

DOI: 10.12731/2218-7405-2015-1-2

УДК 338.2(07)

РАЗРАБОТКА МЕХАНИЗМОВ К ОЦЕНКЕ СТРАТЕГИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Макеева Е.И., Довлатян Г.П.

В статье автором предложены институциональные механизмы к формированию стратегической устойчивости, а именно предложен механизм на основе использования компетентностного подхода для перехода промышленной отрасли на устойчивую модель развития.

Цель: разработка механизмов для оценки стратегической устойчивости промышленных предприятий.

Метод: исследование на основе анализа бухгалтерских балансов, финансовой отчетности и других нормативных документов промышленных предприятий.

Результаты: предложена разработка методики для определения рейтинга к оценке стратегической устойчивости промышленных предприятий и их перехода на инновационных путь развития.

Область применения: промышленные предприятия.

Ключевые слова: устойчивое развитие; стратегическое планирование; промышленная отрасль.

DEVELOP MECHANISMS TO EVALUATE THE STRATEGIC STABILITY OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISES

Makeeva E.I., Dovlatyan G.P.

In the article the author proposed institutional mechanisms for the formation of strategic stability, namely, the proposed mechanism on the basis of competence approach to transition the industrial sector on a sustainable development model.

Purpose: To develop mechanisms to assess the strategic stability of industrial enterprises.

Methodology: *The study, based on analysis of balance sheets, financial statements and other regulatory documents of industrial enterprises.*

Results: *The proposed development of a methodology to determine the ranking for the evaluation of strategic stability of industrial enterprises and their transition to innovative way of development.*

Practical implications: *industrial enterprises.*

Keywords: *sustainable development; strategic planning; industry.*

Для эффективной работы промышленных предприятий определяющее значение имеют ключевые характеристики институциональной среды, а именно баланс финансовой, кадровой, инновационной устойчивости являющиеся основой для формирования стратегической устойчивости (анализ производственных основных фондов, которые создают условия для осуществления реализации продукции, и работы на «конкретный результат»).

Рассмотрим по материалам первичной отчетности деятельность нескольких промышленных предприятий, функционирующих в Ростовской области: г. Шахты ООО «РЭМЗ», г. Таганрог ОАО «Тагмет», г. Белая Калитва ЗАО «Алтуа металлург Рус». Выявим их сильные и слабые стороны, риски, препятствующие развитию или, наоборот, дающие новые возможности к инновационному развитию донской металлургической промышленности.

В табличной форме предлагается рейтинговая оценка работы промышленного предприятия г. Шахты ООО «РЭМЗ» (табл. 1).

Таблица 1

Рейтинговая оценка работы промышленного предприятия

Показатели	2012 г.	2013 г.	Отклонения, (+,-)
	тыс. руб.	тыс. руб.	2013 г. к 2012 г.
Выручка	9 715 797	8 879 523	- 836 274
Себестоимость продаж	9 118 792	9 277 904	+159 112
Валовая прибыль (убыток)	597 005	(398 381)	- 995 386
Коммерческие расходы	68 686	42 155	- 26 531
Управленческие расходы	131 338	111 944	-19 394
Прибыль (убыток) от продаж	396 981	(552 480)	- 949 461
Чистая прибыль (убыток)	541 141	(1 036 749)	- 1 577 890

Из данной таблицы видно, что финансовое состояние предприятия ООО «РЭМЗ» находится в критическом состоянии. Судя по показателю «чистая прибыль», который является одним из важнейших экономических показателей, характеризующий конечный результат финансовой

деятельности предприятия можно сказать, что предприятие несет убытки, невыполнение показателей 2013 г. составляет – 1 577 890, что почти в 3 раза выше показателей 2012 г. Что говорит о крайне шатком финансовом положении предприятия.

