

УДК 338.27: 634.1

UDC 338.27: 634.1

08.00.00 Экономические науки

Economical sciences

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ И КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ПЛОДОВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

METHODICAL WAYS OF ANALYSIS AND COMPLEX ESTIMATION OF THE ECONOMIC STABILITY OF SPECIALIZED FRUIT-GROWING ORGANIZATIONS

Олейник Александра Николаевна
к.э.н., доцент кафедры экономического анализа
SPIN-код: 5363-5450

Oleynik Aleksandra Nikolaevna
Candidate of Economic sciences, associate professor
SPIN-code: 5363-5450

Акимова Елена Павловна
аспирантка
SPIN-код: 5301-6670
Кубанский государственный аграрный университет, г. Краснодар, Россия

Akimova Elena Pavlovna
postgraduate student
SPIN-code: 5301-6670
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Садоводство – это сложнейшая система, основанная на комплексном использовании различных видов ресурсов. Плодоводческие организации Краснодарского края осуществляют свою хозяйственную деятельность в условиях значительных рисков и высокой конкуренции со стороны иностранных производителей. Доходность плодородства зависит как от управляемых факторов, так и от неуправляемых, которые находятся в тесной взаимосвязи. Поэтому достаточно актуальным вопросом является совершенствование методических подходов к комплексной оценке экономической устойчивости плодородческих организаций. В статье рассматривается уточнённая методика комплексной оценки экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций, специализирующихся на производстве плодово-ягодной продукции с использованием показателей, учитывающих условия и особенности функционирования отрасли. Объективная оценка экономической устойчивости может способствовать повышению качества управления организациями и обеспечению их стабильного развития

Horticulture is a complex system based on the complex use of different types of resources. Horticulture organizations of the Krasnodar region execute their own farming activity in the conditions of great risks and high competitiveness from the sides of foreign producers. The profitability of horticulture depends on both managed factors and unmanaged, which are in close interdependence. Therefore, the very urgent problem is improvement of methodological approaches to the complex assessment of economic stability of agricultural organizations specializing on the production of fruit-berry produce with the use of indexes taking into account the conditions and peculiarities of functioning of this branch. The objective assessment of economic stability can promote to the increase of the quality of management of the organization and supply of their stable development

Ключевые слова: ПЛОДОВОДСТВО, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ, КРИТЕРИИ, КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА, МЕТОДИКА

Keywords: FRUIT GROWING, ECONOMIC SUSTAINABILITY, CRITERIA, INTEGRATED ASSESSMENT, METHODS

Сельскохозяйственные организации Краснодарского края имеют значительные различия по специализации и экономическим условиям хозяйствования. Критерии экономической устойчивости хозяйств, специализирующихся на производстве зерна пшеницы, существенно

отличаются от критериев устойчивости плодородческих организаций. Зерно пшеницы, например, является ценной экспортной продукцией, его производство полностью механизировано и практически всегда высокодоходно. Отрасль плодородства требует значительных затрат ручного труда, значительных расходов по уходу за садом и до последнего времени находилась в условиях высокого прессинга со стороны дешёвой импортной продукции. Доходность отрасли подвержена большим рискам и зависит как от управляемых факторов, так и от неуправляемых, таких как заморозки в период цветения садов.

Поэтому использование усреднённых методик оценки экономической устойчивости сельскохозяйственных организаций, часто встречающихся в научной литературе, по нашему мнению, не всегда объективно. Авторы часто используют показатели эффективности в качестве критериев экономической устойчивости. Однако нам представляется целесообразным рассмотреть показатели, характеризующие способность экономического потенциала организаций адаптироваться к постоянно меняющимся условиям хозяйствования. Уточнённая авторами методика оценки экономической устойчивости, по нашему мнению, наиболее точно учитывает основные критерии, отражающие различные стороны и особенности хозяйственной деятельности специализированных плодородческих организаций. Все показатели, используемые при анализе, делятся по своему содержанию на 4 основные группы – показатели производственной, рыночной, финансовой и экологической устойчивости. В то же время они находятся в тесной взаимосвязи между собой. Для каждого из выбранных показателей определено теоретически достаточное значение исходя из фактических показателей наиболее успешно работающих организаций анализируемой отрасли, а также общепринятых значений (для коэффициентов финансовой устойчивости).

