Совершенствование анализа эффективности деятельности малых предприятий промышленности :На примере Кировской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Роженцова, Ирина Анатольевна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Роженцова, Ирина Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киров

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

254

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Роженцова, Ирина Анатольевна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты анализа эффективности деятельности малых предприятии.

§1.1. Проблема экономической эффективности на современном этапе развития рыночной экономики.

§1.2. Система показателей для анализа экономической эффективности деятельности экономических субъектов в современных условиях.

§1.3. Обзор методик анализа экономической эффективности деятельности предприятий.

Глава 2. Методические аспекты анализа эффективности деятельности малых предприятий промышленности.

§2.1. Особенности функционирования малых предприятий промышленности в современных условиях.

§2.2. Экономическая диагностика как метод исследования экономической эффективности деятельности малых предприятий промышленности.

§2.3. Методика анализа и прогнозирования эффективности деятельности малых предприятии промышленности.

Глава 3. Анализ эффективности деятельности малых предприятий промышленности Кировской области.

§3.1. Информационное обеспечение анализа эффективности деятельности малых предприятии.

§3.2. Содержательная интерпретация результатов анализа эффективности деятельности малого предприятия.

§3.3. Сравнительный анализ методик оценки эффективности деятельности малых предприятии промышленности.

§3.4. Матрицы повышения эффективности деятельности малых предприятий промышленности и их оценка.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование анализа эффективности деятельности малых предприятий промышленности :На примере Кировской области"

Актуальность исследования. В настоящее время в нашей стране экономическая наука и практика находятся на новом этапе становления и развития. Переход от планового хозяйства к рыночной экономике привел к тому, что многие проблемы, которые казались уже решенными, приобрели новую значимость. К числу этих проблем следует отнести и анализ эффективности деятельности малых предприятий промышленности.

О роли малых предприятий в экономической жизни общества свидетельствуют такие возможности как способность быстро и с минимальными затратами создавать новые рабочие места и содействие развитию способностей человека к предпринимательской деятельности, которые не могут проявиться ни на крупном предприятии, ни в государственной сфере, где человек выполняет строго определенные обязанности.

Мировая практика свидетельствует о том, что малое предпринимательство является необходимым элементом хозяйственной системы. Оно в противовес крупному бизнесу, стремящемуся к монополизации производства, придает экономике гибкость и приспособляемость к условиям рыночной конъюнктуры.

В России же в последние годы наблюдается стагнация малого бизнеса, что в значительной мере связано с высокими рисками и частыми банкротствами малых предприятий. Такое состояние требует от руководителей предприятий определенных навыков и умений принимать оптимальные управленческие решения, основанные на текущих и прогнозных данных анализа эффективности деятельности предприятия.

Проблемы анализа и оценки эффективности деятельности предприятий были поставлены в работах таких экономистов, как Бланк Ю.В., Богатин Ю.В., Вартанов A.C., Гиляровская J1.T., Глазов М.М., Дмитриева О.В., Ермолович Л.Л., Ефимова О.В., Кашин В.Н., Ионов В.Я., Ковалев В.В., Крылов Э.И., Ку-нельский Л.Э., Муравьев А.И., Петухов P.M., Ришар Ж., Савицкая Г.В., Сина-вина B.C., Стоянович Д., Сыроежин И.М., Хелферт Э., Шеремет А.Д.

Однако проблема анализа эффективности деятельности для малых предприятий остается пока нерешенной, в то время как они составляют самый неустойчивый сектор экономики, а в первую очередь это касается малых предприятий промышленности, поскольку для производства товаров народного потребления необходимы финансовые вложения, а выпускаемая продукция должна быть конкурентоспособной и качественной, чтобы приносить собственникам доход.

Основной целью собственников малого предприятия является получение прибыли от осуществления заявленного в уставе вида деятельности. Наиболее рисковым вложением средств является промышленное производство, поэтому данное диссертационное исследование посвящено проблемам повышения эффективности деятельности малых промышленных предприятий.

