

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК 657.62 (476)

Хорошко Ольга Болеславовна

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ
СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В УСЛОВИЯХ
СТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, контроль и анализ
хозяйственной деятельности

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск 2000

Работа выполнена в Белорусском государственном экономическом университете

Научный руководит _____ ских наук, профессор

Официальные оппоненты - доктор экономических наук, профессор
Кравченко Л.И.
- кандидат экономических наук, доцент
Кивачук В.С.

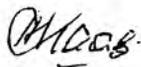
Оппонирующая организация – Белорусский государственный
технологический университет

Защита состоится «17» марта 2000 года в 14.00 на заседании
Совета по защите диссертаций Д 02.07. 03 при Белорусском
государственном экономическом университете по адресу:
220070, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний,
ауд. 205. Тел. 249-91-70

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке
Белорусского государственного экономического университета.

Аннотация реферат разослан «17» февраля 2000 г.

ный секретарь
ата по защите диссертаций



А.П. Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях трансформации социально-экономической системы Республики Беларусь, построения социально-ориентированной рыночной модели экономики наблюдается определенное отставание необходимого информационно-аналитического обеспечения по вопросам эффективности функционирования строительных предприятий и организаций от потребности в нем. Кроме того, современный этап развития отечественной экономики обусловил необходимость создания принципиально новых направлений и методов экономического анализа, совершенствования существующих методик анализа и оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, адекватных сегодняшним условиям хозяйствования. Несмотря на достаточное количество серьезных и современных научных разработок по вопросам анализа хозяйственной деятельности, к которым следует отнести работы Баканова М.И., Бакаева А.С., Барнгольца С., Ермолович Л.Л., Ефимовой О.В., Ковалева В.В., Кондракова Н.П., Кравченко Л.И., Крейниной М.Н., Михайловой-Станюты И.А., Паляя В.Ф., Панкова Д.А., Русак Н.А., Савицкой Г.В., Сайфулина Р.С., Стражева В.И., Шеремета А.Д. и других, и не умоляя важности и ценности полученных ими результатов, все-таки многие аспекты этой проблемы еще не решены. Это, в первую очередь, касается отраслей, производств, предприятий и организаций, имеющих свои специфические особенности, к каким и относится строительное производство.

Сегодня экономические исследования в области строительного производства, принципиальная основа которых формировалась в условиях плановой экономики, не в состоянии объективно дать своевременной и адекватной оценки деятельности строительных предприятий и организаций, характерной для экономики переходного периода. Работы 10 - 15-летней давности Литвина Б.М., Деркача Д.И., Серова В.М. и др., посвященные изучению проблем хозяйствования строительных предприятий и организаций, не раскрывают в полной мере вопросы анализа эффективности их производственной и финансово-хозяйственной деятельности в современных условиях.

В то же время, формирование конкурентной среды, демонополизация рынка строительных услуг, введение процедур санации и банкротства, изменение организационных форм строительства на фоне неустойчивости развития строительного производства Республики Беларусь придают проблеме эффективности функционирования строительных предприятий и организаций особую значимость. В результате возрастает значение экономического анализа как основы принятия обоснованных управленческих решений и к нему предъявляются более высокие требования с точки зрения его своевременности, достоверности, комплексности, точности, адекватности современным условиям хозяйствования.

В связи с этим появляются новые направления и виды экономического анализа, что влечет за собой необходимость серьезного переосмысления, уточнения и наполнения новым содержанием ряда ключевых понятий анализа эф-

фективности функционирования строительных предприятий и организаций: развития методологии анализа, его методологических подходов и принципов, классификации видов экономического анализа с представлением в ней мест новым видам анализа, показателей и критериев оценки эффективности хозяйствования, совершенствованию методики анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Серьезную проблему в строительном производстве составляет организация экономического анализа, которая в современных условиях «выживания» строительных организаций и предприятий ушла на второй план.

Совокупность перечисленных проблем и предопределила выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Связь работы с крупными научными исследованиями. Диссертационная работа является самостоятельным, целостным, законченным научным исследованием. Она выполнена в соответствии с тематикой научно-исследовательских работ кафедр бухгалтерского учета, анализа и аудита Белорусского государственного экономического университета: «Методологические принципы и особенности формирования национальной системы учета, статистики, анализа и аудита» (1995-1996 гг.), «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей в условиях рыночной экономики» (1996-2000 гг.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка рекомендаций по развитию методологии, совершенствованию методики и организации экспресс-анализа и рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь в условиях переходного к рынку периода.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие основные задачи:

- дать определение и раскрыть содержание эффективности функционирования строительных предприятий и организаций применительно к современным условиям хозяйствования;
- обосновать методологические и методические подходы к выбору критериев и показателей эффективности, на основе которых сформировать их систему, способную достаточно адекватно и полно отразить эффективность функционирования строительных предприятий и организаций в условиях формирования рыночных отношений;
- выделить и обосновать важнейшие методологические подходы и принципы анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций;
- построить системно-логическую модель аналитической деятельности с выделением цели анализа, представляемой в виде «дерева целей»;
- выделить основополагающие, отвечающие современным требованиям и условиям хозяйствования классификационные признаки, и в соответствии с

ними предложить свой вариант классификации видов анализа, определив в ней место экспресс-анализу;

- обосновать и разработать интегральный критерий оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций и на его основе разработать методику экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в современных условиях хозяйствования;

- разработать методику рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций;

- разработать рекомендации по совершенствованию организации аналитической работы в строительном производстве Республики Беларусь в современных условиях хозяйствования;

- изучить состояние и разработать рекомендации по развитию и совершенствованию информационной базы экономического анализа.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является эффективность функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь.

