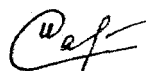


08.00.05
С128

На правах рукописи




Савельева Ирина Петровна

**ПЛАНИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МАЛЫХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Специальность 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность)»

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Челябинск
2004



Работа выполнена на кафедре «Экономика, управление и инвестиции»
Южно-Уральского государственного университета.

Научный руководитель – доктор технических наук,
профессор Гусев Евгений Васильевич.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор Любимов Сергей Владимирович;
кандидат экономических наук,
Гибадулин Равиль Хамитович.

Ведущая организация – Уральский социально-экономический институт
Академии труда и социальных отношений.

Защита состоится «26» мая 2004 года, в 11 часов, на заседании
диссертационного совета Д 212.298.07 в Южно-Уральском государственном
университете по адресу: 454080, г. Челябинск, пр. им. В.И. Ленина, 76, ауд.502.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Южно-Уральского
государственного университета.

Автореферат разослан «23» 04 2004 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
доктор экономических наук, профессор



Бутрин А.Г.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

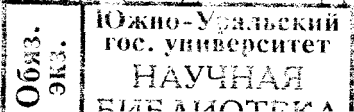
Актуальность темы. В последние годы малое предпринимательство все чаще упоминается как один из наиболее перспективных секторов экономики и основной резерв экономического роста регионов. В ежегодном послании Федеральному собранию, Президентом России поставлена стратегическая задача двукратного увеличения валового внутреннего продукта и, в этой связи, особая надежда возлагается на увеличение темпов роста малого и среднего бизнеса, особенно в сфере производства товаров и услуг.

Малые предприятия, занимающиеся производственной деятельностью, т.е. функционирующие в той сфере, которая в российской экономике традиционно характеризовалась невысоким уровнем рентабельности, работают сегодня в условиях жесткой конкурентной среды. На данном этапе развития, для обеспечения выживаемости, руководство малого промышленного предприятия (МПП) должно уделять повышенное внимание анализу и планированию основных показателей хозяйственной деятельности.

Повышение эффективности производственной деятельности любого хозяйствующего субъекта неразрывно связано с повышением эффективности управления предприятием и напрямую зависит от способности руководства адекватно реагировать на изменение экономической ситуации, внешних и внутренних факторов, влияющих на функционирование предприятия, а самое главное – от своевременности и обоснованности принимаемых управленческих решений. При этом экономическая оценка управленческих решений, проводимая на стадии планирования, позволит нивелировать влияние негативных последствий необоснованного и несвоевременного решения на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Существующие методы экономической оценки хозяйственной деятельности во главу угла ставят показатели, расчет которых не учитывает особенности организации учета на малых промышленных предприятиях, зависящие от режима налогообложения. При этом расчет показателей базируется на данных бухгалтерской и финансовой отчетности, которая, во-первых, зачастую ставит основной целью не отражение реальной действительности, а минимизацию налоговых платежей. Во-вторых, информационная недостаточность, для предприятий данного сектора экономики, не позволяет оценить эффективность принимаемых управленческих решений на этапах анализа и планирования существующими методами экономической оценки финансово-хозяйственной деятельности в сфере малого предпринимательства.

Вместе с тем необходимо отметить, что одним из перспективных направлений развития экономического анализа является операционный анализ, который широко используется в зарубежной и российской практике при изучении деятельности крупных промышленных предприятий. Возможности применения инструментария операционного анализа для планирования хозяйственной деятельности малых предприятий, функционирующих в сфере производства, мало изучены



Исследование возможностей применения метода операционного анализа на малых промышленных предприятиях показывает, что, наряду с определенными успехами в этой области и проработкой частных аспектов и направлений, отдельные вопросы рассматриваются в теории изолировано, не обобщаются требования к их развитию.

Стремление к повышению эффективности хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий и необходимость оценки влияния управленческих решений на результаты деятельности на этапах анализа и планирования, а так же ограниченность инструментария, не позволяющего учитывать особенности законодательства в сфере малого предпринимательства, определили выбор темы диссертационного исследования.

Цель диссертации состоит в разработке методов оценки экономической эффективности управленческих решений, проводимой на стадии анализа и планирования хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий.

