

УДК 338.439:637.1

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ УСТОЙЧИВОСТИ РАЗВИТИЯ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ (НА ПРИМЕРЕ УП «ОРШАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»)

И.И. Станкевич,

ст. преподаватель каф. информационных технологий и моделирования экономических процессов БГАТУ

А.С. Герасимец,

экономист ООО «Савушкин-Орша»

В статье проведен анализ деятельности УП «Оршанский молочный комбинат» с использованием методики мониторинга и оценки устойчивого развития молокоперерабатывающего предприятия. Предложены направления повышения уровня устойчивого развития.

Ключевые слова: коэффициенты, молокоперерабатывающее предприятие, мониторинг, SWOT-анализ, оценка устойчивости развития, финансовое состояние.

The article analyzed the activity of the UE «Orshansky Dairy Plant» using the methodology for monitoring and evaluating the development of the milk processing enterprise. Directions for increasing the level of sustainable development were proposed.

Keywords: coefficients, dairy processing company, monitoring, SWOT analysis, assessment of sustainable development, financial condition.

Введение

Формирование стратегии развития молокоперерабатывающего предприятия возможно на основе его функционирования при условии его мониторинга. Одной из целей проведения мониторинга является диагностика состояния предприятия по системе показателей, учитывающих специфические особенности, наиболее характерные и имеющие важное стратегическое значение для данного субъекта хозяйствования.

Целью работы является проведение оценки устойчивости развития молокоперерабатывающего предприятия.

Основная часть

Объектом исследования является производственное унитарное предприятие «Оршанский молочный комбинат» – одно из молочных предприятий Республики Беларусь, основанное в 1939 г. Предприятие несколько раз было преобразовано и реорганизовано. В декабре 2017 г. ОАО «Оршанский молочный комбинат» реорганизовано в филиал «Молочный комбинат» ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов». В ноябре 2018 г. ПУП «Оршанский молочный комбинат» было реорганизовано в ПУП «Оршанский горлачик», а затем в ООО «Савушкин-Орша». Предметом деятельности предприятия является переработка молока, производство молочной продукции и ее реализация через оптовые, розничные предприятия, а также организация других видов деятельности.

В соответствии с моделью мониторинга молокоперерабатывающего предприятия (рис. 1) на первом этапе необходимо провести комплексную оценку его деятельности для формирования стратегии развития в дальнейшем, что определяет цель проведения мониторинга.

Согласно разработанной модели проведения мониторинга [1] и анализу литературных источников [2, 3, 4, 5], сделан выбор критериев оценки устойчивости развития молокоперерабатывающего предприятия, которые были разделены на шесть групп: финансовая, рыночная, организационная, производственная и инновационно-инвестиционная. Исходные данные для оценки устойчивости развития представлены в таблице 1.

В модели для каждого показателя его нормированное (индексное) значение определяется как отношения отклонения от минимального значения выборки к размаху выборки:

$$I_j = \frac{x_j - x_{\min}}{x_{\max} - x_{\min}}, \quad (1)$$

где I_j – индексное значение j -ой характеристики объекта;

x_j – наблюдаемое значение показателя для j -ой характеристики объекта;

x_{\min} – минимальное значение показателя на выборке;

x_{\max} – максимальное значение показателя на выборке.

