

Методическое обеспечение оценки экономического потенциала предприятий отрасли

Зазерская В.В.

Брестский государственный технический университет
г. Брест, Беларусь

Реферат

Обосновывается целесообразность разработки системы диагностики готовности предприятий к работе в конкурентной среде и возможности их выхода из системы Министерства ЖКХ. Представлен экономический механизм формирования рынка жилищно-коммунальных услуг. Для проведения мониторинга разработано соответствующее методическое, организационное и информационное обеспечение. Для сопоставления эффективности деятельности различных предприятий разработаны оценочные системы.

Ключевые слова: мониторинг, рынок, жилищно-коммунальные услуги, экономический потенциал, рейтинговая оценка.

Введение

Анализ жилищно-коммунальный комплекса показывает, что, наряду с отдельными положительными тенденциями повышения уровня благоустроенности жилья и расширения круга и объема ЖКУ, проявились значительные негативные в социальном аспекте явления.

Специфика отрасли ЖКУ основана на технологических и социальных аспектах. К техническим относятся:

- многозвенность и разномасштабность хозяйствующих субъектов,
- высокая степень жесткости их технологической связи;
- стохастический характер производственных процессов;
- высокий уровень локализации производства и потребления услуг в сочетании со значительной территориальной разобщенностью жилищно-коммунальных объектов и т.д.

Социальная специфика деятельности предприятий ЖКХ состоит в незамещаемости, неисключаемости, комплексности и незаменимости ЖКУ, их ярко выраженной социальной направленности, отсутствии вещественной формы произведенных услуг и в зависимости объема их производства от потребления, а также в выполнении таких функций как восстановление трудового потенциала населения, удовлетворение базовых социально-гигиенических потребностей и т. д.

Указанные факторы формируют четкий императив институциональной ограниченности оценки экономических результатов производства ЖКУ сугубо рыночными мерками. Эту оценку необходимо производить с обязательным учетом не только технологической, но и социальной составляющих. К тому же, продукция отрасли ЖКХ – жизнеобеспечивающие услуги населению – является товаром с низкой эластичностью потребления. Такая уникальность отрасли позволило дополнить систему критериев оценки эффективности интегрированного характера управления отраслью ЖКУ рыночными и нерыночными методами.

Основная часть

Процесс демонополизации начинается с систематического мониторинга состояния и динамики готовности предприятия к работе в конкурентной среде. Если предприятие способно выжить в условиях формирования рынка, то требуется соответствующее управление производством и реализацией продукции (услуг) с учетом всех факторов воздействия на предприятие (рисунок 1).

Таким образом, экономическая составляющая организационно-экономического механизма формирования рынка ЖКУ включает такие инструменты как методику оценки готовности предприятий ЖКХ к работе в конкурентных условиях и методику формирования двухставочных тарифов. Для успешной реструктуризации и рыночной трансформации отрасли необходимо объективно оценивать экономический потенциал предприятий при демонополизации ЖКХ, их фактическое положение на отраслевом рынке, выявлять деструктивные тенденции в развитии потенциала, определять тарифную политику и условия безубыточной работы в конкурентной среде.

В настоящее время в отрасли существует проблема недостаточности информационного обеспечения финансово-экономического анализа, заключающаяся в неадаптированности системы индикаторов оценки к изменяющимся условиям экономической среды [1].

