

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ УКРАИНЫ
Крымский ордена "Знак Почета" сельскохозяйственный институт
им. М.И.Калинина

На правах рукописи

МАВИЛА ЖИЛЬБЕРТ

УДК 333.04+333.08 : 663.2 : 633.73+633.74

**ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
И ОБЪЕДИНЕНИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА
(на примере Республики Крым и Конго)**

Специальность 08.06.01 - Экономика
предприятий и форм хозяйствования

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Симферополь, 1995

Диссертация является рукописью

ДВ 32.747

Работа выполнена на кафедрах организации сельскохозяйственного производства и экономической кибернетики Крымского СХИ

ЛНБ України ім. В. Стефаника



00755704 (S)

Научные руководители - заслуженный деятель науки и техники Украины, д. э. н., профессор, Академик АН Крыма

Новиков Юрий Николаевич

- к. э. н., доцент

Чепурко Виктор Васильевич

Официальные оппоненты

- д. э. н., профессор

Чернявский Анатолий Федорович

- к. э. н., доцент

Сернович Михаил Григорьевич

Ведущая организация - Научно-исследовательский институт винограда и вина "МАГАРАЧ"

Защита состоится " 8 " сентября 1995 г. в 13.00 часов на заседании специализированного совета К.20.01.01 при Крымском сельскохозяйственном институте в аудитории 501 первого учебного корпуса по адресу:

333030, Симферополь, п. Аграрное. Крымский сельскохозяйственный институт

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке КСХИ.

Автореферат разослан "04" августа 1995 г.

Ученый секретарь специализированного совета профессор

Ф. В. Зимов'ев

ЛНБ ім. В. Стефаника
АН України

Актуальность исследования. Среди отраслей агропромышленного комплекса наиболее удручающее положение занимает виноградарско-винодельческая - главная отрасль Крыма. Не оправившись после государственного преследования отрасли в связи с указом об алкоголизме, она в этот переходный период находится в жестоком кризисе. Он усугубляется тем, что накопленные вино-материалы трудно реализовать на традиционном рынке сбыта в страны СНГ из-за разрыва экономических связей, таможенных барьеров, дороговизны транспортировки и других причин.

Виноградарство требует постоянного возобновления насаждений, постоянных инвестиций, которые в настоящее время невозможно осуществить.

Все выше сказанное делает особенно актуальным исследование проблем оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий и объединений агропромышленного комплекса.

Проблему оценки финансовой деятельности рассматривали в своих работах экономисты и ученые-аграрники: Белуха Н. Г., Дарбелет М., Деркач Н., Логини Ж. М., Лановой В. Т., Марголина Н. Г., Онищенко А. М., Рогова О. Л., Саблук П. Т., Солюс Г. П., Хазанцев Д. Т., Шермет А. Д., Ширинская З. Г., Яковенко Е. Г. и др.

Вместе с тем необходимо уточнить систему показателей отражающих оценку финансово-экономической деятельности и эффективность управления в переходный период к рынку. Надо раскрыть причины низкой эффективности производства и обосновать резервы повышения экономической эффективности использования производственных ресурсов.

В связи с этим становится актуальной проблема исследования оценки финансового состояния предприятий и объединений АПК.

Цель исследования - способствовать повышению эффективности финансово-экономической деятельности предприятий и объединений АПК в условиях перехода к рынку.

Исходя из поставленной цели, в работе решаются следующие задачи:

- рассматриваются существующие методы оценки и показатели, отражающие эффективность финансово-экономической деятельности предприятий и объединений виноградарско-винодельческой отрасли;

- обосновывается методика оценки эффективности финансово-экономической деятельности для условий перехода к рынку;

- анализируется финансовое состояние предприятий, объединений виноградарско-винодельческой отрасли с 1966 по 90 г.г. и последствия либерализации цен в виноградарстве Крыма. ;

- обосновываются предложения по оптимизации в предприятиях структуры производства винограда и вина, исходя из критерия максимума прибыли с учетом затрат на раскорчевку старых и закладку новых виноградных насаждений;

- разрабатываются модели рационального налогообложения и ценообразования в виноградарско-винодельческой отрасли;

- анализируются системы регулирования финансово-кредитной деятельности и методы финансирования крестьянских хозяйств Республики Конго ;

Раскрывается система управления финансами сельскохозяйственных, перерабатывающих предприятий в Республике Конго;

- обобщается практика регулирования финансово-кредитных отношений во взаимодействии предприятий с банками.

Объект исследования. Объектами исследования явились виноградарско-винодельческие предприятия, входящие в комбинат "Крымсовхозвинпром", а также региональные органы управления

развития сельского хозяйства и промышленности Республики Конго.

