

Рубрика: Экономика и организация предприятия. Управление предприятием
УДК 658.15

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КВАЛИМЕТРИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЫБОДОБЫВАЮЩИХ КОМПАНИЙ

К.С. Егорова

магистрант, 2 курс

Т.К. Мирошникова

доцент кафедры управления

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Россия. Владивосток*

В настоящее время актуальным является осуществление финансово-хозяйственного анализа в целях мониторинга и контроля деятельности компании. Автор предлагает использовать в качестве метрик такие факторы, которые отражают специфику именно рыбной отрасли для анализа деятельности рыбодобывающего предприятия с помощью квалиметрической модели, включающей такие нетрадиционные факторы как освоение квот, достаточность трудовых ресурсов для выполнения промыслового задания, залоговые обязательства и прочие.

Ключевые слова и словосочетания: квалиметрия, модель оценки, финансово-хозяйственная деятельность предприятия, рыбодобывающая компания.

THE USING OF QUALIMETRIC METHODS FOR ASSESSING THE FINANCIAL AND ECONOMIC PERFORMANCE OF FISHING COMPANIES

K.S. Egorova

undergraduate, 2 year

T.K. Miroshnikova

Associate Professor of Management

*Vladivostok State University of Economics and Service
Russia. Vladivostok*

The topic of carrying out financial and economic analysis for monitoring and controlling the company's activities is extremely popular. The author suggests analyzing the activity of fishing enterprises using the qualimetric model, and pay attention to such factors as the development of quotas, the adequacy of labor resources for the fulfillment of a fishing assignment, pledge obligations and others.
Keywords and phrases: qualimetry, valuation model, financial and economic activity of the enterprise, fishing company.

359

Мировое значение рыбной продукции глубоко рассмотрено в исследовании Продовольственной и сельскохозяйственной организации объединенных наций «Состояние мирового рыболовства и аквакультуры 2016. Вклад в обеспечение всеобщей продовольственной безопасности и питания». Согласно данному исследованию, доля рыбы и рыбных продуктов в продовольственном балансе мира растет и достигает исторического максимума.

В среднем в мире потребляется 18 кг рыбопродуктов на душу населения. За счет рыбы обеспечивается до 20% ежедневного потребления животных белков трех миллиардов человек. Сектор рыболовства и аквакультуры является важным источником занятости и дохода – он поддерживает источники средств к существованию 12 процентов мирового населения. Сырьевая база является основой для развития рыбной промышленности в России. Значение рыбной отрасли определяется не только тем фактом, что рыба и рыбопродукты являются источниками ценных белков и элементом сбалансированного питания, но и количеством рабочих мест, которые создаются благодаря данной отрасли. Китай остается крупнейшим рыбодобывчиком в морском промышленном рыболовстве. Следующими по значимости в данной области выступают Индонезия, Соединенные Штаты Америки и Российская Федерация. Добыча рыбы и морепродуктов происходит в пяти бассейнах, а именно: Дальневосточном (67% от улова страны в 1997 г.), Северном (20%), Западном (Калининградская область) (7%), Азовском (3%), Каспийском (3%). Основной методикой при проведения любого финансового анализа компании является методика, разработанная на основе Приложения к Регламенту предоставления кредитов юридическим лицам Сбербанком России для определения финансового состояния и степени кредитоспособности Заемщика. Целью проведения анализа по данной методике является определение возможности, размера и условий предоставления кредита. Данная методика используется также и арбитражными управляющими при процедуре «наблюдения», в соответствии с Правилами проведения арбитражным управляющим финансового

анализа (утверждены Постановлением Правительства РФ №367 от 25.06.2003 г.). Она может быть использована для оценки финансово-хозяйственного состояния любой компании и имеет как плюсы, так и минусы. Так, например, показатели ликвидности трактуются как «краткосрочная дебиторская задолженность» однако в настоящих бухгалтерских формах, составляемых компаниями, не имеется данного показателя, и вся дебиторская задолженность анализируется в статье «Дебиторская задолженность». Таким образом, данный показатель может исказить результат расчета и некорректно дать представление о финансово-хозяйственной деятельности компании. Кроме того, данная методика имеет общий характер и не учитывает специфику отрасли компании. При проведении финансового анализа не отражаются такие показатели, которые влияют на деятельность рыбодобывающих компаний, а именно наличие квот, процент освоения квот, насыщенность кадрами. Для рассмотрения финансово-хозяйственной деятельности рыбодобывающей компании было предложено использование квалиметрической модели. Квалиметрия (от лат. qualis – какой по качеству и греч. метрео – мерить, измерять) – научная дисциплина, объединяющая методы комплексной количественной оценки качества объекта. Квалиметрия является составной частью квалитологии – науки о качестве. Первоначально объектом квалиметрических оценок была промышленная продукция (товары, работы, услуги). В современных экономических условиях области применения квалиметрии значительно расширились. Кроме оценки качества продукции квалиметрические методы стали использоваться в маркетинговых исследованиях при оценке конкурентоспособности товаров и объектов интеллектуальной собственности (материальных и нематериальных активов). В общем случае квалиметрическая модель состоит из многоуровневого дерева свойств, коэффициентов весомости, абсолютных и относительных показателей свойств. Вычисления интегрального показателя оцениваемого объекта и разрабатывается по стандартному алгоритму: составление иерархической структурной схемы («дерева»), расчет коэффициентов весомости свойств всех уровней и величины погрешности расчета коэффициентов весомости, определение значений абсолютных и относительных показателей свойств, приведение абсолютных свойств к единому сопоставимому масштабу измерения, светка модели и вычисление интегрального показателя. Научная новизна использования квалиметрических методов заключается в обосновании необходимости использования системного подхода к оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при котором помимо стандартных факторов платежеспособности, финансовой устойчивости учитываются факторы оценки финансово-хозяйственной деятельности именно рыбодобывающей компании, такие как процент освоения квоты, достаточность трудовых ресурсов на выполнение промыслового задания, достаточно инвентаря.