Исследование объекта основано на официальных бухгалтерских и статистических материалах Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, годовых отчетах строительных предприятий и организаций производственного концерна «Минскстрой».

Предметом исследования являются методологические, методические и организационные вопросы совершенствования анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций Белоруссии в условиях становления рыночных отношений.

Методология и методы проведенного исследования. Методология исследования основана на научном методе познания, диалектическом подходе к пониманию и анализу эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, отраженном через систему показателей и критериев эффективности в их взаимосвязи и взаимозависимости. В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход, а также специальные приемы и методы экономического анализа.

При подготовке диссертации использовались законодательные и нормативно-правовые акты, действующие в Республике Беларусь в сфере анализа хозяйственной деятельности и учета в строительном производстве, а также научные труды, монографии, статьи отечественных и зарубежных ученых.

Научная новизна и значимость полученных результатов. В диссертационной работе впервые комплексно исследована проблема анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь и его дальнейшее развитие применительно к конкретным условиям переходного к рынку периода. В результате исследования

уточнено понятие эффективности их функционирования, выработаны методологические подходы к выбору системы показателей и критериев эффективности, разработан интегральный критерий эффективности, на базе которого созданы новые, адекватные современным требованиям и условиям хозяйствования методики экспресс-анализа и рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, которые апробированы на материалах строительных предприятий и организаций республики. Обоснована частная, применительно к экспресс-анализу эффективности строительных предприятий и организаций, методологическая база и ее важнейшие элементы, предложена отраслевая система мониторинга эффективности функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь, а также определены направления совершенствования информационной базы экономического анализа.

К числу наиболее значимых результатов, имеющих научную новизну, можно отнести следующие:

- предложено адекватное современным научным представлениям определение эффективности функционирования строительных организаций и предприятий;
- обоснованы методологические подходы к выбору критериев и показателей эффективности функционирования строительных предприятий и организаций и создана на их основе система критериев и показателей, способная достаточно полно и адекватно отразить эффективность функционирования строительных организаций и предприятий;
- разработан интегральный критерий оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций;
- разработаны методики экспресс-анализа и рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных организаций и предприятий различных форм собственности;
- предложены методика и организация отраслевого мониторинга эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в Республике Беларусь;
- разработаны рекомендации по совершенствованию информационной базы анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Практическая значимость полученных результатов. Применение на практике полученных в диссертационной работе результатов, в частности, методологических подходов к выбору и представлению критериев и показателей эффективности, интегрального критерия оценки эффективности, разработанных методик экспресс-анализа эффективности хозяйствования, рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, системы отраслевого мониторинга будут способствовать повышению уровня аналитической работы в строительном производстве Республики Беларусь в новых условиях хозяйствования, принятию своевременных и обосно-

ванных управленческих решений по изменению организационных форм строительства, преобразованию форм собственности строительных предприятий и организаций, их реструктуризации и санации, развитию конкурентной среды в строительном производстве, демонополизации рынка строительных услуг. Все это позволит отслеживать позитивные и негативные тенденции в деятельности строительных предприятий и организаций различных форм собственности и своевременно реагировать на них.

Предложенная методика экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций может быть использована на уровне строительных предприятий и организаций различной формы собственности, а также министерств, комитетов, концернов и т.д.

Методика экспресс-анализа эффективности, основанная на интегральном критерии оценки эффективности хозяйствования, методика рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных организаций апробированы и приняты к внедрению в производственном концерне «Минскстрой».

Предложения по формированию организационной системы отраслевого мониторинга эффективности функционирования строительных предприятий и организаций приняты к внедрению Министерством архитектуры и строительства и производственным концерном «Минскстрой».

Предложенные методики экспресс-анализа, рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций при их доработке с учетом отраслевых особенностей могут быть использованы в других отраслях национальной экономики, а также в учебном процессе в высших учебных заведениях экономического профиля при изучении дисциплин «Теория анализа хозяйственной деятельности», «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

Экономическая значимость полученных результатов. Разработанная методика экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, основанная на интегральном критерии оценки эффективности хозяйствования, методика рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций могут выступать в качестве интеллектуальных коммерческих продуктов, представляющих интерес для всех органов управления: исполкомов, министерств, комитетов, концернов, ассоциаций и т.д., строительных предприятий и организаций всех форм собственности, что обеспечит им существенное повышение качества и своевременность принимаемых управленческих решений. Предлагаемые методики могут найти применение и в других отраслях реального сектора экономики республики.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- уточненное определение эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, позволяющее наиболее полно отразить все стороны их производственной и финансово-хозяйственной деятельности;
- методологические подходы к выбору критериев и показателей эффективности функционирования строительных предприятий и организаций и соз-

данная на их основе система критериев и показателей, способная достаточно полно и адекватно отразить эффективность их функционирования;

- уточненное понятие и содержание частной, применительно к экспресс-анализу эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, методологии анализа с выделением основополагающих методологических принципов, логической модели аналитической деятельности с представлением цели анализа в виде «дерева целей»;

- уточненные в соответствии с современными требованиями и условиями хозяйствования основополагающие классификационные признаки и классификация видов экономического анализа с определением в ней роли и места экспресс-анализа;

- разработанный интегральный критерий оценки эффективности хозяйствования и созданная на его основе методика экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций;

- методики рейтинговой оценки и отраслевого мониторинга эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в республике;

- рекомендации по совершенствованию информационной базы анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Личный вклад соискателя. Диссертационная работа является самостоятельным научным исследованием. Все методологические и методические положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеющие определенную новизну, практическую и экономическую значимость, разработаны лично соискателем.