В соответствии с целью исследования в работе поставлены и решены следующие задачи:

- обосновать актуальность совершенствования современных методов анализа и планирования хозяйственной деятельности малых предприятий с целью повышения эффективности и обоснованности принимаемых управленческих решений;
- разработать методические основы оценки экономической эффективности управленческих решений, проводимой на этапах анализа и планирования хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий;
- разработать экономико-математические модели управления экономическими показателями с учетом влияния внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности МПП;
- определить допустимые границы изменения варьируемых факторов, обеспечивающих достижение заданного уровня целевых показателей;
- обосновать и разработать подход к разделению затрат на переменную и постоянную составляющие, базирующийся на поэлементной структуре затрат;
- разработать программные средства, позволяющие автоматизировать процессы анализа эффективности управленческих решений на малых промышленных предприятиях.

Предметом исследования являются методы анализа и планирования хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий.

Объектом исследования являются малые промышленные предприятия, функционирующие в условиях рыночной экономики.

Теоретической основой исследования послужили труды ведущих ученых, в том числе М.М. Алексеевой, И.А. Баева, М.И. Баканова, И.Т. Балабанова, С.А. Бороненковой, М.А. Вахрушиной, Е.В. Гусева, К. Друри, Т.П. Карповой, В.В. Ковалева, С.В. Любимова, С.А. Николаевой, В.Ф.Палий, Г.В. Савицкой, Р.С. Сайфуллина, Е.С. Стояновой, В.А.Чернова, А.Д. Шеремета и др.

Различные аспекты функционирования малого бизнеса исследованы в работах: В.Я. Горфинкеля, С.В. Зайцева, Н.Е. Егоровой, Н.Ю. Иванова, Е.Р. Майн, А.И. Орлова, С.А. Соловьева, Д.С. Чернавского, В.А. Швандара, О. Шестоперова, А. Шеховцова, А.В. Щербакова и других. Среди зарубежных авторов можно выделить: К.Друри, Р. Манн, Э. Майер, Б. Нидлз, П. Фридман, Д. Хан, Джей К. Шим, Джозл Г. Сигел, Р. Энтони и других.

Методологической основой работы являются законодательные акты, основные положения системного подхода и анализа, а также теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, регрессионный анализ, математическое моделирование. Рабочими приемами служили натуральные наблюдения, систематизация опыта, логический анализ и синтез, классификация, алгоритмизация, статистическая обработка данных.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- разработаны методические основы оценки экономической эффективности управленческих решений на этапах анализа и планирования хозяйственной деятельности, позволяющие рассмотреть перспективы развития малого промышленного предприятия;

- разработаны модели управления экономическими показателями с учетом влияния внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий, обеспечивающие обоснованность принимаемых управленческих решений;

- определены допустимые границы изменения варьируемых факторов, обеспечивающие достижение заданного уровня целевых показателей;

- обоснован и разработан подход к разделению затрат на переменную и постоянную составляющие в контексте поэлементной структуры затрат, позволяющий учитывать особенности организации учета на малых предприятиях.

Практическая значимость заключается в разработке методики, реализация которой способна обеспечить положительный эффект непосредственно в сфере малых промышленных предприятий за счет принятия более обоснованных и своевременных управленческих решений на этапах анализа и планирования хозяйственной деятельности. Предложенная методика доведена до стадии внедрения и может использоваться в хозяйственной практике малых промышленных предприятий, как в условиях традиционной системы бухгалтерского учета, так и при его упрощенной форме.

Внедрение результатов исследования. Основные положения работы применялись при оценке экономической эффективности разрабатываемых управленческих решений на малых промышленных предприятиях ЗАО «Завод противопожарного оборудования №3» и ООО «Компания «АЙС». Элементы предложений автора были использованы при выработке управленческих решений в ряде малых промышленных предприятий Челябинской области.

Методические разработки, представленные в диссертации, используются в учебном процессе Южно-Уральского государственного университета при изучении дисциплин «Планирование деятельности организации», «Управленческий учет».

Опыт внедрения результатов исследования на малых промышленных предприятиях свидетельствует об обоснованности и достоверности основных положений диссертации.

