Гордина Виктория Викторовна. Информационно-аналитическая система мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий в регионе : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Гордина Виктория Викторовна; [Место защиты: ГОУВПО "Орловский государственный технический университет"]. - Орел, 2008. - 213 с. : 9 ил. РГБ ОД,

**Содержание к диссертации**

Введение

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ 11

1.1 Экономическое содержание мониторинга финансово-экономического состояния предприятий 11

1.2 Финансово-экономическое состояние предприятия как объект мониторинга 26

1.3 Место и роль мониторинга в обеспечении устойчивого финансово-

экономического состояния промышленных предприятий региона 40

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ.. 57

2.1 Анализ финансово-экономического состояния предприятий промышленного сектора региона 57

2.2 Сравнительная характеристика осуществления мониторинга финансового состояния предприятий различными государственными структурами 75

2.3 Оценка возможности использования современных методик диагностики состояния предприятия в формировании системы мониторинга финансово- экономического состояния промышленных предприятий 89

3 РАЗРАБОТКА . СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕГИОНЕ 109

3.1 Формирование системы аналитических показателей для проведения мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий 109

3.2 Разработка интегральной модели для оценки устойчивости финансово-экономического состояния предприятий промышленности 132

3.3 Моделирование системы мониторинга финансово-экономического

состояния промышленных предприятий в регионе 156

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 173

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 174

ПРИЛОЖЕНИЯ 186

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**В современных экономических условиях проблема устойчивого развития промышленного сектора экономики является особенно актуальной в связи с первостепенным значением эффективности функционирования промышленности для экономики страны. При этом большое значение приобретает обеспечение устойчивости промышленного сектора в регионах. В условиях рыночной экономики эффективно функционировать и развиваться могут только финансово устойчивые организации. Поэтому диагностика и постоянный контроль устойчивости финансово-экономического состояния промышленных предприятий региона является объективной необходимостью и предполагает, что основой диагностики должен быть систематический мониторинг, позволяющий своевременно получать информацию о финансово-экономическом состоянии хозяйствующих субъектов для оперативного осуществления комплекса корректирующих мер, направленных на финансовую стабилизацию.1

Несмотря на то, что исследованию финансовой устойчивости и разработке различных методик анализа финансового состояния- организаций в экономической литературе уделяется достаточно много внимания, существующие методы анализа не всегда позволяют адекватно оценить состояние организации в силу своей статичности. Поэтому в настоящее время разработка научно обоснованной, эффективной системы мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий в регионе приобретает приоритетное значение для регулярного получения постоянно обновляющейся информации о состоянии хозяйствующих субъектов и обеспечения устойчивости промышленного сектора региональной экономики.

Потребность в обобщении накопленного опыта и формировании новых научно обоснованных подходов к анализу, оценке и контролю финансово-экономического состояния промышленных предприятий в регионе определила выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

**5 Степень научной разработанности темы исследования.**

Значительный вклад в исследования в области финансово-экономического анализа и оценки финансовой устойчивости предприятий внесли такие отечественные ученые, как: В.В. Ковалёв, Л.Т. Гиляровская, В.Г. Артёменко, М.В. Беллендир, В.М. Родионова, Д.А. Ендовицкий, Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова, Г.В. Савицкая, О.В.Ефимова, И.А. Бланк, М.Н. Крейнина, В.Л. Быкадоров, И.Т. Балабанов, А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Л.В. Давыдова, С.А. Никитин, А.П. Бархатов, М.И. Баканов, Н.П. Любушин, С.А. Ильминская, Е.С. Стоянова, СВ. Дыбаль.

Вопросам диагностики финансового состояния предприятий уделялось также большое внимание в исследованиях зарубежных ученых: Дж К. Ван Хорна, Д. Альтмана, Дж. Фулмера, У. Бивера, Л.А. Бернстайна, ЮіФ: Брикхэма, А. Уолла, Р. Морриса и других.

Проблемы развития региональной экономики исследовались в трудах таких российских ученых, как Гранберг А.Г., Гутман Г.В., Лившиц А.Я:, Мироедов А.А., Садков В.Г., Бутов В .И; Гладкий Ю.Н., Чистобаев А.И. и др.