Апробация результатов диссертации. Результаты исследования были апробированы на международных и республиканских конференциях, в том числе: международной научно-практической конференции «Проблемы развития национальной экономики» (г. Минск, 1993 г.), международной конференции «Проблемы и перспективы планирования и прогнозирования» (г. Минск, 1997 г.), международной конференции «Экономическая наука и образование» (г. Минск, 1998 г.), научно-практической конференции «Подготовка специалистов экономического профиля» (г. Минск, 1999 г.), международной конференции «Руководитель на рубеже XXI века» (г. Минск, 1999 г.), республиканской научно-практической конференции «Государство и экономика: проблемы эффективного функционирования» (г. Минск, 1999 г.) и опубликованы в трех статьях научно-практических журналов.

Результаты исследования апробированы также в производственном центре «Минскстрой», где они рекомендованы для использования в аналитической работе, и в учебном процессе в БГЭУ по дисциплинам «Теория анализа хозяйственной деятельности» и «Анализ хозяйственной деятельности в отрасли».

Опубликованность результатов. Основные положения работы опубликованы в трех статьях в научно-практических журналах, двух параграфах учебного пособия, шести тезисах докладов и одних методических рекомендациях для учебных целей. Общее количество страниц опубликованных материалов – 48.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 154 наименования. Полный объем диссертации 123 страницы, в том числе 29 таблиц, 7 рисунков и 21 приложение на 21 странице.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе диссертации *«Методологические основы анализа эффективности строительного производства»* раскрыты специфические особенности и дана характеристика развития строительного производства Республики Беларусь в условиях становления рыночных отношений, обозначена возрастающая роль аналитической деятельности в решении основных проблем дальнейшего развития отрасли, отмечена объективная необходимость в новых направлениях и видах экономического анализа, дано обоснование методологии и методики экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Выделяя два этапа в трансформации строительной отрасли республики (1991-1996 гг. и с 1997 г. до настоящего времени), следует отметить, что на первом этапе, по сути, шел процесс свертывания строительного производства, в результате чего в 1996 году объем подрядных работ по сравнению с 1990 годом сократился в 3,4 раза, ввод в действие основных фондов – в 3,1 раза, среднегодовая численность – в 1,9 раз. Число убыточных предприятий в 1996 году составило 14,3% от их общей численности. В 1997 и 1998 годах обозначился некоторый перелом: наметился рост объемов производства, сократилось число убыточных предприятий, увеличилась численность работающих. Однако наметившиеся позитивные тенденции еще неустойчивы и явно недостаточны.

Преодоление кризисных явлений и обеспечение дальнейшего развития строительного производства в условиях формирования рыночных отношений связано с решением множества задач: разгосударствления и приватизации, демополизации рынка строительных услуг, формирования конкурентной среды, проведением торгов в строительстве, повышения эффективности деятельности строительных предприятий и организаций и др.

Современные условия хозяйствования обозначили объективную необходимость в новых направлениях и видах экономического анализа, способных удовлетворять потребности различных пользователей аналитической информации, в составе которой особое место занимает информация, отражающая эффективность функционирования строительных предприятий и организаций, которая необходима для решения многих задач, связанных с дальнейшим развитием отрасли.

Одним из таких сравнительно новых видов экономического анализа является экспресс-анализ, который применительно к эффективности функционирования строительных предприятий и организаций должен охватывать преимущественно ту часть аналитической работы, которая включает оценку эф-

эффективности их функционирования и в концентрированном виде представляет достаточно полные сведения об их деятельности. Следует отметить, что речь идет не о констатации фактов, например, отклонении фактических показателей от плановых заданий или от среднеотраслевых значений, а о комплексной оценке эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, которая в условиях нестабильности развития экономики Республики Беларусь в переходный к рынку период может существенно изменяться под влиянием как внутренних, так и внешних факторов даже в относительно небольшие промежутки времени. Экспресс-анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций способен обеспечить систематическое, своевременное и качественное отслеживание происходящих в их деятельности изменений.

Основой экспресс-анализа, как разновидности экономического анализа, является его методологическая база, предопределяющая качество всей аналитической деятельности.

Изучение методологических основ экономического анализа позволило сделать заключение о необходимости уточнения самого понятия и содержания частной применительно к экспресс-анализу методологии, которая преломляет общемировоззренческие и общенаучные методы познания применительно к тому предмету, который она изучает, с учетом особенностей этого предмета.

Применительно к экспресс-анализу эффективности функционирования строительных предприятий и организаций частная методология представляет собой совокупность целей, критериев и показателей, подходов, принципов, видов анализа, методов (способов, приемов) и методик, а также логической модели аналитической деятельности, на основе которых формируются знания об объекте анализа, его структуре, состоянии, тенденциях развития, причинах и факторах, определяющих это развитие.

Важнейшей составляющей методологии экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций являются методологические принципы, которые определяют правила аналитической деятельности. К ним следует отнести принципы целенаправленности, комплексности, системности, адекватности условиям хозяйствования. Определяющим принципом является принцип целенаправленности, ибо в зависимости от объекта и цели исследования формируется содержание аналитической деятельности субъектов анализа, определяется информационная база, порядок проведения исследования, то есть методика анализа. При этом цель анализа должна конкретизироваться путем построения «дерева целей». Существенно повышает качество экономического анализа построение логической модели аналитической деятельности.

