

УДК 658.15

На правах рукописи

**ЕЛЯКИНА ТАТЬЯНА ПАВЛОВНА**

**Оценка эффективности деятельности предприятия  
золотоперерабатывающего сектора в экономике Казахстана**

6М050600 - Экономика

**Автореферат**

диссертации на соискание академической степени  
магистра экономики и бизнеса

Республика Казахстан  
Усть-Каменогорск,  
2011

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном  
техническом университете им. Д. Серикбаева

Научный руководитель: к.э.н., профессор, зав. кафедрой  
Краузе Нина Васильевна

Официальный оппонент: к.э.н., вице-президент КАСУ  
Конопьянова Галина Ахбаевна

Защита состоится 21 июня 2011 г. в 10:00 на заседании диссертационного  
совета Восточно-Казахстанского государственного технического университета  
им. Д. Серикбаева по адресу: г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19

С диссертацией можно ознакомиться в научно-технической библиотеке  
Восточно-Казахстанского государственного технического университета им.  
Д. Серикбаева.

Автореферат разослан «21» мая 2011 года

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Курмангалиев Арман Айтмуханович

## **Введение**

**Актуальность темы исследования.** Развитие рыночных отношений приводит к ответственности и самостоятельности предприятий и других субъектов рынка в подготовке и принятии управленческих решений. Эффективность этих решений во многом зависит от объективности, своевременности и всесторонности оценки существующего и ожидаемого состояния предприятия. Оценка состояния предприятия и эффективности его деятельности представляет интерес для широкого круга субъектов рынка.

Разработка методики комплексной оценки эффективности предприятия, учитывающая внешние и внутренние факторы является актуальной задачей.

**Степень разработанности проблемы.** В ходе исследования была изучена и систематизирована литература, в которой освещены вопросы комплексной оценки эффективности деятельности предприятия, анализа производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

В исследовании использовались работы Шерemet A.Д., Любушина Н.П., Ковалева В.В., Волковой О.Н., Гиляровской Л.Т., Савицкой Г.В., Псаревой Н.Ю., Томаса Ричарда., Любушина Н.П., Канке А.А., Кошевой И., Бальжинова А.В., Михеевой Е.В., Алексеевой А.И., Брихмэн Юджмена и др.

**Цель и задачи исследования.** Целью данной магистерской работы является теоретическое обоснование создания модели комплексной оценки эффективности.

**Предметом исследования** является метод комплексной оценки показателей эффективности. Метод анализа это исследование экономических процессов, путем использования нормативных, балансовых, структурных, индексных и системных методов анализа с моделированием имеющихся взаимосвязей как внутри, так и вне системы.

**Объектом исследования** выступает формирование модели комплексной оценки эффективности, учитывающей влияние внешних и внутренних факторов.

### **Ключевые слова:**

Метод анализа иерархии, классификация системного анализа, комплексная оценка эффективности, рейтинговая оценки, конкурентоспособность, идентификация анализа, ТОО "МЕТАЛ ТРЭЙДИНГ", анализ себестоимости, метод ранжирования.

Положения, выносимые на защиту:

- авторский подход к систематизации и построению иерархии соотношений категорий и понятий, влияющих на комплексную оценку эффективности;

- классификация системного анализа по основным систематизирующим признакам и расстановка акцентов в диалектической связи показателей оценки показателей внешнего, внутреннего и конкурентного анализа;

- системный подход к комплексной оценке эффективности на основе метода анализа иерархии;
- методика расчета рейтинговой оценки показателей эффективности, а также оценки их взаимного влияния друг на друга и на эффективность производства в целом;
- многофакторная модель комплексного анализа эффективности.

Научная новизна диссертационного исследования определяется комплексным подходом к проблеме оценки эффективности деятельности предприятия. Впервые в работе разрабатываются концептуальные подходы создания многофакторной модели комплексного анализа эффективности.

**Научная и практическая значимость диссертационной работы.** Изложенные в диссертационной работе теоретические выводы о комплексной оценке эффективности предприятия, методика ранжирования показателей эффективности с учетом взаимного влияния, могут быть использованы: научными работниками при проведении фундаментальных и прикладных исследований, менеджерами предприятия при оценке эффективности, преподавателями вузов и колледжей в обучающихся на экономических специальностях в проведении практических занятий.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В работе предложен новый вид анализа конкурентный, так как анализ потенциала фирмы позволяет оценить только внутренние возможности ее дальнейшего развития. Нередко это идентифицируется с определением уровня конкурентоспособности фирмы. Однако сам термин «конкурентоспособность» предопределяет необходимость проведения сравнений с фирмами-конкурентами, для чего и необходим конкурентный анализ.

