

Секция «Актуальные проблемы экономики предприятия»

УДК 658.1

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н.А. Алексеенко, Е.А. Дедкова

*Гомельский государственный технический
университет им. П.О. Сухого*

Термин «эффективность» универсален. Его применяют во всех сферах человеческой деятельности. В смысловом отношении эффективность связывается, во-первых, с результативностью работы или действия, а во-вторых, с экономичностью, то есть минимальным объёмом затрат для выполнения данной работы или действия. Поэтому под эффективностью понимается уровень (степень) результативности работы или действия в сопоставлении с произведёнными затратами.

Несмотря на широкое применение данного понятия, чёткой методики расчёта эффективности до сих пор не разработано. В данной работе представлено несколько подходов к анализу эффективности деятельности предприятия.

Наиболее распространённой методикой оценки эффективности деятельности предприятия является экспресс-анализ. Различные варианты данного анализа могут включать расчёт следующих показателей: показатели качества управления капиталом и деловой активности, платёжеспособности (ликвидности), рентабельности, финансовой устойчивости и гибкости предприятия и др.

Следует так же отметить методику анализа интенсификации и эффективности производства, которая состоит из 5 этапов:

1. Оценка динамики качественных показателей использования ресурсов. На данном этапе определяются такие показатели использования ресурсов как производительность труда, зарплатоотдача, материалоотдача, фондоотдача и оборачиваемость оборотных средств, их темпы роста и прироста.
2. Определение темпов прироста ресурсов на 1% прироста продукции.
3. Определение доли прироста продукции за счёт экстенсивных и интенсивных факторов. Определение степени влияния интенсивности на 100% прироста объёма производства продукции.
4. Определение экономии ресурсов.
5. Комплексная оценка интенсификации. На данном этапе сводятся различные показатели в единый интегральный показатель и даётся комплексная оценка всесторонней интенсификации на основании относительной экономии различных ресурсов. Определяется относительная экономия по всем видам ресурсов, экономия по себестоимости, рассчитывается совокупная доля влияния экстенсивности и интенсивности по всем видам ресурсов, динамика совокупных ресурсов и их прирост на 1% прироста продукции, доля экстенсивности и интенсивности на 100% прироста продукции. [1] Полученные данные для наглядности оформляют в таблицу.

Третьим подходом к оценке эффективности деятельности предприятия является методика, основанная на матричной модели. За основу матричной модели экономического анализа берётся квадратная таблица – матрица. Исходными данными для расчёта её элементов являются количественные показатели, характеризующие различные аспекты производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Для полного анализа целесообразно построение матриц абсолютных, относительных и индексных зна-

чений. Вся область матрицы делится на две: область над диагональю – показатели ресурсоёмкости и область под диагональю – показатели ресурсоотдачи.[2]

В матрицах абсолютных значений находятся среднегодовые показатели деятельности предприятия за базовый и отчётный год соответственно. Она заполняется путём последовательного деления показателей находящихся в первой строке на показатели, расположенные в первой графе. Матрица относительных значений представляет абсолютное изменение показателей за анализируемый период и заполняется путём нахождения разности между соответствующими значениями матриц абсолютных значений отчётного и базисного периода. Матрица индексных значений отражает относительное изменение показателей за анализируемый период. Важным ориентиром повышения эффективности деятельности предприятия является повышение показателей ресурсоотдачи и снижение показателей ресурсоёмкости.

В рамках матричного метода может быть проведён факторный анализ наиболее важных показателей, данные необходимые для анализа можно получить из матриц абсолютных и относительных значений.