360

Остановимся более подробно на составлении иерархической структурной схемы свойств, поскольку ее правильное построение является важнейшим условием получения достоверных результатов оценки. В теоретической квалиметрии качество интерпретируется, как некоторая иерархическая совокупность свойств. Качество как некоторое наиболее обобщенное, комплексное свойство объекта рассматривается на самом низком, нулевом уровне иерархической совокупности свойств, а составляющие его менее обобщенные свойства – на более высоких уровнях иерархии. Возникает так называемое иерархическое дерево свойств, число уровней рассмотрения которого может неограниченно возрастать. В общем случае разработка иерархической структуры свойств осуществляется до такого уровня, на котором находятся не разлагаемые на какие-либо другие, менее общие свойства, т.е. до уровня элементов системы. Необходимым условием достоверности результатов, получаемых посредством квалиметрического метода, является соблюдение ряда принципов. Первый принцип заключается в необходимости и достаточности числа свойств в группе. Каждое свойство, входящее в группу свойств, должно быть необходимым для адекватного описания связанного с этой группой сложного свойства, расположенного на дереве свойств на один ярус ниже; и, одновременно, количество этих свойств должно быть достаточным для обеспечения указанного выше адекватного описания. Второй принцип предполагает, что декомпозиция сложного свойства на группу свойств есть частный случай их классификации, то для всех свойств, входящих в группу, должен быть единый, т.е. общий для них, признак классификации. Третий принцип определяет, что каждое свойство, входящее в группу свойств, должно быть независимым по отношению к любому другому свойству из этой группы. Ниже приведено дерево свойств модели для оценки финансово-хозяйственной деятельности рыбодобывающего предприятия. Свойства первого уровня для модели были определены как финансовая устойчивость, платежеспособности компании, экономический эффект, состояние основных средств и оценка компании, во время исполнения последнего промыслового задания. Представим свойства вторых уровней. Для свойства финансовой устойчивости были выделены следующие показатели, его определяющие: процент собственного капитала в составе баланса компании, доля просроченной дебиторской задолженности в составе общей суммы дебиторской задолженности, доля просроченной кредиторской задолженности в обязательствах компании и показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам. При расчете показателя процента собственного капитала в составе баланса компании предлагается учитывать собственный капитал (раздел III баланса) без учета показателя Переоценка внеоборотных активов», так как последний данный показатель имеет высокие значения на компаниях с высоким показателем внеоборотных активов, что может исказить представление о данном показателе. В целом предложенный коэффициент является вариантом принятого и широко используемого показателя автономии. Общепринятое нормальное значение коэффициента автономии в российской практике:

0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). Таким образом, идеальный вариант данного показателя так же составляет 0,5 и более. Доля просроченной дебиторской задолженности в составе общей суммы дебиторской задолженности. Так как с 2011 года в балансе компании больше не разделяются показатели краткосрочной и долгосрочной задолженностей, компания должна вести учет по их срокам. Процент долгосрочной задолженности (по закону долгосрочная задолженность является таковой если задолженность не была уплачена в течении 1 года) должен составлять не более 30% от суммы дебиторской задолженности. Показатель доли просроченной кредиторской задолженности в обязательствах компании является одним из главных показателей, влияющих на основную деятельность компании. Контроль за кредиторской задолженностью должно быть одним из приобретённых направлений деятельности компании. При наличии задолженности перед персоналом, компания может потерять работников и «недобрать» людей при выполнении следующего промыслового задания. Наличие задолженностей по налогам и сборам грозит налоговой проверкой, и последующим банкротством, при активном вмешательстве налоговой. Задержка оплаты долга перед поставщиками может привести к тому что поставщики подадут заявление в суд на банкротство. Данное ходатайство может быть оспорено, однако репутация компании будет испорчена, что может повлиять на дальнейшее сотрудничество компании с финансовыми учреждениями. Основным критерием в данном показателе является: наличие более 30% задолженности, сроком от 1 года, в составе кредиторской задолженности. Для свойства «Платежеспособности компании» были выделены следующие показатели, его определяющие: показатель соотношения суммы готовой продукции, краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств к краткосрочной кредиторской задолженности, показатель соотношения ликвидных оборотных активов и основных средств к обязательствам компании, наличие залоговых обязательств, наличие задолженностей по кредиту. Следует отметить, что существуют ситуации, когда компания, имеющая положительные доходы, имеет большое количество залоговых обязательств, которые не отражены в балансе, однако могут су-