Теоретические основы экономического мониторинга были заложены в работах А.В. Ситнина, Б.В. Хенкина, Л. Сидельниковой, А.Д. Голубови-ча, А.П. Градова, П.И. Кузина, Е. Гольма, А.Н. Скрипниченко, В.Б. Ти-ханина, Г.Г. Илясова, Н.В. Свиридова. Исследования этих ученых внесли существенный вклад в разработку указанных проблем. Вместе с тем, анализ степени научной разработанности темы диссертационного исследования\* позволяет сделать вывод о том, что до настоящего времени систематизированного теоретического изучения мониторинга финансово-экономического состояния предприятий как экономической категории не проводилось, региональный аспект осуществления мониторинга состояния промышленных предприятий изучен недостаточно, а его-методический инструментарий требует дальнейшей разработки. Актуальность проблемы и недостаточная степень ее разработанности послужили основанием для проведения настоящего диссертационного исследования.

**Область исследования**соответствует пунктам: 3.3. Критерии и методы оценки финансовой устойчивости предприятий и корпораций; 3.13. Формы и методы финансового оздоровления предприятий. Паспорта ВАК по специальности 08.00.10. «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Объектом исследования**являются промышленные предприятия *<*различных организационно-правовых форм хозяйствования.

**Предметом исследования**выступает финансово-экономическое состояние промышленных предприятий региона.

**Цель диссертационного исследования**состоит в разработке теоретико-методических рекомендаций по формированию информационно-аналитической системы мониторинга финансово-экономического состояния\* промышленных предприятий в регионе.

Достижение данной цели потребовало решения следующих **задач:**

исследовать сущность мониторинга финансово-экономического состояния предприятий и определить его роль в обеспечении финансовой устойчивости промышленного сектора региона;

предложить совокупность аналитических показателей для проведения систематического анализа финансово-экономического состояния предприятий промышленности;

оценить возможность использования современных методик диагностики состояния предприятий в формировании системы мониторинга их финансово-экономического состояния;

предложить методический подход, позволяющий получить, интегральный показатель для оценки устойчивости состояния промышленных предприятий с учетом отраслевой специфики;

разработать технологию осуществления системного мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий региона.

**Теоретической и методологической основой исследования**послужили труды и разработки отечественных и зарубежных ученых-

экономистов, касающиеся вопросов анализа и оценки устойчивости финансово-экономического состояния предприятий, регионального развития, теории мониторинга, а также нормативные акты, касающиеся вопросов анализа финансового состояния и осуществления мониторинга предприятий. В работе использовались материалы периодической'печати, сети «Интернет», материалы научно-практических конференций по вопросам анализа финансово-экономического состояния предприятий и методологии мониторинга. В процессе работы над диссертацией использовались современные методы научных исследований, в том числе финансовый анализ, экономико-статистические методы, расчетно-дедуктивный, метод экспертных оценок и др.

**Информационной базой исследования**явились данные Федеральной службы государственной статистики, территориального органа Федеральной службы статистики по Орловской области, а также финансовая отчетность промышленных предприятий Орловской области.

**Научная новизна диссертационного исследования**состоит в разработке теоретико-методических рекомендаций по формированию системы мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий в регионе на основе информационно-аналитической модели, позволяющей своевременно получать оперативную информацию о состоянии предприятий для разработки адекватных управленческих решений по> обеспечению их финансового оздоровления и устойчивого функционирования.

Научная новизна подтверждается следующими научными **результатами, выносимыми на защиту:**

установлены сущностные характеристики мониторинга финансово-экономического состояния предприятий, позволяющие рассматривать его как инструмент оценки финансовой устойчивости предприятий (п. 3.3 Паспорта специальности 08.00.10);

разработана система оценочных показателей финансовой устойчиво-

**8**сти промышленных предприятий, которая в отличие от известных методик позволяет провести комплексный анализ финансовой устойчивости с точки зрения оптимальности структуры капитала, платежеспособности и деловой активности предприятия, исключив при этом дублирование информации (п.3.3 Паспорта специальности 08.00.10);

проведен анализ действующих методик диагностики финансового состояния предприятий по разработанным критериям оценки их качества, учитывающим возможность идентификации состояния предприятия, отслеживания динамики, сопоставимость исходных данных и результирующего показателя, учет отраслевой специфики. Выявлена ограниченность их использования в формировании системы мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий (п. 3.3 Паспорта специальности 08.00.10);

обоснован и апробирован методический подход, позволяющий на основе использования многомерных статистических методов, получить интегральный показатель для оценки устойчивости финансово-экономического

.і

состояния'предприятий промышленности с учетом отраслевой'специфики (п. 3.3 Паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны предложения по формированию информационно-  
аналитической системы мониторинга финансово-экономического состояния  
промышленных предприятий в регионе, предназначенной для своевременно  
го выявления кризисных и неустойчивых предприятий и осуществления не  
обходимых корректирующих мер по стабилизации их состояния (п. 3.13 Пас  
порта специальности 08.00.10);