Производственную устойчивость характеризуют показатели, отражающие состояние отдельных видов ресурсов. Коэффициент использования потенциальной урожайности садов определяется отношением средней фактической урожайности сада к потенциальной биологической урожайности имеющихся сортов в данной местности. Показатель зависит как от уровня организации производства и качества агротехнических мероприятий, так и от степени квалификации персонала. В связи с сезонностью производственных процессов показатели движения рабочей силы в плодоводстве достаточно высоки. Однако большое влияние на объёмы производства и качество получаемой продукции оказывает уровень квалификации специалистов и постоянство их состава, которое в свою очередь, зависит от мотивации труда. Поэтому в качестве важнейшего показателя состояния трудовых ресурсов нами предложено использовать коэффициент постоянства квалифицированных кадров. К таким кадрам относятся, прежде всего, специалисты-садоводы, а также механизаторы, имеющие высокий разряд и работающие в садоводстве не менее трёх лет. При интенсивном садоводстве на плодоносящий сад площадью 10 га необходим один специалист, один механизатор и два постоянных рабочих. В периоды напряжённых работ привлекаются сезонные рабочие. Коэффициент годности показывает состояние основных фондов и при характерной их высокой доле в имуществе специализированных плодоводческих организаций является важной характеристикой экономической устойчивости.

Для стабильного воспроизводства интенсивных садов необходимо, чтобы не менее 20 % общей площади сада находилось под молодыми садами, что отражает теоретически достаточное значение коэффициента обновления сада. Наличие специализированных хранилищ и холодильников является обязательным условием сохранения качества плодовой продукции, её реализации в более длительные сроки и по

приемлемой цене. Опыт производственной деятельности показывает, что вместимость специализированных хранилищ должна составлять не менее 50-60 % от среднего валового сбора с учётом периодичности плодоношения.

Таблица 1 – Показатели оценки экономической устойчивости специализированных плодородческих организаций

Показатель	Способ расчета и теоретически достаточное значение (критерий оптимальности)
<i>Показатели производственной устойчивости</i>	
Коэффициент использования потенциальной урожайности садов	$K_1 = \frac{\text{Фактическая урожайность, } \frac{\text{ц}}{\text{га}}}{\text{Потенциальная урожайность, } \frac{\text{ц}}{\text{га}}} > 0,8$
Коэффициент годности основных средств	$K_2 = \frac{\text{Остаточная стоимость основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов первоначальная}} > 0,6$
Коэффициент постоянства квалифицированных кадров	$K_3 = > 0,8$
Коэффициент обновления сада	$K_4 = \frac{\text{Площадь под молодыми садами, га}}{\text{Общая площадь садов, га}} > 0,20$
Коэффициент обеспеченности хранилищами	$K_5 = \frac{\text{Вместимость хранилищ, ц}}{\text{Средний за 4 года уровень валового сбора, ц}} > 0,5$

Продолжение таблицы 1

Коэффициент производственной устойчивости (К _{пу})	$K_{пу} = K_1 \cdot K_2 \cdot K_3 \cdot K_4 \cdot K_5$
<i>Показатели экологической устойчивости</i>	
Коэффициент районированных устойчивых зимостойких сортов в общей площади сада	$K_6 = \frac{\text{Площадь под устойчивыми зимостойкими сортами, га}}{\text{Общая площадь под садами, га}} > 0,8$
Коэффициент соотношения площади пашни и садов	$K_7 = \frac{\text{Площадь пашни}}{\text{Площадь под садами}} > 0,25$
Гидротермический коэффициент (по Г. Т. Селянинову)	$K_8 = \frac{\text{Количество осадков за вегетационный период}}{\text{Сумма температур выше } 10^{\circ}\text{C}} > 1,0$
Коэффициент экологической стабильности ландшафта (КЭСЛ 2)	$K_9 = \frac{\sum Si \cdot K_{эа} \cdot K_{кы}}{S_{\text{общ}}} > 0,5$
Коэффициент экологической устойчивости (К _э)	$K_{э} = K_6 \cdot K_7 \cdot K_8 \cdot K_9$
<i>Показатели рыночной устойчивости</i>	
Коэффициент устойчивости продаж	$K_{10} = \frac{\text{Выручка от продаж фактическая}}{\text{Критическая выручка от продаж (точка безубыточности)}} > 1,3$
Коэффициент ценовой конкурентоспособности	$K_{11} = \frac{\text{Средняя фактическая цена 1 кг}}{\text{Средняя цена 1 кг на рынках сбыта}} > 1,0$
Коэффициент рыночной окупаемости затрат, руб.	$K_{12} = \frac{\text{Средняя цена 1 кг на рынках сбыта}}{\text{Полная фактическая себестоимость 1 кг на предприятии}} > 1,3$
Коэффициент качества	$K_{13} = \frac{\text{Продукция садоводства высшего и 1 сорта}}{\text{Общий объем произведённой продукции}} > 0,6$
Коэффициент рыночной устойчивости (К _{ру})	$K_{ру} = K_{10} \cdot K_{11} \cdot K_{12} \cdot K_{13}$

