

Анализ деловой активности предприятия

Деловая активность предприятия проявляется в динамичности его развития, достижении поставленных целей и успешном решении задач, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Деловая активность – это комплексное понятие, которое характеризует динамичность осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Деловая активность – это действия руководства и менеджмента компании по повышению эффективности продвижения продукции предприятия на рынке присутствия, на рынке трудовых ресурсов, в финансовой сфере и других областях.¹

Совокупность внутренних факторов, предопределяющих деловую активность предприятия, выглядит следующим образом²:

1. Производственные факторы – для обеспечения высокого уровня деловой активности необходимо наличие определенного имущественного потенциала.

2. Организационная структура предприятия (финансовая служба, службы снабжения и сбыта, службы внутреннего контроля и экономической безопасности и др.). Организационные факторы играют большую роль в обеспечении эффективного функционирования предприятия.

3. Квалификация управленческого персонала и наличие эффективной системы управления человеческими ресурсами (включая эффективную систему мотивации).

4. Фактически сложившейся финансовый потенциал организации: финансовая устойчивость, ликвидности и рентабельность.

¹ Головастикова, С.С. Деловая активность: вопросы теории и практики / С.С. Головастикова // В сборнике: Актуальные проблемы финансов глазами молодежи. Сборник научных трудов. – Ульяновск: УГТУ, 2021. - С. 43.

² Дагаева, Ю.Е. Сущность деловой активности предприятия / Ю.Е. Дагаева // Студенческий вестник. - 2021. - № 1-5(146). - С. 100-101.

5. Политика распределение доходов (дивидендная политика) предприятия – играет исключительно важную роль в обеспечении деловой активности предприятия.

6. Кредитная политика (политика управления дебиторской задолженностью) – высокий уровень дебиторской задолженности по сравнению с объемами продаж свидетельствует о невысоком уровне деловой активности предприятия³.

Внешние факторы деловой активности предприятия можно систематизировать таким образом:

1. Макроэкономическое окружение. В последние годы состояние макроэкономической сферы значительно усилило влияние на деловую активность предприятий. Так, пандемия COVID-19 существенно ограничила деловую активность многих отраслей. В 2022 ситуация в макроэкономике значительно ухудшилась в связи с началом военной операции в Украине с 24 февраля 2022 года. Как итог в отношении РФ были введены санкции со стороны отдельных западных стран⁴. Таким образом, перед современными предприятиями коммерческого сектора ставятся новые цели и задачи.

2. Государственное регулирование предпринимательского сектора. Данный фактор заключается в установлении нормативно-правовых и административных параметров функционирования рыночной экономики.

3. Налоговая политика государства. Система налогообложения выступает одним из ключевых факторов деловой активности предприятия. Несмотря на наличие большого количества налоговых льгот, налоговая нагрузка на реальный сектор экономики продолжает оставаться высокой.

4. Состояние банковской сферы. Банковский сектор играет исключительно важную роль в обеспечении эффективного

³ Ионов, К.Е. Актуальные проблемы управления запасами / К.Е. Ионов // Вестник науки. - 2022. - Т. 3. - № 4(49). - С. 52-60.

⁴ Кадырова, Г. Финансовая и деловая активность предприятий / Г. Кадырова // Интернаука. - 2022. - № 8-3(231). - С. 33-34.

функционирования бизнеса. Сравнительно недавно ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20%, это означает, что при разработке кредитной политики и установлении ставок по кредитам коммерческие банки будут ориентироваться на данный показатель⁵.

Таким образом, можно констатировать усложнение макроэкономических условий для реального сектора экономики и одновременно сокращение уровня конкуренции в отдельных отраслях.

Анализ деловой активности является необходимым направлением деятельности аналитических служб предприятий для принятия управленческих решений. Показатели деловой активности предприятия делятся на две большие группы – это качественные и количественные показатели (рисунок 1).