Апробация работы и публикации. Основные результаты работы докладывались: на научно-практической конференции «Совершенствование хозяйственного механизма» (Челябинск, 1995); на Всероссийской научно-практической конференции «Строительный комплекс: экономика, управление и инвестиции» (Челябинск, 2001); на Международной научно-практической конференции «Стратегическое управление ресурсами предприятия» (Челябинск, 2003); на Всероссийском семинаре «Экономика, управление, инвестиции» (Санкт-Петербург – Челябинск, 2004); на всероссийской научно-практической конференции «Экономический рост и развитие региона: условия и основные тенденции» (Челябинск, 2004); на Международной научной конференции «Актуальные проблемы экономической науки и хозяйственной практики» (Санкт-Петербург, 2004); на ежегодных научно-технических конференциях ЮУрГУ (Челябинск, 1998–2003). Основные положения диссертации отражены в 8 научных публикациях общим объемом 2,8 п.л.

По результатам исследования разработана электронная система поддержки принятия управленческих решений «Операционный анализ».

Структура и объем работы. Структура диссертации определяется общим замыслом и логикой проводимых исследований. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 128 наименований, 4 приложений. Основное содержание работы изложено на 165 страницах машинописного текста и включает 23 рисунка и 22 таблицы.

Во Введении показана актуальность темы диссертации, состояние и изученность проблемы, отражены цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость.

В первой главе «Современное состояние и перспективы развития малого предпринимательства» раскрыты особенности функционирования малых промышленных предприятий, определены перспективы их развития, проведен обзор западных и отечественных разработок в области управления хозяйственной деятельности предприятий, обосновано применение метода операционного анализа для оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности МПП в процессе анализа и планирования.

Во второй главе «Методические основы оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий на этапе анализа и планирования» систематизированы методологические принципы экономической оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности МПП, проведено исследование методических аспектов построения ее компонентов, разработаны модели управления экономическими показателями деятельности МПП.

В третьей главе «Методика оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности МПП в процессе анализа и планирования» представлены алгоритм оценки влияния управленческих

решений на результаты деятельности МПП в соответствии с предлагаемой методикой, информационное и программное обеспечение в форме конфигурации «Операционный анализ» на основе компоненты «Оперативный учет» системы 1С:Предприятие 7.7 (7.70.021) на встроенном языке программирования 1С, проведена апробация предложенной методики.

В заключении представлены основные выводы и результаты диссертационного исследования.

ОСНОВНЫЕ ЗАЩИЩАЕМЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ И ИХ КРАТКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

1. Разработаны методические основы оценки экономической эффективности управленческих решений, позволяющие рассмотреть перспективы развития малого промышленного предприятия на этапах анализа и планирования хозяйственной деятельности.

В диссертационной работе для принятия своевременных управленческих решений в области управления экономическими показателями разработаны методические основы оценки экономической эффективности вырабатываемых руководством малого промышленного предприятия решений, позволяющие оценить влияние внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности. Количественная оценка влияния управленческих решений на устойчивое развитие малого промышленного предприятия в соответствии с целями и задачами субъекта управления осуществляется в соответствии с последовательностью, отраженной на рис.1.

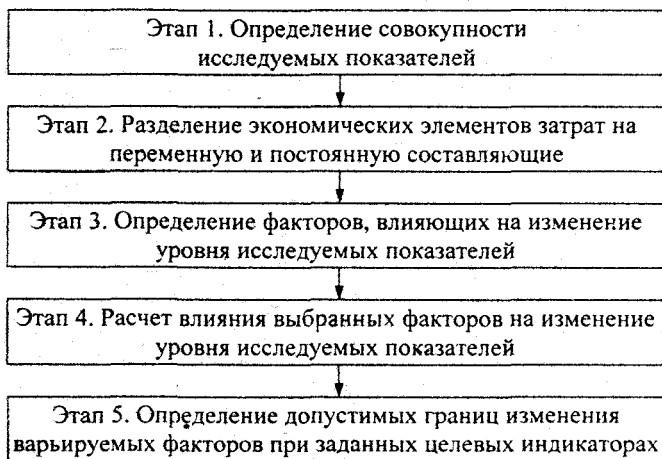


Рис. 1. Этапы проведения оценки эффективности управленческих решений

В диссертационном исследовании определен порядок разработки основных методических решений по повышению результативности деятельности малого

промышленного предприятия на этапах анализа и планирования. Особенностью предложенной оценки эффективности управленческих решений является ее базирование на моделях операционного анализа, адаптированных к особенностям функционирования малых предприятий в сфере производства и к используемой ими системе учета. Алгоритм оценки экономической эффективности управленческих решений в процессе планирования хозяйственной деятельности МПП представлен на рис. 2.