Для обозначения места экспресс-анализа в совокупности разнообразных видов экономического анализа предлагается адекватная современным требованиям и условиям хозяйствования классификация, в основу которой положены такие классификационные признаки, как объектный, функциональный,

фактор времени и субъекты анализа. При этом место экспресс-анализа определяется в группе, выделенной по такому классификационному признаку, как фактор времени.

Во второй главе работы *«Анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций»* дано обоснование выбора критериев и показателей эффективности и методика экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, основанная на методе сравнения коэффициентов.

Согласно логической модели экспресс-анализа аналитическая деятельность начинается с уточнения объекта анализа, то есть с уточнения понятия, содержания и расчета критериев и показателей эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Изучение литературных источников, нормативно-правовых актов, отражающих проблему экономической эффективности с точки зрения ее теоретических и прикладных основ, позволяет утверждать, что несмотря на множество публикаций отечественных и зарубежных авторов, на сегодняшний день отсутствует единое понятие и единая методика расчета экономической эффективности как на уровне общественного производства в целом, так и на уровне отдельного предприятия. Такое положение требует в каждом конкретном случае уточнения понятия эффективности относительно исследуемого объекта, выбора критериев и показателей эффективности, методов их расчета.

В работе предлагается рассматривать эффективность функционирования строительных предприятий и организаций как результативность использования экономического потенциала строительных предприятий и организаций, который в наибольшей мере подходит для обобщенной оценки всех протекающих на них процессов и явлений.

Экономический потенциал – это емкое и сложное понятие. Он позволяет отразить не только отношение результата деятельности предприятий и организаций к используемым ресурсам, но и обеспечивает воспроизводственный подход к анализу эффективности их функционирования, позволяет выделить его структурные элементы по фазам воспроизводства: производство, обмен, потребление.

Количественное измерение результативности использования экономического потенциала обусловлено выбором совокупности критериев и показателей, способной достаточно полно и достоверно описать все стороны деятельности предприятий и организаций, отвечая при этом определенным принципам: целенаправленности, комплексности, достаточности, адекватности, достоверности и доступности, которые обеспечивают им определенный качественный уровень.

В качестве метода представления критериев и показателей эффективности предлагается метод относительных величин, которые позволяют в условиях переходной экономики в определенной мере сгладить колебания цен и обеспечить определенную сопоставимость выбранных критериев и показателей. Критерии и

показатели предлагается систематизировать посредством формирования блоков, каждый из которых должен отражать определенную сторону деятельности предприятия и организаций. При этом блок, являясь в определенной мере автономным, должен быть тесно связанным с другими блоками.

Блоки строятся по принципу открытости, что позволяет регулировать наполняемость блоков в зависимости от цели анализа и специфики анализируемого объекта, а также от наличия необходимой информации. Для оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций целесообразно выделять четыре блока показателей, характеризующих: 1) производственную деятельность; 2) прибыльность; 3) деловую активность; 4) финансовые возможности и финансовое состояние строительных предприятий и организаций.

Первый блок должен отражать производственный потенциал строительных предприятий и организаций и эффективность его использования. В него должны входить критерии и показатели, характеризующие масштабы и темпы роста объемов производства строительной продукции, затраты на производство, эффективность использования основных производственных фондов, трудовых и материальных ресурсов (рост объемов подрядных строительных работ, выполняемых собственными силами, производительность труда, фондовооруженность труда, материалоемкость строительной продукции и коэффициент эксплуатационных затрат).

Второй блок должен отражать прибыльность предприятия с учетом всех источников получения прибыли. Представляемые коэффициенты прибыльности должны включать коэффициент общей прибыльности и частные коэффициенты прибыльности, что позволит, с одной стороны, представить прибыль по всем ее видам (балансовая прибыль, чистая прибыль, прибыль от основной производственной деятельности) и, с другой стороны, соотнести ее с наиболее значимыми элементами производственно-хозяйственной деятельности строительных предприятий и организаций (общим и собственным капиталом, оборотным капиталом, объемом продаж, основными фондами, оборотными активами и т.д.).

Третий блок – деловая активность. Показатели этого блока должны отражать предпринимательские способности управляющих строительными предприятиями и организациями, их умение наращивать экономический потенциал, выгодность возмещения пущенного ими в оборот капитала (коэффициенты отдачи всех активов, основных фондов; коэффициенты оборачиваемости оборотных средств, запасов, дебиторской задолженности, наиболее ликвидных активов).

Четвертый блок должен представлять финансовые возможности и финансовое состояние строительной организации (коэффициент автономии, чистый оборотный капитал, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственным капиталом).

Выделенные блоки и их содержание позволяют в достаточной мере отразить все стороны деятельности строительных предприятий и организаций, раскрыть возможности, условия функционирования, общие результаты их производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Они могут служить основой для оценки эффективности функционирования строительных организаций в целом, а в рамках выделенных блоков - для оценки определенного вида деятельности строительных предприятий и организаций.

