords: evaluation, analysis, management function, indicators, efficiency, economic and mathematical model.

На сегодня недостаточно исследованным остается процесс оценки эффективности управленческой функции. Начиная с 1995 года, в бухгалтерском учете России расходы, связанные с функцией управления (управленческие расходы), относятся к расходам на период, т.е. они не проходят стадии запасов в незавершенном производстве, на складах готовой продукции, а списываются в полной сумме на финансовый результат отчетного периода. Кроме того, они, как правило, в большей своей части относятся к постоянным расходам, что повышает операционный риск бизнеса. Поэтому, в случае снижения объема продаж и, соответственно валовой прибыли, может произойти не только значительное снижение прибыли от продаж, но, в некоторых случаях, и появление убытков. В связи с этим уточнение теоретических основ и разработка практических рекомендаций по оценке эффективности управленческой функции остается важной задачей. Все это определило актуальность исследования, его цели и задачи.

Цель исследования – совершенствование подхода к оценке эффективности управленческих функций бизнеса.

Задачи исследования:

- выявить взаимосвязи и взаимовлияющие показатели управленческих расходов,

выручки от продаж и показателей валовой прибыли и прибыли от продаж;

- разработать экономико-математическую модель (ЭММ) в формате Excel, позволяющую исследовать влияние управленческих расходов на результирующие показатели – валовую прибыль и прибыль от продаж;

- апробировать предлагаемую экономико-математическую модель, опираясь на информационный ресурс «Тест Фирм»;

- обобщить и интерпретировать результаты апробирования ЭММ.

Объект исследования – хозяйствующие субъекты в сфере производства фармацевтических субстанций. Предмет исследования – показатели оценки взаимосвязи и взаимовлияния управленческих расходов на валовую прибыль и прибыль от продаж, отражающие эффективность использования управленческих расходов.

В качестве информационной базы исследования на сайте VTESTFIRM.ru нами отобраны хозяйствующие субъекты России по виду деятельности: «Производство фармацевтических субстанций» (ОКВЭД 21.1). Выбор вида деятельности считаем оправданным в связи с необходимостью его развития на базе отечественных разработок.

Выборка сформирована из шести предприятий России по критерию «рейтинг

субъектов хозяйствования по выручке». Отобраны предприятия, занимающие в рейтинге первое, второе, двадцать первое, двадцать второе, сорок девятое и пятидесятое места. При отборе мы стремились выбирать предприятия из разных регионов России.

Далее, из ресурса VTESTFIRM.ru по каждому субъекту, занимающему по рейтингу соответствующие места, получены необходимые данные из формы отчетности: Отчет о финансовых результатах (ОФР), что позволит выполнить сравнительный анализ эффективности управленческой деятельности в пределах одного вида деятельности, но

различного масштаба деятельности.

При формировании модели использованы логика построения отчета о финансовых результатах, а также методики горизонтального и вертикального анализа его показателей [1].

Апробируем модель оценки эффективности осуществления управленческой деятельности, опираясь на данные отчетности из VTESTFIRM.ru за 2023 и 2024 годы. Алгоритм расчета представлен в таблице 1, по остальным пяти предприятиям он аналогичный.

Таблица 1 – Показатели оценки эффективности осуществления административно-управленческих функций ООО «МЕРК»

№	Показатели	Ед. изм.	2023	2024
	А	Б	В	Г
1	Выручка	тыс. руб.	21 778 107	25 236 411
2	Темп прироста выручки [(стр.1, гр.Г – стр.1 гр.В) : стр.1 гр.В ×100%]	%		15,88
3	Прибыль от продаж	тыс. руб.	2 145 680	2 699 506
4	Темп прироста прибыли от продаж [(стр.3, гр.Г – стр.3 гр.В) : стр.3 гр.В ×100%]	%		25,81
5	Управленческие расходы	тыс. руб.	627 649	663 042
6	Темп прироста управленческих расходов [(стр.5, гр.Г – стр.5 гр.В) : стр.5 гр.В ×100%]	%		5,64
7	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (стр.3, гр.В : стр.1, гр.В ×100%) и (стр.3, гр.Г : стр.1, гр.Г ×100%)	%	9,85	10,70
8	Соотношение прибыли от продаж с управленческими расходами (стр.3, гр.В : стр.5, гр.В ×100%) и (стр.3, гр.Г : стр.5, гр.Г ×100%)	-	3,42	4,07
9	Удельный вес управленческих расходов в выручке от продаж (стр.5, гр.В : стр.1, гр.В ×100%) и (стр.5, гр.Г : стр.1, гр.Г ×100%)	%	2,88	2,63

Обобщим результаты оценки эффективности осуществления административно-управленческих функций по всем шести исследованным предприятиям, и представим их в таблице 2.