Следующим направлением в анализе эффективности деятельности предприятия является применение интегральных (комплексных) оценок, при помощи которых можно дать числовое выражение движения системы, сделать выводы о его направленности (улучшение или ухудшение). Общая направленность предприятия на повышение финансовых результатов, финансовой устойчивости может быть описана путём построения нормативного (эталонного) порядка движения показателей, отражающих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятия. Такой нормативный порядок показателей представляет собой идеальную модель развития предприятия, которая может служить точкой отсчёта.[3]

На рисунке 2 представлены фактический и эталонный динамические нормативы. Норматив строится исходя из рангов, присвоенных темпам прироста, рассматриваемых показателей в порядке их снижения. Показатели с наименьшим рангом наиболее важны для предприятия, следовательно, их прирост должен быть наибольшим.

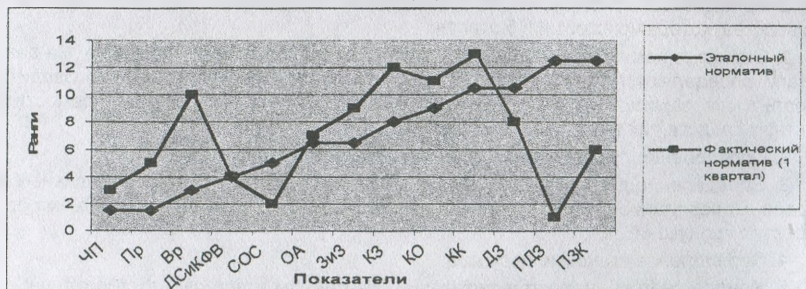


Рисунок 2 – Фактический и эталонный норматив

На рисунке 2 приняты следующие обозначения: ЧП – чистая прибыль; Пр – прибыль от реализации; Вр – выручка от реализации; ДСикФВ – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения; СОС – собственные оборотные средства; ОА – оборотные активы; ЗиЗ – запасы и затраты; КЗ – кредиторская задолженность; КО – краткосрочные обязательства; КК – краткосрочные кредиты; ДЗ – дебиторская задолженность; ПДЗ – просроченная дебиторская задолженность; ПЗк – вся просроченная задолженность кредиторам.

Предприятие должно предпринимать меры по сокращению разрыва между рангами фактического и эталонного норматива, что положительно скажется на его деятельности.

Для анализа сложившихся на предприятии экономических и хозяйственных тенденций можно построить матрицы финансовой стратегии развития предприятия.

Для построения матрицы необходимо вычислить РФД, РХД и РФХД. В зависимости от значений вычисленных показателей предприятие попадает в один из девяти квадратов, от чего зависит дальнейшие возможные пути развития предприятия. Если по результатам расчёта предприятие попадает в квадрат матрицы, расположенный над диагональю, то его деятельность осуществляется в «зоне успеха» и предприятие создаёт ликвидные средства. Если предприятие попало в квадрат под диагональю, то его деятельность осуществляется в «зоне дефицита», когда предприятие потребляет ликвидные средства.

	РФД<<0	РФД=0	РФД>>0	
РХД>>0	1 РФХД=0	4 РФХД>0	6 РФХД>>0	РФД – результаты финансовой деятельности предприятия;
РХД=0	7 РФХД<0	2 РФХД=0	5 РФХД>0	РХД – результаты хозяйственной деятельности предприятия;
РХД<<0	9 РФХД<<0	8 РФХД<0	3 РФХД=0	РФХД – результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рисунок 2 – Матрица финансовой стратегии

Каждый квадрат имеет свой девиз, который характеризует сложившуюся ситуацию. Девиз 1 квадрата «Отец семейства», 2 – «Устойчивое равновесие», 3 – «Неустойчивое равновесие». Если предприятие попало в эти квадраты, то его хозяйственная и финансовая деятельность находится в равновесии. Предприятие, которое попало в квадрат 1, имеет темпы роста оборота ниже потенциально возможных. При использовании незадействованных возможностей у предприятия есть шанс переместиться в квадрат 4 (политика привлечения заёмных средств) или 2 (рост инвестиций или даже инвестиционный рынок). Главной задачей предприятия оказавшегося в квадрате 2 является сохранение данной позиции. Перемещение из данного квадрата возможно в любой сектор матрицы финансовой стратегии. Из квадрата 3 возможны следующие перемещения – в квадрат 8 (при реинвестировании прибыли и наращивании темпов роста оборота), в квадрат 5 (если достигнуть увеличения рентабельности, превышающего темпы роста оборота) и в квадрат 2 (если темпы роста рентабельности и оборота сравниваются).