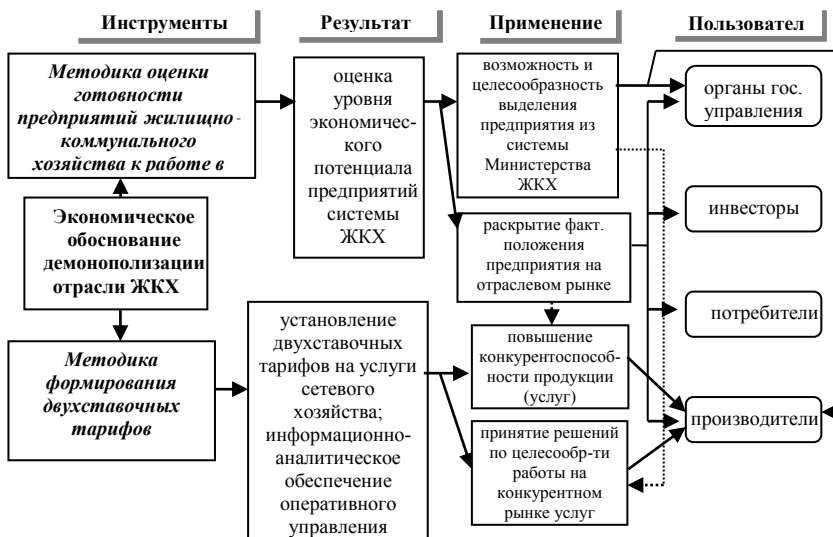


Рисунок 1 – Экономический механизм формирования рынка ЖКУ в условиях демополизации отрасли [Разработка автора]

Для ее решения мы разработали систему мониторинга, включающую сбор, обработку информации, анализ и оценку экономических показателей. Осуществляется мониторинг путем непрерывного наблюдения за фактическим состоянием объекта и тенденций развития его экономического потенциала, а также других факторов, влияющих на финансово-экономическое состояние предприятий ЖКХ. Для проведения мониторинга разработано соответствующее методическое, организационное и информационное обеспечение. В условиях становления рыночных отношений в отрасли и перевода ее на безубыточное

функционирование предлагаемая методика может служить одним из действенных инструментов управления [2].

Объектом анализа являются предприятия системы ЖКХ.

В качестве предмета анализа выступает мониторинг финансово-хозяйственной деятельности предприятий, ее результаты и способы оценки эффективности.

Целью анализа является определение готовности предприятия к работе в новых экономических условиях и целесообразности его выделения из системы Министерства ЖКХ на основе комплексного изучения параметров деятельности и обобщения его результатов.

Основные задачи комплексного анализа:

- выявление ситуационных факторов и количественное измерение их влияния на положение объекта анализа на отраслевом рынке;

- оценка реального состояния анализируемого объекта, а также выявление и измерение основных тенденций его развития;

- исследование эффективности финансово-хозяйственной деятельности и определение инвестиционной привлекательности объекта путем сравнения с базовыми характеристиками и нормативными значениями;

- обоснование оптимальных управленческих решений, направленных на улучшение конечных результатов работы предприятий;

- исследование возможности и целесообразности рыночной трансформации хозяйственных отношений предприятий.

Отличительной особенностью методики является возможность учета имманентных интересов различных категорий пользователей информации (участников рынка) [3]. Прежде всего, нами выделено четыре группы субъектов, которым необходима информация об экономическом состоянии предприятий ЖКХ. В первую группу входят органы государственного управления областного уровня. Для субъектов этой группы важна информация о финансовом состоянии предприятий и размере бюджетной помощи. Субъектам второй группы требуется информация для оценки позиций предприятий на рынке. Этими пользователями являются потенциальные инвесторы (внутренние и внешние), которые заинтересованы в выгодном вложении своих средств [4]. К

третьей группе относятся потребители ЖКУ. Четвертую группу субъектов составляют руководство и трудовые коллективы предприятий и организаций жилищно-коммунальной сферы. Их интересует диагностика текущего состояния предприятия, определение конкурентных позиций на рынке, обоснование необходимости государственной поддержки.

Комплексная оценка предполагает изучение совокупности показателей, позволяющих исследовать большинство экономических процессов и определить обобщенные результаты деятельности предприятия [5]. В предлагаемой нами методике используется многомерный сравнительный анализ, т. е. выполняется сопоставление результатов деятельности предприятий по нескольким критериям [6; 7, с.99]. При проведении комплексной оценки применяется метод многоосевых диаграмм с использованием способа сравнения показателей деятельности с эталонным предприятием. Эталонное предприятие формируется из совокупности однородных объектов, принадлежащих одной отрасли. Полученные при этом итоги комплексного анализа наглядно характеризуют различные стороны работы предприятия.

Анализ выполнения процедур мониторинга предприятия выполняется согласно алгоритму, показанному на рисунке 2 [2].