Апробация методики экспресс-анализа, основанной на выделенных блоках показателей, на пяти строительных предприятиях и организациях различных форм собственности (АП Стройтрест № 1, ОАО Стройтрест № 4, КП Стройтрест № 7, МАПИД, ГСП «Минскметрострой») позволила объективно и глубоко оценить уровень эффективности их функционирования, выявить «узкие места» в их деятельности, а также сделать вывод о том, что в современных условиях хозяйствования «на равных» могут конкурировать между собой строительные предприятия и организации всех форм собственности.

В третьей главе *«Совершенствование методики и организации анализа эффективности функционирования строительного производства»* отмечается, что представление эффективности функционирования строительных предприятий и организаций через тесно связанные и взаимозависимые, но все-таки отдельные блоки, позволяет количественно измерить эффективность того или другого процесса, протекающего в строительной организации, но в совокупной оценке можно говорить лишь о качественной характеристике ее деятельности, подкрепляя это отдельными количественными параметрами.

Чтобы судить об эффективности функционирования строительной организации в целом необходима общая комплексная количественная оценка, позволяющая раскрыть качественное состояние ее деятельности. Получить такую оценку можно на основе интегрального критерия, поиск которого применительно к деятельности предприятий и организаций, отдельным видам их деятельности, а также к отраслям, производствам и народному хозяйству в целом, осуществлялся уже на протяжении длительного времени отечественными и зарубежными учеными.

Поиск интегрального критерия эффективности деятельности предприятий и организаций в условиях переходного к рынку периода сопряжен с решением двух проблем: во-первых, с учетом специфических условий функционирования строительных предприятий и организаций; во-вторых, с представлением эффективности их функционирования как многомерной, но целостной системы.

Учитывая это, предлагается методика расчета интегрального критерия эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, в основе которой лежит модель предприятия-эталона. В качестве модели предприятия-эталона выступает условное предприятие, которое формируется по наиболее высоким показателям анализируемых предприятий и организаций в соответствии с рассмотренными ранее блоками показателей. Использование фактически достигнутых показателей при формировании предприятия-эталона

обеспечивает наибольшее приближение модели к реальным условиям функционирования строительных предприятий и организаций.

Модель предприятия-эталона строится путем матричного моделирования. При n -ом количестве предприятий под номером $n+1$ представляется предприятие-эталон. Основой расчета интегрального критерия эффективности являются стандартизированные значения отобранных показателей.

Стандартизация показателей осуществляется путем деления j -го показателя i -го предприятия на соответствующее значение j -го показателя предприятия-эталона $n+1$.

Интегральный критерий эффективности рассчитывается по каждому анализируемому предприятию по формуле:

$$I_k = \frac{1}{\sqrt{(1-x_{1i})^2 + (1-x_{2i})^2 + \dots + (1-x_{25i})^2}},$$

где I_k – интегральный критерий для i -го предприятия; $x_{1i}, x_{2i}, \dots, x_{25i}$ стандартизированные значения отобранных 25 показателей i -го предприятия.

Оценка эффективности осуществляется путем сравнения интегральных критериев эффективности по анализируемым предприятиям. При этом, чем выше значение интегрального коэффициента, тем эффективнее функционирует предприятие.

Проведенный нами расчет интегрального критерия эффективности по пяти анализируемым строительным предприятиям позволил получить следующие результаты: АП Стройтрест № 1 – 0,39; ОАО Стройтрест № 4 – 0,40; КП Стройтрест №7 – 0,30; МАПИД – 0,35; ГСП «Минскметрострой» – 0,50. На их основании можно отметить наиболее высокий уровень эффективности на ГСП «Минскметрострой», а наиболее низкий – на КП Стройтрест № 7. Полученные результаты полностью совпали с результатами проведенного нами экономического анализа, основанного на сравнительной оценке показателей по выделенным четырем блокам.

Методика интегральной оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций позволяет также дать оценку их деятельности в рамках выделенных блоков. Для этого по приведенной выше методике расчета интегрального критерия по каждому блоку рассчитывается интегральный показатель, на основе которого дается оценка эффективности хозяйствования. При этом общая интегральная оценка может не совпадать с оценкой по отдельным блокам, что дает возможность отслеживать наиболее "узкие места" в деятельности строительных предприятий и организаций.

Экспресс-анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций целесообразно осуществлять в рамках организованного наблюдения – мониторинга, способного обеспечить сбор, накопление и обработку данных об эффективности функционирования строительных предпри-

ятий и организаций в условиях переходного к рынку периода. В современных условиях мониторинг выступает как инструмент, используемый для исследования сложных процессов, явлений и объектов.

В рамках системы мониторинга целесообразно давать рейтинговую оценку эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, которая позволит сгруппировать их по уровню эффективности, выявить те из них, которые должны стать объектом глубокого экономического анализа с целью принятия своевременных решений по устранению нарастающих негативных тенденций. Основой рейтинговой оценки может служить интегральный критерий оценки эффективности хозяйствования.

В работе предлагается методика рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, основанная на четырехбалльной системе: высший балл – четыре – получает предприятие, которое имеет наиболее высокий интегральный критерий эффективности (0,81 и выше); три балла получает предприятие с интегральным критерием от 0,51 до 0,80; два балла – предприятие с интегральным критерием от 0,31 до 0,50 и низший балл – один – получает предприятие, имеющее интегральный критерий 0,30 и ниже.

По результатам рейтинговой оценки целесообразно вести реестр эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, выделяя в нем четыре раздела, в которые включать предприятия и организации в соответствии с их балльной оценкой.