Проведенные уточнения, дополнения и расшифровки видов экономического анализа позволяют, на наш взгляд, продвинуться вперед в понимании роли и места анализа в информационном обеспечении управленческих решений.

Однако, их еще недостаточно для полной и глубокой идентификации анализа в рыночных условиях - здесь необходимы более кардинальные перемены. Предлагаемый нами вариант новой видовой классификации современного экономического анализа представлен в работе.

В работе выполнен обзор методов экономического анализа. Этапы построения комплексных оценок связаны со многими нерешенными проблемами, например при выборе целей оценки, определение системы оцениваемых показателей и коэффициентов их сравнительной значимости, а также с затруднениями при разработке вычислительного алгоритма.

В основу комплексной оценки предприятия нами был в работе использован метод Анализа Иерархий, разработанного американским ученым Т. Саати.

## *Основная часть*

В первой главе разработана и предложена методология комплексной оценки предприятия на основе метода анализа иерархий.

Во второй главе работы выполнен анализ состояния отрасли и предприятия, который показал, что основу сырьевой базы золоторудной отрасли Казахстана составляют запасы собственно золоторудных месторождений, около трети запасов золота сосредоточено в комплексных месторождениях.

ТОО "МЕТАЛ ТРЭЙДИНГ" занимает на рынке производства золота (4,97%) шестое место и имеет хорошие перспективы увеличения рыночной ниши, что показал анализ финансовой и экономической деятельности предприятия.

Результаты ABC и XYZ – анализа себестоимости позволяют сделать следующие выводы относительно эффективности управления затратами предприятия:

- 1) Затраты предприятия по отдельным статьям себестоимости имеют высокую степень варьирования, что в значительной степени затрудняет их прогнозирование, планирование, а следовательно и управление;
- 2) Наиболее значимые статьи себестоимости это статьи прямых затрат, но протяжении двух периодов в значимые статьи входили и две статьи накладных расходов это «Проценты за кредит» и «Общехозяйственные расходы»;
- 3) Наиболее перспективные, с точки зрения, направления поиска резервов снижения себестоимости являются статьи «Проценты за кредит» и «Общехозяйственные расходы».

В третьей главе предложена модель комплексного анализа деятельности предприятия, учитывающая как внешние так внутренние факторы, оказывающие влияние на результирующий показатель оценки предприятия. В основу построения модели заложена количественная оценка работы предприятия на основе системы финансовых и экономических показателей, полученных во второй главе.

На основе изучения литературы, и результатов опроса специалистов и руководителей, в работе выявлено и сформировано четыре группы показателей внутренней среды (потенциалы), оказывающих существенное влияние на оценку эффективности деятельности предприятия рисунок 1.

