

На правах рукописи

ВАСИЛЬЕВА ГАЛИНА НИКОЛАЕВНА

**РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

Специальность – 08.00.05

Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство, региональная
экономика)

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Ижевск 2004

Работа выполнена в ФГОУ ВПО «Ижевская Государственная Сельскохозяйственная Академия».

Научные руководители: Заслуженный экономист Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор Шишкин Михаил Иванович;
доктор экономических наук, профессор Павлов Константин Викторович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор Матвеев Владимир Валентинович

кандидат экономических наук, доцент Ишманова Мария Сергеевна

Ведущая организация – Союз потребительских обществ Удмуртской Республики (Удмуртпотребсоюз)

Защита состоится: «06» апреля 2004 года в 13 часов на заседании диссертационного совета ДМ.212.275.04 в ГОУ ВПО «Удмуртский Государственный Университет» по адресу: 426034, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Университетская, 1, корп. 4, ауд. 431.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Удмуртский Государственный Университет».

Автореферат разослан «05» марта 2004 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, профессор

А. С. Баскин

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Системный кризис, охвативший в последнее десятилетие всю экономику России, не мог не отразиться на деятельности потребительской кооперации. Представлявшая некогда неотъемлемую часть народнохозяйственного и агропромышленного комплекса страны, один из ведущих секторов товарного обращения, обеспечивавший четверть розничного товарооборота Российской Федерации, потребительская кооперация за эти годы потеряла часть своего экономического потенциала, сократила численность пайщиков, что негативно отразилось на ее социальной базе; лишилась статуса монополиста в торговом обслуживании сельского населения.

Сейчас в развитии потребительской кооперации наметились положительные тенденции. Преодоление кризисных явлений и некоторая стабилизация экономического положения потребительской кооперации обусловлены, с одной стороны, созданием законодательной основы, совершенствованием взаимоотношений с органами власти на федеральном и местном уровнях, расширением взаимодействия с другими видами кооперации; с другой – ее реформированием в соответствии с концепциями ее развития на период до 2010 года.

Процессы обновления, происходящие сейчас в потребительской кооперации, ориентированы на формирование кооперативной системы, соответствующей условиям рыночных отношений и учитывающей приоритетную роль социальной миссии; идентичность кооперативных организаций; реализацию рыночных механизмов в практике хозяйствования; необходимость соблюдения принципов Международного кооперативного альянса, сохранение целостности системы потребительской кооперации, организационного единства, укрепление вертикали ответственности, оптимального сочетания экономических и социальных аспектов деятельности, сохранение многоотраслевого хозяйственного комплекса и диверсификации экономической деятельности.

В обеспечении устойчивых темпов развития потребительской кооперации, активной реализации социальной миссии особое значение приобретает необходимость повышения эффективности и совершенствования системы управления ее деятельностью. Поэтому исследование проблем оценки и повышения эффективности деятельности организаций потребительской кооперации является актуальным.

Область исследования соответствует паспорту специальностей ВАК РФ п.15.45. Система производственных и потребительских кооперативов в

агропромышленном комплексе, развитие межхозяйственной кооперации; п.15.52. Конечные результаты функционирования агропромышленного комплекса, содержание, методы измерения и пути роста; п.5.18. Разработка проблем функционирования и развития предприятий, отраслей и комплексов в регионах; рациональное использование природно-ресурсной базы; п.5.19. Эффективность использования факторов производства; организация и управление производством на предприятиях, в отраслях и комплексах в регионах, особенности и закономерности.

Состояние изученности проблемы. Различные подходы к оценке и выработке направлений по повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе и организаций потребительской кооперации, рассматривали многие отечественные и зарубежные ученые, такие как: Абалкин Л.И., Аханов С.А., Барсов А.А., Барр Р., Бернстайн А.А., Бочаров М.К., Бука Л.Ф., Дорнбуш С., Зайцева О.П., Карлоф Б., Капелюк З.А., Киселева Е.А., Кравченко Р.Г., Медведев В.А., Макконелл К.Р., Наговицина Л.П., Омаров А.М., Ожерельев О.И., Раицкий К.А., Русинов Ф. М., Савицкая Г.В., Скрипка Л.Г., Фридман А.М., Храмцова Т.Г., Черковец В.Н., Черняк Ю.В., и др. Проблемами управления эффективностью деятельности субъектов хозяйствования в Удмуртской Республике занимались такие ученые, как Боткин О.И., Некрасов В.И., Осипов А.К., Кузнецов А.Л., Павлов К.В., Перовошиков Ю.С., Шишкин М.И. Однако, несмотря на значительное количество литературных источников, освещающих различные аспекты оценки, управления и направлений повышения эффективности деятельности организаций и предприятий, данная проблема требует дальнейших исследований. Функционирование потребительской кооперации как системы осуществляется через деятельность отдельных региональных кооперативных организаций и предприятий. Это вызывает необходимость применения наряду с едиными методическими подходами специфических методов управления и регулирования, учитывающих двойственную природу кооперации, сочетающую в себе заботу об удовлетворении материальных и иных потребностей людей с обеспечением результативной коммерческой деятельности; а также наличие сложного многоотраслевого хозяйства. Все это обусловило выбор темы и определило основные направления диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является исследование уровня эффективности хозяйствования, оценка его состояния, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности региональных организаций потребительской кооперации.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих

основных задач:

-обобщить теоретические и методические аспекты эффективного управления организациями потребительской кооперации;

-исследовать тенденции развития потребительской кооперации России и в ее регионах;

-проанализировать место и роль потребительской кооперации Удмуртской Республики в экономике региона;

-обосновать систему показателей и критерии эффективности деятельности организаций потребительской кооперации;

-провести комплексную оценку эффективности деятельности кооперативных организаций;

-обобщить опыт и разработать рекомендации по повышению эффективности функционирования региональных организаций потребительской кооперации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является процесс управления функционированием кооперативных организаций в регионе.

Объектом исследования выбраны районные кооперативные организации Удмуртской Республики и других регионов России.