Квадраты 7,8,9 отражают позиции дефицита. Девиз 7 квадрата – «Эпизодический дефицит», 8 – «Дилемма», 9 – «Кризис». Предприятия, находящегося в 7 секторе характеризуется десинхронизацией сроков потребления и поступления ликвидных средств. Если экономическая рентабельность растёт быстрее оборота, то предприятие перемещается в квадраты 2 или 1. В противном случае есть возможность перемещения в квадрат 8, а лотом в квадрат 9. У предприятия восьмого сектора растёт задолженность, но её не достаточно для покрытия дефицита ликвидных средств, обеспечения внутренних потребностей функционирования. Если уровень экономической рентабельности восстанавливается или даже начинает превышать темпы роста оборотов, то возможен подъём в квадраты 2 или 7. В противном случае есть шанс оказаться в квадрате 9. Переход из квадрата 9 в квадраты 8 и 7 возможен, если предприятие прибегает к дезинвестициям, финансовой поддержки, дроблению на малые предприятия.

Квадраты 4,5,6 отражают позиции успеха. Девиз 4 квадрата – «Рантье», 5 - «Атака», 6 – «Материнское общество». Предприятие 4 сектора характеризуется умеренным по сравнению со своими возможностями темпами роста оборота и поддерживает задолженность на нейтральном уровне. При невысоком и практически неизменном уровне экономической рентабельности предприятие может оказаться в квадрате 1 или 7. В противном случае предприятие может начать подготовку к диверсификации производства или к наращиванию оборота либо же выплачивает акционерам высокие дивиденды (квадрат 2). Предприятие 5 сектора продолжает увеличивать заимствования, хотя в целях сохранения внутреннего равновесия этого, возможно, и не требуется. Если поддерживается достаточный уровень экономической рентабельности, то возможно перемещение в квадрат 2. При снижении рентабельности существует шанс попасть в квадрат 8. Предприятие 6 сектора становится материнской компанией и обеспечивает финансирование дочерних обществ за счёт увеличения заёмных средств. Если значение соотношения «заёмные средства/собственные средства» поднимается слишком высоко, то возникает тенденция к перемещению в квадрат 4. Если рынок сбыта материнского общества «стареет», исчерпывается, то возникает тенденция к перемещению в квадрат 5. [4]

Эффективная деятельность предприятия – это цель любой организации, поэтому в настоящее время вопрос эффективности является актуальным, в связи с чем, совершенствуются имеющиеся методики её оценки и создаются новые.

Список использованных источников

1. Акулин В.В. Анализ эффективности деятельности организации // Планово-экономический отдел. – 2004. – №8. – с.43 – 47.
2. Локтев П. Проведение анализа эффективности хозяйственной деятельности предприятия с использованием матричного метода //Планово-экономический отдел. – 2005. - №3. – с.56 – 61.
3. Лещенок И, Королёв Д. Использование интегральных коэффициентов в финансовом анализе предприятия // Планово-экономический отдел. – 2003. - №6. – с.36-41.
4. Харевич Г.Л. Вопросы технико-экономического обоснования проекта при разработке плана управления проектом // Планово-экономический отдел. – 2004. – №10. – с.8 -13.

УДК 336.2+657

УЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.В. Бугаев

*Учреждение образования «Витебский
государственный технологический университет»*

Как известно, с января 2004 года в нашей стране в дополнение к двум ранее узаконенным видам учета - бухгалтерскому и статистическому - Налоговым кодексом Республики Беларусь был введен налоговый учет. Согласно статье 62 «Налоговый учет» Налогового кодекса РБ, налоговым учетом признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.