В современных условиях помимо основной текущей деятельности малого предприятия большое значение получила инвестиционная и финансовая деятельность. Поэтому анализ эффективности деятельности малого предприятия должен учитывать результативность в разрезе важнейших сфер принятия экономических решений (текущей, инвестиционной и финансовой).

Для принятия адекватных управленческих решений менеджер должен опираться не только на результаты достигнутого малым предприятием уровня эффективности деятельности, но и учитывать тенденции её изменения в перспективе. Поэтому неотъемлемой частью методики анализа эффективности деятельности малых предприятий должно стать прогнозирование.

Таким образом, проблема экономической эффективности для анализа эффективности деятельности малых предприятий является в настоящее время актуальной и в недостаточной степени изученной.

Актуальность данного исследования определяется тем, что основная часть малых предприятий сферы промышленного производства находится в настоящее время в неустойчивом финансовом состоянии. Применение разработанной методики, позволяющей проанализировать и спрогнозировать результаты на будущий период, поможет создать благоприятные условия для развития и поддержания деятельности малых предприятий промышленности.

Целью исследования, проводимого в диссертационной работе, является разработка методики анализа эффективности деятельности малых предприятий промышленности в современных условиях.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих задач:

1) определить понятийный аппарат в системе экономической эффективности и выявить порядок её определения в современных условиях;

2) сформировать систему показателей для анализа экономической эффективности деятельности малых предприятий промышленности;

3) изучить существующие методики анализа эффективности деятельности предприятий и оценить возможность их применения малыми предприятиями промышленности;

4) разработать методику анализа эффективности деятельности малых предприятий, основывающуюся на экономической диагностике;

5) разработать модель экономической диагностики эффективности деятельности малых предприятий промышленности;

6) разработать матрицы, содержащие сгруппированные по сферам принятия управленческих решений рекомендации по повышению эффективности деятельности малых предприятий промышленности в современных условиях.

Объектом исследования в диссертационной работе являются малые предприятия промышленности Кировской области.

Предметом исследования является анализ эффективности деятельности малых промышленных предприятий, проводимый на основе методов экономической диагностики.

Базой исследования являются малые промышленные предприятия Кировской области. Расчеты произведены на основании данных бухгалтерской и статистической отчетности малых предприятий промышленности, являющихся субъектами малого бизнеса в соответствии с ФЗ № 88-ФЗ от 14.06.1995 «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации», но принадлежащих к разным отраслям согласно ОКВЭД (деревообрабатывающая, пищевая, легкая, машиностроение, полиграфия). Выбор для исследования малых предприятий обусловлен различием их финансового положения, что позволяет продемонстрировать возможности практического применения предложенной методики анализа эффективности деятельности малых предприятий промышленности.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, основные положения экономической науки, труды российских и зарубежных ученых в области эффективности, экономической диагностики и финансового анализа, материалы научных конференций и периодической экономической печати, данные Федеральной службы государственной статистики по Кировской области, Кировского областного комитета поддержки и развития предпринимательства.

В ходе проведенного исследования использовались общенаучные методы (диалектический, абстрагирование, дедукция и индукция, анализ и синтез), экономико-статистические методы (сравнение, сводка и группировка, анализ абсолютных и относительных величин, графический метод, метод детерминированного факторного анализа), экономико-математические методы (прогнозирование с использованием матриц прироста и дискриминантных моделей).

Научная новизна настоящего исследования определяется тем, что в нем:

1) дополнен и уточнён порядок определения экономической эффективности с позиции затратно-ресурсного подхода;

2) сформирована система показателей для анализа эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности малых предприятий промышленности;

3) предложена авторская методика и разработана модель экономической диагностики эффективности деятельности малых предприятий промышленности с обоснованием блока прогнозирования основных показателей эффективности на период, равный анализируемому;

4) разработаны матрицы рекомендаций, позволяющие малому предприятию сформировать и принять управленческие решения по повышению эффективности деятельности и улучшению качества финансового состояния.

Теоретическая значимость работы заключается в разработке методики анализа и прогнозирования экономической эффективности деятельности малых предприятий промышленности и рекомендаций по ее повышению.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности применения предложенной методики анализа эффективности деятельности малых предприятий в целях управления независимо от их организационно-правовой формы и отрасли. Применение предложенных рекомендаций позволит повысить эффективность деятельности малых предприятий промышленности и увеличить их вклад в экономику Кировской области.