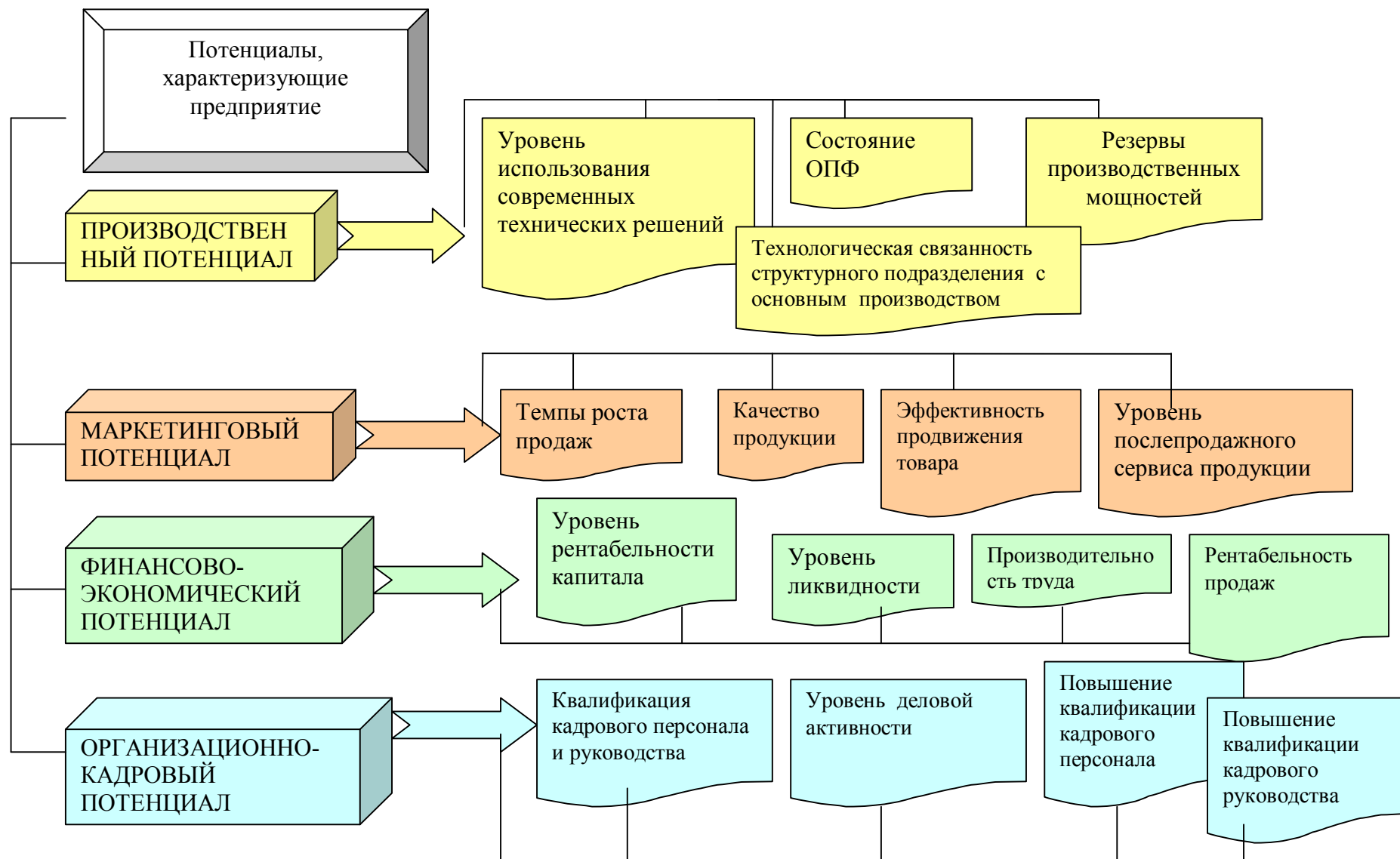


Рис. 1. Характеристика потенциалов и классификация показателей

Второй задачей, при реализации методики было использовать результаты ранжирования этих показателей по степени влияния наиболее значимых на конечный результат деятельности предприятия. В методике профессора Псаревой Н.Ю. для ранжирования экспертам было предложено распределить 200 баллов между показателями, учитывая их влияние на принятие решения о создании дочернего общества на базе структурного подразделения. В магистерской диссертации нами аналогичное ранжирование было выполнено по степени влияния отобранных показателей на комплексную оценку предприятия

Специалисты эксперты оценили влияние этих показателей при условии, что каждый из них может принимать самое высокое или самое низкое значение, в зависимости от его сущности, оказывая при этом весьма благоприятное воздействие на производственные процессы

Весьма неблагоприятное воздействие этих же показателей характеризуется либо самым низким, либо самым высоким их значением показателя в зависимости от их сущности,

Результаты обработки мнений экспертов, табл.1, столбец 4 показывают, что при достижении показателями, характеризующими тот или иной потенциал, самых высоких положительных значений, результирующее влияние всех показателей каждого потенциала имеет одинаковую силу влияния на комплексную оценку:

- показатели, описывающие производственный, маркетинговый, финансово-экономический и организационно- кадровый потенциалы, имеют одинаковую силу влияния на оценку деятельности, что все показатели весьма благоприятно влияют на оценку деятельности: в столбце, обозначенном знаком двойной плюс (++), сумма баллов для этих показателей равна 50, табл.1.

- показатели, характеризующие производственный и финансово-экономический потенциалы, имеют одинаковое влияние, когда значение этих показателей соответствует самому неблагоприятному воздействию на деятельность предприятия (отрицательное воздействие). В столбце, обозначенном знаком двойной минус (--), суммарное количество баллов для этих показателей, равно 64, табл.1.