Теоретической и методологической основой исследования является диалектический и системный подходы, общенаучные методы исследования (анализ, синтез, дедукция, индукция), традиционные и математико-статистические методы анализа (сравнение, группировка, расчет средних и относительных величин, показателей ряда динамики, графический, корреляция, регрессия, дисперсия и др.). Информационную базу исследования составляют данные Государственного комитета статистики Российской Федерации, Удмуртской Республики, финансово-экономического управления Центросоюза Российской Федерации, статистическая и бухгалтерская отчетность Удмуртпотребсоюза и районных потребительских обществ. В процессе исследования используются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, решения Совета и Правления Центросоюза РФ, Удмуртпотребсоюза, Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года, материалы общих собраний представителей союза потребительских обществ Удмуртской Республики.

Научная новизна исследования состоит в том, что результаты исследований, выводы и предложения представляют собой авторский вклад в развитие теории и практики оценки эффективности функционирования кооперативных организаций регионов в современных условиях. Он выразился в следующих аспектах работы:

-предложено авторское определение понятия «управление эффективностью деятельности организаций потребительской кооперации»;

- систематизированы тенденции развития потребительской кооперации регионов на современном этапе;

- уточнена методика сравнительной оценки эффективности деятельности кооперативных организаций с учетом региональной специфики;

- разработана экономико-математическая модель, отражающая зависимость оборота розничной торговли потребительской кооперации от наиболее значимых факторов при помощи уравнения множественной регрессии;

- уточнена система показателей комплексной оценки эффективности деятельности организаций потребительской кооперации;

- обоснованы мероприятия по повышению эффективности функционирования организаций потребительской кооперации региона.

Практическая значимость исследования состоит в том, что основные теоретические выводы доведены до уровня практических рекомендаций и их использования в системе потребительской кооперации Удмуртской Республики. Реализация содержащихся в диссертационной работе предложений, по мнению автора, позволит повысить эффективность хозяйствования региональных союзов потребительских обществ России.

Предложенные методики сравнительной и комплексной оценки, адаптивные регрессионные модели, характеризующие зависимость между результативным и факторными признаками в объективных условиях функционирования, могут использоваться в качестве информационной базы для принятия управленческих решений руководящими работниками.

Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе в Ижевском филиале ОУ ВПО «Московский университет потребительской кооперации» по дисциплинам: «Статистика», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Экономика предприятий», а также на экономических специальностях в других кооперативных вузах и в ФГОУ ВПО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия».

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования по повышению эффективности деятельности кооперативных организаций излагались на научно-практических конференциях в ОУ ВПО «Московский университет потребительской кооперации», ГОУ ВПО «Удмуртский государственный университет», Ижевском филиале ОУ ВПО «Московский университет потребительской кооперации», Чебоксарском и Казанском кооперативных институтах в 2000-2003 гг. По теме диссертации опубликовано 9 работ.

Отдельные рекомендации автора приняты к внедрению и использованию в системе союза потребительских обществ Удмуртской Республики.

Структура и содержание работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и содержит 133 литературных источника, 38 приложений. Общий объем диссертационного исследования составил 222 стр., в том числе 27 таблиц и 10 рисунков.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, характеризуется состояние изученности проблемы, формулируется цель и задачи исследования, определяется предмет, объект и методы исследования, раскрывается научная новизна и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе «Теоретические основы оценки экономической эффективности потребительской кооперации» рассматриваются сущность, показатели, критерии, методические подходы к оценке эффективности деятельности на макро- мезо- и микроуровне в условиях рыночной системы хозяйствования, особенности оценки социально-экономической эффективности функционирования организаций потребительской кооперации.

Во второй главе «Потребительская кооперация в системе экономических отношений региона» анализируются основные тенденции развития потребительской кооперации Российской Федерации, Приволжского федерального округа, Удмуртской Республики; роль и значение Удмуртпотребсоюза в системе экономических отношений республики, эффективность функционирования его подразделений.

В третьей главе «Экономические механизмы управления эффективным функционированием потребительской кооперации» раскрывается сущность управления эффективностью деятельности хозяйствующих субъектов; проводится сравнительная и комплексная оценка эффективности деятельности кооперативных организаций на основе использования адаптивной регрессионной модели; обосновывается система показателей, позволяющих осуществлять комплексную оценку эффективности хозяйствования организаций потребительской кооперации; разрабатывается экономико-математическая модель, выявляющая зависимость оборота розничной торговли Удмуртпотребсоюза от факторных показателей, оказывающих на его значение наиболее существенное влияние; а также обосновываются направления, способствующие повышению эффективности функционирования организаций потребительской кооперации региона.

В заключении формулируются основные результаты исследования и рекомендации по повышению эффективности функционирования организаций потребительской кооперации на современном этапе.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточненное определение понятия «управление эффективностью деятельности организаций потребительской кооперации»

При рассмотрении сущности и содержания эффективности необходимо исходить из общего и частного понимания эффективности человеческой деятельности. «Эффективное» означает действенное, результативное и происходит от слова «эффект»(effectus- латинское). Эффектом обладает любое взаимодействие, имеющее какой-то результат, и в этом смысле эффект можно рассматривать как абсолютное свойство любого взаимодействия или процесса. Однако «эффективность» характерна не для всякого взаимодействия, а лишь для целенаправленного. Нельзя эффективно руководить предприятием, отраслью, экономикой без овладения наукой управления.

Эффективность управления правомерно рассматривать как форму проявления категории «эффективность» в управленческой деятельности. Эффективность управления отражает наиболее важные, сущностные свойства отношений управления производством, распределением и использованием эффекта. Эти свойства характерны для всех видов отношений управления, вследствие чего эффективность становится категорией теории управления. Положительным воздействием управления обеспечивается достижение социально-экономического эффекта в производстве и его увеличение вследствие сокращения затрат, приходящихся на единицу потребительной стоимости. Основная задача управления – за счет управленческого воздействия и взаимодействия достижение цели, получение и увеличение эффекта в производстве, а также на всех стадиях воспроизводственного процесса вплоть до эффективного потребления. При этом решающее значение приобретает проблема конечного результата экономической деятельности.