На диаграмме представлена динамика параметров стратегической устойчивости промышленного предприятия ООО «РЭМЗ»:

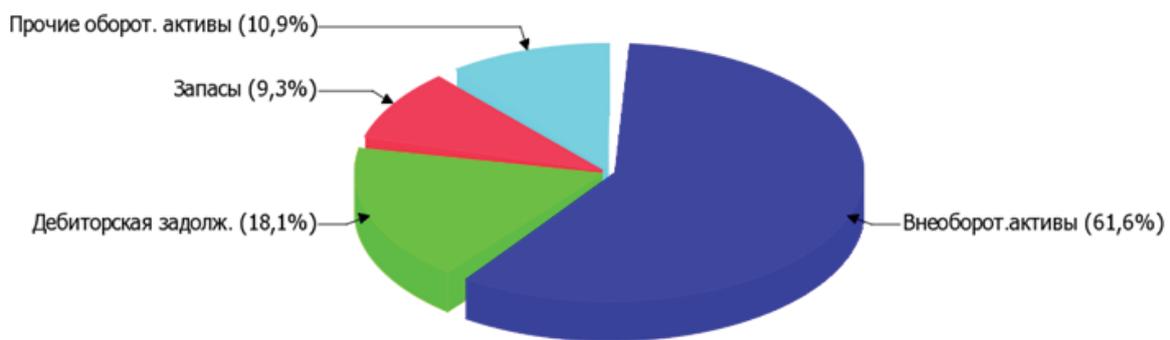


Рис. 1. Динамика параметров стратегической устойчивости промышленного предприятия ООО «РЭМЗ»

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «нематериальные поисковые активы» в активе и «оценочные обязательства» в пассиве (+420 894 тыс. руб. и +2 838 тыс. руб. соответственно). Ниже на графике наглядно представлено динамика изменения выручки и прибыли ООО РЭМЗ 2012-2013 гг. (рис. 2).

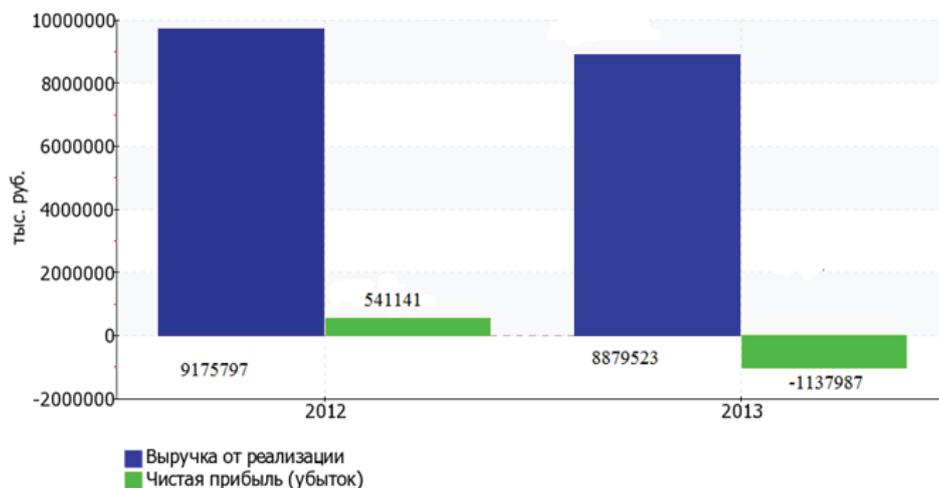


Рис. 2. Динамика изменения выручки и прибыли ООО РЭМЗ за 2012-2013 гг.

Проведем в рамках рейтинговой оценки исследование показателей таганрогского промышленного предприятия ОАО «Тагмет».

На диаграмме наглядно представлена динамика параметров стратегической устойчивости промышленного предприятия ОАО «Тагмет» (рис. 3).