Таблица 1

Количественная оценка факторов внутренней среды на оценку деятельности.

Показатели, характеризующие деятельность предприятия	Количество баллов		Доля,(%) Положительное/ отрицательное
	++	--	
1	2	3	4
<b>Производственный потенциал</b>	<b>50</b>	<b>64</b>	<b>25/32</b>
Уровень использования современных технических решений	10	13	
Состояние основных средств	20	25	

Резервы производственных мощностей	10	13	
Инновационные технологии	20	13	
<b>Маркетинговый потенциал</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>25/18</b>
Темпы роста продаж	15	12	
Качество продукции	15	12	
Уровень послепродажного сервиса продукции	10	6	
Эффективность продвижения товаров	10	6	
<b>Финансово-экономический потенциал</b>	<b>50</b>	<b>64</b>	<b>25/32</b>
Уровень рентабельности капитала	10	12	
Уровень ликвидности	15	20	
Производительность труда	15	20	
Рентабельность хозяйственной деятельности	10	12	
<b>Кадровый потенциал</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>25/18</b>
Квалификация кадрового персонала	35	20	
Квалификация руководителей	15	16	
<b>ИТОГО</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>100/100</b>

- показатели, характеризующие маркетинговый и кадровый потенциалы, также оказывают одинаковое влияние, когда они отрицательно влияют на принятие решения. Количество баллов, которые получили эти показатели при отрицательном влиянии, равно 36.

Экспертами рассчитаны соответственно процентные отношения полученных сумм баллов по каждой группе к общему количеству баллов, принятых для оценки влияния факторов на организационные преобразования.

Выявленная экспертами роль воздействия различных потенциалов на оценку деятельности позволяет объединить их в две подгруппы для установления интегральной оценки воздействия.

В первую подгруппу входят финансово-экономический (далее сокращенно – Ф) и кадровый (далее – О) потенциалы.

Во вторую подгруппу – производственный (П) и маркетинговый (М) потенциалы.

Основным условием объединения потенциалов в подгруппы было следующее: совокупное влияние двух потенциалов в каждой подгруппе должно быть одинаковым при отрицательном значении показателей, характеризующих эти потенциалы.

Третьем этапе экспертной оценки экспертам был предложен перечень установленных ранее показателей, характеризующих каждый из потенциалов и поставлена задача определить диапазоны изменения показателей, соответствующие пяти дискретным уровням их воздействия на комплексную оценку.

Комплексная оценка осуществляется с учетом следующих условий:

1. Комплексная оценка оценивается пятью состояниями:

- весьма благоприятное - ВБ,
- благоприятное - Б,
- умеренное - У,

- неблагоприятное- Н,
- весьма неблагоприятное - ВН.

2. Четыре потенциала, влияющие на комплексную оценку, попарно объединяются в две подгруппы. Объединение потенциалов в подгруппы происходит по выше установленным правилам:

- влияние каждого потенциала оценивается в баллах, количество которых отражает его дискретное состояние;

- совокупное влияние двух подгрупп потенциалов оценивается в 100%, или 100 баллов. Влияние каждой из подгрупп принимается равнозначным, как при положительном, так и при отрицательном воздействиях;

- отрицательное воздействие, характеризующее весьма неблагоприятное состояние каждой подгруппы, оценивается в 50 баллов, их совокупное влияние - в 100 баллов;

- весьма благоприятное влияние каждой подгруппы оценивается одним баллом, их совместное влияние - в два балла;

- неблагоприятное состояние каждого из потенциалов в подгруппе дифференцировано. Первый, относительно слабо влияющий на комплексную оценку предприятия, оценивается 18 баллами, второй – 32.