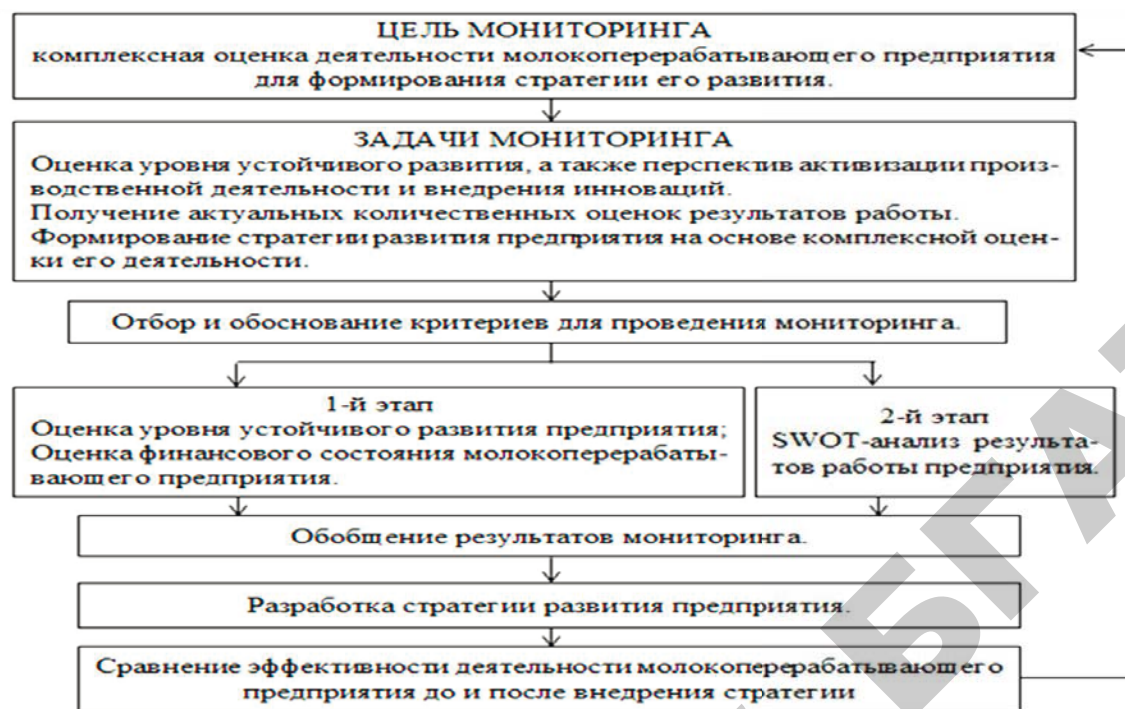


Рис. 1. Модель проведения мониторинга молокоперерабатывающего предприятия

Поскольку индексы могут быть неоднородными по составу, то полученные нормированные значения следует преобразовать так, чтобы зависимость значений индекса и соответствующего показателя соответствовала его условной «положительности» или «отрицательности». Следовательно, если показатель яв-

ляется условно положительным, оставляем его без изменений. В противном случае, значение показателя следует заменить на его дополнение к единице:

$$I_j = 1 - I_j^* \quad (2)$$

где I_j – конечное индексное значение «отрицатель-

Таблица 1. Показатели деятельности УП «Оршанский молочный комбинат»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Финансовая устойчивость (У_Ф)			
Коэффициент текущей ликвидности	0,646	1,38	2,25
Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств	-0,55	0,28	0,55
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	1,296	1,364	1,327
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	-0,296	-0,364	-0,327
Коэффициент устойчивого финансирования	-0,073	0,485	0,697
Рыночная устойчивость (У_Р)			
Рентабельность продаж	-9,9	3,1	11,1
Коэффициент изменения объема продаж	0,85	1,02	1,24
Коэффициент рыночной доли	0,11	0,11	0,10
Организационная устойчивость (У_О)			
Чистая прибыль на 1 работника управления	348,5	-228,9	67,7
Коэффициент эффективности управления	0,04	0,04	0,03
Коэффициент стабильности кадров	0,97	0,97	0,98
Производственная устойчивость (У_П)			
Рентабельность продукции	-9,40	3,40	13,20
Фондоотдача	2,14	2,002	2,28
Коэффициент использования мощностей	0,86	0,61	0,77
Технологическая устойчивость (У_Т)			
Коэффициент годности	0,54	0,4	0,45
Коэффициент обновления	0,008	0,161	0,016
Коэффициент прироста	0,002	0,157	0,011
Инновационно-инвестиционная устойчивость (У_И)			
Коэффициент инвестиционной активности	0,006	0,008	0,007
Коэффициент инвестирования	-0,96	-1,34	-1,03
Коэффициент инвестиций в НИОКР	1,38	0,66	0,14

ного» показателя для j-ой характеристики объекта;

I_j^* – индексное значение «негативного» показателя для j-ой характеристики объекта, рассчитанное по формуле (1).