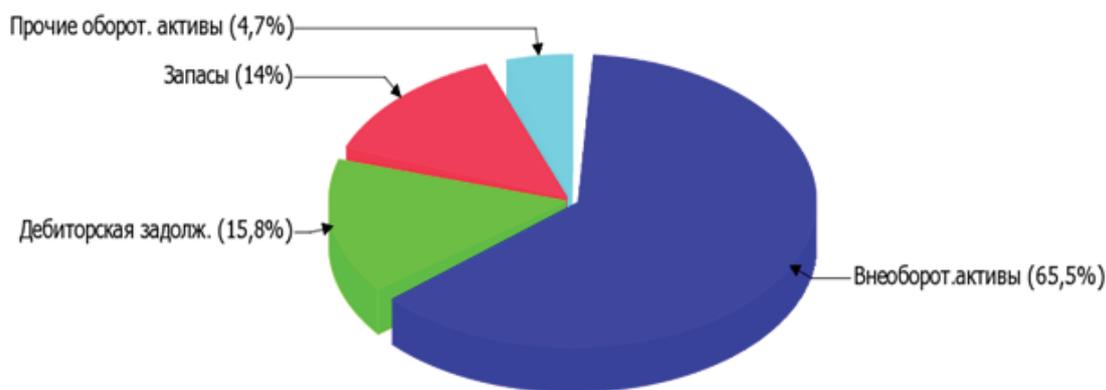


Рис. 3. Динамика параметров стратегической устойчивости промышленного предприятия ОАО «Тагмет»

Из диаграммы следует отметить, что параметры стратегической устойчивости за 2013 г. составляет 1/3, а внеоборотные средства, соответственно, 2/3. Соответственно активы за 2013 г. увеличились на 2 456 556 тыс. руб. (на 7,2%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,2%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем:

- рост величины активов задолженность учредителей по взносам в уставный капитал – 1 797 271 тыс. руб. (31%);
- дебиторская задолженность – 1 631 744 тыс. руб. (28,2%);
- прочие оборотные активы – 1 403 484 тыс. руб. (24,2%);
- основные средства – 960 510 тыс. руб. (16,6%);
- кредиторская задолженность – 3 559 932 тыс. руб. (85,8%);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 308 352 тыс. руб. (7,4%);
- отложенные налоговые обязательства – 210 766 тыс. руб. (5,1%).

Рассчитаем ключевые характеристики институциональных возможностей промышленного предприятия ОАО «Тагмет», проведем анализ стратегической устойчивости промышленного предприятия за 2012-2013 гг. и отразим в таблице 2.

Таблица 2

Показатели стратегической устойчивости промышленного предприятия ОАО «Тагмет»

Состав балансовой прибыли	2012 г.		2013 г.				Фактическая сумма прибыли в сопостави- мых ценах 2012 г.
	сумма, тыс. руб.	структура, %	план		факт		
			тыс. руб.	структу- ра, %	сумма, тыс. руб.	структу- ра, %	
Балансовая прибыль	-130134	100	86500	100	77517	100	82633,122
Прибыль от реализации продукции	352527	270,1	320900	371	320864	414	332041,02
Прибыль от прочей реализации	156863	120,5	47480	55	47475	61	50608,35
Внереализационные финансовые результаты	-379256	-290,6	-281880	-326	-290822	-375	310016,25

Из таблицы следует, что показатель динамики как ключевой характеристики институциональной среды промышленного предприятия ОАО «Тагмет» в 2013 году составил всего лишь 77517 тыс. руб., но учитывая результат за 2012 г. необходимо отметить, что предприятие вышло из убыточного состояния формируя стратегические устойчивые позиции. Внереализационные расходы покрывают практически всю прибыль от реализации продукции, снизились за счет погашения части кредиторской задолженности, что и позволило получить прибыль, несмотря на снижение показателей прибыли.

Представим динамику ключевых характеристик промышленного предприятия в институциональной среде ОАО «Тагмет» (рис. 4).

Из диаграммы следует, что стратегические приоритеты за 2013 г. в 7,3 раза превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение предприятия, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Следует отметить снижение чистых активов на 28,9%.