Схема формирования интегральной оценки дискретных состояний финансового и организационного потенциалов представлена следующим образом:

Сумма баллов, соответствующая дискретным состояниям финансового потенциала	Сумма баллов, соответствующая дискретным состояниям кадрового потенциала				
	ВБ 1 ↓	Б 3 ↓	У 6 ↓	Н 9 ↓	ВН 18 ↓
ВБ 1 →	2 (1+1)	4 (1+3)	7 (1+6)	10 (1+9)	19(1+18)
Б 4 →		7(4+3)	10(4+6)	13 (4+9)	22 (4+18)
У 8 →			14(8+6)	17(8+9)	26 (8+18)
Н 18 →				27(18+9)	36 (18+18)
ВН 32 →					50 (32+18)

Примечание: Весьма благоприятное состояние – голубой цвет

Благоприятное состояние – зеленый

Умеренное состояние – желтый

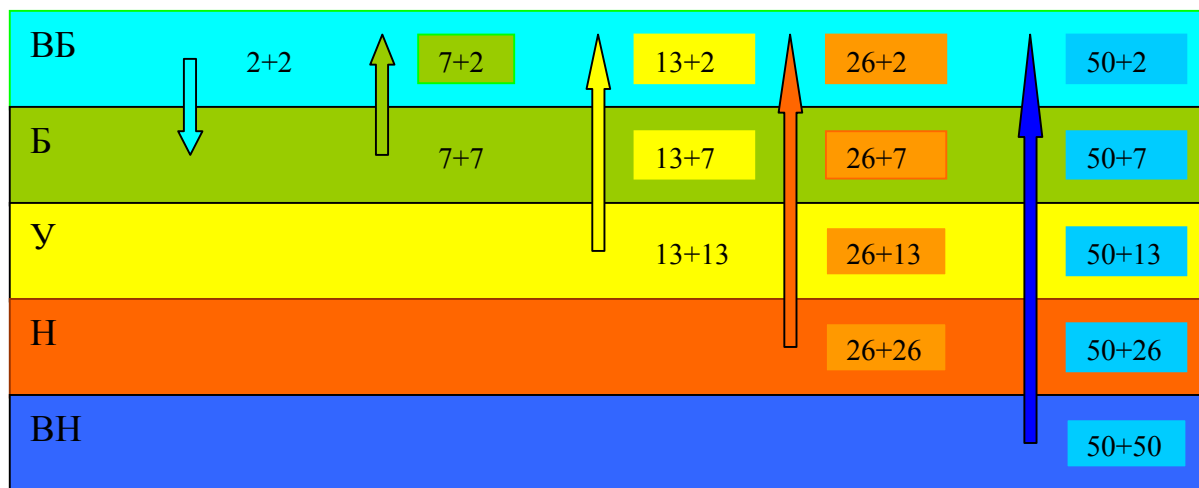
Неблагоприятное состояние – коричневый

Весьма неблагоприятное состояние - синий.

Оригинальным, отличным от ранее использовавшихся подходов, в данной работе является то, что при оценке каждого дискретного результирующего состояния учитываются не только оценки тех же дискретных состояний

каждого из двух потенциалов, но и оценки смежных с ними состояний потенциалов.

Схема взаимного влияния дискретных состояний каждого из двух потенциалов и оценки смежных с ним потенциалов предложена и реализована в работе. (Рисунок 3 а)



где ВБ – весьма благоприятное состояние      У – умеренное состояние  
 Б- благоприятное состояние                      Н неблагоприятное состояние  
 ВН – весьма неблагоприятное состояние

Рисунок 3А - Схема определения границ интервалов результирующих оценок для пяти состояний (нижняя граница)

Аналогично рассчитываются показатели для верхней границы интервалов. Результаты расчетов по выше представленной схеме используются для построения модели комплексной оценки.

Первая и вторая подгруппы потенциалов на рис.3 представлены левым и правым треугольниками, каждая сторона треугольника соответствует определенному потенциалу и разбита на зоны, которые отражают пять оцениваемых состояний. Кроме обозначения зон, отражающих то или иное состояние потенциала, на рис.3 указывается и количество баллов, соответствующих данному потенциалу.

Основание левого треугольника, отражает маркетинговый потенциал (М) данной подгруппы. Основание треугольника разбито на зоны, соответствующие пяти оцениваемым состояниям маркетингового потенциала.

Вторая сторона этого треугольника, которая расположена дальше от результирующего треугольника, находящегося в центре, то же разбита на зоны, соответствующие оцениваемым состояниям производственного потенциала.

Пересечение зон в площади левого треугольника представляет собой суммарное воздействие маркетингового и производственного потенциалов, вошедших во вторую группу.

Треугольник справа, характеризует совокупное воздействие финансового и организационного потенциалов, вошедших в первую подгруппу.