Научная новизна исследований и положения диссертации, которые выносятся на защиту. Уточнена система показателей оценки эффективности экономической деятельности и управления финансовым механизмом предприятий и объединений. Предложено использовать отношение прибыли к стоимостной оценке виноградных плантаций, трудовых, материально-технических ресурсов: нормы прибыли. Обоснована методика определения оптимальной структуры производства виноградарско-винодельческих предприятий с критерием максимума прибыли с учетом затрат на раскорчевку старых и закладку новых насаждений. Подготовлены две модели рационального налогообложения виноградарских хозяйств. Установлена взаимосвязь рентабельности номинального капитала банков и прибыльности высоколиквидных активов, предложены пути совершенствования кредитной помощи предприятиям.

На защиту выносятся следующие основные положения диссертации:

- уточненная система показателей оценки эффективности финансово-экономической деятельности предприятий;

- методологические основы расчета и определения рациональной структуры производства в виноградарстве и виноделии;

- принципы построения модели рационального налогообложения в виноградарстве на основе "кривой Лаффера";

- методика определения соотношения прибыли и налогов в условиях инфляционных процессов;

- предложения по совершенствованию управления финансированием и кредитованием хозяйств Республики Конго.

Практическая значимость проведенных исследований определяется совокупностью рекомендаций, способствующих повышению

экономической эффективности деятельности предприятий и объединений АПК и, в частности, оптимизации планирования производств винограда и виноматериалов, создание рационального налогообложения виноградарских хозяйств, создающего условия расширенного воспроизводства, совершенствование системы финансирования и кредитования производства.

Методология и методика исследований. Теоретическую основу диссертации составляет диалектический метод, труды основоположников политэкономии, работы выдающихся экономистов Украины, СНГ, Конго и западных стран.

В работе применены исторический и логический методы, монографическое описание, методы статистических группировок, корреляционно-регрессивный анализ, линейное программирование, количественная оценка параметров функции и т.д.

Апробация работы. Основные результаты исследований сообщались на научно-практических конференциях Крымского сельскохозяйственного института в 1993, 1994 годах, а также путем публикаций в информационных листках Крымского ЦНТЭИ.

Материалы диссертации включены в отчеты кафедры организации сельскохозяйственного производства по проблеме "система ведения сельского хозяйства Крыма".

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы (300 источников, из них 54 иностранных) и приложения. Общий объем 241 страница, в том числе, 200 страниц машинописного текста, 32 таблиц, 14 рисунков и 4 схемы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В I главе "Теоретические основы рыночной экономики и оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий" раскрывается представление классиков политэкономии

об особенностях и переходе к рыночной экономике и роли финансов в ее становлении и методы оценки эффективности управления производством и финансовой деятельностью.

В классической концепции рыночной экономики роль государства ограничена, она практически отсутствует, однако по мере развития монополий, картелей, синдикатов, трестов роль государства как регулятора экономики становится важной.

Соискатель является сторонником планомерно-регулируемой рыночной экономики.

Содержание эффективности управления предприятия сводилось к эффективности: труда работников, аппарата управления, системы, механизма управления (методов, рычагов, стимулов). Все это оценивалось уровнем выполнения плана, сопоставлении плановых и фактических показателей. В диссертации рассмотрены десятки формул, моделей расчета эффективности, поиска рациональных показателей экономической эффективности системы управления предприятиями. Изучены также зарубежные концепции по оценке управления бизнесом, максимизации результатов и минимизации издержек производства, графические интерпретации технического оптимума, среднего и маржинального производства.

Исходя из целей исследования обоснована показатель определения экономической эффективности управленческого решения в отрасли виноградарства и виноделия (\mathcal{E}_0) предприятия:

$$\mathcal{E}_0 = \mathcal{E}_2 - \mathcal{E}_1 ;$$

$$(O * C - C) + (OB * CB - CB)$$

где: \mathcal{E} -

$$\frac{\Pi_{\text{л}}\Pi_{\text{в}} + O_{\text{лв}} + P_{\text{св}} + O_{\text{лвин}} + P_{\text{свин}} + O_{\text{лсвин}} + P_{\text{свин}}}{(\Pi_{\text{р2}} + \Pi_{\text{рв2}}) (\Pi_{\text{р1}} - \Pi_{\text{рв1}}) \Delta \Pi_{\text{р}}}$$

$$\mathcal{E}_0 = \frac{\Pi_{\text{л2}}}{\Pi_{\text{л1}}} ; \mathcal{E}_0 = \frac{\Delta \Pi_{\text{л}}}{\Delta \Pi_{\text{р}}}$$