Для повышения качества результатов анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций необходимо обеспечить дальнейшее совершенствование его информационной базы, основными направлениями которого должны стать:

во-первых, совершенствование системы показателей, используемых для отражения объемов строительного производства. Здесь в качестве основного стоимостного показателя целесообразно использовать добавленную стоимость;

во-вторых, совершенствование бухгалтерского учета, основными направлениями которого в условиях нового хозяйственного механизма должны стать:

- совершенствование понятийного аппарата;
- формирование единой методологии бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с учетом международных стандартов;
- совершенствование методики и организации бухгалтерского учета на основе изучения и использования передовых методов и принципов учетно-контрольной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проблемы анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в условиях становления рыночных отношений позволило сделать следующие выводы и предложения.

1. Современное состояние развития строительного производства в Республике Беларусь, которое является крупнейшей отраслью материального производства, имеющего свои специфические особенности, следует рассматривать как сложное (до 1997 г. – как критическое). Сегодня все еще не преодолены негативные тенденции в наращивании объемов строительного производства, росте незавершенного строительства, невысокими остаются прибыль и рентабельность строительных организаций.

Сложившаяся ситуация в строительном производстве республики выдвигает на первый план проблему повышения эффективности функционирования строительных предприятий всех форм собственности, которая требует тщательного и всестороннего анализа сложившегося на них положения в области их производственной и финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования ресурсов в рамках зарождающихся рыночных отношений [8,10].

2. Необходимость всестороннего исследования сложившейся в строительном производстве республики ситуации обуславливает появление новых видов экономического анализа, способных своевременно представить необходимую и качественную информацию в отношении изучаемых объектов, к которым следует отнести экспресс-анализ.

Возрастающая роль экономического анализа, расширение масштабов и направлений его применения обуславливают необходимость выделения адекватных современным требованиям и условиям хозяйствования классификационных признаков и соответствующей классификации видов анализа, в которой должны найти свое место и новые его виды, в том числе и экспресс-анализ. К основополагающим признакам формирования классификации видов экономического анализа целесообразно отнести следующие признаки: объектный, функциональный, фактор времени и субъекты хозяйствования. Место экспресс-анализа в классификации определяет фактор времени.

Экспресс-анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций требует обоснования его методологической базы, то есть адекватной ему частной методологии, под которой следует понимать совокупность целей, критериев и показателей, основополагающих подходов, принципов, методов (способов и приемов) и методик анализа, логической модели проведения экономического анализа, на основе которых формируются знания об объекте анализа, его структуре, состоянии, тенденциях развития, причинах и факторах, определяющих это развитие [1, 2, 3, 4, 7].

3. Проблема повышения эффективности производства на уровне отдельного предприятия, отрасли, народного хозяйства в целом является центральной любой экономической формации. В Республике Беларусь она является важнейшей составляющей государственной экономической политики на современном этапе. Однако, как показывает изучение отечественных и зарубежных литературных источников и практики хозяйствования, до настоящего времени отсутствует целостная и стройная теория эффективности производства. Это влечет за собой наличие множества понятий экономической эффектив-

ности, сказывается на ее расчетах, что требует уточнения понятия эффективности относительно исследуемого объекта, выбора критериев и показателей оценки эффективности, обоснования их расчетов.

Применительно к эффективности функционирования строительных предприятий и организаций эффективность следует рассматривать как результативность использования их экономического потенциала, который в наибольшей мере подходит для обобщенной оценки всех протекающих на предприятии (организации) процессов и явлений. Экономический потенциал выступает как сложное и емкое понятие, позволяет отразить не только отношение результатов деятельности предприятий и организаций к использованным ресурсам, но и обеспечивает воспроизводственный подход к анализу эффективности их деятельности, позволяет выделить его структурные элементы по фазам воспроизводства: производство, обмен, потребление.

Количественное измерение эффективности должно осуществляться посредством совокупности критериев и показателей, а их выбор основываться на соблюдении основополагающих принципов (комплексности, достаточности, адекватности, достоверности и доступности). По возможности, отобранные критерии и показатели должны быть представлены в виде относительных величин, что в условиях высокого уровня колебания цен обеспечивает им определенную сопоставимость. Затем они группируются в блоки, отражающие соответствующую сторону деятельности предприятий и организаций. Блоки должны строиться по принципу открытости, то есть количество и содержание входящих в блоки критериев и показателей может изменяться по мере необходимости.

Для оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций целесообразно выделять четыре блока показателей, отражающих их производственную деятельность, прибыльность, деловую активность, финансовое состояние и финансовые возможности. Сформированные блоки критериев и показателей могут служить основой для сравнительного анализа деятельности строительных предприятий и организаций, а также для формирования интегрального критерия оценки эффективности хозяйствования [6].

4. Экспресс-анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций целесообразно осуществлять на основе интегрального критерия эффективности, способного отразить их деятельность как многомерной но целостной системы, а также учесть специфические условия их функционирования.

Для расчета интегрального критерия эффективности может быть использовано матричное моделирование и, в частности, построение модели предприятия-эталона, в качестве которого может выступать условное предприятие, сформированное по наиболее высоким показателям строительных предприятий и организаций. Такой подход к построению модели предприятия-эталона обеспечивает наибольшее приближение модели к реально протекающим процессам, то есть позволяет учитывать реальные условия их функционирования.

Оценка эффективности функционирования строительных предприятий и организаций осуществляется путем сравнения интегральных критериев: чем выше интегральный критерий, тем эффективнее функционирует предприятие (организация).