Ориентация развития на конечные результаты усиливает роль управления процессами последовательного прохождения производственного результата – продукта - через все стадии воспроизводства. На стадии обращения результаты производства проверяются на общественную полезность, на стадии потребления

регулируется процесс непосредственной реализации производственного результата. Степень удовлетворения потребностей проявляется как критерий развития производства и самого управления. При этом должны быть учтены все издержки обращения и доведения продукции до потребителя.

Авторская позиция заключается в том, что под «управлением эффективностью» следует понимать выработку и реализацию управленческих воздействий, обеспечивающих достижение желаемых результатов хозяйственной деятельности в соответствии с целями управляемого объекта и получение результата, соотнесенного с потребленными при этом ресурсами».

Такое определение отражает понятие управления и его результативность с позиций действенности и эффективности системы управления, как соотношение между результатами системы управления и произведенными затратами.

Учитывая, что критерий оценки должен отражать сущность категории управления эффективностью, автор диссертационного исследования считает наиболее обоснованным выделение трех критериев:

*выбор наиболее значимых средств воздействия, применяемых в процессе достижения цели;

*степень достижения желаемого результата (действенность);

*максимизацию результата производства на единицу текущих затрат и затрат на управление.

2. Систематизация тенденций развития потребительской кооперации регионов на современном этапе

Проведенное нами исследование деятельности организаций потребительской кооперации за годы реформ выявило основные тенденции в развитии кооперативных организаций регионов Российской Федерации.

Удмуртпотребсоюз сегодня регулирует деятельность 44 кооперативных организаций, в том числе 23 районных потребительских обществ, 8 потребительских обществ, 8 акционерных обществ, 5 ООО, созданных на базе имущества потребительской кооперации. Кроме того функционирует около 1900 предприятий, осуществляющих торговую, заготовительную, производственную деятельность, организующих общественное питание, оказывающих разнообразные услуги.

Ведущей отраслью системы потребительской кооперации Удмуртии является торговля, ее доля в совокупном обороте Удмуртпотребсоюза на протяжении десяти последних лет составляет около 70 %. Торговую деятельность осуществляют 1359 розничных торговых предприятия и 4

оптовые базы. В течение исследуемого периода произошло ухудшение структуры товарооборота: так, если в 1990-1992 годах доля продовольственных товаров занимала в общем объеме товарооборота 60-66 %, то сейчас- 82%. Резкое ухудшение структуры товарооборота было вызвано финансовым кризисом и инфляционным процессом. В результате чего значительно снизилась конкурентоспособность потребительской кооперации в регионе. В начале 1990 годов удельный вес системы в общем объеме товарооборота региона составлял в среднем 27% (см. рис.1).

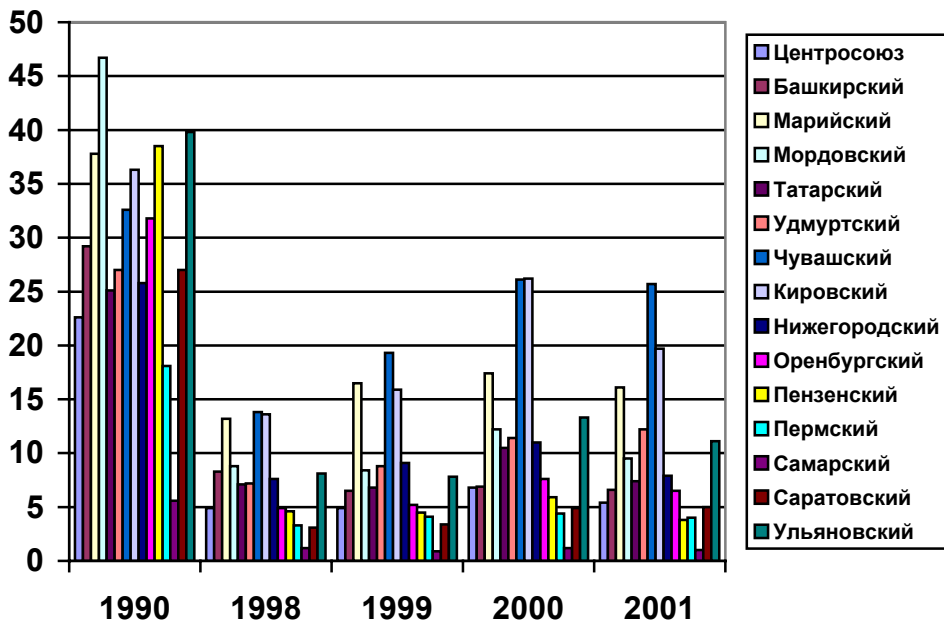


Рис.1. Динамика доли оборота розничной торговли потребсоюзов Приволжского федерального округа в обороте региона

С 1994 по 1998 годы наблюдается тенденция снижения доли потребительской кооперации на внутреннем рынке (в 1998 году удельный вес товарооборота Союза потребительских обществ Удмуртии составил 6%), а с 1999 года –увеличение (с 2001 года величина этого показателя составляет чуть более 12 %).

Рассматривая изменение оборота торговли системы Удмуртпотребсоюза в целом, включая оборот оптовой торговли, выявили, что роль потребительской кооперации в Удмуртской Республике

усиливается, растет ее удельный вес в обороте торговли региона. В последние годы кооперативные организации обеспечивают примерно одну треть оборота торговли и увеличили занимаемую долю по сравнению с 1997 годом на три пункта.

Результаты исследования развития торговли в Приволжском федеральном округе свидетельствуют о том, что в большинстве потребсоюзов округа(см. рис. 1) конкурентоспособность начала повышаться с 1998 года, в то время как в Пензенском, Пермском, Нижегородском, Башкирском потребсоюзах позиции уступаются конкурентам на протяжении всего анализируемого периода. Наиболее благополучно сложилась ситуация в Удмуртском и Саратовском потребсоюзах, которые не только прочно закрепили позиции на внутреннем рынке, но и повысили свою конкурентоспособность. Однако лидирующее положение в регионе занимает лишь Чувашский потребсоюз, доля которого в 2001 году составила 25,7% (в соответствии с Концепцией развития потребкооперации Российской Федерации до 2010 года к числу лидирующих кооперативов относятся потребительские союзы и потребительские общества, занимающие более 20% в розничном обороте региона).