Где: 1 и 2 индекс варианта до и после внедрения управленческого решения ; О,Ц,С- объем, цена реализации и себестоимость винограда в свежем виде; ОВ,ЦВ,СВ- объем, стоимость реализации и себестоимость переработки виноматериалов по маркам вин, включая затраты виноградарей на винограда(сырье); ПЛЦПв-стоимость плантации, определяемая ПЛ- размером площади и ценой 1 га (ЦПв), как капитализированной ренты; ОФв, ОФвин - стоимость основных фондов виноградарства и виноделия; РСв, РСвин- стоимость рабочей силы виноградарства и виноделия; ОВСв, ОВСвин- оборотные средства виноградарства и виноделия; Пр, ПРв-прибыль от винограда и вина; ПП - производственный потенциал.

Внедрение управленческого решения вызовет улучшение качества продукции, увеличение ее стоимости и, следовательно, прибыли. Влияние управления многообразно и окажет воздействие на числитель и знаменатель, на прибыль, относимую к потенциалу.

В II главе "Экономическая оценка финансового состояния сельскохозяйственных предприятий" показано состояние и эффективность управления отраслью виноградарства и виноделия за 1966-90 г.г., последствия либерализации цен в отрасли за 1991-94 г.г., оценка финансового состояния предприятий комбината "Крымсовхозвинпром" в 1994 г., практика организации управления финансированием сельского хозяйства в республике Конго.

Виноградарско-винодельческая отрасль испытала на себе воздействие непредуманных управленческих актов, таких как антиалкогольная кампания, ошибки в ценообразовании и налогообложении на продукцию винограда и вина. В результате воздействия этих решений в Крыму площади виноградников сократились с 1966 по 1990 г. на 46 тыс.га (т.е. на 58,9%), а производство винограда уменьшилось с 503 до 278 тыс.т. (на 55,3%). Доля комбината "Крымсовхозвинпром" в площадях виноградников

Украины снизилась с 13,1% до 7,7% , удельный вес винограда в валовом производстве с 17,7% до 10,1% , а доля виноматериалов с 20,2% до 13,7%.

Виноградарство одна из важных отраслей народного хозяйства. Так, например, в Крыму за 1966-70 г.г. доля винограда в структуре товарной продукции составила 15,3%, и кроме этого доля виноматериалов 32,3%.

Несмотря на сокращение производства в 1986-90 г.г., когда доля виноградарства снизилась до 5,9%, а виноматериалов до 23,9%, в своей совокупности отрасль оставалась крупнейшей в агропромышленном секторе Крыма.

Давая оценку экономической эффективности производства винограда в Крыму надо отметить, что рост уровня рентабельности производства винограда с 46,8% в 1981-85 г.г., до 59,2% в 1986-90 г.г. не соответствовал реальной эффективности производства на самом деле, норма прибыли к производственному потенциалу виноградарства снизилась за эти годы до 1,92%. Надо использовать более точный показатель - норму прибыли, как отношение интегральной прибыли к стоимости виноградных плантаций, трудовых и материально-технических ресурсов.

Доля технических сортов винограда целесообразно оценивать конечную продукцию производства - виноматериалы. Даны по группе совхозов-заводов "Крымсовхозвинопрома" сравнения себестоимости продукции и массы прибыли за 1991-94 г.г. Себестоимость возросла в 26,5 раза, величина прибыли в 10,5 раз; и на примере марочных виноградных вин показана структура стоимости реализации (см. табл. 1). В реализационной стоимости доля налогов возросла. Если в 1991 году они составили 50,6%, то в 1993 году 66,8% , а вместе с отчислениями в фонды входящими в себестоимость (Чернобыля , валютности и т.п.) 75,1%. Это тормозит

воспроизводственные процессы в виноградарстве и виноделии.

Табл.1. Структура элементов стоимости реализации на предприятиях "Крымсовхозвинпрома", 1991-1993 г.г.

Количество тыс. дал.	Полная себестоимость	Затраты на доставку	прибыль	акцизный налог	Налог с продажи	НДС	Сумма реализации
1991 год (в тыс. руб.)							
695	28,81	0,71	10,04	9,0	2,85	28,9	80,3
%	35,9	0,88	12,51	11,2	3,55	35,9	100
1992 год (в млн. крб.)							
716	211,74	5,88	117,9	298,1	-	194,4	828,1
%	25,6	0,7	14,2	36,0	-	23,5	100
1993 год (в млн. крб.)							
585	696,9	34,2	532	1558	-	980,9	3802
%	18,3	0,9	14,0	41,0	-	25,8	100

Оказалось, что при увеличении ставки налога наступает предел. Превышение этого предела ведет к тому, что поступления в бюджет становятся все меньше. Но одновременно это подрывает финансовое состояние совхозов-заводов.