Подготовка информации для анализа производится согласно цели и назначению анализа, в зависимости от пользователей. Выбор системы индикаторов основан на располагаемом массиве информации об объекте исследования и эталонном предприятии, формируемом из совокупности однородных объектов отрасли. Информация представляется в виде матрицы построенной из показателей бухгалтерской и экономической отчетности. После формирования информационной базы эталонного и фактического предприятий рассчитываются индикаторы.

Путем сведения их в интегральный показатель исчисляем экономический потенциал, который графически представляет собой площадь многоугольника. Оценка экономического потенциала производится путем сравнения фактического значения экономического потенциала с эталонным. Ее предлагается осуществлять с помощью оценочных систем, выбираемых непосредственно пользователями данной методики.

1. Органы государственного управления и потребители ЖКУ полученную в результате анализа информацию могут использовать для сопоставления эффективности деятельности различных предприятий методом ранжирования.

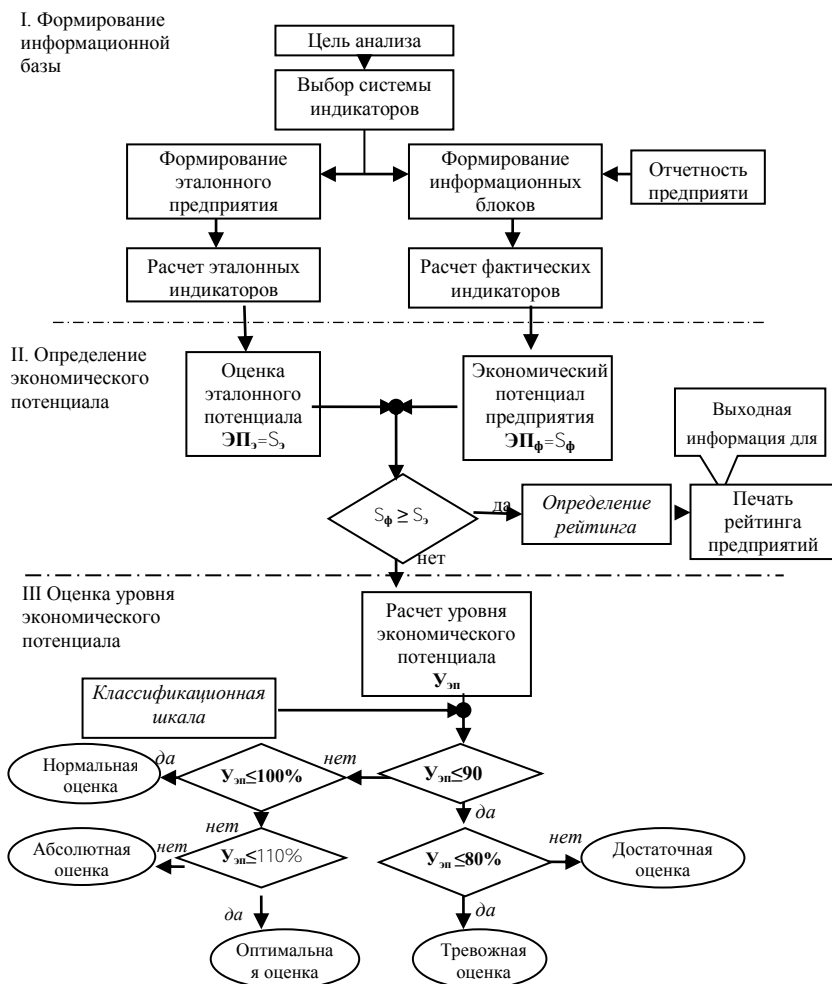


Рисунок 2 – Схема анализа уровня экономического потенциала предприятия [Разработка автора]

Ранжирование представляет собой стандартную процедуру упорядочивания объектов. Каждому из них присваивается ранг от 1 до m , причем ранг 1 означает наивысший рейтинг. Так как мы привели все показатели к однонаправленности, значение рейтинговой оценки можно рассчитать по формуле (1) [6]:

$$\rho_j = \sqrt{x_{1j}^2 + x_{2j}^2 + \dots + x_{nj}^2}, \quad (1)$$

где ρ_j – рейтинговая оценка j -го предприятия, отражающая его положение относительно начала координат;

x_{ij} – стандартизированные показатели j -го объекта по эталонным значениям.