Апробация работы. Результаты проведенного исследования были рассмотрены и изучены руководителями малых предприятий ООО ПКФ «Тонго» и ООО «Тандем». Рекомендации приняты к использованию для принятия решений по повышению эффективности деятельности этих предприятий. Внедрение методики позволило ООО «Тандем» улучшить финансовое состояние, а ООО ПКФ «Тонго» - увеличить рентабельность собственного капитала и эффективность основной деятельности.

Публикации: Результаты исследования обсуждались на следующих научных конференциях: на межрегиональной научно-практической конференции «Реорганизация и развитие социальных и бизнес структур в условиях рыночной экономики» (Киров, 2004 г.); на областном социально-экономическом форуме «Образование. Наука. Производство», на научно-практической конференции «Молодёжь и социально-экономические проблемы региона» (Киров, 2005 г.); научно-технической конференции Вятского Государственного Университета «Наука - производство - технология - экология» (Киров, 2005 г.). Всего по теме диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ объемом 2,1 печатных листа.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы (136 наименований), а также 116 приложений. Работа содержит 146 страниц основного текста, 9 таблиц, 9 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Роженцова, Ирина Анатольевна

Заключение

1. Анализ эффективности деятельности следует осуществлять с помощью затратно-ресурсного подхода. Для принятия управленческих решений необходим комплексный подход к оценке эффективности деятельности малых предприятий промышленности. Многогранность экономической эффективности как экономической категории позволяет трактовать её в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом для оценки эффективности текущей деятельности сопоставимы финансовые результаты с затратами, направленными на их получение, эффективности инвестиционной деятельности - экономический эффект с ресурсами, используемыми на предприятии, а эффективности финансовой деятельности - возможные доходы с расходами по привлечению заемных средств, реинвестирования прибыли или приобретения финансовых вложений.

2. Для анализа эффективности деятельности следует применять показатели рентабельности и оборачиваемости. Для оценки обобщающих показателей эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности малых предприятий промышленности предложено использовать соответственно показатели рентабельности собственного капитала, рентабельности активов и эффекта финансового рычага. Причем для каждого из названных показателей автор предлагает рассчитывать нормативные значения, с которыми будут сравниваться фактические.

3. Оптимальным методом оценки и прогнозирования эффективности деятельности малых предприятий промышленности нами признана экономическая диагностика, применение которой позволяет определить текущее состояние предприятия, перспективы дальнейшего развития и оценить последствия, связанные с реализацией управленческих решений.

Диагностику эффективности деятельности малых предприятий рекомендуется проводить с помощью матриц прироста, что позволяет сформировать достаточно точную оценку результативности деятельности с учетом существующих взаимосвязей между обобщающими и частными показателями деятельности предприятия и определить перспективы изменения указанных показателей.

4. В процессе анализа установлено, что обобщающая оценка эффективности деятельности невозможна без определения уровня качества финансового состояния, которое следует определять с помощью коэффициентов соотношения собственных и заемных средств, обеспеченности собственными оборотными средствами и текущей ликвидности при определении нормативных значений в зависимости от структуры активов и пассивов анализируемого малого предприятия промышленности.

5. Экономическую диагностику эффективности в разрезе основных направлений предпринимательской деятельности следует проводить как на базе обобщающих показателей, так и частных показателей эффективности, которые объединены автором в детерминированные факторные модели с тем, чтобы с их помощью определить влияние частных показателей на обобщающие. Кроме того, детерминированные модели с использованием аппарата матриц прироста дают возможность оценить не только динамику показателей эффективности, но и структуру связей между ними. Теоретическая обоснованность и практическая значимость входящих в модели факторов позволяет определить возможности повышения эффективности в разрезе каждого направления.