Предлагаемая методика интегральной оценки эффективности может быть использована в рамках каждого из выделенных блоков критериев и показателей для выявления «узких мест» в деятельности строительных предприятий и организаций [5].

5. Для исследования проблемы эффективности функционирования строительных предприятий и организаций различных форм собственности в условиях формирующихся рыночных отношений целесообразно использовать современный инструмент организованного наблюдения – отраслевой мониторинг, способный обеспечить сбор, накопление и анализ соответствующей информации.

В рамках отраслевого мониторинга целесообразно использовать рейтинговую оценку эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, построенную на четырехбалльной системе и основанную на интегральном критерии, что позволяет структурировать (группировать) строительные предприятия и организации в соответствии с уровнем эффективности их функционирования. По результатам оценки целесообразно вести реестр, выделяя в нем четыре раздела, в которые вносить строительные предприятия и организации в соответствии с их балльной оценкой.

Использование отраслевого мониторинга на практике будет способствовать принятию своевременных и обоснованных управленческих решений по изменению организационных форм строительства, преобразованию форм собственности строительных предприятий и организаций, развитию процессов санации и банкротства, демонополизации рынка строительных услуг и т. д. [12].

6. Для повышения качества информационной базы экономического анализа необходимо обеспечить дальнейшее развитие системы бухгалтерского учета. Основными направлениями его развития в условиях нового хозяйственного механизма должны стать: совершенствование понятийного аппарата; совершенствование методики и организации бухгалтерского учета на основе изучения и использования передовых методов и принципов учетно-контрольной работы; формирование единой методологии бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности с учетом международных стандартов.

Для реального отражения объемов и результатов деятельности строительных предприятий и организаций в систему их учета и отчетности целесообразно ввести показатель – добавленная стоимость [11].

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Акулич Ю.И., Тарловская И.Н., Хорошко О.Б. Методические указания по проведению практических занятий по курсу аудит и ревизия. - Минск: БГЭУ, 1998.-33с.
2. Хорошко О.Б. Система показателей, используемая в планировании и прогнозировании // Антонова Н.Б. Государственное регулирование экономики: Учебное пособие, Ч.1. - Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 1999. -С. 86-91.
3. Хорошко О.Б. Экономический анализ, его содержание и место в системе планирования и прогнозирования. // Антонова Н.Б. Государственное регулирование экономики: Учебное пособие. Ч.1. - Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 1999. - С. 95-101.
4. Хорошко О.Б. Проблемы бухгалтерского учета и анализа деятельности малых строительных организаций в условиях рыночных отношений. // Бухгалтерский учет, финансы, кредит и статистика. Вып.23. -Минск: Выш.шк., 1992.-С.42-44.
5. Хорошко О.Б. Методика анализа интегральной оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций // Бухгалтерский учет и анализ. - 1999. -№ 10. -С. 31-34.
6. Хорошко О.Б. Методологические подходы к выбору и представлению критериев эффективности деятельности предприятий и организаций // Бухгалтерский учет и анализ. -1999. -№ 12. - С.47-50.
7. Хорошко О.Б. Содержание и роль экономического анализа в условиях рыночных отношений // Проблемы развития национальной экономики: Тез док. науч.-практ. конф., посвященной 60-летию Белорусского государственного экономического университета, Минск, 18, 19 мая 1993 г. -Минск: БГЭУ, 1993. - С.87-88.
8. Хорошко О.Б. Анализ инвестиционной деятельности и развития строительного производства в Республике Беларусь на современном этапе // Проблемы и перспективы планирования и прогнозирования: Тез. докл. межд. конф., Минск, 22, 23 мая 1997 г. - Минск: БГЭУ, 1997. - С.87-89.
9. Хорошко О.Б. Качественная подготовка - хороший специалист. // Проблемы практической подготовки специалистов экономического профиля: Тез докл. науч.-метод. конф., Минск, 3 марта 1999 г. - Минск: БГЭУ, 1999.- С. 171-172.
10. Хорошко О.Б. Анализ состояния и тенденции развития строительного производства Республики Беларусь в условиях формирования рыночных отношений // Экономическая наука и образование: проблемы и перспективы: Тез. докл. межд. конф., Минск, 18, 19 мая 1999 г. - Минск: БГЭУ, 1999. -С. 163-164.
11. Антонова Н.Б., Хорошко О.Б. Новый тип руководителя в системе государственного регулирования экономики. // Руководитель на рубеже XXI века: Тез. докл. межд. науч.-практ. конф., Минск, 22,23 сент. 1999 г. / Админист-

рация Президента РБ, Совет Министров РБ, Нац. акад. наук Беларуси, Гос. высш. аттестационный комитет РБ, Академия управления при Президенте РБ. - Минск: Беларусь, 1999. - С.55-56.

- 12.Хорошко О.Б. Рейтинговая оценка эффективности функционирования предприятий и организаций в условиях трансформационной экономики. // Государство и экономика: проблемы эффективного функционирования: Тез докл. респуб. науч.-практ. конф., Минск, 15 декабря 1999 г. - Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2000. - С.206-209.

РЭЗЮМЭ

Харошка Вольга Баляславаўна

Аналіз эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый Рэспублікі Беларусь ва ўмовах станаўлення рыначных адносін

Ключавыя словы: экспрэс-аналіз, метадалогія эканамічнага аналізу, эфектыўнасць функцыянавання прадпрыемстваў і арганізацый, эканамічны патэнцыял, крытэрыі і паказчыкі эфектыўнасці, інтэгральны крытэрыі эфектыўнасці, вытворчая дзейнасць, прыбытковасць, дзелавая актыўнасць, фінансавы стан, метадыка экспрэс-аналізу, рэйтынгавая ацэнка, маніторынг эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый.