Совокупность анализируемых предприятий упорядочивается по убыванию значения рейтинговой оценки. Максимальной рейтинговой оценке присваиваем ранг 1, что характеризует наиболее высокий экономический потенциал данного предприятия на отраслевом рынке.

2. Для определения целесообразности демонополизации отдельных предприятий и возможности самостоятельного функционирования на отраслевом рынке, а также удержания на нем конкурентных позиций предлагается использовать методы классификационного рейтинга на основе рейтинговых оценок. Руководство предприятий с его помощью может получать более детальную информацию, позволяющую исследовать отдельные факторы о текущем состоянии экономического потенциала, влияющие на эффективность хозяйственной деятельности, выявлять и устранять проблемы, связанные с его низким уровнем. Инвесторы же на основе рейтинговой шкалы судят о риске возврата вложений в данное предприятие, степени его финансовой устойчивости.

Классификационный рейтинг предполагает подвижный диапазон экономического потенциала, где каждому элементу соответствует оценка, от тревожной (для предприятий с наименьшим уровнем потенциала) до абсолютной, соответствующей максимальному уровню данного показателя.

Результаты рейтингового анализа используются для принятия решений, направленных на повышение экономического потенциала.

Для этого проводится дополнительная диагностика по тем индикаторным блокам, где наблюдается отрицательное отклонение значений показателей, затрагивающих интересы пользователей информацией. При попадании предприятия в диапазон достаточной или тревожной оценки выясняются причины такого состояния. Индикаторный анализ проводится путем попарного сравнения фактических и эталонных коэффициентов, а также разработки мероприятий по регулированию конкретных аспектов деятельности согласно индикаторному полю.

Заключение

Таким образом, рейтинг служит информативным показателем обоснования целесообразности рыночной трансформации предприятий, оценки их надежности, рыночных позиций, эффективности управления. Государственным органам он позволяет определить необходимость реструктуризации предприятий отрасли, размер бюджетной помощи, а также контролировать устойчивость стратегически важных предприятий и организаций. Для инвесторов она дает информацию о развитии предприятия, его положении на рынке и надежности. Потребителям помогает оценить рыночные позиции предприятия по определенному показателю, например, стабильности развития, определяющему целесообразность установления деловых связей. Самим предприятиям и трудовым коллективам рейтинг позволяет выяснить конкурентные и стратегические позиции, динамику развития, социальную надежность и перспективы деятельности.

Использование метода рейтинговой оценки помогает раскрыть фактическое положение предприятия на отраслевом рынке и принять обоснованное решение о целесообразности трансформации хозяйственных отношений в условиях реструктуризации сферы ЖКХ.

Список использованных источников

1. Матальцкая, С.К. Особенности анализа хозяйственной деятельности в отраслях народного хозяйства: учеб.-метод. пособие

/ С.К. Матальцкая, Э.А. Левшевич. – Минск : Изд-во Белорус. гос. экон. ун-та, 2003. – 76 с.

2. Зазерская, В.В. Проведение анализа эффективности деятельности предприятий жилищно-коммунального комплекса на основе комплексной оценки экономического потенциала / В.В. Зазерская // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2006. – № 8. – С. 117–122.

3. Зазерская, В.В. Оценка экономического потенциала жилищных предприятий системы ЖКХ / В.В. Зазерская // Вестн. Брест. гос. техн. ун-та. Экономика. – 2005. – № 1. – С. 149–153.

4. Зазерская, В.В. Основные направления инновационного реформирования ЖКХ / В.В. Зазерская // Перспективы инновационного развития Республики Беларусь : сб. науч. ст. междунар. науч.-практ. конф., Брест, 23 окт. 2009 г. / Брест. гос. техн. ун-т. – Брест, 2009. – С. 80–81.

5. Гинзбург, А.И. Экономический анализ : учеб. пособие / А.И. Гинзбург. – СПб. [и др.] : Питер : Питер принт, 2003. – 175 с.

6. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учебник / В.И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В.И. Стражева. – 6-е изд. – Минск : Выш. шк., 2005. – 480 с.

7. Любушин, Н.П. Теория экономического анализа : учеб.-метод. комплекс / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, Е.А. Сучков ; под ред. Н.П. Любушина. – М. : Экономистъ, 2004. – 480 с.