Нами проведен анализ зависимости отдельных показателей деятельности кооперативных организаций Удмуртпотребсоюза от основного показателя торговой деятельности – оборота розничной торговли, по его величине осуществлено ранжирование районных потребительских обществ (см. табл.1):

Таблица 1

Группировка кооперативных организаций Удмуртпотребсоюза по объему оборота розничной торговли в 2002 году.

Группы кооперативных организаций по объему оборота розничной торговли, млн.руб.	Количество организаций	Среднегрупповые показатели				
		Оборот розничной торговли, тыс.руб.	Доля рынка, %	Оборачиваемость товаров, дни	Степень кооперирования, %	Оборот на одного человека,обслуживаемого потребкооперацией,тыс.руб.
А	1	2	3	4	5	6
До 46,8	15	33226	31	37	44,5	1957,2
От 46,8 до 77,8	9	49841	36	31	38,6	2434,2
От 77.8 до 108.6	3	91220	41	30	30	2955

Между указанными в табл. 1 показателями существует определенная связь: чем выше объем розничного товарооборота, тем выше доля рынка, занимаемого кооперативными организациями в общем объеме товарооборота обслуживаемого района, больше объем продаж на душу

населения и ускоряется оборачиваемость средств, вложенных в запасы товаров, а это означает, что более эффективен и процесс реализации товаров. Результаты группировки показывают, что средние значения оборота розничной торговли и оборота, приходящегося на одного человека, обслуживаемого потребительской кооперацией, в третьей группе превышают значения аналогичных показателей первой группы соответственно в 2,7 и 1,5 раза.

В Удмуртпотребсоюзе наблюдается стабильное увеличение объемов деятельности в действующих ценах (за исключением 1998 года). Однако, весь прирост объемных показателей был получен за счет ценового фактора (см. рис.2,3).

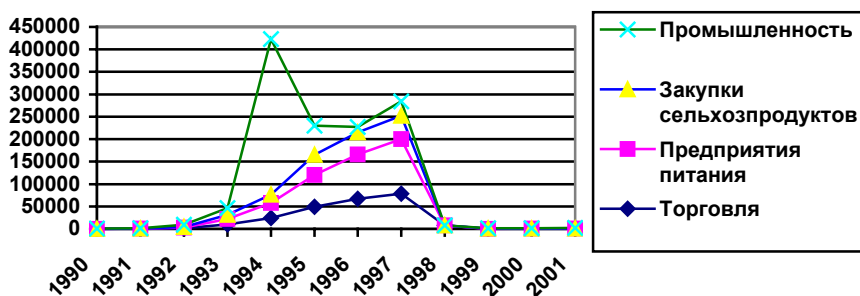


Рис.2 Динамика объемов отраслей деятельности Удмуртпотребсоюза в действующих ценах за 1990-2001 гг.

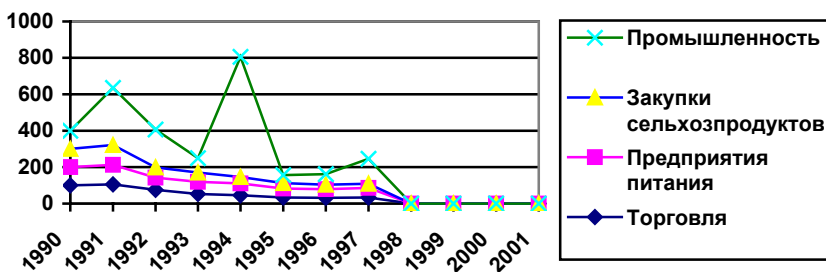


Рис. 3. Динамика объемов отраслей деятельности Удмуртпотребсоюза в сопоставимых ценах за 1990-2001 гг.

Лишь начиная с 1999 года происходит некоторая стабилизация в развитии отраслей деятельности потребсоюза, а с 2001г. заметно некоторое увеличение объемов и в сопоставимых ценах.

Учитывая то обстоятельство, что потребительская кооперация- это социально-ориентированная система, то в соответствии со своими основными задачами она помимо хозяйственных функций (торговли, загото

вок, производства) реализует социальную миссию. Потребительская кооперация республики обеспечивает занятость работников на действующих

предприятиях, открывает новые производства и виды деятельности; привлекает население на временную, сезонную работу, на условиях неполного рабочего дня; возрождает надомный труд, народные промыслы; оказывает экономическую поддержку пайщикам и всему сельскому населению в различных формах: доставка товаров в отдаленные магазины, реализация хлеба ниже себестоимости, содержание планово-убыточных магазинов, отпуск товаров населению с рассрочкой платежа, отпуск товаров бюджетным организациям с последующей оплатой, бесплатное оказание услуг населению и прочие льготы, что отражено в табл. 2.

Таблица 2

Изменение объема льгот социальной поддержки пайщиков Приволжского Федерального округа в 2001 г. в % к 2000 г.

Наименование потребсоюза	Доставка товаров в отдаленные магазины	Реализация хлеба ниже себестоимости и	Содержание план.-убыточ. магазинов	Σ задолженностей бюджетных организаций	Прочие льготы	Итого Σ льгот
А	1	2	3	4	5	6
Центросоюз, всего	104,6	100,6	106,1	117,5	18,7	115,2
Башкирский	175,1	154,0	91,5	В 2,5	0,3	104,5
Марийский	48,7	8,4	38,7	106,4	1,4	101,9
Мордовский	22,6	51,9	41,6	98,3	4,6	39,1
Татарский	142,1	117,4	107,4	В 2,7	2,9	155,4
Удмуртский	106,8	-	127,7	168,2	27,4	117,9
Чувашский	11,6	-	58,6	83,1	37,5	82,4
Кировский	98,5	629,2	72,5	176,3	70,2	101,9
Нижегородский	84,2	50,5	91,8	109,2	11,6	105,3
Оренбургский	148,4	96,0	119,8	79,2	95,0	118,9
Пензенский	185,5	59,0	166,2	100,2	0,55	187,7
Пермский	99,9	18,6	62,0	164,6	10,1	86,6
Самарский	157,9	-	107,1	44,2	в 4,6	112,5
Саратовский	106,3	70,6	55,7	78,8	151,8	107,5
Ульяновский	89,5	1,4	70,7	105,9	121,6	76,1