Аб'ект даследавання – эфектыўнасць функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый.

Мэта дысертацыйнай працы – распрацоўка рэкамендацый па ўдасканалванню метадалогіі, метадыкі і арганізацыі экспрэс-аналізу, рэйтынгавай ацэнкі эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый ва ўмовах трансфармацыйнай эканомікі Рэспублікі Беларусь.

Навуковая навізна атрыманых вынікаў: комплексна разгледжана праблема аналізу эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый ва ўмовах пераходнага да рынку перыяду: распрацаваны рэкамендацыі па абгрунтаванню метадалагічнай базы і ўдасканалванню метадыкі экспрэс-аналізу эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый, па выбару крытэрыяў і паказчыкаў эфектыўнасці, разліку інтэгральнага крытэрыю эфектыўнасці, прапанаваны метадыка рэйтынгавай ацэнкі і сістэма галіновага маніторынга эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый.

Галіна выкарыстання. Вынікі даследавання могуць быць выкарыстаны пры ацэньванні эфектыўнасці функцыянавання будаўнічых прадпрыемстваў і арганізацый на ўзроўні міністэрстваў, ведамстваў, камітэтаў, канцэрнаў, асацыяцый, асобных прадпрыемстваў і арганізацый будаўнічай вытворчасці Рэспублікі Беларусь. Яны могуць быць выкарыстаны і ў другіх галінах рэальнага сектара экномікі, а таксама ў вучэбным працэсе пры вывучэнні дысцыплін "Тэорыя аналізу гаспадарчай дзейнасці" і "Аналіз гаспадарчай дзейнасці ў галіне".

РЕЗЮМЕ

Хорошко Ольга Болеславовна

Анализ эффективности функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь в условиях становления рыночных отношений

Экспресс-анализ, методология экономического анализа, эффективность функционирования предприятий и организаций, экономический потенциал, критерии и показатели эффективности, интегральный критерий эффективности, производственная деятельность, прибыльность, деловая активность, финансовое состояние, методика экспресс-анализа, рейтинговая оценка, мониторинг эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Объект исследования – эффективность функционирования строительных предприятий и организаций Республики Беларусь.

Цель диссертационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию методологии, методики и организации экспресс-анализа, рейтинговой оценки эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в условиях трансформационной экономики Республики Беларусь.

Научная новизна полученных результатов: комплексно рассмотрена проблема развития анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций в условиях переходного к рынку периода: разработаны рекомендации по обоснованию методологической базы и совершенствованию методики экспресс-анализа эффективности функционирования строительных предприятий и организаций, по выбору и представлению критериев и показателей эффективности, расчету интегрального критерия эффективности, предложены методика рейтинговой оценки и система отраслевого мониторинга эффективности функционирования строительных предприятий и организаций.

Область применения – результаты исследования могут быть использованы при оценке эффективности функционирования строительных предприятий и организаций на уровне министерств, ведомств, комитетов, концернов, ассоциаций, отдельных предприятий и организаций строительного производства Республики Беларусь. Они могут быть использованы и в других отраслях реального сектора экономики, а также в учебном процессе при изучении дисциплин "Теория анализа хозяйственной деятельности" и "Анализ хозяйственной деятельности в отрасли".

ABSTRACT

KHOROSHKO OLGA BOLES LAVOVNA

***THE ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF THE OPERATION
OF BUILDING ENTERPRISES AND FIRMS
OF THE REPUBLIC OF BELARUS
IN ADAPTING TO A MARKET ECONOMY***

Express analysis, methodology of economic analysis, effectiveness of operation of building enterprises and firms, criteria and indices of effectiveness, integral effectiveness criterion, production operation, profitability, business activity, financial performance, express analysis procedure, rating, monitoring of effectiveness of operation of building enterprises and firms.

The Object of the Research is the effectiveness of the operation of building enterprises and firms in the Republic of Belarus.

The Objectives of the Dissertation are to devise recommendations to perfect the methodology, methods of carrying out the express analysis and rating of the effectiveness of the operation of building enterprises and firms of the Republic of Belarus in adapting to a market economy.

The Scientific Novelty of the Results: an all-embracing investigation of the problem of analysing the effectiveness of the operation of building enterprises and firms during the period of transition to a market economy; recommendations to devise a methodological basis, to perfect methods of the express analysis of the effectiveness of the operation of building enterprises and firms, to identify, select and represent effectiveness criteria and indicators, to calculate integral criteria of effectiveness, methods of rating and a system of sectoral monitoring the effectiveness of the operation of building enterprises and firms.

The Range of Application. The results of the research may be applied by the ministries, departments, committees, trusts, associations, building enterprises and organizations to analyse the effectiveness of the operation of building enterprises and firms in the Republic of Belarus. The results can also be used in other sectors of the economy, as well as in teaching "A Theory of Economic Analysis" and "An Analysis of Economic Performance" courses.



Подписано в печать 16.02.2000. Формат 60x84/16. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 1,4. Тираж 100 экз. Заказ 64

Белорусский государственный экономический университет.
Лицензия ЛВ № 170 от 21.01.98.
220070, г. Минск, пр. Партизанский, 26

Отпечатано в БГЭУ. ЛП № 336 от 16.03.99.
220070, г. Минск, пр. Партизанский, 26