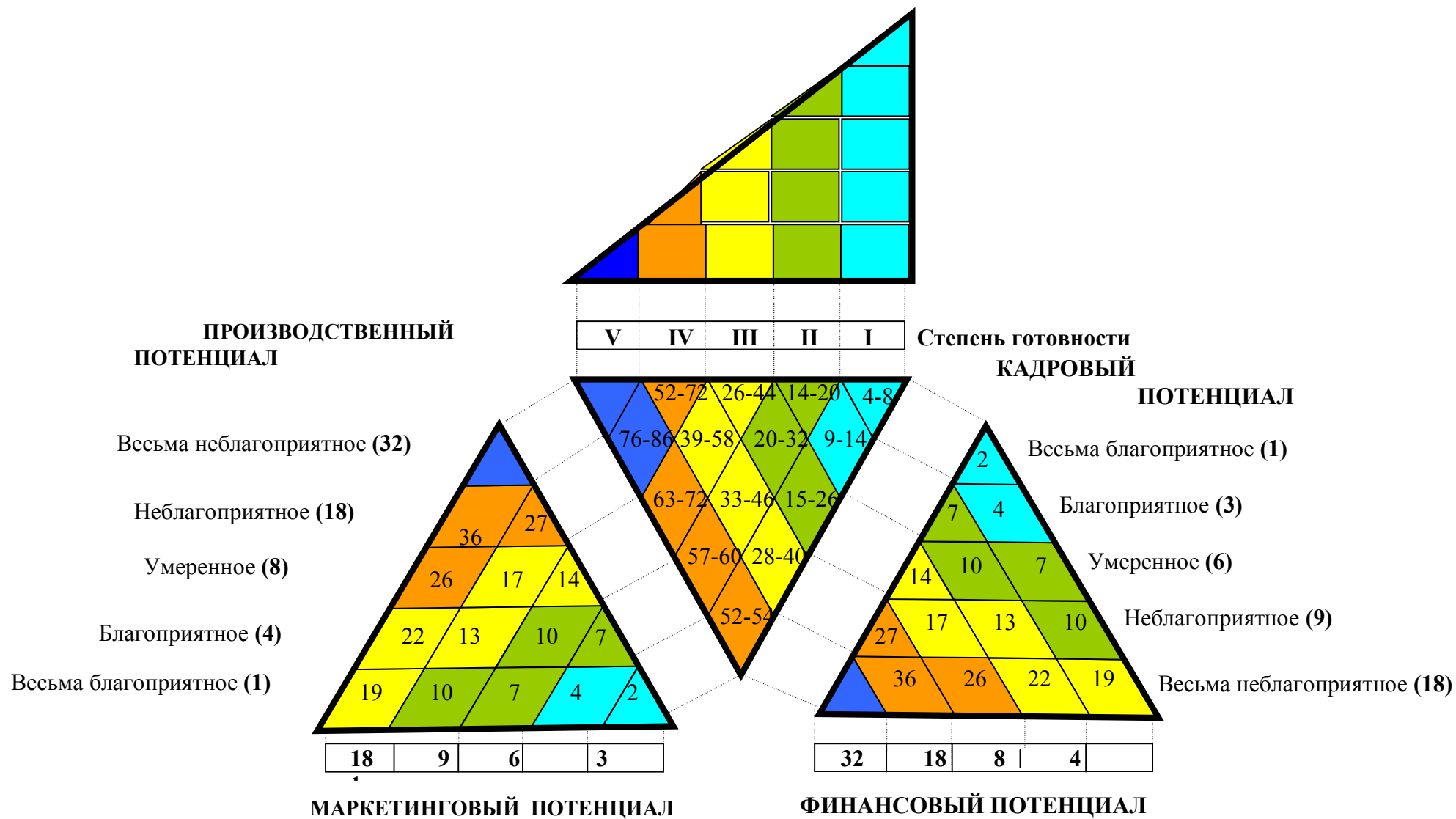


Рис. 4. Многофакторная модель комплексного анализа эффективности предприятия

Треугольник, расположенный в центре, представляет результирующее воздействие всех четырех потенциалов, включенных в первую и вторую подгруппы. Пересечение зон в площади треугольника представляет собой результирующее значение всех потенциалов по пяти состояниям. Ромбы и треугольники, расположенные в результирующем треугольнике представляют собой интервалы значений совокупных оценок, характеризующих то или иное состояние.