Продолжение таблицы 1

<i>Показатели финансовой устойчивости</i>	
Коэффициент финансовой независимости	$K_{14} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Активы}} > 0,5$
Коэффициент кредитного риска	$K_{15} = \frac{\text{Рентабельность активов, \%}}{\text{Средняя цена заёмглл капитала, \%}} > 1,0$
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{16} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} > 1,8$
Коэффициент рентабельности активов	$K_{17} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая величина актива}} > 0,1$
Коэффициент рентабельности продаж	$K_{18} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} > 0,2$
Коэффициент финансовой стабильности (Кфс)	$K_{фс} = K_{14} \cdot K_{15} \cdot K_{16} \cdot K_{17} \cdot K_{18}$

Экологическую устойчивость специализированных садоводческих предприятий характеризуют 4 основных показателя. Коэффициент районированных устойчивых зимостойких сортов в общей площади сада отражает рациональность его сортового состава. Необходимость диверсификации производства в специализированных хозяйствах, связана как с риском неблагоприятных погодных условий и вымерзанием плодовых почек, так и с необходимостью организации правильного садооборота и сохранения качества почвы. Поэтому к показателям экологической устойчивости мы отнесли коэффициент соотношения площади пашни и садов. Гидротермический коэффициент показывает степень естественного увлажнения почвы. При значении показателя от 1 до 2 естественное увлажнение почвы может считаться достаточным для удовлетворения потребностей растениеводства. Специализированные

плодоводческие предприятия Краснодарского края в основном находятся в засушливой зоне со значением данного показателя менее 1,0.

Коэффициент экологической стабильности ландшафта (КЭСЛ2) учитывает состояние рельефа, наличие оврагов, устойчивость почвенного покрова, вероятность оползней и т.д. Его расчёт актуален, прежде всего, в условиях Предгорной зоны Краснодарского края. Для определения данного показателя площадь отдельных видов угодий корректируется с учётом общепринятых коэффициентов экологической значимости, делится на общую земельную площадь и умножается на коэффициент геоморфологической устойчивости рельефа (варьируется от 0,7 до 1). При значении коэффициента экологической устойчивости менее 0,33 ландшафт оценивают как нестабильный, при 0,34-0,5 – мало стабильный, при 0,5 и выше – стабильным.

Показатели рыночной устойчивости учитывают различные стороны проблем, возникающих при сбыте продукции. К ним отнесён коэффициент устойчивости продаж, который характеризует соотношение фактической выручки и выручки в «точке безубыточности», коэффициент ценовой конкурентоспособности, показывающий соотношение средней фактической цены на плодovou продукцию в хозяйстве и средней цены на оптовых рынках сбыта. Прежде всего, здесь принимается в расчёт уровень входной оптовой цены в торговых сетях региона. Кроме того, мы предлагаем при оценке рыночной устойчивости учитывать коэффициент рыночной окупаемости затрат, показывающий степень возможного покрытия затрат средней ценой, сложившейся на рынках сбыта. Коэффициент качества показывает долю высококачественной, и соответственно, более дорогой продукции в общем её объёме. При оценке рыночной устойчивости многие авторы используют такой показатель как «доля рынка сбыта». Применительно к исследуемой отрасли использовать

