

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬСТВА
В РАМКАХ КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ
ИХ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рассматривается методика оценки финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий строительства как первой составляющей комплексной оценки их инновационной деятельности.

Ключевые слова: инновационная деятельность, финансово-хозяйственная деятельность, комплексная оценка, малые предприятия строительства, индикаторы.

Yu.V. Semkina

**METHODICAL BACKGROUNDS FOR STUDYING FINANCIAL
AND ECONOMIC ACTIVITY OF SMALL CONSTRUCTION
BUSINESSES IN THE CONTEXT OF COMPLEX ESTIMATION
OF THEIR INNOVATIVE ACTIVITY**

The article considers the technique of estimating financial and economic activity of small construction businesses as the first component of complex estimation of their innovative activity.

Keywords: innovative activity, financial and economic activity, complex estimation, small construction businesses, indicators.

Одно из основных условий успешного функционирования и конкурентоспособности малых строительно-монтажных организаций в рыночных условиях — внедрение инноваций во всех сферах деятельности.

К инновациям в строительстве можно отнести техническое перевооружение и модернизацию производства, внедрение передовых технологий и методов выполнения работ, освоение высокопроизводительного оборудования, совершенствование системы управления и т.д. [1].

Внедрение инноваций, по нашему мнению, начинается с разработки инновационной стратегии, а последняя, в свою очередь, должна базироваться на результатах оценки инновационной деятельности. Оценка инновационной деятельности позволяет определить степень ее эффективности вне зависимости от формы, направления ведения этой деятельности [2].

Основой любого метода оценки инновационной деятельности и отдельных его элементов являются показатели. Сложность и многообразие характеристик различных аспектов инновационной деятельности малых предприятий строительства обуславливает наличие множества показателей. При этом проблема их использования состоит в том, что ни один из них не выполняет задачу универсального показателя, по которому однозначно можно было бы судить об инновационной деятельности малого предприятия строительства.

Определение состава оценочных показателей является важной проблемой методического обеспечения оценки инновационной деятельности малого предприятия строительства.

Основной недостаток рекомендаций по оценке инновационной деятельности малых предприятий строительства — отсутствие системного подхода к отбору его оценочных показателей.

Научно обоснованная и детально разработанная система оценочных показателей позволит с предельной точностью описывать инновационную деятельность и принимать на этой основе рациональные управленческие решения.

На современном этапе нерешенными в методическом плане остаются вопросы не только выбора состава показателей для оценки инновационной деятельности малых предприятий строительства, но и количества составляющих и показателей, описывающих каждую составляющую.

С нашей точки зрения, комплексная оценка инновационной деятельности малого строительного предприятия должна начинаться с оценки его финансово-хозяйственной деятельности.

Для проведения оценки финансово-хозяйственной деятельности необходима информационная база, основой которой является бухгалтерская отчетность. Однако малые строительные предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, могут отказаться от ведения бухгалтерского учета, а следовательно, не иметь базы для составления бухгалтерской отчетности.

Предлагаемая нами методика оценки предусматривает определение ряда индикаторов финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия строительства. Для оценки финансово-хозяйственной деятельности, по нашему мнению, достаточно определить группы индикаторов, представленных в табл. 1.

Таблица 1

**Индикаторы финансово-хозяйственной деятельности
малого предприятия строительства**

№ п/п	Группа индикаторов	Составные элементы соответствующих групп индикаторов		
		№ п/п	Наименование	Условное обозначение
1	Индикаторы прибыльности	1	Рентабельность реализации строительной продукции	$D_{1.1}$
		2	Экономическая рентабельность	$D_{1.2}$
		3	Ресурсоотдача	$D_{1.3}$
2	Индикаторы деловой активности	1	Реализация на 1 р. затрат	$D_{2.1}$
		2	Реализация на 1 р. активов	$D_{2.2}$
		3	Оборачиваемость запасов	$D_{2.3}$
		4	Оборачиваемость дебиторской задолженности	$D_{2.4}$
		5	Оборачиваемость кредиторской задолженности	$D_{2.5}$
3	Индикаторы рыночной устойчивости и ликвидности	1	Коэффициент текущей ликвидности	$D_{3.1}$
		2	Коэффициент автономии	$D_{3.2}$

Методика оценки индикаторов финансово-хозяйственной деятельности малых строительных предприятий предполагает две фазы.