6. Математический аппарат матриц прироста позволяет определить прогноз эффективности деятельности малых предприятий на период, равный анализируемому. А с целью повышения надежности прогнозных оценок перспективных тенденций эффективности предлагается к использованию применение дискриминантной модели Сайфулина-Кадырова при условии определения весовых индексов с помощью усредненных нормативных значений включённых в модель показателей.

Рейтинговую оценку следует проводить с использованием таксономет-рического метода, позволяющего определить период, в котором рейтинговое число минимально, что характеризует максимальную экономическую эффективность.

7. В целях принятия управленческих решений для повышения эффективности деятельности и улучшения финансового состояния разработаны матрицы рекомендаций, позволяющие выбрать те из них, которые необходимы малому предприятию промышленности в зависимости от достигнутого им уровня экономической эффективности и перспектив его изменения. Причем при разработке комплекса мероприятий по повышению эффективности малого предприятия представляется целесообразным использовать данные за последние периоды исследования, так как более глубокая ретроспектива менее полезна при формировании ориентированных на будущее управленческих решений по регулированию деятельности малого предприятия. А данные, полученные при прогнозировании, имеют второстепенное значение при разработке рекомендаций, что обусловлено вероятностным характером прогнозирования. Прогнозные значения должны приниматься во внимание при определении характера и масштабности мероприятий по повышению эффективности деятельности малого предприятия, а также при определении сроков проведения этих мероприятий.

8. В работе представлены результаты анализа эффективности деятельности 10 малых предприятий, принадлежащих к разным отраслям промышленности Кировской области (деревообрабатывающая, пищевая, легкая, машиностроение, полиграфия). Для каждого анализируемого малого предприятия определены качество финансового состояния и эффективность текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2001-2003 годы, рассчитаны прогнозные значения показателей на период с 2004 по 2006 годы, оценена вероятность банкротства и предложены мероприятия по повышению эффективности их деятельности.

9. Внедрение рекомендуемых мероприятий на малые предприятия промышленности Кировской области выявило положительные результаты, улучшение финансового состояния и эффективности предпринимательской деятельности в их взаимосвязи.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Роженцова, Ирина Анатольевна, 2005 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон № 117-ФЗ от 5 августа 2000 года (в редакции Федерального закона от 29.11.2004 № 141-ФЗ).

2. Федеральный закон № 88-ФЗ от 14 июня 1995 года «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

4. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 "Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа".

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н.

7. Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

8. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.03 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

9. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций), утв. Приказом Минэкономики России от 01.10.97 № 118.

10. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утв. Приказом Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству от 23.01.2001 № 16.

11. Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. сборник. / Госкомстат России. М., 2003. - 705 с.

12. Российский статистический ежегодник. 2004: Стат. сборник. / Госкомстат России. М., 2004. - 725 с.

13. Кировская область в 2002 году: ч. I: Население и социальная сфера: Статистический ежегодник. Киров, 2003. - 136 с.

14. Развитие малого предпринимательства в Кировской области: Сборник аналитических записок: ч. 6: Промышленность. Киров: Кировский областной комитет государственной статистики, 2003. - 276 с.

15. Развитие малых предприятий Кировской области: ч. II: Малые предприятия: Сборник аналитических записок. — Киров: Кировский областной комитет государственной статистики, 2002. — 208 с.

16. Абрютина М.С. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности. Методика, практические рекомендации. М.: Дело и сервис, 1999. - 192 с.

17. Акопян К.Г., Егиазарян Б.Е. Эффективность и интенсификация производства: понятие, показатели, взаимосвязь. 1981.

18. Анискин Ю.П. Организация и управление малым бизнесом: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. - 160 с.

19. Антонова О.В. Управление кризисным состоянием организации (предприятия): Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. В.А. Швандара. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 141 с.

20. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: ДИС, 1999. -126 с.

21. Атлас З.В., Ионов В.Я. Эффективность производства и рентабельность предприятий. -М.: Мысль, 1977. 196 с.

22. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2001.-416 с.

23. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие для студентов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 239 с.

24. Белолипецкий В.Г. Финансы фирмы: курс лекций / Под ред. И.П. Мерзля-кова. М.: ИНФРА-М, 1999. - 298 с.

25. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2001. - 215 с.26