Возросла задолженность по краткосрочным ссудам (34,5% от массы прибыли). Хозяйства вынуждены выплачивать проценты превышающие ссуды. Не было средств на выплату зарплаты работникам. Либерализация цен еще больше увеличила неэквивалентность цен между промышленностью и сельским хозяйством и воздействовала на потерю материальных стимулов, на ухудшение дисциплины тру-

да. Все это дезорганизовало производство и привело к глубокому спаду производства, затяжному кризису.

Нами предложена методика анализа упрощенного финансового баланса с помощью пяти основных финансовых "Радио": а/ радио финансовой структуры (включающей коэффициент общей платежеспособности, финансовой автономии, общей ликвидности, инвестиций, оборачиваемости фондов); б/ радио вклада (срока вклада, платежеспособности предприятий заемщиков); в/ радио кредита-клиента и кредита-поставщика; г/ радио оборота капиталов (оборотности собственных капиталов, оборачиваемости оборотных капиталов); д/ радио общей рентабельности (рентабельности капитала, рентабельности прибыли к потенциалу).

Указанная методика апробирована на предприятиях "Крымсовхозвинпрома", что позволяет раскрыть резервы и пути роста эффективности производства на основе совершенствования управления финансовым состоянием.

Значительный объем исследований посвящен практике организации управления финансированием сельского хозяйства Республики Конго. Конго унаследовало от колониального прошлого отсталую экономику. Доля сельскохозяйственного сектора в народном хозяйстве около 5%. В народном хозяйстве доля госсектора 13%, смешанного 20%, иностранного частного 60%, национального частного 7%. Сельское хозяйство обеспечивает потребности в мясе на 30%, рыбе на 50%. За счет импорта обеспечивается до 50% потребностей в продовольствии. Преобладают мелкие, полунатуральные хозяйства, основанные на ручном труде семьи.

Для развития сельского хозяйства намечалась политика государственного регулирования цен, вмешательство в распределение прибыли для поддержки производства, использование накоплений промышленности для развития агросектора, поддержка

сельского хозяйства, развитие перерабатывающей промышленности.

К 2000 г. намечено совершенствовать структуру сельскохозяйственного производства. Намечено совершенствовать рыночную систему путем создания условия для развития частного сектора, благодаря адаптации системы кредита и частного предпринимательства к организации крестьянских хозяйств.

Населения Конго с 1960 года по 1990 год возросла в 2,63 раза, сократилась доля сельских жителей с 81,5 до 41,2% , снижение доли активно работающих в сельском хозяйстве упала с 23 до 13,9% занятых в народном хозяйстве. Уровень годового потребляемой на одного жителя продукции снизился с 30,56 тыс. фр. до 18,65 тыс. фр., то есть на 39%.

Одной из причин низкого уровня самообеспечения сельскохозяйственной продукции является устойчивое сокращение финансовых вложений государства и слабость кредитно-банковской системы. Доля сельского хозяйства в финансовых вложениях составляла всего 5,5% всех инвестиции в народное хозяйства (1987 г). Импорт продовольствия имеет тенденцию роста. О тенденциях в производстве кофе и какао см. данные таб. 2.

Производство кофе и какао имеет тесную связь с уровнем мировых цен.

Опыт государственного планирования сельского хозяйства в Конго имеет определенную ценность. План здесь индикативный, что позволяет сбалансировать потребные ресурсы.

Причиной его невыполнения является недостаточное финансирование намеченных мероприятий. Экспортные возможности производства кофе и какао ограничивались низкими мировыми ценами влияющими на эффективность производства, не стимулирующими производство этих трудоемких культур.

Табл. 2. Площади, объемы производства и динамика цен реализации кофе и какао Республики Конго.

Показатели	1980 г.	1985 г.	1990 г.
Кофе			
Площадь плантации, га.	3750	3428	3230
Продано кофе, т.	1182	2362	1324
Цена продажи в Конго за 1 кг., фр. КФА.	155	201	190
Мировые цены за 1 кг., фр. КФА.	630	1111	200
Какао			
Площадь плантации, га.	5300	4843	5145
Продано бобов-какао, т.	1675	1845	972
Цена продажи в Конго за 1 кг., фр. КФА.	211	260	230
Мировые цены за 1 кг., фр. КФА.	451	1052	353

Финансовые учреждения оказывают сельскохозяйственным предприятиям, малым и средним товарищеским обществам и кооперативам разные формы финансовой поддержки, в том числе льготные кредиты.

