

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ СФЕРЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Цопа Н.В., к.э.н., доцент, НАПКС

В статье выявлены отраслевые цели, определяющие специфику оценки функционирования предприятия тяжелого машиностроения. Рассмотрены показатели оценки сферы финансового обеспечения и финансового результата промышленного предприятия с учетом его текущих целей и жизненного цикла.

Ключевые слова: оценка функционирования, система показателей, сфера финансового обеспечения, сфера финансового результата.

ВВЕДЕНИЕ

Оценка сферы финансового обеспечения и финансового результата является составной частью методики оценки функционирования предприятия крупного машиностроения наряду с оценками производственной, сбытовой, снабженческой сферы, сфер персонала, имиджа, рекламы и конкурентов.

Проблемы функционирования предприятий исследовались в работах К. Редченко, Г. Шепеленко, Л. Мейсела и многих других [1-4]. Однако большинство из существующих подходов достаточно трудоемки, не учитывают влияние рынка, особенности сферы, в которой функционирует предприятие.

ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ

Целью статьи является усовершенствование системы показателей оценки сферы финансового обеспечения и финансового результата промышленного предприятия с учетом стадии жизненного цикла самого предприятия.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Для оценки функционирования предприятия, прежде всего, необходимо построить объектную модель хозяйственных процессов, которые должны оцениваться. Идентификация оцениваемых процессов или сфер деятельности предприятия должна базироваться на нахождении ответов на следующие вопросы:

- какие сферы деятельности являются основными для предприятия;
- какие ключевые бизнес-процессы входят в эти сферы деятельности;
- какова структура основных сфер деятельности предприятия;
- сколько показателей минимально достаточно для оценки каждой сферы деятельности;
- кто является основными участниками и контролерами эффективности сфер деятельности.

При формировании системы показателей оценки функционирования предприятия крупного машиностроения будем основываться на предпосылке, что показатель оценки должен представлять собой сопоставление двух факторов — фактора цели и фактора ее достижения.

Определение целей сфер деятельности, в отличие от глобальной цели предприятия:

- оценка фактического положения и миссии отрасли;
- определение возможных целей на основе потенциального направления развития отрасли;
- расстановка целей по приоритетам;
- определение качественных, количественных и временных параметров целей.

Цели отрасли тяжелого машиностроения в Украине определяются особенностями его функционирования, такими как:

- сравнительно компактное территориальное размещение машиностроительных мощностей, связанных развитой системой путей сообщения;
- наличие региональных машиностроительных и сырьевых агломераций (Харьковской, Краматорской, Мариупольской, Луганской, Николаевской, Запорожской, Днепропетровской);
- выгодное геополитическое положение Украины, которая имеет границы с семью странами, из которых три являются частями бывшего СССР и до сих пор имеют тесные производственные связи с украинскими предприятиями.

Это обуславливает следующие отраслевые цели, определяющие специфику оценки функционирования предприятий тяжелого машиностроения [5]:

- переориентация на производство конкурентоспособных товаров для внешних рынков;
- освоение новых прогрессивных технологий;
- внедрение информационных систем для принятия управленческих решений;
- освоение экономических методов управления в условиях перехода к рыночным отношениям;
- территориальная организация машиностроительного комплекса;
- освоение производства инновационных образцов машиностроительной продукции с учетом минимизации отходов и возможности их дальнейшего использования для выпуска других товаров;
- расширение номенклатуры машиностроительной продукции за счет разработки и производства многофункциональной техники, способной конкурировать с зарубежными аналогами;

- увеличение валютных поступлений от экспорта машиностроительной продукции путем использования достижений научно-технического прогресса.

Цели отрасли напрямую влияют на формирование набора ключевых сфер деятельности предприятия и цели этих сфер деятельности. Как показывает практика, определение целей сферы деятельности является одной из самых сложных задач при оценке функционирования предприятия. Это объясняется тем, что в оперативной деятельности учитываются вспомогательные, а не ключевые бизнес-процессы, в которых связь со стратегическими целями выражается опосредованно. К тому же далеко не все предприятия имеют четкую стратегию развития по сферам деятельности. Кроме того, в стратегическом плане цели устанавливаются для отделов, а не для сфер деятельности. Оценка же функционирования по отделам является бессмысленной, ввиду различия организационной структуры на различных предприятиях даже в одной отрасли, к тому же распределение функций между одинаковыми отделами на разных предприятиях тяжелого машиностроения может отличаться.