Количественная оценка влияния управленческих решений на результативность хозяйственной деятельности малого промышленного предприятия предполагает выбор состава компонентов. В целом она включает в себя анализ влияния изменений факторных показателей под воздействием вырабатываемых руководством МПП управленческих решений на результативные показатели производственной деятельности.

В диссертационном исследовании предложены два варианта оценки влияния управленческих решений. Первый – в виде экспресс-анализа (упрощенный вариант), в результате которого выявляется влияние запланированного изменения величины одного или совокупности факторных показателей на уровень результативных показателей. Второй вариант (полный вариант) включает в себя расчеты по первому варианту и предусматривает определение допустимых границ изменения варьируемых факторов, позволяющих обеспечить достижение уровня целевых показателей при заданном уровне других факторов.

По мнению автора, в результате первого и второго вариантов исследования эффективности управленческих решений в рамках данной оценки, субъект управленческого воздействия получает адекватное представление о текущем состоянии, тенденциях развития, сильных и слабых сторонах объекта анализа, о его типовых реакциях на те или иные воздействия внешней среды или изменения внутренних переменных, а также решает иные задачи в соответствии со своими целями.

Экономическая оценка эффективности управленческих решений предусматривает возможность развития малых промышленных предприятий через управление экономическими показателями в процессе анализа и планирования хозяйственной деятельности. Использование экономической оценки эффективности управленческих решений позволяет планировать уровень объемов продаж, формировать структуру экономических элементов затрат, сопоставлять основные показатели деятельности с аналогичными показателями конкурентов, принимать более эффективные и обоснованные решения в отношении конкретного предприятия.

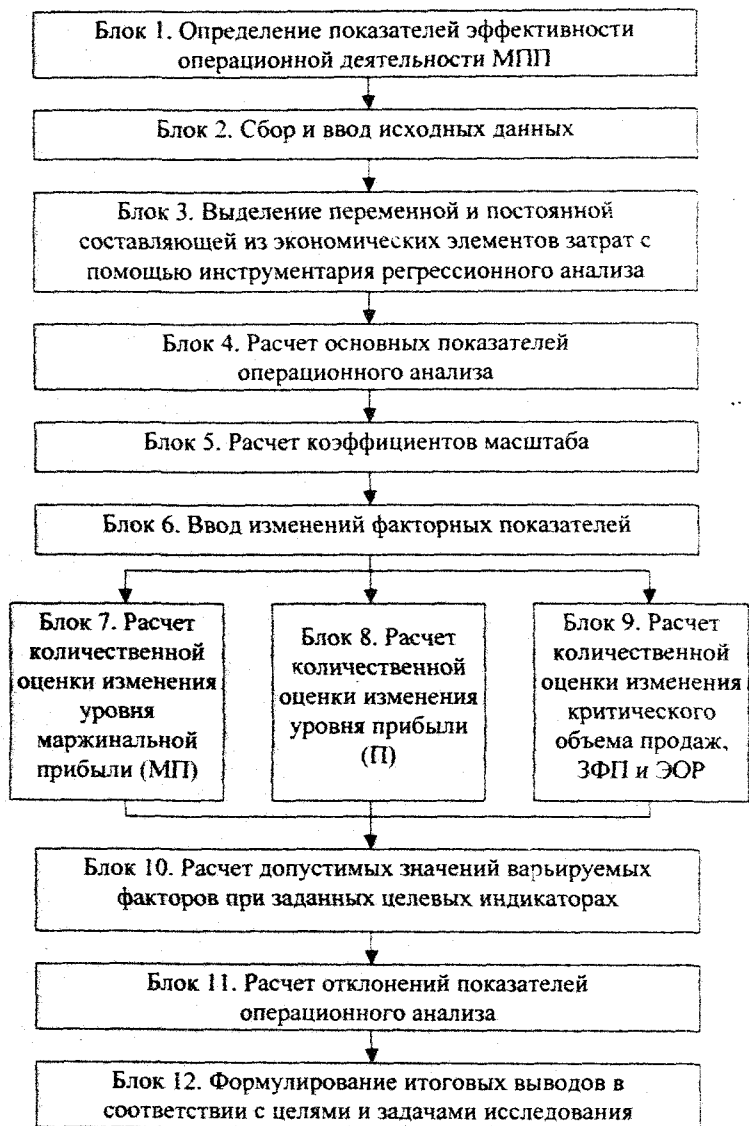


Рис. 2. Алгоритм оценки экономической эффективности управленческих решений в процессе планирования хозяйственной деятельности МПП

2. Разработаны модели управления экономическими показателями с учетом влияния внешних и внутренних факторов на результаты деятельности МПП, обеспечивающие обоснованность принимаемых управленческих решений.