Данные табл.2 свидетельствуют о том, что Союз потребительских обществ Удмуртской Республики обеспечил увеличение общей величины льгот по социальной поддержке пайщиков и обслуживаемого населения на 17,9%. Наиболее высокими темпами социальные льготы развивались в Пензенском, Татарском потребсоюзах, в которых объем предоставляемых льгот увеличился более чем в 1,5 раза. В последующие годы сложившаяся тенденция увеличения объема предоставляемых льгот сохранилась, кроме того расширился спектр оказываемых услуг.

Проведенное исследование выявило, что среди потребсоюзов Приволжского федерального округа наибольшее количество новых рабочих мест предоставлено Чувашским (978) и Удмуртским (796) союзами, что в расчете на один район составило соответственно 47 и 31 место, тогда как другими потребсоюзами Приволжского региона число новых мест, приходящихся на район, колеблется в пределах от 5 до 18.

Изменение объемных показателей отраслей деятельности потребительской кооперации Удмуртской Республики оказало непосредственное влияние на финансовые результаты(см. табл.3).

Таблица 3

Динамика показателей прибыли и фонда развития потребительской кооперации Удмуртпотребсоюза, тыс. руб.

Год	Всего	В том числе, торговля	Начислен ФРПК	Финансовый результат без ФРПК	ФРПК торговли	Доля ФРПК торговли в общем ФРПК	Финансовый результат торговли без ФРПК
1	2	3	4	5	6	7	8
1994	-7953	-8605,0	9568,0	1615,0	7520,6	78,60	-1084,4
1995	4175,7	-1929,0	13009,6	17185,3	8713,5	66,98	6784,5
1996	2051,4	-4349,8	6576,01	8627,5	3547,9	53,95	-801,9
1997	12121,9	-246,1	9408,4	21530,3	6131,9	65,17	5885,8
1998	10543	-4299,0	5154,0	15697,0	2520,0	48,89	-1779,0
1999	12363	-3865,0	23936,0	36299,0	13970,0	58,36	10105,0
2000	11838	-5302,0	21652,0	33490,0	13029,0	60,17	7727,0
2001	18821	-9640,0	33491,0	52312,0	22676,0	67,71	13036,0
2002	19985	-19305	26999	46984	15855	58,72	-3450

Таким образом, в деятельности Союза потребительских обществ в последние годы заметна стабилизация в развитии отраслей и результатах деятельности, но наблюдается значительное отставание от уровня хозяйствования по сравнению с 1990 годом.

3. Методика сравнительной оценки эффективности деятельности кооперативных организаций с учетом региональной специфики

Законом Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» предусматривается укрепление вертикали ответственности в кооперативных организациях, что означает ответственность кооперативных предприятий перед потребительскими обществами, потребительских обществ перед союзами, союзов перед союзами более высокой степени иерархии. Это повышает значимость сравнительной оценки результатов деятельности кооперативных организаций внутри союза, союзов потребительских обществ между собой. Сравнительная оценка позволяет определить передовые и отстающие организации и предприятия, конкурентную позицию на рынке; обобщить и распространить положительный опыт лучших организаций; оценить уровень хозяйствования, выявить резервы повышения эффективности деятельности отдельных отраслей, предприятий системы потребительской кооперации; предпринять действенные меры по улучшению работы.

Сложившаяся практика в анализе деятельности кооперативных организаций свидетельствует о том, что общепринятым является сопоставление показателей отдельных потребительских обществ со средними по союзу показателями деятельности, показателей отдельных республиканских, краевых, областных союзов – со сложившимися средними показателями в целом по Центросоюзу Российской Федерации. По отклонению от среднего значения показателя определяют и оценивают полученный результат.

Данная методика имеет существенный недостаток, поскольку она не учитывает социально-экономические условия функционирования отдельных кооперативных организаций и имеющийся их потенциал. Кооперативные организации обладают неодинаковой материально-технической базой, различна обеспеченность трудовыми ресурсами и отличается их качественный состав, финансовые возможности. Кроме того следует учитывать географическое положение, природно-климатические условия, уровень развития промышленности, сельскохозяйственного производства в регионе, а, следовательно, покупательские способности населения, уровень действующих цен и множество других факторов, оказывающих непосредственное влияние на результаты хозяйствования кооперативных организаций независимо от имеющегося кадрового потенциала, стиля и методов руководства, уровня организации труда. В

условиях рыночной экономики важно оценивать позиции анализируемого предприятия по отношению к показателям деятельности конкурентов.

Нами предлагается использование сравнительной оценки, в основе которой лежит сравнение фактически полученных результатов хозяйствования с расчетными показателями деятельности, которые организация могла бы получить, если бы работала так же, как другие организации, обладающие сходным потенциалом, аналогичные ей по объективным условиям хозяйствования. Для этого рекомендуется использовать аналитические адаптивно-регрессионные модели. Отличительной особенностью этих моделей является то, что они рассчитываются для каждого объекта индивидуально. Если коэффициенты регрессии, полученные на основе единого уравнения регрессии, рассчитанного по всей совокупности объектов, показывают, как в среднем изменяется результативный показатель при изменении факторного на единицу, то в данном случае коэффициенты регрессии служат нормативами в анализе зависимости итогов деятельности от объективных условий функционирования, но уже не в усредненном размере, а применительно к конкретной организации. С помощью адаптивно-регрессионных моделей появляется возможность предсказать расчетные значения, т.е. потенциально ожидаемый результат деятельности для данной организации.

Сравнительная оценка предполагает проведение расчетов в определенной последовательности. В первую очередь необходимо выбрать результативный показатель, в качестве которого автор диссертационного исследования предлагает определять оборот розничной торговли. В системе потребительской кооперации этот показатель является конечным результатом функционирования всего закупочно-производственно-торгового комплекса.