Четвертый треугольник, расположенный выше всех, обозначает комплексную оценку деятельности предприятия, которые также характеризуются пятью состояниями.

По результатам анализа показателей деятельности ТОО «Метал Трейдинг», полученным во второй главе определены количественные характеристики показателей по 4 группам потенциалов, выполнено их ранжирование и определена комплексная оценка эффективности ТОО «Метал Трейдинг» .

### **Заключение**

Согласно модели комплексная оценка эффективности ТОО «Метал Трейдинг» показывает, что взаимное воздействие рассматриваемых потенциалов предприятия положительно характеризует деятельность предприятия как финансовую, так и производственную, маркетинговую и кадровую. Как видно из рисунка 2(геометрическая интерпретация модели) площадь треугольника, окрашенная голубым цветом, что соответствует весьма благоприятному состоянию, наибольшая по отношению к другим площадям характеризующим другие рассматриваемы в работе состояния.

Движение от абстрактного, одностороннего к конкретному, развернутому, многообразному в познании оценок эффективности экономической системы позволили в работе выполнить классификацию видов анализа и выделить три иерархических уровня экономического анализа.

Комплексный анализ экономики предприятия рассматривается как наиболее важный вид экономического анализа, синтезирующий практически все остальные его виды, то преобладающий в отечественной литературе подход использован в работе.

В классификацию включен новый вид анализа конкурентный, так как анализ потенциала фирмы позволяет оценить только внутренние возможности ее дальнейшего развития.

### **Сведения о публикациях:**

1. Елякина Т., Краузе Н.В. К вопросу об организации аналитической работы на промышленном предприятии. Творчество молодых - инновационному развитию Казахстана: Материалы XI Республиканской НТК молодых ученых и студентов, 21-22 апреля 2011г. – У-Ка : ВКГТУ, 2011 – Ч VI.

## **Аннотация**

### **«Оценка эффективности деятельности предприятия золотоперерабатывающего сектора в экономике Казахстана»**

Целью магистерской работы является разработка комплексного метода оценки деятельности предприятия

Научная новизна диссертационного исследования определяется комплексным подходом к проблеме оценки эффективности деятельности предприятия. Впервые в работе разрабатываются концептуальные подходы создания многофакторной модели комплексного анализа эффективности.

Наиболее существенные результаты, полученные в ходе исследования, и их научная новизна состоят в следующем:

- предложенная автором классификация системного анализа позволяет установить взаимосвязь между показателями внешнего и внутреннего анализов, и выполнить идентификация системного анализа экономики предприятия и внешнего окружения. Проведенные уточнения, дополнения и расшифровки видов экономического анализа позволяют, на наш взгляд, продвинуться вперед в понимании роли и места анализа в информационном обеспечении управленческих решений;

- предложен систематический подход к комплексной оценке эффективности предприятия на основе метода анализа иерархий. Метод анализа иерархий – методологическая основа для решения задач выбора альтернатив посредством их многокритериального рейтингования;

- выполнено ранжирование показателей эффективности, включенных в модель, по результатам экспертного опроса и установлена с помощью экспертов взаимосвязь между показателями эффективности для четырех модулей (потенциалов);

- разработана методика оценки взаимного влияния показателей эффективности между модулями (потенциалами);

- разработана и апробирована многофакторная модель комплексной оценки эффективности предприятия.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы. Изложенные в диссертационной работе теоретические выводы о комплексной оценке эффективности предприятия, методика ранжирования показателей эффективности с учетом взаимного влияния, могут быть использованы: научными работниками при проведении фундаментальных и прикладных исследований, менеджерами предприятия при оценке эффективности, преподавателями вузов и колледжей в обучающихся на экономических специальностях в проведении практических занятий.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

## **Abstract**

### **“Efficiency evaluation of the activity of an enterprise of a gold mining sector in Kazakhstan economy**

The goal of master dissertation is the development of a complex method of enterprise activity evaluation.

Scientific novelty of the dissertation research is determined by a complex approach to the problem of the evaluation of the enterprise efficient activity. For the first time conceptual approaches of a multi factor model of the complex analysis of the efficiency of the enterprise have been developed.