361

щественно испортить финансовое положение компании, если компания-заемщик не выполняет свои кредитные обязательства. Для свойства экономического эффекта были выделены следующие показатели, его определяющие: рост выручки, рентабельность, наличие положительного финансового результата без субсидий государства и доля всех расходов в составе доходов. Рентабельность предприятия становится ключевым показателем анализа деятельности бизнеспроекта, который помогает понять насколько окупятся вложенные в него средства. Правильно рассчитанные показатели по нескольким факторам и статьям используются предпринимателем для составления бизнес-плана, при ценообразовании на услуги или товары, для общего анализа на рабочем этапе. Вычисление осуществляется в процентах или используются в форме числового коэффициента: чем больше число, тем выше рентабельность работы предприятия. На показатель доли всех расходов в составе доходов особенно пристально обращают внимание налоговые органы. Согласно данным налоговых органов, если сумма расходов равна либо более 83% от доходов – это уже налоговый риск и повод для налоговой проверки. Для свойства «Состояние основных средств компании» были выделены следующие показатели, его определяющие: средний возраст судов компании, процент основных средств в составе баланса, износ основных средств, наличие рыбодобывающей базы, наличие законсервированных основных средств. Фактор процента основных средств имеет большое значение для анализа компании, так как компания, занимающаяся рыбодобычей, значение показателя должно быть более 0% в составе баланса. Основные средства (фонды) используются долгие годы и утрачивают свои свойства постепенно, то есть подвергаются износу. Износ основных средств, это еще и потеря первоначальной стоимости. Законодательными актами не предусмотрено нормативное значение для коэффициента износа. Показатель нормы каждое предприятие определяет индивидуальное, его значение фиксируется в положениях учетной политике. Практика показывает, что большинство организаций считают значение 50% граничной нормой изношенности основных фондов. Наличие у компании законсервированных основных средств может говорить не только об эффективной организации деятельности компании, но и том, что компания может не до конца получать доход с данного объекта – аренда, продажа если объект не может быть использован в дальнейшем. Для свойства «Оценка деятельности компании, во время исполнения последней путины» были выделены следующие показатели, его определяющие: обеспеченность компании материальными запасами, достаточность трудовых ресурсов для оправки судна в рейс на выполнение промыслового задания, процент освоения квоты. Показатель обеспеченности компании материальными запасами необходимо рассматривать в разрезе инвентаря и недорогостоящего оборудования, которое не вошло в состав основного средства, но влияет на работу компании при выполнении промыслового задания. Основным критерием в данном показателе является: наличие нового инвентаря, рассчитанного на каждого сотрудника, на промысловом задании. Достаточность трудовых ресурсов для оправки судна в рейс на выполнение промыслового задания. Рыбодобывающие компании, которые расположены в Камчатском крае, а именно в селах и поселках городского типа могут иметь недостаток трудовых ресурсов, а именно старших механиков, электриков, электромехаников и т. д, то есть специалистов непосредственно относящиеся к ремонту оборудования и самого судна во время промысла. Процент освоения квоты. Вылов рыбы может превышать квоту, но и компания может не освоить ее вследствие неправильной организации промысла, недостатка

основных средств и прочие. Согласно опросу, проведенному среди 2-3 рыбодобывающих компаний процент освоения квоты должен составлять 85–100%. Использование квалиметрических методов достаточно полно отражает финансово-хозяйственную деятельность предприятия при учете вышеприведенных факторов. В целом в процессе разработки модели были учтены факторы, представленные в методике, а также, что является авторским вкладом в исследование, было предложено использование в качестве метрик модели такие факторы, которые отражают специфику рыбной отрасли как освоение квот, достаточность трудовых ресурсов для выполнения промыслового задания, залоговые обязательства и прочие.

1. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2014. – 365 с. 2. Елиеева, И.И. Статистика: учебный курс / И.И. Елиеева. – СПб.: Питер, 2015. – 370 с.
2. Кунин, В.А. Практический курс управления финансами: учебник / В.А. Кунин – СПб.: Издательство Санкт-Петербургской академии управления и экономики, 2011. – 280 с.
3. Эрхард, М. Имущество / М. Эрхард; пер. с англ. под ред. канд. экон. наук. Е.А. Дорофеева. – 12-е изд. – СПб.: Питер, 2016. – 562 с.