Факторы достижения целей базируются на концепции критических факторов успеха, разработанной в [6]. Он исходит из предпосылки, что существует ограниченное количество факторов, которые оказывают существенное влияние на результат функционирования предприятия. Для определения факторов достижения целей предлагается использовать рекомендации [7], согласно которым можно выделить три типа факторов:

- общие факторы успеха, обеспечивающие удовлетворение рыночных потребностей, то есть факторы успеха на рынке сбыта;
- факторы успеха процессов, обусловленные характерными особенностями его протекания, а также ресурсами и квалификацией персонала, которые обеспечивают процесс;
- факторы успеха, отражающие специфику бизнес-процесса, которые проявляются в ходе формирования и последующего анализа специфической для данного процесса области влияния факторов успеха, а также по результатам интервью с участниками хозяйственного процесса.

Чем больше базовых или первичных показателей измеряется и учитывается на промышленном предприятии, тем большее разнообразие производных показателей, соответственно и большее количество достигнутых целей и решенных задач может быть оценено.

Возможность расчета и анализа показателей функционирования предприятия определяется наличием и развитостью управленческого учета.

Под управленческим учетом обычно понимается идентификация, сбор, регистрация, обобщение, анализ и передача внутренним пользователям информации, необходимой для управления организацией. Такая информация бывает востребована в процессе подготовки данных, необходимых для принятия управленческих решений, впоследствии отражающихся в планах разного уровня, а также при контроле исполнения планов. Поэтому можно сказать, что управленческий учет представляет собой систему информационного обеспечения процессов планирования и контроля на всех уровнях управления: начиная от стратегии и заканчивая оперативными бюджетами [8, 9].

Анализируя показатели функционирования предприятия, важно учитывать ту стадию жизненного цикла, на которой находится на момент проведения исследования промышленное предприятие.

Так как предприятие является экономическим субъектом, и основная глобальная цель его существования — получение прибыли, то можно выделить всего два чередующихся этапа жизненного цикла:

- функционирование с получением максимально возможной прибыли;
- реорганизация одной или нескольких сфер деятельности предприятия с временным отказом от получения максимальной прибыли.

Результатом учета жизненного цикла для предприятий тяжелого машиностроения будет таблица 1.

Рассмотрим более подробно особенности оценки сферы финансового обеспечения промышленного предприятия.

В условиях рыночной конкуренции залогом устойчивого развития предприятия является его оптимальное финансовое обеспечение, под которым понимается обеспечение предприятия основными и оборотными активами, собственными и заемными финансовыми ресурсами, достаточными для выпуска предусмотренного объема производства. Финансовое обеспечение предполагает бесперебойность процесса производства и реализации продукции, минимизацию затрат предприятия. Это возложено на менеджеров, которые должны обеспечить надежное снабжение предприятия необходимыми ресурсами, особенно для успешного развития основного производства. При оценке функционирования сферы финансового обеспечения следует учитывать цели, представленные в табл. 2.

Повышение фондоотдачи является непременным условием повышения эффективности производственной деятельности, т.к. рост данного показателя свидетельствует о степени интенсивности роста объема выпускаемой продукции.

Оборачиваемость текущих активов определяется временем (в днях), в течение которого денежные средства совершают полный оборот, начиная от приобретения производственных запасов и кончая поступлением денег на счета фирмы [10]. Продолжительность одного оборота рассчитывается делением числа дней в периоде на количество оборотов. Этот показатель характеризует эффективность использования оборотных средств. Ускорение оборачиваемости оборотных средств приводит к повы-

Таблица 1

Пример основных показателей оценки функционирования предприятия тяжелого машиностроения по сферам деятельности в зависимости от этапа жизненного цикла

Сфера деятельности	Реформирование	Максимальная отдача
Снабжение	Количество поставщиков	Коэффициент зависимости от цен на сырье
Производство	Возрастная структура и технический ресурс парка машин и оборудования	Стабильность производственного процесса (ритмичность, уровень загруженности в течение определенного времени)
Сбыт	Количество и частота заказов	Доля сбытовых затрат
Персонал	Коэффициенты текучести кадров с разбивкой по приему и по выбытию сотрудников	Производительность
Финансовое обеспечение	Фактический и необходимый объем инвестиций (для поддержания и развития имеющегося потенциала)	Объем портфеля заказов (общий объем предполагаемых продаж)
Финансовый результат	Показатели финансовой устойчивости	Показатели рентабельности
Реклама	Участие в выставках и экспозициях	Эффективность влияния рекламы на объем продаж
Конкуренты	Доля рынка	Количество конкурентов

Таблица 2

Цели и показатели оценки сферы финансового обеспечения

Этап жизненного цикла			
Реформирование		Полноценное функционирование	
Цель	Показатели	Цель	Показатели
Повышение фондоотдачи	Фондоотдача, ФО	Снижение объемов просроченной задолженности	Доля просроченной задолженности, Дпз
Управление обеспеченностью собственными источниками средств	Доля обеспеченности собственными источниками финансирования оборотных средств, Осс	Повышение оборачиваемости средств	Коэффициент оборачиваемости текущих активов, Коб

бождению средств, которые используются на дополнительный выпуск продукции и другие цели. Это дает возможность предприятию при одном и том же объеме оборотных средств выпускать больше продукции, быстрее ее реализовывать и тем самым улучшать свое финансовое положение [11].

