УДК 657.47

# ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРЕДПРИЯТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ

***Вавилкин М.С.,***
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва,
email: vavilkin4@rambler; plaskova@rambler.ru

***Пласкова Н.С.,***
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва,
email: vavilkin4@rambler; plaskova@rambler.ru

***Аннотация.*** *Статья затрагивает проблему формирования эффективной модели комплексного экономического анализа предприятий сельскохозяйственной отрасли. Разработка данной модели проводилась на основании изучения традиционных подходов к экономическому анализу и современных научных тенденций. С этой целью была проанализирована научная литература с позднего советского периода до настоящего времени. Предложенная модель представляет собой логически обоснованную последовательность шагов или этапов – от постановки целей и задач до разработки и корректировки стратегии развития предприятия. В основу модели положены идеи М.И. Баканова и Н.С. Пласковой. Центральным методом исследования является трехступенчатый факторный анализ. Среди доминирующих факторов сельскохозяйственной отрасли отмечены технологическая и научная эффективность, эффективность трудовых ресурсов. Модель также включает методы управления рисками в качестве отдельного этапа исследования. Адаптированная под нужды конкретной отрасли, данная модель обладает функциональной гибкостью и может быть применена в рамках исследования предприятий из сходных отраслей экономики. Она так же может быть интегрирована в качестве алгоритма в современные ЭИС, чем объясняется ее научная и практическая ценность.*

**Ключевые слова**: комплексный экономический анализ, управленческая деятельность, рентабельность, управленческий учет, факторный анализ, агрегированные факторы, риск-ориентированный подход.

## STAGES OF COMPREHENSIVE ECONOMIC ANALYSIS OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

***Vavilkin M.S.,***
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: vavilkin4@rambler; plaskova@rambler.ru

***Plaskova N.S.,***
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: vavilkin4@rambler; plaskova@rambler.ru

***Abstract.*** *The article solves the problem of forming an effective model for comprehensive economic analysis of agricultural enterprises. The development of this model was based on the study of traditional approaches to economic analysis and modern scientific trends. For this purpose, scientific literature was analyzed – from the late Soviet period to nowadays. The proposed model represents a logically substantiated sequence of steps or stages – from setting*

*goals and objectives to developing and adjusting an enterprise development strategy. The model is based on scientific ideas provided by M.I. Bakanov and N.S. Plaskova. The central research method is three-stage factor analysis. Among the dominant factors in the agricultural industry are technological and scientific efficiency, and the efficiency of labor resources. The model also includes risk management methods as a separate research step. Adapted to the needs of a particular industry, this model has functional flexibility and can be used in the study of enterprises from similar sectors of the economy. It can also be integrated as an algorithm into modern EIS, which explains its scientific and practical value.*

**Keywords**: comprehensive economic analysis, management activities, profitability, management accounting, factor analysis, aggregated factors, risk-based approach.

Роль сельского хозяйства в экономике России трудно переоценить: с одной стороны, это прибыльная статья экспорта, особенно в условиях вводимых западом санкций, с другой – оно призвано обеспечить продовольственную безопасность внутри страны, чем обусловлено пристальное внимание государства к данной отрасли. В 2023 году, по данным Tadvisor, совокупная господдержка сельскохозяйственных предприятий составила 544 млрд рублей, однако рентабельность отрасли снизилась на 18,9%. Что говорит, что принятых мер недостаточно.

С учетом вышесказанного, актуальными становятся научные исследования, затрагивающие повышение эффективности как отрасли в целом, так и отдельных предприятий. И одним из приоритетов является разработка эффективной методологии экономического анализа предприятий сельскохозяйственной отрасли.

Добавляет актуальности выбранной теме отсутствие по ней фундаментальных разработок теоретического и прикладного характера. В связи с чем руководители предприятий находятся в ситуации неопределенности относительно того, как проводить аналитические процедуры, по какому принципу собирать и структурировать информацию, проводить вычисления, строить на их основе стратегию развития и т.д.

## Цель исследования

Целью данного исследования является разработка такой модели комплексного анализа, которая учитывала бы специфику отрасли, была бы простой и интуитивно понятной и при этом отражала диалектическую природу анализа во всем многообразии взаимосвязей и взаимозависимостей между отдельными блоками данных, которая подчеркивала бы процессуальную характеристику такого анализа.

## Материалы и методы исследования

Для достижения поставленных целей был исследован значительный массив научных работ, раскрывающих сущностную характеристику комплексного экономического анализа; его цели, принципы; отличие от других видов анализа, методику и методологию. Заметим, что первые шаги к формированию современных представлений об экономическом анализе как о факторе оптимизации управленческой деятельности на предприятии сложились еще в советскую эпоху, в основном, благодаря таким исследованиям таких авторов как М. И. Баканов [1] и А. Д. Шеремет [8]. Их взгляды формировались с учетом государственной экономической политики СССР, в центре которой было постоянное наращивание темпов производства, поэтому ключевой целью экономического анализа считалось изыскание резервов для повышения эффективности производства.