Для количественной оценки эффективности управленческих решений в процессе анализа и планирования результатов хозяйственной деятельности малого промышленного предприятия в диссертации разработаны модели управления затратами и объемом продаж, базирующиеся на принципах операционного анализа (табл. 1). Чтобы обеспечить сопоставимость основных параметров моделей с аналогичными показателями конкурентов и снижения трудоемкости расчетов, предложены коэффициенты масштаба. Для расчета предложенных коэффициентов и независимые переменные, и искомые – приводятся к безразмерному виду посредством деления их текущих значений на характерные, т.е. на параметрические значения переменных.

Таблица 1

Модели управления экономическими показателями

Показатели операционного анализа	Модели
Маржинальная прибыль (МП)	$I_{МП} = 1 + [K_{МП}^B \cdot (I_B - 1) - K_{МП}^V \cdot (I_V - 1)]$
Прибыль (П)	$I_P = 1 + [K_P^B \cdot (I_B - 1) - K_P^V \cdot (I_V - 1) - K_P^F \cdot (I_F - 1)]$
Критический объем продаж (V_k)	$I_{V_k} = \frac{K_{V_k}^F \cdot I_F}{1 - m^\Phi \cdot I_M}$
Запас финансовой прочности (ЗФП)	$I_{ЗФП} = K_{ЗФП}^B \cdot I_B - K_{ЗФП}^{V_k} \cdot I_{V_k}$
Эффект операционного рычага (ЭОР)	$I_{ЭОР} = \frac{I_{МП}}{I_P}$

В таблице 1: $I_{МП}$, I_P , I_{V_k} , $I_{ЗФП}$, $I_{ЭОР}$, I_B , I_V , I_F , I_M – индексы изменения соответственно МП, П, V_k , ЗФП, ЭОР, объема продаж, переменной составляющей совокупных затрат, постоянной составляющей совокупных затрат, доли переменной составляющей совокупных затрат в выручке;

m^Φ – доля переменной составляющей переменных затрат в выручке в базовом периоде;

$K_{МП}^B$, $K_{МП}^V$ – коэффициенты масштаба МП соответственно по выручке и переменной составляющей совокупных затрат;

K_P^B , K_P^V , K_P^F – коэффициенты масштаба П соответственно по выручке, переменной составляющей совокупных затрат и постоянной составляющей совокупных затрат;

$K_{V_k}^F$ – коэффициент масштаба V_k по постоянной составляющей совокупных затрат;

$K_{ЗФП}^B$, $K_{ЗФП}^B$ – коэффициенты масштаба ЗФП соответственно по выручке и критическому объему продаж.

В диссертации проведено исследование частных случаев применения моделей управления экономическими показателями, предусматривающих в результате управленческого воздействия рост или снижение варьируемых параметров моделей. Аналитическая система, формирующаяся в процессе такого исследования, представлена на рис. 3.



Рис. 3. Схема исследования влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности МПП

По каждому частному случаю разработаны рекомендации с учетом анализа влияния отдельных факторов и их совокупности на основные показатели операционного анализа.

Разработанные модели позволяют решать следующие группы управленческих задач: прогнозирование величины прибыли и ее изменения под влиянием управленческих решений в области переменной и постоянной составляющей экономических элементов затрат; определение объема реализации, обеспечивающего получение запланированной величины прибыли

или хотя бы безубыточную деятельность; оценка критического объема продаж и запаса финансовой прочности под влиянием изменения структуры затрат, а также динамики объема продаж; количественная оценка степени реагирования прибыли на рост масштабов производства и определение возможности и целесообразности наращивания выручки и прибыли.

Областью применения данных моделей является как оперативное управление, так и планирование хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий.

3. Определены допустимые границы изменения варьируемых факторов, позволяющие обеспечить достижение заданного уровня целевых показателей.

На основании разработанных моделей управления экономическими показателями, в диссертации определены допустимые (необходимые) границы изменения варьируемых факторов, обеспечивающие достижение целевых индикаторов при заданном уровне других параметров моделей (табл. 2).

