

Мирхаджаев Ф. К.

аспирант,
ГБОУ ВПО «Сургутский государственный
университет ХМАО – Югры»

Методические подходы к проведению управленческого анализа деятельности предприятий ЖКХ

В статье рассматриваются отдельные элементы методики проведения управленческого анализа с использованием инструментария моделирования при изучении и оценке деятельности предприятий ЖКХ региона в новых условиях их функционирования.

Ключевые слова: управленческий анализ, ЖКХ, моделирование.

Methodological approaches to the management review of the utilities

The article deals with some elements of the managerial techniques of analysis using simulation tools in the study and evaluation of the utility companies in the region in the new conditions of their operation.

Keywords: management analysis, public utilities, modeling.

Основным методическим подходом к созданию системы управленческого анализа в условиях современного состояния предприятий ЖКХ является построение динамической и статической информационной моделей. Формирование информации в данных моделях должно быть подчинено целям и задачам управления ЖКХ. В частности это: статическое моделирование, которое служит для описания и анализа поведения объекта в фиксированный момент времени, и динамическое – для исследования и анализа объекта во времени.

Динамическая модель может быть разделена на виды:

- дискретные (прерывные);
- непрерывные;
- дискретно-непрерывные.

Данные модели используются для описания процессов, имеющих значение во времени.

Статическую информационную модель на предприятиях-производителях услуг ЖКХ можно представить как систематизированную информационную базу, сформированную по результатам учета активов и обязательств на определенный момент времени (как правило, отчетную дату). Данная информация позволяет широко использовать ее в управленческом анализе и прогнозе. Она может быть использована для анализа и прогноза фиксированной величины чистых активов предприятия, реализованных активов, величины имеющейся кредиторской задолженности. Полученная информация может сравниваться с предыдущей информацией для определения тенденций развития предприятия и для принятия управленческого решения. Информационная система в статической модели должна быть построена таким образом, чтобы в любой момент времени можно было измерить соотношение активов (в рыночной оценке) и кредиторской задолженности, т.е. рассчитать фактическую и прогнозную ликвидность предприятия. Модель должна быть построена таким образом, чтобы она позволяла выделить основные средства, приобретаемые самостоятельно предприятием ЖКХ (т.е. находящиеся на праве собственности) и основные средства, переданные государственным органом управления на иных основаниях. Поскольку в основе статической информационной модели лежит принцип «фиктивной» ликвидации предприятия, она может использоваться, в основном, в управленческом анализе для целей анализа ликвидности активов предприятия. Исходя из этого предприятия – производители услуг формируют информацию статической модели на определенную дату, принцип формирования информации в статической модели в данном случае должен предполагать применение той оценки активов, которая была бы применена при оплате за активы организации, если бы эта ликвидация состоялась, т.е. по оценке возможной их реализации. Необходимо отметить, что если установить рыночную цену невозможно, то это можно сделать путем экспертных оценок. Рыночная стоимость активов для определения ликвидности при применении принципа «фиктивной» ликвидации может отличаться от учетной стоимости данного имущества, которая сформировалась при принятии их к учету. При применении принципа «фиктивной» ликвидации в статической информационной модели необходимо учитывать частичную потерю стоимости имущества в результате того, что стоимость его фиктивной ликвидации при каждом «измерении» будет больше или меньше ранее полученной (учетной) стоимости. Преимуществом применения информации ста-

тической модели была и остается возможность предсказания банкротства после проведении управленческого анализа стоимости активов.

Поскольку жилищно-коммунальное хозяйство относится к отрасли еще достаточно нерентабельной, применение информации статической модели при проведении управленческого анализа на каждом предприятии-производителе услуг будет служить определенным индикатором превышения допустимого уровня ликвидности его активов. На основе расчетов будут приниматься соответствующие управленческие решения.