Также хочется отметить работы ряда современных авторов, в том числе Л. В. Наркевич [3], Н. С. Пласковой [4], З. Е. Шапоровой [7] и других. Особого внимания заслуживает представленная Н. С. Пласковой [4] система факторного анализа, которая направлена на обеспечение максимальной эффективности управленческих решений. Вместе с тем, нельзя не отметить недостаток исследований отраслевой специфики комплексного анализа предприятий сельскохозяйственной отрасли.

Методологической основой исследования являются общетеоретические методы и специально-научные методы, в частности анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование.

## Результаты исследования и их обсуждение

Для глубокого рассмотрения проблем, связанных с формированием информационного обеспечения и методического инструментария комплексного экономического анализа, необходимо обобщить взгляды авторов на его сущность и специфику. По мнению одного и основоположников комплексного экономического анализа – М. И. Баканова [1], его объектами выступают «хозяйственные процессы организаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности»; материалами – любая экономическая информация, а не только данные бухгалтерской отчетности. А. Д. Шеремет [8] предлагает связывать комплексный анализ с управленческим учетом в силу его непосредственного влияния на принятие управленческих решений, что значительно расширяет информационную базу анализа. Иными словами, кроме бухгалтерской отчетности в ходе такого анализа могут использоваться данные, полученные из отчетов о движении денежных средств, сальдовых ведомостей, расчетов прямых затрат, отчетов об управлении рисками, преимущество которых в том, что они содержат в себе более структурированные данные. Тем не менее, большая часть показателей берется из бухгалтерского учета. Кроме того, авторы впервые предложили методику проведения комплексного экономического анализа как факторного, основанного на рейтинговой оценке влияния факторов.

Ряд авторов, в том числе Г. И. Маркова [2], предлагают следующие обобщенные этапы проведения комплексного экономического анализа:

– постановка целей и задач исследования;

– разработка системы аналитических показателей и выявление взаимосвязи и взаимозависимости между ними;

– подбор источников информации, проверка ее актуальности, точности, полноты;

– сравнение результатов хозяйствования с планируемыми показателями;

– проведение факторного анализа;

– выявление неиспользованных и перспективных резервов;

– оценка актуального состояние предприятия и выработка рекомендации по повышению его экономической эффективности и устойчивости.

Непосредственно аналитический этап в этой концепции приравнивается к процессу факторного анализа, что имеет под собой научное обоснование. Факторному анализу как системообразующему, комплексному методу экономического анализа посвятила свое диссертационное исследование Н. С. Пласкова [4], предложившая проводить такой анализ через оценку влияния внешних и внутренних факторов среды на систему разработанных агрегированных индикаторов (ФАРДО). Данная система легко адаптируется под нужды предприятий различных отраслей экономики, в том числе сельскохозяйственной отрасли, благодаря гибкой системе показателей, структура формирования которых в обобщенном виде представлена на рисунке 1.

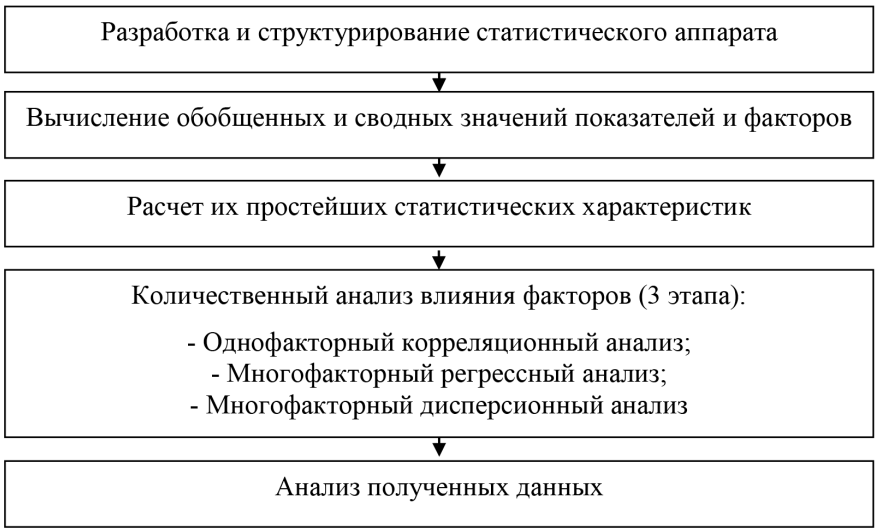



***Рис. 1.*** *Методика проведения факторного анализа ФАРДО [2]*

Следует отметить нехватку исследований в области методики комплексного экономического анализа предприятий сельскохозяйственной отрасли. Среди имеющихся работ основной интерес представляют исследования, касающиеся оценки влияния отдельных факторов (или их групп) на эффективность деятельности предприятий. В частности, Л. В. Наркевич [3], Д. А. Шайдаева [6] уделяют особое внимание материальным, технологическим и трудовым ресурсам; З. Е. Шапорова [7] и др. в отдельную категорию выделяют научно-технологический потенциал и новизну производимой продукции. Вместе с тем, ссылаясь на мнение М. А. Баканова, поддерживаемое рядом современных ученых, что главным показателем является рентабельность: активов, продаж, продукции, собственного капитала, инвестиций.