данный показатель нам представляется нецелесообразным, так как значительная часть продукции плодородческих организаций Краснодарского края реализуется в других регионах России и география продаж достаточно обширна. Кроме того, обладание значительной долей рынка не является, по нашему мнению, свидетельством высокой рыночной устойчивости. Наиболее важен здесь уровень цены на оптовых рынках. Чтобы её «сбить», обычно бывает достаточно организовать поставку на тот или иной региональный рынок небольшого объёма продукции по низкой цене. Эти часто пользуются недобросовестные оптовые покупатели или зарубежные поставщики. Гораздо сложнее удерживать цены на уровне, удовлетворяющем и производителя и потребителя. Это возможно только при поддержке государства, которая может выражаться как в ограничении импортных поставок, так и в готовности государственных структур приобрести весь объём товарной продукции по гарантированным заранее ценам.

Показатели финансовой устойчивости, кроме общепринятых коэффициентов, отражающих различные стороны финансового положения, включают в себя показатель, обозначенный нами как коэффициент кредитного риска. Он представляет собой соотношение рентабельности активов и средней цены заёмного капитала (с учетом расходов по обслуживанию кредита). При расчёте рентабельности активов их стоимость корректируется на величину кредиторской задолженности. Необходимость определения данного показателя возникла не только из-за часто наблюдающегося отрицательного влияния эффекта финансового рычага на финансовое положение многих организаций, имеющих высокий уровень заёмных средств в структуре источников формирования капитала. Анализ большого объёма бухгалтерской отчётности различных сельскохозяйственных организаций Краснодарского края показал, что

иногда льготные кредиты, выдаваемые сельскому хозяйству, используются не на развитие производства, а на кредитование сторонних организаций и частных лиц. Коэффициент текущей ликвидности в сельскохозяйственных организациях края редко принимает значение выше теоретически достаточного, равного 2. Наиболее успешно работающие организации имеют данный показатель на уровне 1,7-1,8.

Для комплексной оценки экономической устойчивости целесообразно использовать «метод расстояний». То есть, по каждому показателю определяем коэффициенты X_i как отношение фактического значения к теоретически достаточному (эталонному). Использование весовых коэффициентов в комплексной оценке экономической устойчивости нам представляется достаточно субъективным. Все используемые в методике показатели имеют равную значимость. Комплексный показатель экономической устойчивости ($K_{эу}$) можно определить по формуле:

$$K_{эу} = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n X_i}, \quad (1)$$

где $i = 1, 2, 3 \dots n$ – количество факторов;

X_i – коэффициенты, характеризующие отношение фактического значения показателя к его «эталонной» величине.

По некоторым исследуемым организациям отдельные критерии (например, рентабельность продаж) могут превышать теоретически достаточное значение. Поэтому комплексный показатель экономической устойчивости может в отдельных случаях принимать значение выше 1.

Фактическое значение $K_{эу}$ от 0,9 и выше характеризует высокий уровень экономической устойчивости организации, при $0,75 < K_{эу} < 0,89$ – нормальный уровень устойчивости, при $0,60 < K_{эу} < 0,74$ устойчивость можно определить как среднюю и при $0,45 < K_{эу} < 0,59$ организация имеет неустойчивое экономическое положение.

Литература:

1. Акимова Е. П. Особенности обеспечения устойчивого функционирования специализированных плодородческих организаций Краснодарского края: Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – №06(110). – IDA [article ID]: 1101506083. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/06/pdf/83.pdf>
2. Балашова С.А. Организация садоводства: учеб. пособие. - М.: Изд-во РГАЗУ, 165 с., 2012 г.
3. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов.- Испр. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2008.- 416 с.

References:

1. Akimova E. P. Osobennosti obespechenija ustojchivogo funkcionirovanija specializirovannyh plodovodcheskih organizacij Krasnodarskogo kraja: Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2015. – №06(110). – IDA [article ID]: 1101506083. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2015/06/pdf/83.pdf>
2. Balashova S.A. Organizacija sadovodstva: ucheb. posobie. - M.: Izd-vo RGAZU, 165 s., 2012 g.
3. Sheremet A. D. Kompleksnyj analiz hozhajstvennoj dejatel'nosti: Uchebnik dlja vuzov.- Ispr. i dop.- M.: INFRA-M, 2008.- 416 s.