

ПРИМЕНЕНИЕ ТАКСОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ОЦЕНКЕ СТЕПЕНИ РИСКА

Климова Ю.Е.

Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Имея оценки различных категорий риска по каждому фактору, оказывающему влияние на выручку от реализации продукции предприятия, с помощью таксономического анализа множества оценок можно определить степень воздействия рисков на предприятие по годам. Оценки категорий риска могут быть неоднородными, в силу того, что факторы риска проявляются по-разному в различных областях деятельности предприятия. Показатель D_i , показывающий степень воздействия рисков на выручку от реализации продукции предприятия, является наиболее мощным, если значение показателя приближается к 1. На основании проведенного анализа следующих факторов: удельный вес активной части основных средств, %; фондоотдача, руб / руб; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами; среднесписочная численность, чел.; затраты на оплату труда, млн. руб.; расходы на реализацию в % от выручки, %, мы получили степень воздействия рисков на деятельность предприятий мясомолочной отрасли Могилевской области в 2012 и 2013 году. Значения D_i по предприятиям мы получили следующие (табл. 1). Представим тенденцию изменения степени риска по годам в данной таблице.

Таблица 1 – Изменение степени риска за 2012–2013 годы

| Наименование предприятия | 2012 год | 2013 год | Отклонение 2013-2012 год, (+/-) |
|--|-------------|-------------|------------------------------------|
| ОАО «Могилевский мясокомбинат» | 0,455 | 0,503 | 0,048 |
| ОАО «Бабушкина крынка» | 0,279 | 0,174 | -0,105 |
| ОАО «Могилевская фабрика мороженого» | 0,193 | 0,289 | 0,096 |
| ОАО «Бобруйский мясокомбинат» | 0,586 | 0,607 | 0,021 |
| ОАО «Молочные горки» | 0,305 | 0,334 | 0,029 |
| ОАО «Мстиславский маслодельно-сыродельный завод» | 0,79 | 0,765 | -0,025 |
| ОАО «Шкловский маслодельный завод» | 0,315 | 0,278 | -0,037 |

На основании данных таблицы 1 можно сделать вывод о том, что степень риска увеличилась в 2013 году по сравнению с 2012 годом у следующих предприятий ОАО «Могилевский мясокомбинат» на 0,048, ОАО «Могилевская фабрика мороженого» - 0,096, ОАО «Бобруйский мясокомбинат» - 0,021, ОАО «Молочные горки» - 0,029. Остальные предприятия укрепили свои позиции и снизили степень риска в 2013 году: ОАО Бабушкина крынка на 0,105, ОАО «Мстиславский маслодельно-сыродельный завод» на -0,025 (хотя данное предприятие имеет самую высокую степень риска), ОАО «Шкловский маслодельный завод» на 0,037 пунктов. Результаты анализа показали, что руководство анализируемых предприятий должно учитывать формирование эффективных финансово – денежных систем. Это означает усиленное внимание к использованию трудовых ресурсов, создание дополнительных рабочих мест за счет диверсификации производства, удовлетворение потребности населения в товарах народного потребления отечественного производства, выпуск необходимого объема высококачественной продукции, достаточного для обеспечения продовольственной безопасности.