Первая фаза — расчет дискретных баллов показателей групп индикаторов финансово-хозяйственной деятельности. Для показателей определены параметры; по каждому из них устанавливаются возможные предельные значения, интервал которых отождествлялся с 10-балльной шкалой дискретных баллов.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий строительства необходимо произвести расчет следующих групп индикаторов.

Индикаторы прибыльности. После расчета значений показателей прибыльности в табл. 2–4 диапазонам значений определяем дискретный балл контролируемого показателя.

Рентабельность реализации строительной продукции ($D_{1.1}$) — это отношение валовой прибыли к величине выручки от реализации. Данный коэффициент показывает, какую валовую прибыль (до совершения налоговых выплат) имеет предприятие с каждого рубля реализованной продукции, и рассчитывается по формуле [1]

$$R_n = 100\Pi_n / B,$$

где R_n — рентабельность реализации строительной продукции, %; Π_n — валовая прибыль (прибыль до налогообложения), р.; B — выручка от реализации, р.

Таблица 2

**Дискретные баллы показателя
«Рентабельность реализации строительной продукции»**

Показатель рентабельности реализации строительной продукции	Менее 0,40	0,40–2,84	2,85–5,29	5,30–7,74	7,75–10,19	10,20–12,64	12,65–15,09	15,10–17,54	17,55–20,00	Более 20,00
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Экономическая рентабельность ($D_{1.2}$) — этот показатель характеризует эффективность использования имущества малого строительного предприятия. Рассчитывается как частное от деления чистой прибыли на среднюю стоимость активов:

$$R_a = 100\Pi_{\text{ч}} / B_{\text{ср}},$$

где R_a — экономическая рентабельность, %; $\Pi_{\text{ч}}$ — чистая прибыль (прибыль после налогообложения); $B_{\text{ср}}$ — средняя стоимость активов, р.

Таблица 3

Дискретные баллы показателя «Экономическая рентабельность»

Показатель экономической рентабельности	Менее 2,00	2,00–6,74	6,75–11,49	11,50–16,24	16,25–20,99	21,00–25,74	25,75–30,49	30,50–35,24	35,25–40,00	Более 40,00
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ресурсоотдача ($D_{1.3}$) — данный показатель характеризует эффективность вложенных в производство ресурсов и рассчитывается следующим образом:

$$R_z = 100\Pi_n / C,$$

где R_z — ресурсоотдача, %; Π_n — прибыль от продаж, %; C — стоимость ресурсов предприятия.

Таблица 4

Дискретные баллы показателя «Ресурсоотдача»

Показатель ресурсоотдачи	Менее 0,40	0,40–2,84	2,85–5,29	5,30–7,74	7,75–10,19	10,20–12,64	12,65–15,09	15,10–17,54	17,55–20,00	Более 20,00
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Индикаторы деловой активности. После расчета значений показателей деловой активности в табл. 5–9 диапазонам значений определяем дискретный балл контролируемого показателя.

Реализация на 1 р. затрат ($D_{2.1}$) — этот показатель характеризует эффективность затрат, отражает, какой объем реализации соответствует 1 р. затрат, и рассчитывается по формуле

$$P_z = BP / ЗП,$$

где P_z — реализация на 1 р. затрат, р.; BP — выручка от реализации за период, р.; $ЗП$ — затраты за период, р.

Таблица 5

Дискретные баллы показателя «Реализация на 1 р. затрат»

Показатель реализации на 1 р. затрат	Менее 1,00	1,00–2,99	3,00–4,99	5,00–6,99	7,00–8,99	9,00–10,99	11,00–12,99	13,00–14,99	15,00–17,00	Более 17,0
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Реализация на 1 р. активов ($D_{2.2}$) — показатель, характеризующий эффективность использования активов строительного предприятия. Рассчитывается следующим образом:

$$P_a = B / Б_{ср},$$

где P_a — реализация на 1 р. активов, р.