Таблица 2

Границы изменения варьируемых факторов, обеспечивающих достижение целевых индикаторов

№ п/п	Целевой индикатор	Задаваемый параметр	Варьируемый фактор	Изменение варьируемых факторов
1	МП	I_V	I_B	$I_B \geq \frac{(I_{МП} - 1) + K_{МП}^V \cdot (I_V - 1)}{K_{МП}^B}$
2	МП	I_B	I_V	$I_V \leq \frac{K_{МП}^B \cdot (I_B - 1) - (I_{МП} - 1)}{K_{МП}^V}$
3	П	I_B, I_i, I_V	I_F	$I_F \leq \frac{K_{П}^B \cdot (I_B - 1) - K_{П}^V \cdot (I_V - 1) - (I_{П} - 1)}{K_{П}^F} + 1$
4	П	I_B, I_i, I_F	I_V	$I_V \leq \frac{K_{П}^B \cdot (I_B - 1) - K_{П}^F \cdot (I_F - 1) - (I_{П} - 1)}{K_{П}^V} + 1$
5	П	I_i, I_V, I_F	I_B	$I_B \geq \frac{(I_{П} - 1) + K_{П}^V \cdot (I_V - 1) + K_{П}^F \cdot (I_F - 1)}{K_{П}^B} + 1$

В таблице 2: I_i – индекс изменения величины экономических элементов затрат.

В качестве целевых индикаторов рассматриваются маржинальная прибыль, и прибыль от реализации продукции, а в качестве задаваемых параметров и варьируемых факторов – объем продаж и экономические элементы затрат.

Использование расчета допустимых границ изменения варьируемых факторов при анализе и планировании хозяйственной деятельности малого промышленного предприятия, позволяет оценить возможность реализации управленческих решений с учетом конкретных целевых установок и ограничений со стороны условий внешней среды и внутрифирменных факторов.

4. Обоснован и разработан подход к разделению затрат на переменную и постоянную составляющие в контексте поэлементной структуры затрат, позволяющий учитывать особенности организации учета на малых предприятиях.

Недостаточность разработок по корректному отнесению затрат к конкретной классификационной группе, связанная с особенностями организации учета на малых предприятиях в зависимости от режима налогообложения, является сложным препятствием для оценки эффективности и планирования бизнеса посредством инструментария операционного анализа. В предлагаемой автором работе сделана попытка восполнить имеющийся пробел в этой области исследования.

В основу традиционных методов разделения затрат на переменную и постоянную части положена классификация затрат по калькуляционным статьям. Организация бухгалтерского учета на малых промышленных предприятиях не предусматривает учет затрат в разрезе данной группировки. Кроме того, на основании данной классификации невозможно сопоставить уровень затрат на производство и реализацию продукции конкретного МПП с аналогичными показателями конкурентов (особенно зарубежных), так как данная информация является коммерческой тайной. В связи с этим в работе обоснован подход, позволяющий использовать метод разделения затрат на переменную и постоянную составляющие в разрезе экономических элементов, который дает возможность не только выявить эффективность использования ресурсов в рамках отдельно взятого малого предприятия, но и сопоставить структуру затрат своего предприятия с затратами конкурентов.

На основании проведенного анализа структуры затрат малых промышленных предприятий Челябинской области уточнен перечень элементов затрат, определенный стандартом по бухгалтерскому учету ПБУ-10/99 «Расходы организации» для целей анализа и планирования затрат. По мнению автора, необходимо выделить из элемента «Материальные затраты» расходы на электроэнергию и топливо в отдельный элемент, так как для большинства малых промышленных предприятий данные затраты имеют значительный удельный вес в совокупных затратах. А элементы «Заработная плата» и «Отчисления на социальные нужды» объединить, в связи с тем, что последний элемент находится в прямой зависимости от первого.

Проведение анализа достоинств и недостатков методов разделения смешанных затрат, к которым относятся все экономические элементы, на переменную и постоянную составляющие позволило в диссертационной работе предложить в качестве инструмента стандартную программу регрессионного анализа.

Определен состав необходимой информации и разработана модель оценки поведения затрат (табл.3) в зависимости от уровня деловой активности с установлением периодичности в релевантном периоде и его продолжительности – месяц и двенадцать месяцев, так как результаты операционного анализа наиболее точными будут в краткосрочном периоде.

Предлагаемый в диссертации подход к разделению экономических элементов затрат на переменную и постоянную составляющие служит основой для проведения операционного анализа, инструментарий которого применяется при разработке оценки экономической эффективности управленческих решений в процессе планирования хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий.