Для расчета общего показателя устойчивости развития (U_P) молокоперерабатывающего предприятия была использована формула (3):

$$U_P = \sqrt[6]{U_{\Phi} * U_R * U_O * U_{\Pi} * U_T * U_{И}} \quad (3)$$

В ходе выполнения первого этапа исследования оценки устойчивости развития [6] получены следующие результаты, представленные в таблице 2.

Таблица 2. Результаты оценки устойчивости развития

Наименование группы	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Финансовая (U_{Φ})	0,03	0,21	0,61
Рыночная (U_R)	0,33	0,68	0,67
Организационная (U_O)	0,67	0,33	0,50
Производственная (U_{Π})	0,50	0,19	0,88
Технологическая (U_T)	0,33	0,67	0,16
Инновационно-инвестиционная ($U_{И}$)	0,67	0,47	0,44
Устойчивость развития (U_P)	0,26	0,38	0,41

На основании представленных в таблице 2 данных можно заключить, что в 2015 и 2016 гг. был низкий уровень устойчивости развития исследуемого молокоперерабатывающего предприятия. Основным фактором, повлиявшим на снижение общего показателя устойчивости развития, стала низкая финансовая устойчивость. Предприятию необходимо обратить внимание на данный аспект деятельности. По результатам оценки деятельности, в 2017 г. УП «Оршанский молочный комбинат» имеет среднюю устойчивость развития. За исследуемый период наблюдается рост всех исследуемых групп устойчивости, кроме технологической и инновационно-инвестиционной. С целью повышения уровня устойчивости развития предприятию необходимо усилить восприимчивость к

инновациям и быть способными к осуществлению инновационной и инвестиционной деятельности.

Анализ полученных результатов свидетельствует о необходимости проведения более глубокого анализа финансового состояния УП «Оршанский молочный комбинат» на основании показателей, представленных в таблице 3.

Полученные показатели обработаны согласно методике рейтинговой оценки финансового состояния молокоперерабатывающего предприятия [7]. Результаты представлены в таблице 4.

Таблица 4. Результат оценки финансового состояния УП «Оршанский молочный комбинат»

Наименование микроиндексов	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса	0,01	0,32	0,60
Финансовая устойчивость предприятия	0,52	0,46	0,49
Эффективность функционирования предприятия	0,50	0,45	0,63
Итого	1,03	1,23	1,72

Согласно данным, представленным в таблице 4, и пороговым значениям рейтинговой методики оценки финансового состояния [1], УП «Оршанский молочный комбинат» в 2015-2016 гг. имеет низкий, а по результатам 2017 г. – средний уровень финансового состояния. У предприятия наблюдается недостаток собственного капитала.

Следующим этапом исследования, согласно модели мониторинга, является проведение SWOT-анализа деятельности молокоперерабатывающего предприятия, который позволяет выявить сильные и слабые стороны (табл. 5), а также внешние возможности и угрозы, и является источником информации при формировании стратегии развития молокоперерабатывающего предприятия.

Таблица 3. Исходные данные для анализа финансового состояния

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса			
Коэффициент текущей ликвидности	0,65	1,38	2,25
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,55	0,28	0,55
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	1,30	1,36	1,33
Финансовая устойчивость предприятия			
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0018	0,0091	0,0001
Коэффициент быстрой ликвидности	0,50	1,37	2,03
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	-4,38	-3,74	-4,06
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	-0,30	-0,36	-0,33
Коэффициент финансовой зависимости	-3,38	-2,74	-3,05
Коэффициент устойчивого финансирования	-0,07	0,49	0,70
Коэффициент текущей задолженности	1,07	0,51	0,30
Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом	-0,23	-0,27	-0,25
Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом	0,22	-2,47	-0,37
Коэффициент роста собственного капитала	17,00	-1,44	-0,72
Эффективность функционирования предприятия			
Рентабельность продаж, %	-9,90	3,10	11,10
Рентабельность совокупных активов, %	29	-16,8	7,3
Рентабельность собственного капитала, %	17,8	5,04	-13,90
Рентабельность затрат, %	-10,14	3,67	14,14