Суть методики, изложенной в диссертации, сводится к следующему: на основании рассчитанных парных коэффициентов корреляции ($r_{xy} > 0,7$) и экспертной оценки важности факторных признаков для региона были отобраны шесть факторов, оказавших наибольшее влияние на величину товарооборота. К ним относятся:

- X_1 - численность работников;
- X_2 - число магазинов;
- X_3 - средние товарные запасы;
- X_4 - среднегодовая стоимость основных фондов;
- X_5 - численность обслуживаемого населения;
- X_6 - средняя стоимость имущества.

Эти факторы характеризуют объективные условия деятельности кооперативных организаций. Для последующего формирования группы

аналогов для конкретной организации – «блуждающего» таксона, проведено ранжирование организаций по среднему значению стандартизированных данных. В процессе исследования был выбран объект, оказавшийся в середине ранжированного списка организаций – организация № 23 - Каракулинское районное потребительское общество Удмуртпотребсоюза (среднее стандартизированное значение факторных признаков –0,46230). Затем проведен отбор объектов-аналогов для кооперативной организации №23. В соответствии с правилом формирования «блуждающего» таксона в эту группу включается равное количество организаций, согласно произведенным расчетам надежности статистических оценок, можно включить в таксон не менее 10 объектов и получить достаточно адекватные результаты. Для этого необходимо воспользоваться простейшим приемом и отобрать по пять организаций с большими и меньшими значениями средних стандартизированных данных. Полученные данные представлены в табл. 4, характеризующей значения показателей группы кооперативных организаций, образующих «блуждающий» таксон для оцениваемой организации.

Таблица 4

Показатели группы объектов-аналогов для Каракулинского районного потребительского общества (организации № 23)

Порядковый номер организации	Среднее значение стандартизированных данных	Оборот розничной торговли, тыс. руб. Y	Число работников, чел. X ₁	Число магазинов, ед. X ₂	Средние товарные запасы, тыс. руб. X ₃	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. X ₄	Численность обслуживаемого населения, тыс. чел. X ₅	Средняя стоимость имущества, тыс.руб. X ₆
A	1	2	3	4	5	6	7	8
15	0,39435	46064	154	34	3524	9214,5	22,9	11416,5
8	0,39942	50207	162	31	4412	10862	14,5	15077
25	0,41731	59355	115	39	7200	7798	18,4	13286
18	0,44908	55174	170	43	4326	7235,5	24,2	15561,5
24	0,45941	59995	166	53	5620	6249,5	22,4	12094
23	0,46230	72143	157	33	7678	12262,5	14,5	17502
2	0,46530	42170	161	46	3871	12060,5	20,7	17433,5
11	0,47743	59263	201	48	5690	10863	14,2	15141,5
13	0,49870	47820	191	46	4995	11377	23,6	16240
1	0,52200	66696	161	42	5263	20680,5	19,2	19577
22	0,55454	58117	193	68	2804	11810,5	28,9	18734,5
В среднем по группе	0,46362	56091	166	44	5035	10946,7	20,3	15642,1

В итоговой строке таблицы рассчитаны средние значения по группе аналогов. Как свидетельствует табл.4, характеристики факторов по

исследуемой организации №23 и по таксону в среднем близки: среднее стандартизированное значение факторных признаков по организации – 0,46230, по таксону – 0,46362. Это подтверждает, что данную методику можно использовать для объективной оценки деятельности организации № 23, сравнивать ее показатели с расчетными (нормативными), полученными по группе аналогов, похожих на оцениваемый объект.

На основе построенных графиков, отражающих по оси абсцисс факторные признаки, а по оси ординат – результативный признак, пришли к заключению, что наиболее приемлемой является линейная форма связи для всех отобранных шести факторов. Проверка адекватности моделей, построенных на основе уравнения регрессии, осуществлялась на основе величины средней ошибки аппроксимации (см.табл.5) и оценки существенности связи при помощи F-критерия. Рассчитанные значения показателей подтвердили достоверность полученных результатов анализа.

Таблица 5

**Адаптивно-регрессионные модели оборота розничной торговли
Каракулинского районного потребительского общества**

Факторный признак	Уравнение регрессии	Коэффициент корреляции	Ошибка аппроксимации, %	Коэффициент детерминации, %
А	1	2	3	4
Число работников	$Y=62015,78-35,59x$	0,77	12,6	16,6
Число магазинов	$Y=55467,43+14,21x$	0,68	12,7	2,0
Средние товарные запасы	$Y=36011,9+3,99x$	0,90	9,8	43,3
Стоимость основных фондов	$Y=48708,35+0,67x$	0,76	12,3	8,2
Численность населения	$Y=68342,96-602,99x$	0,73	12,4	9,0
Стоимость имущества	$Y=40002,25+1,03x$	0,84	12,2	9,1

По каждой однофакторной модели, а также при помощи уравнения множественной регрессии, получены расчетные значения оборота и произведено их усреднение несколькими способами. Давая оценку деятельности Каракулинскому райпо с учетом объективных условий функционирования выявляем, что фактическое значение оборота розничной торговли данного потребительского общества в 2002 году на 6,4% выше расчетного. Таким образом можно сделать вывод, что рассматриваемая организация смогла достичь более эффективного использования имеющегося потенциала по сравнению с аналогичными кооперативными организациями.

4. Экономико-математическая модель, отражающая зависимость оборота розничной торговли Удмуртпотребсоюза от наиболее значимых факторов при помощи уравнения множественной регрессии

Среди приведенных факторных признаков наиболее существенное влияние на величину оборота розничной торговли оказывают такие показатели как численность работников, число магазинов, средняя величина товарных запасов, стоимость основных фондов и имущества, численность обслуживаемого населения.