Таблица 6

Дискретные баллы показателя «Реализация на 1 р. активов»

Показатель реализации на 1 р. активов	Менее 1,00	1,00–2,99	3,00–4,99	5,00–6,99	7,00–8,99	9,00–10,99	11,00–12,99	13,00–14,99	15,00–17,00	Более 17,0
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборачиваемость запасов ($D_{2.3}$) — показатель отражает скорость реализации (использования) запасов и вычисляется по формуле

$$ОЗ = СЗ \cdot ПП / В,$$

где $ОЗ$ — оборачиваемость запасов, дней; $СЗ$ — средняя величина запасов, р.; $ПП$ — продолжительность периода, дней.

Таблица 7

Дискретные баллы показателя «Оборачиваемость запасов»

Показатель оборачиваемости запасов	Более 37	37–35	34–32	31–29	28–26	25–23	22–20	19–17	16–13	Менее 13
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборачиваемость дебиторской задолженности ($D_{2.4}$) — данный показатель характеризует вынужденное или добровольное расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. Формула для расчета:

$$ОДЗ = СДЗ \cdot ПП / В,$$

где $ОДЗ$ — оборачиваемость дебиторской задолженности, дней; $СДЗ$ — средняя дебиторская задолженность, р.

Таблица 8

Дискретные баллы показателя «Оборачиваемость дебиторской задолженности»

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности	Более 37	37–35	34–32	31–29	28–26	25–23	22–20	19–17	16–13	Менее 13
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборачиваемость кредиторской задолженности ($D_{2.5}$) — этот показатель характеризует проблему задолженности предприятия перед своими кредиторами и определяется по формуле

$$OKЗ = СКЗ \cdot ПП / В,$$

где $OKЗ$ — оборачиваемость кредиторской задолженности, дней; $СКЗ$ — средняя кредиторская задолженность, р.

Таблица 9

**Дискретные баллы показателя
«Оборачиваемость кредиторской задолженности»**

Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности	Более 37	37–35	34–32	31–29	28–26	25–23	22–20	19–17	16–13	Менее 13
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Индикаторы рыночной устойчивости и ликвидности. После расчета значений показателей рыночной устойчивости и ликвидности в табл. 10, 11 диапазонам значений определяем дискретный балл контролируемого показателя.

Коэффициент текущей ликвидности ($D_{3.1}$) — этот показатель характеризует отношение текущих активов к текущим обязательствам. С его помощью можно оценивать способность предприятия оплатить в срок свои краткосрочные обязательства, используя имеющиеся в наличии текущие активы. Коэффициент определяется по формуле

$$КТЛ = (З + ДЗ + ДС) / (КП + КЗ),$$

где $КТЛ$ — коэффициент текущей ликвидности; $З$ — запасы, р.; $ДЗ$ — дебиторская задолженность предприятия; $ДС$ — денежные средства и краткосрочные ценные бумаги; $КП$ — краткосрочные кредиты и займы; $КЗ$ — кредиторская задолженность фирмы, р.

Таблица 10

Дискретные баллы показателя «Коэффициент текущей ликвидности»

Коэффициент текущей ликвидности	Менее 1,00	1,00–1,24	1,25–1,49	1,50–1,74	1,75–1,99	2,00–2,24	2,25–2,49	2,50–2,74	2,75–3,00	Более 3,00
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Коэффициент автономии ($D_{3.2}$) — данный показатель характеризует степень финансовой независимости предприятия и определяется как отношение собственных средств к общей сумме активов:

$$КА = СС / Б_{ср} \cdot 100\%,$$

где $КА$ — коэффициент автономии, %; $СС$ — собственные средства, р.; $Б_{ср}$ — сумма активов, р.

Таблица 11

Дискретные баллы показателя «Коэффициент автономии»

Коэффициент автономии	Менее 20	20–30	31–40	41–50	51–60	61–70	71–80	81–90	91–99	100
Дискретные баллы	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Вторая фаза — расчет итогового индекса финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия строительства. Веса значимости присвоены каждому из показателей, характеризующих различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности (табл. 12).