**Таблица 5. Сильные стороны и возможности
УП «Оршанский молочный комбинат»**

Внутренние сильные стороны	Возможности предприятия
Хорошая репутация предприятия; Собственная технология; Высококачественная продукция; Экспорт продукции 44,5 %; Относительно невысокие цены; Широкий ассортимент продукции; Хорошая сырьевая база; Стабильный кадровый состав.	Загрузка производственных мощностей до 100 %; Разработка новых товаров; Увеличение рекламы; Модернизация производства; Проведение более детального анализа производственной, маркетинговой деятельности предприятия.

SWOT-анализ – это метод первичной оценки текущей ситуации, основанный на рассмотрении ее с четырех сторон [8, 9]: strengths (сильные стороны), weaknesses (слабые стороны), opportunities (возможности), threats (угрозы). SWOT-анализ помогает составить структурированное описание конкретной ситуации. На основании этого описания можно сделать выводы и принять правильные и взвешенные решения.

Впервые аббревиатура SWOT прозвучала в 1963 г. в Гарварде на конференции по проблемам бизнес-политики, в докладе профессора Кеннета Эндрюса. В 1965 г. SWOT-анализ был предложен для разработки стратегии поведения фирмы. С его помощью удается установить линии связи между силой и слабостью, которые присущи организации, и внешними угрозами и возможностями. Сильные и слабые стороны – это ваша внутренняя среда, то что вы уже имеете на текущий момент времени. Возможности и угрозы – это факторы внешней среды, они могут произойти, а могут и нет. Это зависит, в том числе, и от ваших действий и решений [10, 11].

Для анализа сильных и слабых сторон УП «Оршанский молочный комбинат», а также получения ответа на вопрос, обладает ли предприятие необходимым потенциалом и способно ли воспользоваться открывающимися перед ним возможностями, и какие

внутренние слабости могут осложнить возможные проблемы, связанные с внешними опасностями, воспользуемся методом управленческого обследования.

Проведем анализ внешней среды предприятия. Основным конкурентом УП «Оршанский молочный комбинат» в Витебской области является ОАО «Молоко» (г. Витебск). Оценим факторы, которые определяют конкурентные преимущества УП «Оршанский молочный комбинат» (табл. 6).

Фактор, определяющий конкурентные преимущества исследуемого предприятия, равен 3,7. Далее оценим факторы, определяющие стратегический потенциал молочного комбината (табл. 7).

Стратегический потенциал УП «Оршанский молочный комбинат» находится на среднем уровне, поскольку оценка факторов стратегического потенциала составляет 3,8 при максимально возможных 6 баллах. На следующем этапе оценим факторы, определяющие условия бизнеса исследуемого предприятия (табл. 8).

Условия бизнеса УП «Оршанский молочный комбинат» находятся на среднем уровне, поскольку оценка факторов стратегического потенциала составляет 3,9 при максимально возможных 6 баллах. Далее оценим факторы, определяющие привлекательность молочной отрасли (табл. 9).

Таблица 6. Конкурентные преимущества предприятия

Показатели конкурентных преимуществ	Оценка	Оценка							
		0	1	2	3	4	5		6
Доля бизнеса предприятия в отрасли	Сильное сокращение	0	1	2	3	4	5	6	Сильный рост
Высококачественная продукция	Ухудшение	0	1	2	3	4	5	6	Рост
Наполнение портфеля заказами	Неудовлетворительное	0	1	2	3	4	5	6	Удовлетворительное
Приверженность потребителей к продукции предприятия	Низкая	0	1	2	3	4	5	6	Высокая
Финансовое положение предприятия	Плохое	0	1	2	3	4	5	6	Хорошее
Широкий ассортимент продукции	Хорошее	0	1	2	3	4	5	6	Плохое