На основании проведенных исследований нами была разработана и представлена следующая модель комплексного экономического анализа сельскохозяйственных предприятий, учитывающая специфику отрасли и современные тенденции, основные на риск-ориентированном подходе, представленная на рисунке 2. Модель объединяет подход Н. С. Пласковой с алгоритмом, предложенным Г. И. Марковой и включает основные отраслевые агрегированные показатели.

Предложенная схема требует некоторых уточнений. Во-первых, постановка целей и задач комплексного анализа во многом зависит от проблем и рисков, выявленных по итогам предыдущего, и чем больше этих проблем, тем более сложным и структурированным будет новое исследование; тем больше будет его интенсивность и глубина.

Во-вторых, перечисленные выше агрегированные факторы (соответственно: ФЭ – финансовая эффективность; ТЭ – технологическая эффективность; НИЭ – научная и инновационная эффективность, эффективность НИОКР; КТ – конкурентоспособность товара; БТ – эффективность бизнес-процессов на предприятии; ПЭ – эффективность персонала) – далеко не полный перечень возможных агрегированных показателей (можно, например, включить в систему анализа деловую (инвестиционную) эффективность, эффективность отдельных проектов и т.д. Главное, чтобы это было обосновано целями и задачами комплексного анализа).




***Рис. 2.*** *Модель проведения комплексного экономического анализа предприятий сельскохозяйственной отрасли*

Источник: составлено авторами.

Что касается структуры данных показателей, то для финансовой эффективности центральным суб-показателем будет рентабельность активов и капитала, продаж, продукции; кроме того – ликвидность, финансовая автономия и маневренность, структура капитала и т.д.

Для технологической эффективности – фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, годность и износ оборудования. Для научной и инновационной эффективности – число зарегистрированных патентов в организации, процент технических инноваций в структуре фондов, экспертная оценка новизны продукции и ряд других. Для конкурентоспособности товара – валовая прибыль, прибыль от продаж, коммерческие и управленческие расходы, рентабельность продукции и т.д. Для эффективности бизнес-процессов – коэффициент материалоемкости, оборачиваемость запасов и др. Для эффективности персонала – возраст и квалификация сотрудников, текучесть кадров, зависимость выработки продукции от роста заработной платы.

В-третьих, данные для анализа должны соответствовать критериям релевантности, полноты, точности, оперативности; следует избегать избыточности информации.

Необходимо отметить, что факторный анализ необходимо выполнять с учетом сезонности, эффекта масштаба. Следует избегать сравнений слишком разнородных объектов. Следует помнить, что процесс агрегации факторов и показателей носит характер математической модели, а, значит, часть данных неизбежно теряется.

Наконец, объединение комплексного анализа с процессом управления рисками имеет целью выявление влияния ряда факторов, которые сложно отследить как в рамках бухгалтерской, так и управленческой отчетности: например, влияние фактов несоблюдения обязательных требований на деловую репутацию и эффективность предприятия в целом. В его рамках может использоваться как традиционный инструментарий системы управления рисками, так и адаптированная методика факторного анализа.

Завершить аналитический процесс рекомендуется проведением анализа с помощью методов SWOT и PESTLE, которые позволят перевести количественные данные в качественные и разработать на их основе реалистичные стратегии реагирования на разные типы сценариев.

## Выводы

Предложенная выше модель экономического анализа не является полной, однако она учитывает основные отраслевые особенности и может быть адаптирована под конкретные нужды. Благодаря объединению с управлением рисками значительно расширяется поле исследования, цикличный характер данной модели позволяет оптимизировать ее путем цифровизации ряда (возможно, и большинства) процедур, в связи с чем она может быть рекомендована к внедрению.

## Литература

1. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник / Под ред. М. И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2005. С. 8-9.

2. Маркова Г.И. Теоретические основы экономического анализа деятельности организации: учебное пособие. Кызыл: Изд-во Тыв ГУ, 2009.

3. Наркевич Л.В. Реализация системного подхода в комплексном экономическом анализе трудовых и материальных ресурсов предприятий АПК // Проблемы экономики. 2019. С. 158– 168.

4. Пласкова Н.С. Стратегический экономический анализ и оценка результативности деятельности коммерческих организаций: автореф. ... докт. экон. наук. Москва, 2008. 46 с.

5. Серебрякова Т.Ю., Хмелев С.Х., Гордеева О.Г. Методика комплексного анализа показателей-индикаторов экономической безопасности сельскохозяйственных организаций // Вестник Российского университета кооперации. 2021. № 3 (45). С. 51-57.

6. Шайдаева Д.А. Системный подход экономико-статистическому моделированию экономического потенциала агропромышленного предприятия // Вопросы структуризации экономики. 2012. № 4. С. 54-61.

7. Шапорова З.Е., Цветцых А.В., Лобков К.Ю., Далисова Н.А. Технологическая безопасность предприятий агропромышленного комплекса: сущность и оценка // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. 2018. № 4. С. 94-104.

8. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятий // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45 (396). С. 2-10.