Обоснована методика амортизации кредитов крестьянских хозяйств и кооперативов по упрощенной схеме, в отличие от французских методик Е. Курта и Ж. Брейла, позволяющая определить размер возврата основной суммы кредита по месяцам расчета и выплаты процентов при амортизации суммы займа по остаточному принципу. Обоснован метод позволяющий предвидеть устойчивость финансового состояния предприятия. Она определяется двумя способами - расчетом функциональной и дифференциальной таблицы движения финансовых средств. С помощью дифференциальной таблицы определяется граница (область) рентабельности; т.е.

такой точки, когда денежная выручка полностью покрывает расходы производства.

Коэффициент доходности за минусом переменных расходов определяется как $ДД - [РД:Выручка] * 100$; $ДД - (1760:5000) * 100 = 35\%$

Граница рентабельности (ГР) равна: $ГР - [СФ:ДД]$; $ГР - 910:0,35$;

$ГР - 2600$ млн.фр. Возможно определить и дату достижения гра-

ницы рентабельности по формуле N дней - $[(360 * ГР):Выручка]$;

N дней - $[(360 * 2600):5000] = 187,2$ дней или 6 месяцев и 7 дней.

Графический метод построен на пересечении двух прямых:

$$У_1 - X \quad \text{и} \quad У_2 - 0,65 * X + 910 \text{ млн.}$$

Точка пересечения 2600 млн.фр. Сектор между ними - область

рентабельности. Маржа безопасности (МБ) - разница между достигнутой суммой реализации и границей рентабельности $МБ - [В - ГР]$;

$МБ - (5000 - 2600) = 2400$ млн.фр. Индекс безопасности (ИБ) равен

$ИБ - (МБ : В) * 100$; $ИБ - (2400:5000) * 100 = 48\%$.

Все эти методические подходы целесообразно использовать для управления финансовым состоянием хозяйств как в Конго так и в республике Крым.

В III главе " Пути совершенствования управления финансовым механизмом хозяйствования " рассматриваются методические основы установления рациональной структуры виноградарства и виноделия, экономические основы регулирования налогообложения на продукцию виноградарства и виноделия, предложения по государственному регулированию рынка винограда и вина.

Индикативное планирование работы предприятий и объединений должно быть важнейшей составной частью рыночных отношений. Каждое предприятие исходя из объективных природно - климатических условий и экономического расположения определяет рациональную структуру и объемы продукции и сообщает в плановые органы для составления баланса спроса и предложения.

Задача вышестоящих органов обосновать рациональные объемы госаказов каждому хозяйству исходя из потенциальных параметров производства, создав определенную заинтересованность в получении максимума прибыли. Применительно к отрасли виноградарства эти параметры определяются площадью виноградников, сортовым составом, мощностью и специализации завода.

Конечным результатом является прибыль извлекаемая из разницы между стоимостью столового винограда и виноматериалов, зависящих от цен реализации, обусловленных качеством продукции, ее ассортиментом и суммой производственных затрат виноградарей и виноделов. Исходной базой выступает площадь виноградников. Индикативное планирование предполагает равнонапряженность, то есть на каждую единицу потенциала - единица заказа.

Автором обоснована экономико-математическая модель оптимизации структуры площадей виноградников исходя из рациональной структуры производства столового винограда и сортов виноматериалов при условии получения максимальной прибыли, учитывая затраты на раскорчевку старых и закладку новых насаждений. Модель апробирована на примере совхоза-завода "Виноградный" (в 1994 г.), что позволило определить совокупность экономико-выгодных для хозяйства перспективных культур для создания сырьевой базы хозяйства. В структуре должно быть занято в расчете на плодоносящих площадях (Алиготе 238 га, Каберне-Совиньон 175,2 га, Мускат Оттонель 84,68 га, Одесский черный 103,8 га, Пино-фран 74,65 га, Шардоне 143,3 га, Ркацители 128,8 га, Кульджинский 180,7 га), для производства уникальных десертных, столовых, шампанских, крепленых, марочных сухих и крепленых вин. Для обеспечения населения свежим виноградом выделяются площади Агадаи 124,8 га, Мускат Италия 143,7 га, Ранний Магарача 67,41 га, Карабурну 88,81 га. Затраты на

производство снизятся в 3 раза. Возможно получить 1897,7 т. столового и 6159,83 т. технического винограда; 414,7 тыс. дал. виноматериалов из них 74,66 тыс. (краненталь, коломита, столовое белое), 111,9 тыс. дал. шампанских, 95,66 тыс. дал. крепленых (в т.ч. 20,74 тыс. дал. славянского белого), 82,95 тыс. дал. марочных сухих и 24,88 тыс. дал. портвейна красного.