Кроме вышеперечисленных показателей, для оценки финансового обеспечения промышленного предприятия могут также применяться такие показатели как: коэффициент обновления основных фондов, коэффициент выбытия основных фондов, коэффициент прироста основных фондов, коэффициент развития основных фондов, коэффициент износа основных фондов, коэффициент годности основных фондов, объем портфеля заказов (общий объем предполагаемых продаж), фактический и необходимый объем инвестиций (для поддержания и развития имеющегося потенциала), уровень инновационной активности (объем инвестиций в нововведения), просроченная задолженность (дебиторская и кредиторская).

Рассматривая особенности оценки сферы финансового результата промышленного предприятия, следует отметить, что данная сфера более всего связана с целями первого уровня управления [12], так как собственники предприятия в основном заинтересованы в росте прибыльности предприятия (или в виде прямой прибыли от деятельности, или в виде курсовой разницы при оценке акций предприятия). Для оценки функционирования сферы финансовых результатов следует рассматривать цели, представленные в табл. 3.

Для оценки ликвидности могут использоваться коэффициенты покрытия, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности, чистый оборотный капитал. Выбор конкретного показателя зависит от целей высших уровней управления.

Цели и показатели оценки сферы финансовых результатов

Этап жизненного цикла			
Реформирование		Полноценное функционирование	
Цель	Показатели	Цель	Показатели
Повышение ликвидности	Показатели ликвидности, Лик	Обеспечение необходимого уровня рентабельности	Показатели рентабельности, Рен

Основным показателем рентабельности является рентабельность деятельности, но в зависимости от целей связанных сфер деятельности могут применяться также коэффициенты рентабельности активов, собственного капитала, продукции и т.п.

ВЫВОДЫ

Предложенная система показателей позволит оценить состояние сферы финансового обеспечения и финансового результата предприятия тяжелого машиностроения с учетом его текущих целей и жизненного цикла.

Применение предлагаемых в данной работе показателей оценки динамики функционирования сферы финансового обеспечения и финансового результата предприятия тяжелого машиностроения, построенных на принципах учета жизненного цикла и уровней управления, позволит повысить точность оценки состояния предприятия с учетом его целей в определенных сферах деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Редченко К. Стратегічний аналіз у бізнесі / К. Редченко. — Львів: «Новий Світ-2000», «Альтаїр-2002», 2003. — 272 с.
2. Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии / Г.И. Шепеленко. — Ростов-на-Дону: издательский центр «Март», 2000. — 544с.
3. Maisel L.S. Performance Measurement: The Balanced Scorecard Approach // Journal Cost Management (Summer). 1992. — P. 47-52.
4. Adams C., Roberts P. You Are What You Measure — Manufacturing Europe 1993, Sterling Publications Ltd, 1993. — P. 504-507.
5. Державна програма розвитку промисловості на 2003-2011 роки // Схвалено постановою Кабінету Міністрів України 28 липня 2003 р. N 1174
6. Rockart J.F., Crescenzi A.D. Engaging Top Management in Information Technology. Sloan Management Review, Summer 1984. — №25. — Pp. 3-16.
7. Дункан Дж.У. Основополагающие идеи в менеджменте Уроки основоположников менеджмента и управленческой практики. — М.: Дело, 1996. — 272 с.
8. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 495 с.
9. Ребрин Ю.И. Основы экономики и управления производством / Ю.И. Ребрин. — Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. — 145 с.
10. Коноплицкий В. Это — бизнес: Толковый слов. эконом. терминов / В. Коноплицкий, А. Филина. — К.: Альтерпрес, 1996. — 448 с.
11. Бухгалтерский словарь / [сост. К.С. Азизян] — изд. 2-е, доп. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 208 с.
12. Цопа Н.В. Методика оценки динамики функционирования предприятия крупного машиностроения / Н.В. Цопа // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. — 2009. — № 3, том. 1. — С. 142-149.