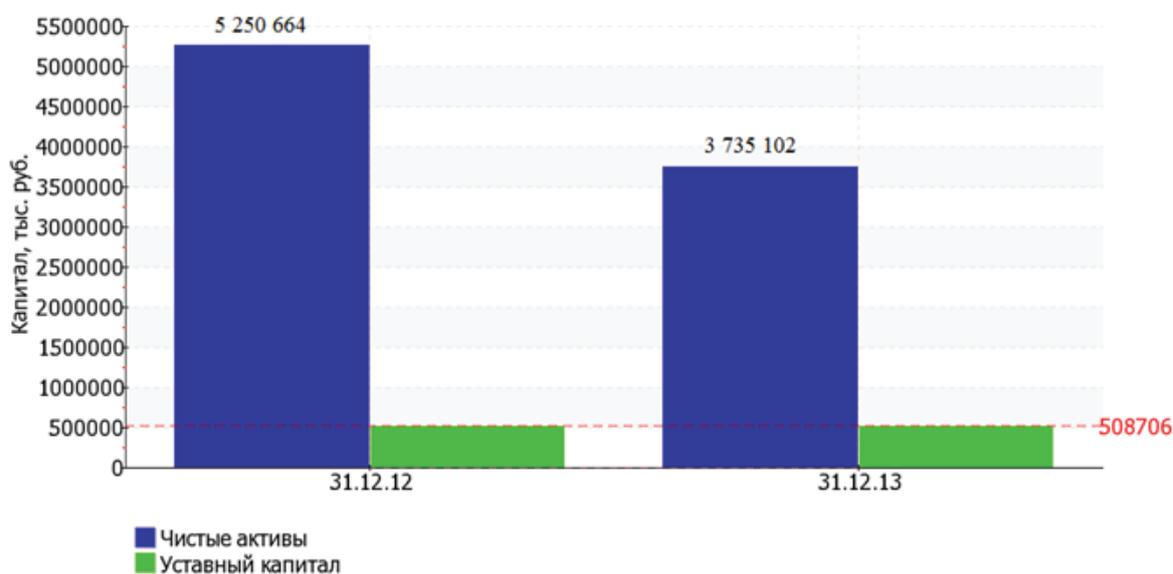


Рис. 4. Динамика ключевых характеристик промышленного предприятия с учетом институциональных преобразований ОАО «Тагмет»

Рассмотрим действующее промышленное предприятие в г. Белая Калитва на территории Белокалитвинского металлургического завода ЗАО «Алтуя металлург Рус» и изучим материалы первичной отчетности предоставленные административным аппаратом завода с 2012-2013 гг.

На диаграмме представлена динамика стратегической устойчивости ЗАО «Алтуя металлург».

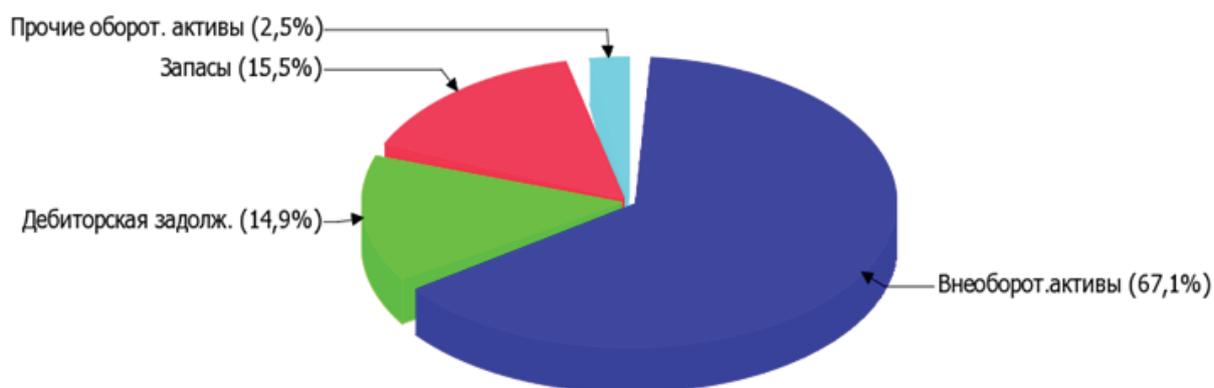


Рис. 5. Динамика стратегической устойчивости промышленного предприятия ЗАО «Алтуя металлург Рус»