Важное значение преобретают вопросы использования производственных потенциалов, их распределения по зонам, площадям хозяйства исходя из конкретных условий производства и агроэкономических требований обеспечивающих минимум приведенных затрат с 1 га и на выполнение всего объема работ (см. табл.4).

Табл.3. Расчет нормы прибыли на потенциал (капитал).

(в расчете на 1 гектар виноградника), млн. крб.

Показатели	Стоимость виноградников	Стоимость материально-технических ресурсов	Стоимость трудовых ресурсов	капитал	Нормы прибыли
Факт за 1994	287,3	14,219	0,599	302,118	2,83
Оптимальный вариант	325,95	21,33	2,88	350,16	5,7
Увеличение ±	+ 38,65	+ 7,111	+ 2,281	+48,042	2,01 раза

Прирост прибыли с 1 га составит 456 \$ США при приросте потенциала 1922 \$ США. Следовательно в соответствии с формулой на стр.4, экономический эффект выразится изменением на + 23,7%.

Проанализируем формирование остаточной прибыли для случая выражения кривой спроса с помощью линейной зависимости и рас-

смотрим себестоимость реализованного винограда как суммы условно переменных и условно-постоянных расходов в 1993 г. по данным комбината " Крымсовхозвинпром " :

$$Оп = A_t - B_t * Ц_t \quad ; \quad Сп = a_t + B_t : Оп$$

где : Оп-объем производства; B_t - коэффициент целевой эластичности спроса; C_t - цена 1 т. винограда; Сп- себестоимость 1 т. винограда; a_t -условно-переменные затраты на производство 1 т.; b_t - сумма условно постоянных расходов.

$$B_t = (Оп_1 - Оп_2) : (C_2 - C_1) \\ = (74476 - 73308) : (2183,14 - 38,806) = 0,54469$$

Теперь определим A_t - укрупненную потребность на рынке сбыта винограда. $A_t = Оп + B_t * C_t$; $A = 74476 + 0,54469 * 2183,1$

$$A = 75665,1 \text{ тыс. крб.} \quad \text{Откуда } a_t = 762,3 \text{ тыс.крб. и} \\ b_t = 24524949,8 \text{ тыс. крб.}$$

При постановке формул кривой спроса и предложений в формулу расчета величину остаточной прибыли :

$$П_p^o = [(A_t C_t - B_t C_t)^2 - (a_t A_t - a_t B_t C_t + b_t)] - \\ B_t \\ - [(C_t a_t - \frac{\quad}{A_t - B_t}) C_t * N]$$

В формуле: первое в квадратных скобках показывает общую прибыль в t-ом периоде, а второе - рациональную сумму налогов в том же периоде.

$$П_p^o = [75665,1564 * 2183,14 - 0,5447 * (2183,14)^2 - (-762,3 * \\ * 75665,1564 - 762,3 * 0,5447 * 2183,14 + 24524946,8)] \\ 24524946,8 \\ - [(2183,14 - 762,3 - \frac{\quad}{75663,15 - 0,5447}) * 2183,14 * 13,22] =$$

$$- 49640964,288 \text{ тыс. крб.}$$

Общая прибыль равна 81293521,725 тыс.крб. Соотношение налога

к общей прибыли в млрд. крб. равно: $(31,652:81,298) \cdot 100 = 38,9\%$. Таково должно быть рациональное соотношение налогов к прибыли для эффективной работы предприятия.

В начале 80-х годов американский экономист Лаффер А. обосновал кривую, описывающую тенденцию роста доходов государства в зависимости от увеличения доли налогообложения.

Проблема зависимости дохода в бюджет от прогрессивности налогообложения является центральной.

В диссертации обосновывается методика установления границы эффективности для виноградарского предприятия. Доход в бюджет (Д) будет определяться как :

$D = NB [N + (K - P)N^2 - KN^3]$, где NB - база, подлежащие налогообложению. В нашем примере стоимость винограда, производимого предприятием, N - величина налога (коэффициент), K и P - эмпирические коэффициенты, определяемые на основе статистических данных.