- с целью обеспечения устойчивости промышленных предприятий ре  
гиона предложено использовать аналитическую базу сформированной систе  
мы мониторинга для реализации методики бенчмаркинга показателей финан  
сово-экономического состояния предприятий (п. 3.13 Паспорта специально  
сти 08.00.10);

**Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.**Теоретическая значимость результатов исследования заключается в

**9**разработке сущностных характеристик мониторинга финансово-экономического состояния предприятий и обосновании системного подхода к его формированию. Практическая значимость состоит в возможности использования разработанного методического инструментария для проведения диагностики финансово-экономического состояния промышленных предприятий региона и формирования интегрированной информационно-аналитической системы мониторинга с целью обеспечения различных категорий пользователей оперативной информацией о состоянии промышленных предприятий для принятия своевременных управленческих решений по обеспечению устойчивости промышленного сектора региона.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе при чтении таких дисциплин, как: «Финансовый менеджмент», «Антикризисное управление», а также в системе подготовки и переподготовки руководителей и специалистов предприятий.

**Апробация и реализация результатов исследования.**Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались на всероссийских и международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы региональной экономики и образования» (г. Орел, 2004г.), «Компьютерные технологии при моделировании, в управлении и экономике» (г.Харьков, 2004 г.), «Система налогового менеджмента, учета, анализа и аудита в современном экономическом пространстве» (г. Орел, 2005 г.), «Реформирование системы управления на современном предприятии» (г. Пенза, 2005 г.), «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (г. Новосибирск, 2006 г.), «Реформирование системы управления на современном предприятии» (г. Тула, 2007 г.).

Предложенный в диссертации методический инструментарий принят к использованию на ряде промышленных предприятий Орловской области.

**Публикации.**По результатам проведенного исследования автором опубликовано 8 научных работ общим объемом 2,1 п. л.

**10 Объем и структура диссертационной работы.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Содержание работы изложено на 213 страницах текста, содержит 22 таблицы, 22 рисунка и 18 приложений. Библиографический список содержит 132 наименования.

## Экономическое содержание мониторинга финансово-экономического состояния предприятий

Понятие «мониторинг» сравнительно недавно стало использоваться в экономической науке РФ. По нашему мнению, это связано с недостаточной разработанностью его теоретических основ: понятия, сущности, содержания, функций.

Этот термин заимствован из иностранного языка, поэтому существуют его различные трактовки. Например, в современном словаре иностранных слов «мониторинг» (англ. monitoring от лат. monitor — наблюдающий) определяется как постоянное наблюдение за каким — либо процессом с целью выявления его соответствия желаемому результату или первоначальным предположениям [70].

В популярном экономико-статистическом словаре-справочнике мониторинг - это система мероприятий, позволяющих непрерывно следить за состоянием определенного объекта, регистрировать его важнейшие характеристики, оценивать их, оперативно выявлять результаты воздействия на объект различных процессов и факторов [84].

В современном экономическом словаре мониторинг - это непрерывное наблюдение за экономическими объектами, анализ их деятельности как составная часть управления [91].

Как показало наше исследование, теория мониторинга длительное время разрабатывалась, в основном применительно к проблемам экологии, а термин «мониторинг» употреблялся в связи с обработкой информации о состоянии окружающей среды и понимался как система наблюдений и контроля над изменениями природной среды, вызванными хозяйственной деятельностью человека. С развитием рыночных отношений, в конце девяностых годов двадцатого века появились работы, посвященные проблемам мониторинга в экономической сфере.

Одной из таких работ является «Предпринимательство в России: территориально-отраслевой мониторинг» Ф.И. Шамхалова и В.В. Котилко [111]. С их позиций мониторингом развития предпринимательства является «систематический сбор и анализ поступающей информации с целью выявления тенденций развития частного сектора». В данном определении проведена параллель с общенаучными экологическими процессами. Особенностью подхода этих экономистов является четырёхступенчатое деление мониторинга на глобальный, межотраслевой, региональный и локальный.

Особую трактовку содержания экономического мониторинга можно найти у А.В. Ситнина, Б.В. Хенкина и А.Д. Голубовича [104]. Они первыми обо- значили необходимость «внутрифирменного» мониторинга, понимая под ним получение руководством информации о реальной деятельности предприятия- в сравнении с планом, рассматривая его в одном ряду с такими понятиями как управление, планирование и контроль.

Несколько позднее Л. Сидельникова и Е. Гольм [103] экономический мониторинг обозначили как уточнение результатов анализа.

Таким образом, некоторые авторы рассматривают в рамках понятия «мониторинг» только одну составляющую - наблюдение. Другие добавляют к рассмотрению оценку и анализ полученной информации.