Таблица 7. Стратегический потенциал предприятия

Показатели стратегического потенциала	Оценка	Оценка							
		0	1	2	3	4	5		6
Загрузка производственных мощностей до 100 %	Сильно ограниченные	0	1	2	3	4	5	6	Неограниченные
Расширение ассортимента продукции	Низкие	0	1	2	3	4	5	6	Высокие
Усиление рекламной работы	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий
Модернизация производства	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий
Проведение более детального анализа производственной и коммерческой деятельности предприятия	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий
Расширение рынков сбыта	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий

Таблица 8. Факторы, определяющие условия бизнеса

Показатели условий бизнеса	Оценка									
Условия для внедрения новых технологий	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Политические условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Макроэкономические условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Государственно-правовые условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Социальные условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Культурные и демографические условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	
Географические и климатические условия	Неудовлетворительные	0	1	2	3	4	5	6	Очень хорошие	

Таблица 9. Факторы, определяющие привлекательность молочной отрасли

Показатели привлекательности отрасли	Оценка									
Вероятность вытеснения продукции предприятия другими предприятиями	Низкая	0	1	2	3	4	5	6	Высокая	
Уровень покупательной способности в отрасли	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий	
Способность покупателей ориентироваться в продукции, реализуемой предприятием	Низкая	0	1	2	3	4	5	6	Высокая	
Уровень спроса на продукцию на рынке	Низкий	0	1	2	3	4	5	6	Высокий	
Вероятность появления в отрасли новых конкурентов	Низкая	0	1	2	3	4	5	6	Высокая	
Требования, предъявляемые потребителями к качеству продукции	Низкие	0	1	2	3	4	5	6	Высокие	
Степень соперничества между основными конкурентами	Низкая	0	1	2	3	4	5	6	Высокая	

Привлекательность отрасли для УП «Оршанский молочный комбинат» находится на среднем уровне, поскольку оценка факторов стратегического потенциала составляет 4,1 при максимально возможных 6 баллах.

Устойчивость развития молокоперерабатывающего предприятия обеспечивается следующими основными факторами: рост рентабельности; диверсификация бизнеса; эффективная политика распределения прибыли; политика формирования структуры капитала, направленная на максимизацию уровня рентабельности собственного капитала при заданном уровне финансового риска; эффективное управление денежными потоками предприятия; оптимизация формирования состава активов предприятия.

Для стабилизации финансового состояния предприятия необходимо разработать и провести процедуры экономии текущих затрат, снижения себестоимости продукции. Применить методы ускоренной амортизации, что позволит привести стоимость основных производственных фондов в соответствие с реальными рыночными ценами. Снизить расходы на содержание помещений, инвентаря и оборудования и реализовать устаревшее, неиспользуемое оборудование. Направить свободные денежные средства на финансовую деятельность предприятий, т.к. предприятие фактически не занимается финансовой деятельностью, которая при определенных обстоятельствах (наличии квалифицированного персонала и др.) могла бы приносить дополнительную прибыль.

На основании результатов оценки, по матрице SWOT можно сделать вывод о том, что исследуемое предприятие занимает устойчивую позицию на рынке, и ресурсы дают ему перспективные возможности. Для дальнейшего развития предприятию следует усилить рекламу брендов комбината, выявить резервы увеличения дохода за счет разработки гибкой системы скидок, использования новых технологий и расширения ассортимента продукции.