Тогда рациональная ставка налога определяется как:

$$N = \frac{K - P}{2 \text{ кр}} + \sqrt{\frac{(K - P)^2}{22} + \frac{1}{3 \text{ кр}}}$$

На основе проведенного исследования между ценами на виноград и налогами за 1991, 1992, 1993, 1994 годы удалось уточнить величину K - 2,11; P - 1,56. Оптимальная норма налогов, обеспечивающие наибольший доход государству выразится как :

$$N_{\text{max}} = \frac{0,55}{9,8748} + \sqrt{\frac{0,3025}{22} + \frac{1}{9,8748}} = 0,3957$$

Таким образом, ставка налога на стоимость винограда опреде-

ляется как 39,57%. В эту ставку включаются все виды отчислений в бюджет: налог на прибыль, на добавленную стоимость, плата за землю, отчисления в фонды (Чернобыля, пенсионного, занятости и др.). При превышении этого норматива подрываются основы развития виноградарства, снижается заинтересованность работников, возрастают хищения, теневая экономика. Напомним, что фактические отчисления составляют 75,1% (см. стр. 7).

Анализ взаимодействия предприятий с банками показал влияние рентабельности номинального капитала на прибыльность высоколиквидных активов банков. Из 80 совхозов-заводов в 1993-94 г.г. 41 предприятие пользовалось услугами банков для кредитования производства. Ряд совхозов-заводов брали кредиты с "короткими" процентами, т.е. ссудами, выданными на 5-10 дней.

Из анализа финансово-кредитных отношений сделаны выводы о дальнейшем контроле над соотношением денежной массы и массой товарной продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Государственное регулирование в период перехода к рынку становлением новых производственных отношений, управление финансово-кредитным механизмом, представляет важную, новую сложную задачу, при решении которой были уже допущены ошибки.

Отказавшись от планирования, оставив государственные предприятия без поддержки, не продумав налоговую политику в период либерализации цен и не овладев экономическими методами руководства государство ввергло их в хаотические отношения.

2. Переход к рыночным отношениям вызывает объективную потребность в совершенствовании показателей. Особенностью определения экономической эффективности управления в виноградарско-винодельческой отрасли является то, что производственный потенциал включает стоимость виноградных плантаций, оценку

трудовых и материально-технических средств как виноградарства, так и виноделия. Прирост прибыли в результате управленческого решения к приросту (изменению) потенциала и выразит реальную эффективность управления отраслью.

3. Среди показателей оценки финансового состояния предприятий целесообразно использовать: общая платежеспособность, финансовая автономия, общая ликвидность, "рацио" (коэффициент эффективности) инвестиций, оборачиваемости фондов, срока возврата и вклада, средний срок отдачи кредита, оборачиваемость собственных капиталов, уровень рентабельности и норма прибыли свидетельствуют об ухудшении экономического положения совхозов-заводов "Крымсовхозвинпрома".

4. Нами предложена упрощенная методика амортизации кредитования крестьянских хозяйств в Конго. Рассчитана функциональная и дифференциальная таблица движения финансовых средств, определена граница и область рентабельности, рассчитана маржа безопасности. Все это позволяет совершенствовать управление финансовым состоянием предприятий Конго.

5. Одним из путей управления финансовым механизмом хозяйствования является оптимизация структуры виноградарства и виноделия. Автором обоснована методика, отличающаяся тем, что оптимальная структура виноградников соответствует заданной структуре производства конечной продукции-столового винограда и вина. В качестве целевой функции взята максимальная величина прибыли с учетом затрат на раскорчевку старых и закладку новых виноградных насаждений.

6. Важным методом регулирования финансового управления является обоснование рациональной нормы налогообложения на продукцию виноградарства и виноделия. Автором обоснованы новые подходы :

- установление границы рентабельности (эффективности), рациональной налоговой ставки на основе кривой "Лаффера" в виноградарско-винодельческих предприятиях. Она определилась как 39,5% от всей стоимости заловой продукции. В ставку включены все виды отчислений в бюджет, налогов на прибыль, отчислений в фонды (Чернобыля, пенсионный и т.д.), подоходный налог.

- методика определения соотношения прибыли и налогов в условиях инфляционных процессов. Расчеты показали, что величина рациональных налогов к общей прибыли равна 38,9%.

7. Для регулирования рынка винограда и виноматериалов целенаправленное воздействие на предприятия виноградарско-винодельческой отрасли методами законодательного, административно-управленческого и экономического управления. Рассмотрены схемы воздействия разными методами и их комбинациями.

8. Все исследованные вопросы регулирования рыночных отношений и развития сельского хозяйства играют важную роль не только для Украины, но и для Республики Конго и будут использованы в ее интересах.