По нашему мнению, собранная и обработанная информация является действенным инструментом управления только в том случае, если она позволяет заранее подготовиться к соответствующим изменениям в функционировании управляемого объекта, учесть их положительные и отрицательные последствия, чтобы в случае необходимости предпринять эффективные меры по стабилизации ситуации. На наш взгляд, полученные в результате наблюдения и анализа результаты должны служить базой для формирования научно-обоснованного суждения о возможном состоянии объекта в будущем.

## Анализ финансово-экономического состояния предприятий промышленного сектора региона

Поскольку, как ранее нами отмечалось, каждый регион представляет собой активно функционирующую социально-экономическую систему со своими особенностями, целями и приоритетами, для создания эффективной системы мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий, учитывающей региональную и отраслевую специфику, необходимо проанализировать состояние промышленного сектора экономики рассматриваемого региона. В рамках нашего исследования рассмотрим состояние промышленного сектора Орловской области.

Промышленность является одной из основных отраслей экономики региона, обеспечивая решение задач, связанных с социальным развитием области, как за счет увеличения налоговых поступлений в бюджет, так и за счет создания дополнительных рабочих мест. Доля промышленности в валовом региональном продукте составляет около 25%. В этом секторе экономики занято более 21% трудоспособного населения. В настоящее время в состав промышленного комплекса входит 20 предприятий по добыче полезных ископаемых, 1508 предприятий обрабатывающих производств и 100 предприятий по производству и распределению электроэнергии, газа и воды. При этом обрабатывающие производства составляют основную часть промышленного сектора экономики Орловской области.

Наиболее крупными отраслями промышленности являются пищевая промышленность (22,7%), машиностроение (14,2%), металлургическое производство (9,8%), целлюлозно-бумажное производство, издательская и полиграфическая деятельность (9,5%). Значительное количество предприятий сосредоточено также в производстве электронного, оптического и электрооборудования, целлюлозно-бумажном производстве, издательской и полиграфической деятельности (8,2%) (Таблица 2).

## Формирование системы аналитических показателей для проведения мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий

Формирование системы мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий требует продуманного подхода к разработке методики оценки финансово-экономического состояния хозяйствующего субъекта, свободной от ранее выявленных недостатков; действующих методик:

- неоптимальное количество оценочных показателей;

- отсутствие результирующего показателя;

- несопоставимость исходных данных и результирующих показателей;

- невозможность увязки абсолютных и относительных показателей, исключая субъективизм аналитика;

- невозможность отслеживания динамики развития предприятия;

- невозможность учёта отраслевой и региональной специфики.

При этом новая методика должна обеспечивать выполнение задач внешнего мониторинга состояния предприятий, т.е. идентифицировать состояние промышленного-предприятия, отслеживать динамику, а также позволять осуществлять сравнение исследуемых организаций между собой по уровню финансово-экономического состояния.

Несмотря на большое количество показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия и позволяющих определить тип его устойчивости, многие экономисты отмечают целесообпо разность системного подхода в анализе, поскольку он позволяет получить углубленную оценку условий формирования отдельных агрегированных финансовых показателей. Очевидно, что каждый результативный показатель зависит от многочисленных факторов. Чем более полно исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее оценка устойчивости состояния предприятия. Поэтому важным методологическим вопросом в построении системы мониторинга финансово-экономического состояния предприятий является, изучение влияния различных факторов на величину исследуемых экономических показателей. Выбор факторов, учитываемых при разработке системы.мониторинга финансово-экономического состояния организаций, должен осуществляться с учетом характера их взаимодействия, с выделением главных, определяющих. Выделение наиболее важных факторов необходимо для построения объективной системы показателей .разработки интегрально» модели, позволяющей! определять тип устойчивости! финансово-экономического состояния исследуемой организации.

Учитывая вышеизложенное, при разработке новой методики оценки состояния предприятия- необходимо, на наш взгляд, использовать системный подход, состоящий из нескольких этапов:

1). определение информации, необходимой- для диагностики промышленных предприятий;

2) определение факторов, оказывающих влияние на финансово-экономическое состояние промышленных предприятий;

3) осуществление выбора показателей, характеризующих состояние предприятия;

4) построение интегральной аналитической модели, включающей в себя все исходные показатели и характеризующей уровень финансово-экономического состояния предприятия одним обобщающим показателем;

5) апробация модели и подтверждение ее объективности.

На первом этапе разработки методики для проведения внешнего мониторинга финансово-экономического состояния промышленных предприятий особое внимание необходимо уделить финансовой информации, поскольку она является базой для расчета показателей и последующего построения аналитической модели.