Из диаграммы следует, что параметры стратегической устойчивости связаны со снижением:

- основных средств – 755 271 тыс. руб. (74,1%);
- задолженности учредителей по взносам в уставный капитал – 130 919 тыс. руб. (12,9%);
- отложенных налоговых активов – 101 146 тыс. руб. (9,9%).

Рассчитаем балансовую прибыль промышленного предприятия ЗАО «Алтуа металлург Рус» по предоставленным руководством материалам. В табличной форме отражены качественные и количественные показатели (табл. 3).

Таблица 3

*Динамика параметров стратегической устойчивости
 промышленного предприятия ЗАО «Алтуа металлург Рус»*

Показатели состав балансовой прибыли	2012 г.	2013 г.		Фактическая сумма прибыли 2012 г.
	Сумма, тыс. руб.	план Сумма, тыс. руб.	факт Сумма, тыс. руб.	
Балансовая прибыль	35 214	20 000	-38 549	-
Прибыль от реализации	10 625	8 000	-34 879	- 90,5
Прибыль от прочей реализации	1 569	1 500	1 063	2,8
Внереализационные финансовые результаты	23 020	10 500	-4 733	-12,3

Отразим показатели рентабельности производства промышленного предприятия ЗАО «Алтуа металлург Рус».

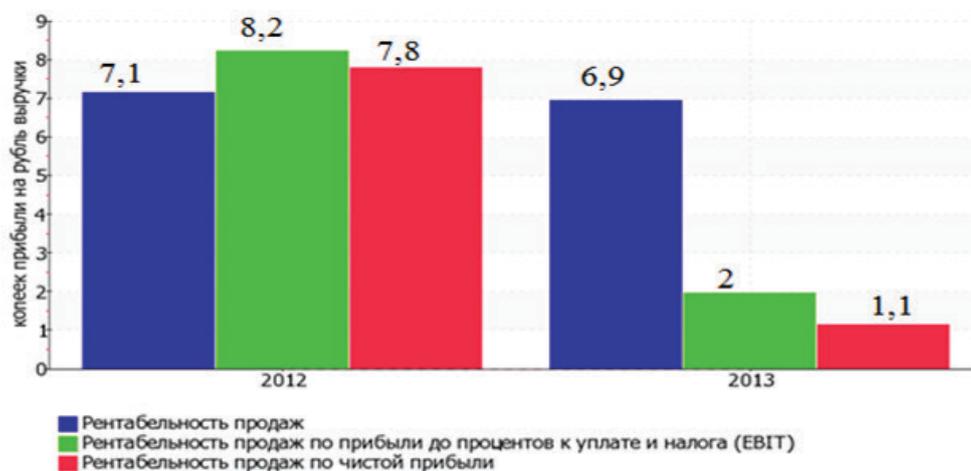


Рис. 6. Представим динамику ключевых характеристик промышленного предприятия ЗАО «Алтуа металлург Рус»

Из диаграммы видно, что институциональные возможности промышленного предприятия за 2012 г. составили – 7,1, а 2013 г. – 6,9; рентабельность продаж по прибыли до процентов к уплате налога за 2012 г. – 8,2, 2013 г. – 2; рентабельность продаж по чистой прибыли 2012 г. – 7,8; 2013 г. – 1,1. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2013 г.

Таким образом, стратегическая устойчивость за 2013 г. превышает уставный капитал на 34,8%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 8,4% за 2013 г. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении.