По теме диссертации опубликованы следующие работы:

1. Мабиала Жильберт. Модель налогообложения в виноградарстве на примере комбината "Крымсовхозвинпром"/ Инф. лист ЦНТЭИ, N 19-95. - Симферополь, 1995. - 4 с., 0,25 Усл. печ. л.

2. Мабиала Жильберт. Принципы и подходы регулирования налогообложения на продукцию сельского хозяйства на Украине/ Инф. лист ЦНТЭИ, N 23-95. - Симферополь, 1995. - 4 с., 0,25 Усл. печ. л.

3. Мабиала Жильберт. Финансовое управление и регулирование кредитных отношений в Крыму/ Инф. лист ЦНТЭИ, N-95. - Симферополь, 1995. - 4 с. Усл. печ. л.

4. Мабиала Жильберт. Экономическая оценка производства и

реалізації кофе і какао в республіке Конго/ Інф. лист ЦНТЗІ,
N 21-95.-Сімферополь,1995.-4 с. Усл.печ.л.

АНОТАЦІЯ

МАВІАЛА Жильберт. Оцінка фінансово-господарської діяльності підприємств та об'єднань агро-промислового комплексу.

(на прикладі Республік Крим та Конго).

Дисертація є рукописом.

Дисертація на здобуття вченого ступеня кандидата економічних наук по спеціальності 08.06.01.-Економіка підприємств та форми господарювання.

Кримський сільськогосподарський інститут ім.М.І.Калініна. Кафедри організації сільськогосподарського підприємства та економічної кібернетики. Сімферополь 1995.

Здійснено аналіз стану фінансово-кредитного механізму виноградарсько-віновиробничих підприємств Республіки Крим (України) та селянських господарств Республіки Конго.

З'ясовані негативні тенденції спаду виробництва і запропоновані рекомендації стосовно оптимізації планування раціонального оподаткування підприємств.

Обґрунтовані пропозиції щодо зменшення керівного апарату підприємств та об'єднань.

Основні результати.

1. Визначен вплив фінансової діяльності на стан виноградарсько-віновиробничих підприємств.

2. Обоснована економіко-математична модель оптимізації прибутку на потенціали; інтегрального прибутку за означений період враховуючи фінансування виробництва насаджень.

3. Приготовлено дві моделі раціонального податкообкладення.

4. Розроблено засоби покращання керування виноградарсь-

кими господарствами.

Критична оцінка результатів.

Розгляд висновків, реальних пропозицій дає можливість зробити висновок щодо їх практичної реалізації в Україні, а деяких рекомендацій у республіці Конго.

Ключеві слова: керування фінансово-господарським станом та діяльністю, модель ценоутворення, модель податкособложення, кордон і область ефективності і рентабельності, коефіцієнт прибутковості.

ANNOTATION

Mabiala Gilbert. Evaluation of the financial system and state of management in agro-industrial and agro-allied companies. (Based on the Crimean Republic and Republic of Congo).

Dissertation is hand-written.

Dissertation for the award of scientific degree of doctor of philosophy (Phd) in economical sciences in Speciality - 08.06.01,- Economics of enterprises and forms of management (in agriculture).

The state of management of financial and credital mechanism of wine-grapes factories of the Crimean republic (Ukraine) and collective farms of the republic of Congo was analysed.

The negative tendencies of fall in production were exposed and recommendation in organization planting and rational fiscal policies of these enterprises were suggested. Suggestion Concerning the improvement of Management were proven.

The main results.

1. The influence of the State of financial Management of wine-grapes enterprises were Stated.
2. The economical and Mathematical model of the optimi-

sation of the structures of wine-grapes with the Criteria of maximum profit to production potentials (capital) was proved.

3. Two modes of rational fiscal policies and price - formation were developed.

4. Methods of improvement of management of wines-grape of factories were developed.

Critical evaluation of results.

The analys of the Conclusions and Suggestions allowed the making of inference about the real possibilities of their practical realisation in Ukraine and some recomandations in the republic of Congo.

Key-words. State of financial Management, production potentials (capital), optimisations of Structures of production, Model of price-formation, Model of fiscal policies, boundary of effectivity (profitability), coefficient of profitability.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'H. P. P. P.', written over a horizontal line.

Подписано к печати 31.07.95. Формат 60x84 1/16. Бум.тип.
Плоская печать. Усл. печ. л. 0,25. Уч.-изд. л. 1
Тираж 150 экз. Заказ № 4640. Цена договорная.

Подразделение оперативной полиграфии Крымского ЦНТЭИ
333640, г. Симферополь, ул. Алтинская, 20

484 324

454224

454224

AB 32.741

AB 32.741