Проведенный корреляционно-регрессионный анализ позволил построить следующее уравнение множественной регрессии:

$$Y = 1211,79 + 15,83x_1 + 237,45x_2 + 5,30x_3 + 0,67x_4 + 199,04x_5 + 0,24x_6 ;$$

где $a_1, a_2, a_3, a_4, a_5, a_6$ – коэффициенты регрессии уравнения;

x_1 – численность работников;

x_2 – число магазинов;

x_3 – средние товарные запасы;

x_4 – среднегодовая стоимость имущества;

x_5 – численность обслуживаемого населения;

x_6 – средняя стоимость имущества.

Результаты исследования, полученные в соответствии с предложенной методикой, показали, что среди факторных показателей наибольшее значение коэффициента регрессии, характеризующего степень влияния каждого показателя на значение оборота розничной торговли, наблюдается у таких показателей, как число магазинов, численность обслуживаемого населения и работников. Анализ показывает, что именно от этих трех показателей в наибольшей степени зависит объем оборота розничной торговли в анализируемом периоде.

При помощи данного уравнения множественной регрессии в исследовании получено одно из расчетных значений оборота розничной торговли для конкретной организации, проанализирован уровень эффективности хозяйствования данного объекта путем сопоставления фактического значения оборота с полученной величиной. Предложенная методика позволяет для каждой кооперативной организации определять расчетную величину результативного признака, показывающего какой она должна быть, исходя из имеющегося потенциала и объективных условий хозяйствования.

5. Уточненная и дополненная система показателей комплексной оценки эффективности деятельности организаций потребительской кооперации

В процессе оценки эффективности функционирования кооперативных организаций немаловажное значение имеет методика отбора показателей деятельности, при помощи которых возможна комплексная оценка уровня эффективности хозяйствования. Методологические подходы к отбору показателей эффективности деятельности кооперативов формировались с учетом следующих аспектов:

- многоотраслевой деятельности потребительской кооперации;
- сочетания хозяйственной деятельности с социальной миссией;
- необходимости оценки эффективности использования всех имеющихся в организации экономических ресурсов;
- особенностей формирования системы показателей эффективности деятельности кооперативных организаций;
- отраслевой структуры организаций системы потребсоюза.

Схематично систему показателей эффективности можно изобразить как представлено на рис.4 (см. рис.4):

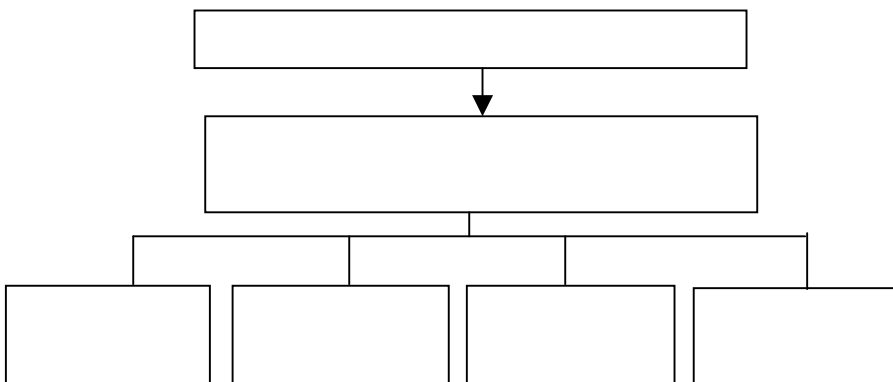


Рис.4 Система показателей эффективности.

Эти предпосылки привели к обоснованию расчета уровня эффективности по следующим показателям:

- производительность труда, характеризующая эффективность использования трудового потенциала организации;
- фондоотдача, оборот на 1 кв.м. торговой площади – показатели эффективности использования основных средств организации;
- скорость оборота оборотных средств, оценивающая эффективность их использования;

-ресурсоотдача – показатель эффективности использования имущества организации;

-общая рентабельность, свидетельствующая об эффективности хозяйственно-финансовой деятельности;

-сводный показатель эффективности, отражающий эффективность хозяйствования кооператива с учетом выполняемых им социальных функций.

Методика расчета всех перечисленных показателей является общепринятой, за исключением сводного показателя эффективности. При расчете этого показателя автор работы предлагает учесть особенности функционирования кооперативных организаций, выражающиеся в том, что помимо хозяйственных функций потребительская кооперация выполняет социальную миссию. Поэтому при расчете и оценке эффективности деятельности необходимо оценивать социально-экономическую эффективность, учитывающую также величину средств, расходуемых на проведение социальных мероприятий.

Сводный показатель эффективности мы предлагаем рассчитывать как отношение условной экономической прибыли к валовым издержкам. В данном случае при расчете условной экономической прибыли необходимо чистую прибыль увеличить на величину начисленного фонда развития потребительской кооперации и на сумму израсходованных средств по социальной поддержке пайщиков и обслуживаемого населения, так как по экономической сущности указанные показатели характеризуют скрытую прибыль и издержки упущенных возможностей. Составляемая (ведомственная) бухгалтерская, статистическая и оперативная отчетность позволяют ежеквартально рассчитывать их величины в целом по организации, а фонд развития потребительской кооперации и по отраслям деятельности.

По нашему мнению, такой набор показателей позволяет оценить уровень использования имеющегося экономического потенциала кооперативной организации с учетом специфических особенностей ее функционирования как социально-ориентированной системы.

6. Мероприятия по совершенствованию управления, способствующие повышению эффективности функционирования организаций потребительской кооперации

В современных условиях хозяйствования необходимы комплексная методология и основанный на ней инструментарий, которые обеспечат модернизацию организационной и информационной структуры организации таким образом, чтобы решались проблемы ее развития, предопределяющие стабильные успехи не только в настоящем, но и в

будущем. Именно в качестве такого инструмента нами предлагается использовать достижения контроллинга в системе потребительской кооперации Удмуртской Республики на уровне каждой районной кооперативной организации.