The most significant outcomes, received while the research and their scientific novelty are in the following:

- offered by the author classification of a system analysis allows to determine the interrelation between the indexes of internal and external analysis and complete the identification of a system analysis of the enterprise economics and external surrounding. Specifications, additions and interpretations of economic analysis being carried out allow in our opinion to advance in understanding of the role and place of the analysis in information provision of managerial decisions;
- systematic approach to complex evaluation of the enterprise efficiency is offered on the basis of the hierarchy analysis method. Hierarchy method analysis is a methodological foundation for the objectives solution by way of the choice of the alternatives and their multi criteria rating;
- efficiency indexes ranging is completed, according to the results of the expert interview and an interrelation between the efficiency indexes for four modules (potentials) are determined;
- the methods of evaluation of mutual influence of the efficiency indexes between the modules (potentials) are developed;
- multifactor model of a complex evaluation of the enterprise efficiency is developed and approved.

Theoretical and practical significance of the dissertation.

Theoretical conclusions about complex evaluation of the enterprise efficiency stated in the dissertation and also the methods of ranging of the efficiency indexes taking into account of mutual influence could be used by researches while conducting fundamental and applied research, by managers of the companies while evaluating the efficiency, by professors of the universities and colleges and students at economic specialties in conducting practical classes.

The structure and volume of the dissertation. The dissertation includes introduction, three chapters, conclusion, references, enclosure.

## **«Қазақстан экономикасындағы алтынды қайта өңдейтін кәсіпорындар сектордың қызметінің тиімділігін бағалау»**

### **Аннотациясы**

Магистерлік жұмыстың мақсаты кәсіпорынның қызметінің бағасын кешенді әдісін өңдеу болып табылады

Диссертациялық зерттеудің ғылыми жаңалығы кәсіпорынның қызметінің тиімділігін бағалау мәселесіне кешенді жолмен келумен анықталады. Жұмыста тұңғыш рет тиімділіктің кешендік талдауының көп факторлы үлгісін жасаудың тұжырымдамалық көзқарастары өнделінеді.

Зерттеу барысында алған маңызды нәтижелер және олардың ғылыми жаңалығы келесіде:

- Автормен ұсынылған жүйелік талдаудың классификациясы сыртқы және ішкі талдаулардың көрсеткіштері арасында өзара байланыс орнатуға және кәсіпорын экономикасының және сыртқы ортаның жүйелік талдауды теңестіруді орындауға мүмкіндік береді. Өткізілген түзетулер, қосымшалар және экономикалық талдаудың түрлерінің шифрын шешулер, біздің ойымызша, рөлдің және басқарушылық шешімдерді ақпараттық қамтамасыз етудегі талдаудағы орынның түсінулерінде алға ілгері жылжуға мүмкіндік береді;

- кәсіпорынның тиімділігін кешенді бағалаудың иерархийлік саралау әдісінің негізінде жүйелі түрде жол ұсыныс жасалды. Иерархийлік саралау әдісі – есептерді көп рейтингтеумен екінші бірлерін таңдау арқылы оларды шешу үшін әдістемелік негіз;

- сарапшылық сұраудың нәтижелері бойынша үлгіге қосылған тиімділік көрсеткіштерінің ранг беруі орындалды. Сарапшылар көмегімен төрт модулдар (потенциалдар) үшін тиімділік көрсеткіштерінің арасындағы өзара байланыстары орнатылды;

- модулдардың (потенциалдардың) арасындағы тиімділік көрсеткіштерінің өзара ықпалды бағалаудың әдістемесі жасалды;

- кәсіпорынның тиімділігін кешенді бағалаудың көп факторлы үлгісі жасалып апробациялаған;

Диссертациялық жұмыстың теориялық және практикалық маңыздылығы. диссертациялық жұмыста кәсіпорынның тиімділігін кешенді бағалау туралы айтылған теориялық қорытындыларды, өзара ықпалдың есепке алуымен тиімділік көрсеткіштерінің ранг беруі әдістемесін: ғылыми қызметкерлер іргелі және қолданбалы зерттеулерді өткізуінде, кәсіпорындар менеджерлері тиімділікті бағалау кезінде, ЖОО және колледждер оқытушылары экономикалық мамандықтарын үйренушілерге практикалық сабақтарын өткізу кезінде, қолдануға болады.

Диссертацияның құрылымы және көлемі. Диссертация кіріспеден, үш бөлімнен, қорытындыдан, қолданылған әдебиеттер тізімінен, қосымшадан.