Анализ дополнен показателем «Рейтинг по показателю «Удельный вес управленческих расходов в выручке». Чем ниже удельный вес управленческих расходов в выручке, тем лучше. Можно сформулировать следующие выводы. Самая низкая эффективность управленческой деятельности в ООО «Ареал Медикал». На фоне прироста объема продаж (выручки), отмечено снижение темпа прироста прибыли от продаж (-

12,50%) и самый высокий из исследуемых предприятий темп прироста управленческих расходов (+56,40%). Для оценки эффективности управленческой деятельности нами предложено ввести дополнительный показатель «Соотношение прибыли от продаж с управленческими расходами», который показывает, сколько рублей прибыли от продаж «генерирует» каждый рубль управленческих расходов. В ООО «Ареал Медикал» этот показатель самый низкий среди исследуемых предприятий и составляет всего 0,95 рубля. Удельный вес управленческих расходов в выручке в ООО «Ареал Медикал» самый высокий, он пока-

зывает, что из каждого рубля выручки на содержание управленческой функции расходуется 29,40 копейки.

Первое место по показателю «Удельный вес управленческих расходов в выручке» занимает ООО «ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ». Положительными моментами являются самый низкий «Удельный вес управленческих расходов в выручке», всего 0,53 копейки выручки «уходит» на возмещение управленческих расходов и самый высокий уро-

вень генерирования прибыли от продаж с одного рубля управленческих расходов. К отрицательным моментам можно отнести опережающий прирост управленческих расходов (+45,36%) по сравнению с темпом прироста выручки (+6,43%).

Представляет интерес исследовать взаимосвязь масштаба деятельности (выручки от продаж) и эффективности управленческих расходов. Представим результаты в таблице 3.

Таблица 2 – Результаты оценки эффективности осуществления административно-управленческих функций рассматриваемых предприятий

№	Показатели	Ед. изм.	ООО «МЕРК»	ООО «ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ»	ООО «Поли-синтез»	ООО «Эдванс»	ООО «АВЕКСИ МА-СИБИРЬ»	ООО «Ареал Медикал»
1	Темп прироста выручки	%	15,88	6,43	12,84	-12,51	-10,11	26,34
2	Темп прироста прибыли от продаж	%	25,81	-3,36	-29,48	-37,43	25,06	-12,50
3	Темп прироста управленческих расходов	%	5,64	45,36	-6,78	32,80	9,98	56,40
4	Рентабельность продаж по прибыли от продаж	%	10,70	24,08	8,84	31,58	12,07	28,00
5	Соотношение прибыли от продаж с управленческими расходами	-	4,07	45,35	0,47	2,09	1,19	0,95
6	Удельный вес управленческих расходов в выручке	%	2,63	0,53	18,65	15,11	10,18	29,40
7	Рейтинг по показателю «Удельный вес управленческих расходов в выручке»	-	2	1	5	4	3	6

Таблица 3 – Исследование зависимости выручки и управленческих расходов

№	Показатели	Ед. изм.	ООО «МЕРК»	ООО «ГЕНЕРИУМ -НЕКСТ»	ООО «Поли-синтез»	ООО «АВЕКСИ МА-СИБИРЬ»	ООО «Эдванс»	ООО «Ареал Меди-кал»
1	Выручка, 2024 год	тыс. руб.	25 236 411	19 034 019	1 200 459	1 111 703	148 187	147 041
2	Удельный вес от показателя выручки ООО «МЕРК», принятого за единицу	-	1,00	0,75	0,05	0,04	0,0059	0,0058
3	Рейтинг по показателю «Выручка»	-	1	2	3	4	5	6
4	Рейтинг по показателю «Удельный вес управленческих расходов в выручке»	-	2	1	5	3	4	6

По данным таблицы наглядно видно, какой большой разброс по показателю «Выручка» в пределах исследуемых предприятий. При этом отмечена зависимость, не прямо пропорциональная, но подтверждающая наше предположение, что чем меньше масштаб деятельности, тем ниже эффективность управленческой деятельности.

По-нашему мнению, золотое правило экономики можно дополнить следующим соотношением: темп прироста управленческих расходов меньше либо равен темпу прироста прибыли от продаж.