Соответственно, по результатам проведенных нами исследований следует отметить, что в связи с резким сокращением объемов производства предприятие ЗАО «Алтуа металлург Рус» имеет положительные значения:

- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ЗАО «Алкоа металлург Рус» изменились несущественно (на 5,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за анализируемый период получена прибыль от продаж (1 425 153 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 232 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 составила 233 783 тыс. руб.

Следуя логике проведенного исследования на основе анализа бухгалтерских балансов, финансовой отчетности и других нормативных документов исследуемых промышленных предприятий, полученные показатели отражают, что только компетентные руководители, применив инновационные инструменты смогут управлять предприятием формируя конкурентные преимущества и конкурировать с предприятиями – конкурентами. Для определения рейтинга к оценке устойчивости промышленных предприятий и их перехода на инновационных путь развития предлагается разработать методику. Важнейшим показателем для определения рейтинга мы предлагаем использовать показатели инновационной деятельности и применить институциональный инструмент для оценки управленческого потенциала – компетентностный подход, современный руководитель – компетентный профессионал-антикризисник, инноватор и стратег.

Список литературы

1. Довлатян Г.П. Концептуальные подходы к исследованию институциональной среды инновационно-инвестиционного климата региона в современных экономических условиях // В мире научных открытий. – Красноярск: Научно-инновационный центр, 2011. №10.1. С. 454-469.
2. Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность, №4, 2008; №7, 2008; №11, 2008.
3. Каменева Н.А. Инновационная модернизация экономики России // Экономика, Статистика и Информатика, №2, 2010. С. 34-39.

References

1. Dovlatyan G.P. Kontseptual'nye podkhody k issledovaniyu institutsional'noy sredy innovatsionno-investitsionnogo klimata regiona v sovremennykh ekonomicheskikh usloviyakh [Conceptual approaches to the study of the institutional environment of innovation and investment climate of the region in the current economic conditions]. *V mire nauchnykh otkrytiy* [In the world of scientific discoveries]. 2011. No. 10.1. Pp. 454-469.
2. *Intellektualnaya sobstvennost. Promyshlennaya sobstvennost* [Intellectual property. Industrial property], №4, 2008; №7, 2008; №11, 2008.
3. Kameneva N.A. Innovatsionnaya modernizatsiya ekonomiki Rossii [Innovative modernization of the Russian economy]. *Ekonomika, Statistika i Informatika* [Economics, Statistics and Informatics], No. 2, 2010. Pp. 34-39.

ДАнные об авторах

Макеева Елена Ивановна, старший преподаватель кафедры «Сервис транспортных и технологических машин»

Шахтинский институт (филиал) ФГБОУ ВПО «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова»

пл. Ленина, д. 1, г. Шахты, Ростовская область, 346500, Российская Федерация

e-mail: maseeva23@mail.ru

SPIN-код в SCIENCE INDEX: 9391-1483

Довлатян Галина Петровна, доцент, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Управление персоналом, инновациями и качеством»

Шахтинский институт (филиал) ФГБОУ ВПО «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова»

пл. Ленина, д. 1, г. Шахты, Ростовская область, 346500, Российская Федерация

e-mail: Dovlatyan79@mail.ru

SPIN-код в SCIENCE INDEX: 9391-1483

DATA ABOUT THE AUTHORS

Makeeva Elena Ivanovna, senior lecturer «Service of transport and technological machines»

Shahtinsky institute (branch) «South Russian state Polytechnical University (NPI) named M.I. Platov»

1, Lenin Square, Shakhty, Rostov Region, 346500, Russian Federation

e-mail: maceeva23@mail.ru

Dovlatyan Galina Petrovna, associate Professor, docent, candidate of economic Sciences of the Department of personnel Management, innovations and quality

Shahtinsky institute (branch) «South Russian state Polytechnical University (NPI) named M.I. Platov»

1, Lenin Square, Shakhty, Rostov Region, 346500, Russian Federation

e-mail: Dovlatyan79@mail.ru