Динамическая информационная модель предполагает создание информационной системы наблюдения и анализа за фактами хозяйственной жизни для измерения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий ЖКХ. При создании данной модели важно определить показатели эффективности, способы ее измерения исходя из специфики функционирования предприятий отрасли. Если философией статической модели является право, то философией динамической модели является бизнес. Исходя из этого цель управленческого анализа, проводимого на основе информации статической модели — предвидение возможного банкротства, перспективная оценка активов и их ликвидности, то цель анализа при использовании информации динамической модели — измерение, оценка, анализ финансового результата. Как известно экономическая эффективность — это достижение максимального эффекта (результата) при наименьших затратах. В западной литературе (и в рамках рыночной экономики) эффективность измеряется, в основном, через рентабельность собственного капитала (т.е. отношение чистого результата, полученного собственниками предприятия, к собственному капиталу предприятия). В данном случае под капиталом нами понимается совокупность источников образования имущества, независимо являются ли они заемными или собственными. Кроме этого, капитал рассматривается нами не только с точки зрения учетной денежной величины, но и с точки зрения эффективности его использования, т.е. что капитал дает предприятию?, какую прибыль?. Как известно финансовый результат — это разность между доходами и расходами, исчисленная за определенный промежуток времени. В отличие от отечественного понимания этой разницы, в зарубежной терминологии данный результат равен, кроме всего прочего, изменению собственного капитала, вложенного в предприятие его собственниками. Доходы, согласно динамической концепции, должны, по нашему мнению, включать не только выручку отчетного периода, но и стоимость потенциальных продаж. Доходы, оцененные «чисто» должны отражать-

ся по продажным ценам. Доходы, оцененные «осторожно» отражаются по себестоимости (в части готовой продукции на складе и незавершенного производства). Под расходами в динамической модели нами понимаются расходы вложенного капитала. Таким образом, динамическая модель дает информацию при проведении управленческого анализа о финансовых результатах, т.е. соотношении расходов и доходов каждого из предприятий, предоставляющих услуги ЖКХ, а также информацию об эффективности вложенных средств собственником имущества и о перспективных оценках доходности капитала.

Безусловно, что построение той и другой модели, описанное выше не столь тривиально, поскольку моделирование связано с исследованием моделей, в которых отсутствует непосредственное подобие изучаемых процессов. В основе подобных моделей лежит отражение некоторых информационных процессов управления, что позволяет оценить поведение реального объекта и провести управленческий анализ. Кроме этого, сложность заключается и в определении методов оценки статей баланса, возможности включения или не включения статей в расчеты балансов, методологии составления динамических и статических балансов. В данной статье автором сделана лишь попытка описания основных методических подходов к построению моделей, а также применение методологии формирования данных моделей.

С точки зрения возможности применения информации данных моделей на уровне регионального управления, необходимо учитывать, что в данном случае головное предприятие — управляющая организация — будет являться органом управления, или субъектом управления. На этом управленческом уровне будет концентрироваться агрегированная информация, поступающая от предприятий-производителей, о рентабельности активов, эффективности работы, финансовых результатах, налоговых отчислениях и другая бухгалтерская информация. Цель объединения данной информации для осуществления управленческого анализа — выработка управленческого решения (воздействия) и передача выходной информации заинтересованным пользователям и собственнику имущества (органам местного самоуправления). Объектом управления будут являться предприятия-производители услуг. На этом уровне будет создаваться информация для внутреннего пользователя для анализа рентабельности активов, понесенных затратах, уровне доходности и т.д. При формировании такой схемы появляется необходимость в разработке единых регистров и форм балансов. Нам представляется, что на первом этапе решения этой проблемы необходимо определить формы и методы заполнения регистров. Под регист-

рами, как известно, понимаются носители учетно-экономической информации, полученные на основе первичных документов или других носителей информации. Регистры предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах. Совокупность регистров, логические и информационные связи между ними во многом определяют форму учета, являющуюся исторической основой его организации. Предлагаемые автором регистры будут использоваться для группировки данных при составлении статического и динамического балансов и сводной отчетности, предоставляемой управляющей организации на уровне региона. Эти регистры будут носить вспомогательный характер, и использоваться преимущественно для целей управленческого анализа. По содержанию предлагаемые регистры будут комбинированными, т.е. позволяющими совмещать в одном регистре данные аналитического и синтетического учета. По способу графления они будут шахматными. График сдачи первичных документов и заполнения данных регистров устанавливается головной организацией на уровне региона. Предполагается, что указанные выше методические подходы позволят наилучшим образом проводить управленческий анализ эффективности функционирования предприятий ЖКХ в новых условиях хозяйствования.

Используемые источники

1. Елчин А.И. Коммунальный комплекс восприимчив к инновациям // Нац. проекты. 2009. № 3.
2. Ельцов В.Н. Задачи реформирования жилищно-коммунального комплекса России // Нац. проекты. 2007. № 6.
3. Загребова Л.Е. Концептуальные основания и механизм управления социальной сферой крупного промышленного города России / Инновации. 2008. № 10.