Это соотношение рекомендуется учитывать при разработке и совершенствовании системы мотивации управленческого персонала, направленной на повышение отдачи от него.

В целом, нами предложен системный подход к анализу эффективности управленческих расходов, позволяющий анализировать причинно-следственные связи между показателями эффективности хозяйственной деятельности в целом и эффективности управленческих расходов. На конкретном предприятии система управленческого учета позволит, опираясь на предлагаемый подход, исследовать большую часть факторов, влияющих на эффективность управ-

ленческого труда.

Также можно расширить применение данного подхода для сравнительного анализа эффективности управленческого труда по ближайшим конкурентам.

Задачи исследования выполнены:

- предложена система показателей, характеризующих эффективность управленческих расходов;

- разработана экономико-математическая модель (ЭММ) в формате Excel, содержащая алгоритмы расчетов показателей и позволяющая исследовать влияние каждого из параметров на эффективность управленческого труда;

- рекомендовано дополнить золотое правило экономики проверкой соотношения темпа прироста прибыли от продаж и темпа прироста управленческих расходов, что позволит повысить уровень обоснования решений по мотивации управленческого персонала;

- предлагаемая экономико-математическая модель апробирована на основе данных, полученных из ресурса VTESTFIRM.ru;

- обобщены и интерпретированы результаты апробирования ЭММ, обоснована возможность использования результатов для сравнения с ближайшими конкурента-

ми.

В целом, усовершенствованы подходы к оценке и анализу эффективности управленческой функции: общепризнанная система показателей дополнена показателем «Соотношение прибыли от продаж с управленческими расходами», способствующая

развитию системы мотивации управленческого персонала и повышению отдачи от него.

Результаты исследования рекомендуются использовать при выполнении сравнительной оценки показателей с ближайшими конкурентами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Ильшева, Н.Н.** Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2021. –

370 с. – ISBN 978-5-00184-015-2. – Текст: непосредственный.

УДК 82-343

Гапонюк Ангелина Юрьевна,
студентка ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,
e-mail: stud.angelina22@mail.ru
Панчук Екатерина Юрьевна,
к.п.н., доцент кафедры «Экономика, маркетинга и психологии управления»,
ФГБОУ ВО «Ангарский государственный технический университет»,
e-mail: epanchuk05@mail.ru

ИРЛАНДСКАЯ МИФОЛОГИЯ: ИЗУЧЕНИЕ ЧЕТЫРЕХ ОСНОВНЫХ ЦИКЛОВ НА ПРИМЕРЕ ПАМЯТНИКОВ ИРЛАНДСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Garonyuk A.Yu., Panchuk E.Yu.

IRISH MYTHOLOGY: A STUDY OF THE FOUR MAIN CYCLES USING THE EXAMPLE OF IRISH LITERARY MONUMENTS

Аннотация. Статья посвящена ирландской мифологии и ее богатому культурному наследию. Исследуются четыре основных цикла: мифологический, ольстерский, фенианский и исторический. На примере памятников ирландской литературы рассматриваются ключевые темы, герои и сюжеты, формирующие уникальный мифологический мир Ирландии.

Ключевые слова: ирландская мифология, мифологические циклы, древняя литература, культурное наследие, герои и сюжеты.

Abstract. The article is devoted to Irish mythology and its rich cultural heritage. Four main cycles are explored: mythological, Ulster, Fenian, and historical. Using the example of the monuments of Irish literature, the key themes, characters and plots forming the unique mythological world of Ireland are considered.

Keywords: Irish mythology, mythological cycles, Irish literature, cultural heritage, characters and plots.

Мифология играет одну из ключевых ролей в формировании культурной идентичности народов. Общий смысл термина «мифология» (от греч. mythos – рассказ, сказание, logos – слово) – специфическое мирозерцание, возникшее в первобытном обществе и содержащее в себе зачатки науки и веры, искусства и философии [1]. Наиболее часто под мифологией понимается совокупность мифов, созданных одним или несколькими народами, при чем миф выражен не в общих понятиях, а в конкретно-чувственных образах и символах. Неотъемлемой состав-

ляющей первобытной культуры является мифологическое сознание, формирование которого происходит на этапе, когда родовая община переходит к земледелию и оседлому образу жизни, вследствие чего мифология усложняется и переосмысливается. Функционирование мифа в практическом значении переросло в магию, основанную на использовании символических средств для воздействия на реальные предметы и явления, а также на представлениях о неразделимой связи этих предметов и явлений друг с другом.