5. Предложена методика оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий в процессе планирования и разработана электронная поддержка, позволяющая осуществлять многовариантные расчеты на основе использования моделей управления экономическими показателями.

Для обеспечения обоснованности управленческих решений, автором представлена методика оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности в процессе анализа и планирования, разработанная на базе моделей управления экономическими показателями и основанная на алгоритмизации этапов расчета при обработке информации. Практическое использование методики обретает реальные рамки с помощью применения электронной составляющей «Операционный анализ» – специальной системы поддержки принятия решений по выбору вариантов планирования основных показателей малого промышленного предприятия (рис. 4).

Электронная система «Операционный анализ» – это система поддержки принятия решения в области управления затратами и объемом продаж. В системе поддержки принятия решений «Операционный анализ» используется последовательный алгоритм оценки, основанный на математических моделях и логико-статистической обработке информации. Электронная система предназначена для упрощения расчетов предлагаемых вариантов и направлена на разработку рекомендаций руководству малого промышленного предприятия при планировании хозяйственной деятельности.

Модель оценки поведения затрат

Элементы затрат	Период, месяцы												Кoeffициент корреляции	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Материальные затраты	a_1	a_2	a_3	a_4	a_5	a_6	a_7	a_8	a_9	a_{10}	a_{11}	a_{12}	$Y_a = b_{0(a)} + b_{1(a)} x$	R_a
Электроэнергия и топливо	g_1	g_2	g_3	g_4	g_5	g_6	g_7	g_8	g_9	g_{10}	g_{11}	g_{12}	$Y_g = b_{0(g)} + b_{1(g)} x$	R_g
Заработная плата и единый социальный налог	c_1	c_2	c_3	c_4	c_5	c_6	c_7	c_8	c_9	c_{10}	c_{11}	c_{12}	$Y_c = b_{0(c)} + b_{1(c)} x$	R_c
Амортизационные отчисления	d_1	d_2	d_3	d_4	d_5	d_6	d_7	d_8	d_9	d_{10}	d_{11}	d_{12}	$Y_d = b_{0(d)} + b_{1(d)} x$	R_d
Прочие затраты	f_1	f_2	f_3	f_4	f_5	f_6	f_7	f_8	f_9	f_{10}	f_{11}	f_{12}	$Y_f = b_{0(f)} + b_{1(f)} x$	R_f
Общие затраты	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4	Y_5	Y_6	Y_7	Y_8	Y_9	Y_{10}	Y_{11}	Y_{12}	$Y = b_{0(y)} + b_{1(y)} x$	R_y

В таблице 3: $b_{0(a)}$, $b_{0(g)}$, $b_{0(c)}$, $b_{0(d)}$, $b_{0(f)}$, $b_{0(y)}$ — постоянная часть соответствующих элементов затрат;
 $b_{1(a)}$, $b_{1(g)}$, $b_{1(c)}$, $b_{1(d)}$, $b_{1(f)}$, $b_{1(y)}$ — доли переменных составляющих элементов затрат в выручке;
 x — выручка от реализации продукции.



Рис. 4. Алгоритм работы электронной системы «Операционный анализ»

Система поддержки принятия решения «Операционный анализ» обеспечивает выполнение следующих функций:

- программа предоставляет пользователю право редактирования справочников для более корректного отображения информации по предприятию;
- обеспечивает обработку информации по заданному алгоритму;
- формирует рекомендации по каждому варианту планирования хозяйственной деятельности МПП;
- обеспечивает хранение информации и позволяет проводить сравнение различных вариантов планирования хозяйственной деятельности;
- позволяет пополнять данные, распечатывать и удалять их.

Система поддержки принятия решения «Операционный анализ» является универсальной для большого числа малых промышленных предприятий. Поскольку конфигурация написана на основе системы 1С:Предприятие 7.7, а многие предприятия ведут бухгалтерский учет именно в этой программе, то возможен автоматический перенос данных со счетов бухгалтерского учета в конфигурацию «Операционный анализ».

Электронная система «Операционный анализ» регистрируется в настоящий момент в Российском агентстве по патентам и товарным знакам.

Практические возможности применения методики оценки влияния управленческих решений в процессе планирования на результаты хозяйственной деятельности были исследованы автором в ЗАО «Завод противопожарного оборудования № 3», ООО «Компания «АЙС». Анализ предлагаемых вариантов управленческих решений позволил выработать рекомендации наиболее эффективного варианта развития предприятия с указанием преимуществ и недостатков в каждом отдельном случае и снизить трудоемкость расчетов.