Заключение

В целом методика мониторинга молокоперерабатывающего предприятия, включающая оценку уровня устойчивого развития, финансового состояния и SWOT-анализ, основана на многомерном и комплексном подходах и является наиболее информативной, так как учитывает множество факторов внутренней и внешней среды. Для проведения оценки используется информация публичной отчетности. При определении уровня устойчивого развития и оценки финансового состояния используется алгоритм, реализующий возможность сведения за анализируемый период всех частных показателей в безразмерную величину, а затем в комплексный показатель, который позволяет сделать вывод о состоянии предприятия. Методика позволяет выявить и оценить наиболее значимые элементы, а также учитывать специфику предприятия и среды функционирования, обеспечивает достаточную информационную поддержку принятия управленческих решений. Проведение подобной оценки позволяет проводить сравнительный анализ уровня устойчивого развития и финансового состояния, SWOT-анализ предприятий молочной отрасли и определять направления его повышения, разработки и внедрения стратегии развития молокоперерабатывающего предприятия, реализуя механизм управления, включающий проведение стратегического корпоративного реинжиниринга и разработку бизнес-модели молокоперерабатывающего предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Станкевич, И.И. Методика мониторинга и оценки устойчивого развития молокоперерабатывающего предприятия / И.И. Станкевич // Аграрная экономика. – 2016. – № 9 (256). – С. 38-42.

2. Васильева, Л.В. Анализ методических подходов к построению интегральных экономических показателей / Л.В. Васильева // Экономикаические исследования и разработки. – 2017. – № 12. – С. 8-18.

3. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс]: пост. Министерства финансов Респ. Беларусь, Министерства экономики Респ. Беларусь, 27 дек. 2011 г., № 140 / 206 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21224865>. – Дата доступа: 20.02.2012.

4. Ильина, З.М. Конкурентоспособность продукции и продовольственная безопасность. Теоретические и практические аспекты / З.М. Ильина, Н.Н. Батова. – Минск: Ин-т системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2010. – 120 с.

5. Стратегия конкурентоспособности предприятий молокоперерабатывающей отрасли Беларуси: теория, методология, практика: монография / А. В. Пилипук [и др.]; ред. В. Г. Гусаков; Республиканское научное унитарное предприятие «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси». – Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2011. – 212 с.

6. Станкевич, И.И. Методика рейтинговой оценки устойчивого развития молокоперерабатывающего предприятия / И.И. Станкевич // Агропанорама. – 2016. – № 1 (113). – С. 42-46.

7. Станкевич, И.И. Рейтинговая оценка финансового состояния молокоперерабатывающих предприятий / И.И. Станкевич, Б.А. Железко // Экономика и управление. – 2009. – № 1 (17). – С. 105-112.

8. Герасимец, А.С. Анализ производственной деятельности и направления ее совершенствования в УП «Оршанский молочный комбинат» / А.С. Герасимец, И.И. Станкевич // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сборник статей Междунар. научно-практич. конф. молодых ученых: в 4 т. / Пензенский ГАУ. – Пенза: ПГАУ, 2018. – Т. 4. – С. 51-54.

9. Грант, Р.М. Современный стратегический анализ / Р.М. Грант; под ред. В.Н. Фунтова. – 6-е изд.; пер. с англ. – Санкт-Петербург: Питер, 2012. – 560 с.

10. Котлер, Ф. Основы маркетинга: учебник / Ф. Котлер. – Москва: Прогресс, 2014. – 317 с.

11. Фляйшер, К. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе; пер. с англ. / К. Фляйшер, Б. Бенсуссан. – Москва: БИНОМ, Лаборатория знаний. – 2009. – 541 с.

ПОСТУПИЛА В РЕДАКЦИЮ 05.02.2019

Радиоволновой влагомер зерна

Предназначен для непрерывного измерения влажности зерна в процессе сушки на зерносушильных комплексах.

Влагомер обеспечивает непрерывный контроль влажности зерна в потоке и обеспечивает автоматическую коррекцию результатов измерения при изменении температуры материала, имеет аналоговый выход 4-20 мА, а также интерфейс RS-485.



Основные технические данные

Диапазон измерения влажности зерна
Основная абсолютная погрешность
Температура контролируемого материала
Цена деления младшего разряда блока индикации
Напряжение питания
Потребляемая мощность

от 9 до 25%
не более 0,5%
от +5 до +65°С
0,1%
220 В 50Гц,
30ВА