Таблица 12

**Распределение весов значимости контролируемых индикаторов
финансово-хозяйственной деятельности
малого предприятия строительства**

Контролируемый индикатор финансово-хозяйственной деятельности	Вес значимости
<i>Индикаторы прибыльности</i>	
Рентабельность реализации строительной продукции	10
Экономическая рентабельность	10
Ресурсоотдача	15
Индикаторы деловой активности	
Реализация на 1 р. затрат	15
Реализация на 1 р. активов	10
Оборачиваемость запасов	10
Оборачиваемость дебиторской задолженности	10
Оборачиваемость кредиторской задолженности	5
<i>Индикаторы рыночной устойчивости и ликвидности</i>	
Коэффициент текущей ликвидности	10
Коэффициент автономии	5
<i>Всего</i>	100

Таблица 13

**Элементы стратегии инновационного воздействия
на финансово-хозяйственную деятельность
малого предприятия строительства**

Характер уровня, балл	Элементы стратегии
Критический 0–300	Повышение объемов реализации строительной продукции
	Снижение затрат на строительство, строительно-монтажные работы, строительную продукцию
	Закупка более дешевого сырья и материалов
	Более полное и эффективное использование ОПФ, оборотных средств
	Формирование собственного капитала предприятия
	Увеличение прибыли предприятия
	Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности
Удовлетворительный 301–600	Ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности
	Снижение затрат на строительство, строительно-монтажные работы
	Закупка более качественного сырья и материалов
	Эффективное использование ОПФ, оборотных средств
	Увеличение собственного капитала предприятия
	Увеличение прибыли предприятия
Высокий 601–900	Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности
	Ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности
	Сохранение уровня затрат на строительство, строительно-монтажные работы
	Закупка высококачественного сырья и материалов
	Эффективное использование ОПФ, оборотных средств
	Эффективное использование собственного капитала предприятия
	Увеличение и сохранение прибыли предприятия
	Ускорение и сохранение уровня оборачиваемости дебиторской задолженности
	Ускорение и сохранение уровня оборачиваемости кредиторской задолженности

Перемножение значений дискретных баллов каждого показателя индикаторов финансово-хозяйственной деятельности малых строительных предприятий на веса значимости дает оценку итогового индекса финансово-хозяйственной деятельности.

Итоговый индекс может сравниваться с индексом предшествующего периода или значением, запланированным в качестве цели на будущий период, а также с показателями другого предприятия, что дает возможность с высокой степенью объективности судить о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Итоговый индекс финансово-хозяйственной деятельности позволяет позиционировать любое малое предприятие строительства в рамках универсальной шкалы.

Оценка финансово-хозяйственной деятельности позволит разработать стратегию инновационного воздействия на финансово-хозяйственную деятельность малого предприятия строительства. В зависимости от значения итогового индекса элементы стратегии инновационного воздействия на финансово-хозяйственную деятельность малого предприятия строительства, по нашему мнению, могут быть разными (табл. 13).

Предлагаемая нами методика оценки финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий строительства позволяет дать объективную, формализованную экономическую оценку результативности финансово-хозяйственной деятельности. Предлагаемый оценочный аппарат дает возможность выявить причины недостаточно высоких показателей эффективности хозяйственной деятельности, что, в свою очередь, является ориентиром для развития приоритетных направлений инновационной политики и, как следствие, дает возможность руководителям малых строительных предприятий оперировать предложенным оценочным аппаратом и экономически взвешенно планировать инновационную деятельность и оперативно принимать эффективные управленческие решения.

Список использованной литературы

1. Бузырев В.В. Экономика строительства: учеб. пособие / В.В. Бузырев. — М.: Академия, 2010. — 336 с.
2. Инновационная деятельность малых предприятий: учеб. пособие. — М.: ЗАО «МАРП», 2003. — 100 с.

Referenses

1. Buzyrev V.V. Ekonomika stroitel'stva: ucheb. posobie / V.V. Buzyrev. — M.: Akademiya, 2010. — 336 s.
2. Innovatsionnaya deyatel'nost' malyx predpriyatii: ucheb. posobie. — M.: ZAO «MARP», 2003. — 100 s.

Информация об авторе

Семкина Юлия Викторовна — аспирант, кафедра экономики и менеджмента, Братский государственный университет, г. Братск, e-mail: lisenok0880@yandex.ru.

Author

Semkina Yulia Victorovna — post-graduate student, Chair of Economy and Management, Bratsk State University, Bratsk, e-mail: lisenok0880@yandex.ru.