Апробация методики показала, что внедрение ее в практику не требует создания специальных подразделений или новых служб. Методика предназначена для менеджеров, занимающихся планированием хозяйственной деятельности малого промышленного предприятия. По мнению автора, методика оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности в процессе анализа и планирования представляет собой действенный инструмент оперативного управления экономическими показателями.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выполненный в диссертационной работе комплекс теоретических, методических и практических разработок позволяет сформулировать следующие основные выводы и предложения.

1. Оценка эффективности управленческих решений в процессе планирования хозяйственной деятельности, базирующаяся на моделях операционного анализа является необходимым условием развития малых промышленных предприятий.

2. Предложенная оценка влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности МПП позволит принимать более обоснованные решения в отношении конкретного предприятия через управление экономическими показателями на этапах анализа и планирования.

3. В ходе исследования разработаны модели управления экономическими показателями, базирующиеся на принципах операционного анализа, позволяющие расширить количество рассматриваемых вариантов управленческих решений и повысить их обоснованность. Предложенные коэффициенты масштаба позволяют проводить сопоставление с аналогичными показателями конкурентов и снизить трудоемкость расчетов.

4. Предложенные в работе допустимые (необходимые) границы изменения варьируемых факторов, обеспечивающие достижение заданного уровня целевых показателей, позволяют оценить возможность реализации управленческих решений с учетом конкретных целевых установок и ограничений со стороны условий внешней среды и внутрифирменных факторов.

5. Анализ структуры затрат малых промышленных предприятий Челябинской области позволил уточнить перечень экономических элементов затрат с точки зрения наиболее значимых для целей анализа и планирования хозяйственной деятельности МПП.

6. Разработанный подход к разделению затрат на переменную и постоянную составляющие посредством инструментария регрессионного анализа с группировкой затрат по экономическим элементам, позволяет решить проблему, связанную со сложностью получения исходной информации для целей анализа и планирования затрат малых предприятий в сфере производства.

7. Внедрение методики оценки влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности в процессе анализа и планирования на малых промышленных предприятиях г. Челябинска позволяет утверждать, что использование результатов диссертационного исследования способствует развитию данного сектора экономики.

ПЕРЕЧЕНЬ ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Гусев Е.В., Савельева И.П. О необходимости разработки методики оценки эффективности хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий// Экономические аспекты развития отраслей национальной экономики: Сборник научных трудов/ Под ред. И.А. Кузовлевой. – Брянск: Изд-во БГТИ, 2003. – С.162 – 164.

2. Савельева И.П. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях// Совершенствование хозяйственного механизма: Сборник научных трудов. – Челябинск: Изд-во ЧГТУ, 1995. – С. 36 – 40.

3. Савельева И.П. Методы управления затратами: анализ зарубежного и отечественного опыта// Строительный комплекс: экономика, управление и инвестиции: Сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции. – Челябинск: Изд-во «Библиотека А. Миллера», 2001. – С. 133 – 136.

4. Савельева И.П. Организация системы управления затратами малых промышленных предприятий// Стратегическое управление ресурсами предприятия: Сборник статей участников Международной научно-практической конференции/ Под ред. В.П. Горшенина. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2003. – С. 329 – 331.

5. Савельева И.П. Методика оценки эффективности хозяйственной деятельности малых промышленных предприятий// Экономика, управление и инвестиции: Сборник научных трудов. – Челябинск: Изд-во «Тираж-сервис», 2004. – С.41 – 44.

6. Савельева И.П. Актуальные проблемы управления малыми предприятиями// Актуальные проблемы экономической науки и хозяйственной практики: Сборник материалов научной конференции. – СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2004. – С. 76 – 79.

7. Савельева И.П. Классификация затрат для целей управления малыми промышленными предприятиями// Экономическая политика в регионе: цели, приоритеты, прогноз: Межвузовский сборник научных трудов. – Екатеринбург: Изд-во «Полиграф-мастер», 2004. – С. 103 – 109.

8. Савельева И.П. Особенности управления малыми предприятиями в современных условиях// Экономический рост и развитие региона: условия и основные тенденции: Сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции. – Челябинск: Изд-во УРАО, 2004. – С. 51 – 54.