На первой стадии внедрения контроллинг действует как сигнальная система, которая оповещает о том, происходят ли негативные отклонения и где именно они возникают. В этой связи контроллинг помогает своевременно предпринять необходимые меры. Самостоятельность вместо зависимости, самоуправление вместо подчинения, доверие вместо контроля – таковы отличительные особенности контроллинга, которые в наиболее полном виде могут быть реализованы в демократичной системе управления предприятиями потребительской кооперации. Концепция контроллинга требует оперативного планирования объемов и результатов (квартального, месячного, декадного) и управления прибылью на основе экономического обоснования маржинального дохода. Наличие четких и ясных систем информации и управления приведет к тому, что члены совета, правления и специалисты, ответственные за определенную долю в общем результате, будут иметь возможность проследить степень реализации цели, что повысит мотивацию их труда. Важнейшей функцией контроллинга является внутренний контроль на предприятии, контроль экономичности работы его подразделений и организации в целом. В отличие от ревизии контроллинг ориентирован на текущие результаты деятельности и не связан с документальной проверкой совершения хозяйственных операций.

В условиях недостатка собственных оборотных средств, проблематичности получения долгосрочных банковских кредитов, диверсификации деятельности одним из реальных путей привлечения инвестиций как для создания новых предприятий, так и для модернизации или замены оборудования является лизинг. Лизинг – прогрессивный метод материально-технического обновления производства, открывающий пользователю доступ к современной технике в условиях ее быстрого морального старения. Действующий порядок налогообложения также стимулирует расширение лизинговых отношений.

В качестве источника финансирования инвестиций в организациях потребительской кооперации целесообразно использовать возможности взаимодействия с кредитными кооперативами региона, что позволит не только укрепить финансовое состояние кооперативных организаций, но и повысить эффективность хозяйствования.

Для повышения эффективности функционирования торговых предприятий необходимо развивать собственную оптовую торговлю. Целесообразность и необходимость развития кооперативной оптовой торговли на фоне развивающейся рыночной экономики подтверждает опыт

Новгородского областного потребительского общества «Облпотребсоюз». Удовлетворить спрос райпо в товарах универсального ассортимента и гарантированного качества на конкурентных условиях может только крупная оптовая структура с высоким уровнем организации. Обобщая потребности районных розничных торговых организаций, оптовое предприятие может добиться наиболее выгодных условий закупки крупной партии товаров, чем отдельно взятое районное потребительское общество.

Развивая и совершенствуя оптовую торговлю, оптовые организации Удмуртпотребсоюза (а их в системе Удмуртпотребсоюза четыре: Глазовское, Ижевское, Сарапульское, Можгинское потребительские общества «Оптовик») освобождают коммерческие подразделения районных потребительских обществ от трудоемкого процесса товарообеспечения, направляя их деятельность и сосредоточивая их внимание на вопросах организации розничной торговли. В современных условиях хозяйствования необходимо кардинально изменить вопросы организации кооперативной торговли. В первую очередь необходимо четко разграничить функции между оптовыми и розничными организациями, в том числе и по вопросам товароснабжения.

На наш взгляд наиболее оптимальным является следующее соотношение в поставках товаров: с оптовых баз должно поступать примерно 35-40% товарной массы; от собственных предприятий хлебопечения райпо - 10-15%; от других предприятий кооперативной промышленности и общественного питания – 10-15%; от местных несистемных товаропроизводителей (молокозаводы, мелкие производства, кустари) – 5-10%; заготовительных организаций – 5-10% и, наконец, 10-15% должны составлять собственные закупки- сфера для творческой, самостоятельной деятельности потребительским обществам.

В диссертации раскрыты экономические выгоды от развития собственной оптовой торговли.

Практическое внедрение выдвинутых в диссертации предложений и рекомендаций, по нашему мнению, будет способствовать повышению эффективности деятельности региональных организаций потребительской кооперации, а также их успешной адаптации к новым экономическим условиям.

Основные положения диссертации отражены в следующих публикациях:

1. Васильева Г.Н. Возможности комплексной оценки экономического потенциала организации.//Вестник.-Ижевск:Изд-во»Буква»,2003.– Вып.1. – с.6-10.
2. Васильева Г.Н. Значение и методика сравнительной оценки деятельности кооперативных организаций Удмуртпотребсоюза на основе использования адаптивной регрессионной модели.//Вестник.-Ижевск:Изд-во»Буква»,2003. – Вып.1. –с.23-31.
3. Васильева Г.Н. Проблемы эффективного функционирования потребительской кооперации в современных условиях//Потенциал кооперации: наука и практика: Межвуз.сб.науч.трудов. - Ижевск: Изд-во Удмуртского государственного университета, 2002.- Вып.1. – 83-92.
4. Хозрасчетная модель начисления заработной платы// Известия Академии труда и занятости. – Ижевск: Изд-во Института экономики и управления УдГУ,2001.- №1-2. – с.161-163 (авторский вклад –50%).
5. Васильева Г.Н Резервы повышения эффективности деятельности потребительской кооперации//Потребительская кооперация–социально-ориентированная система: Тезисы докладов научно-практической конференции 12 января 2000 года, г. Казань. – Казань: Изд-во «Матбугат йорты», 2000. – с.15-17.
6. Васильева Г.Н Пути обеспечения стабильной финансовой устойчивости торговой деятельности//Российское государство: прошлое, настоящее, будущее.- Ижевск: Изд-во Международного Восточно-Европейского университета, 2000, - с.69-70.
7. Аверьянов В.Е, Васильева Г.Н Линейная модель ценообразования в условиях конкуренции//Социальная теория и практика на рубеже столетий : Статьи Международной научной конференции (27-28 января 2000 года).- Изд-во Московского университета потребительской кооперации. – 2000. – с.109-112 (авторский вклад –50%).
8. Аверьянов В.Е., Васильева Г.Н Необходимость возврата к хозрасчету в вопросах оплаты труда// Социальная теория и практика на рубеже столетий : Статьи Международной научной конференции (27-28 января 2000 года).- Изд-во Московского университета потребительской кооперации. – 2000. – с. 112-114 (авторский вклад –50%).
9. Васильева Г.Н Финансовое состояние Союза потребительских обществ Удмуртской Республики//Социально-экономические, правовые проблемы и основные направления развития потребительской кооперации: Тезисы докладов межвузовской научно-практической конференции 26 января 1999 года. — Чебоксары: Изд-во «Салика», 1999. – с.24-25.