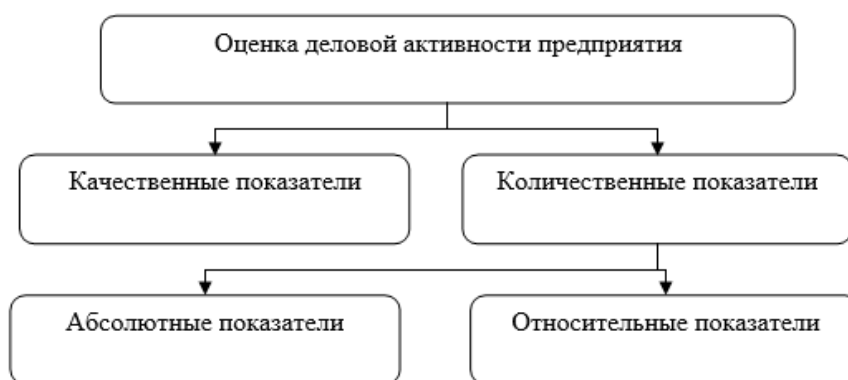


Рис. 1 – Совокупность подходов и методов оценки деловой активности предприятия

В качестве объекта практического исследования возьмём ОАО «Хлебозавод № 5». Завод занимает лидирующее положение на рынке Волгограда и области и на сегодняшний день является новатором во всех видах отраслевой деятельности. Предприятие выпускает традиционные виды хлеба из пшеничной муки, смеси ржаной и пшеничной муки, булочные и кондитерские изделия. На предприятии также ведется экспериментальная

⁵ Магера, И.В. Подходы к оценке деловой активности предприятия и пути ее повышения / И.В. Магера, Т.А. Воробьева // В сборнике: Проблемы развития предприятий: теория и практика. – Пенза: ПГАУ, 2021. - С. 128-131.

работа, применяются традиционные рецепты хлебопечения, используется передовой опыт зарубежных коллег. Все это позволяет постоянно обновлять ассортимент выпускаемой продукции и совершенствовать ее качество⁶.

Среди задач развития ОАО «Хлебозавод №5» следует отметить:

- расширение ассортимента хлебобулочных и кондитерских изделий;
- улучшение качества и полезности хлебобулочных изделий;
- модернизация оборудования, автопарка;
- повышение квалификации персонала;
- повышение качества клиентского обслуживания;
- отслеживание тенденций спроса на хлебобулочные и кондитерские изделия с помощью маркетинговых исследований;
- увеличение количества лояльных клиентов за счет эффективных мероприятий продвижения, рекламы и PR;
- увеличение доли рынка, путем увеличения количества каналов сбыта.

ОАО «Хлебозавод №5» по объемам поставок доминирует в Советском, Ворошиловском, Центральном, Дзержинском районах города Волгограда. Доля, занимаемая ОАО «Хлебозавод №5», на рынке хлебобулочных изделий Волгоградской области в 2020 году составила – 25,8%, по г. Волгограду – 33,5%.

Для экономической характеристики деятельности предприятия рассмотрим основные технико-экономические показатели (таблица 1).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели ОАО «Хлебозавод №5» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Темп роста, %		Изм., тыс. руб.	
				2020 / 2019	2021 / 2019	2020 / 2019	2021 / 2019
Выручка от	946376	983045	1112846	103,87	117,59	36669	166470

⁶ Характеристика ОАО «Хлебозавод № 5» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/3225088>

реализации, тыс. руб.							
Валюта баланса (активы), тыс. руб.	945214	863988	1019532	91,41	107,86	-81226	74318
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	86421	126420	113133	146,28	130,91	39999	26713
Среднесписочная численность, чел.	608	603	567	99,18	93,26	-5	-41
Среднегодовая зарботная плата, тыс. руб.	330,52	344,3	419,15	104,17	126,82	13,78	88,63
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	1557	1630	1963	104,74	126,09	74	406
Фондоотдача, руб./руб.	10,95	7,78	9,84	71,01	89,83	-3,17	-1,11
Примечание – составлено автором по данным бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебозавод № 5» за 2020-2021 гг.							

На фоне сокращения среднесписочной численности работников компании можно констатировать рост выручки от продаж. Это привело к тому, что производительность труда работников ОАО «Хлебозавод № 5» демонстрирует рост на 406 тыс. руб./чел. до 1963 тыс. руб./чел. Таким образом, эффективность использования трудовых ресурсов за анализируемый период повысилась. Также отмечается рост активов ОАО «Хлебозавод № 5» на 74 318 тыс. руб., который связан как с увеличением стоимости внеоборотных активов, так и с ростом стоимости оборотного капитала.

Можно констатировать увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 26 713 тыс. руб., при этом максимальное значение показателя пришлось на 2020 год и составило 126 420 тыс. руб. То есть, имущественный потенциал предприятия за анализируемый период 2019-2021 гг. увеличился.

Тот факт, что темп увеличения стоимости основных средств был более высокий, чем темп роста выручки, привел к сокращению показателя фондоотдачи с 10,95 до 9,84 руб./руб. В тоже время минимальное значение показателя наблюдалось в 2020 году и составило 7,78 руб./руб. Таким образом, предприятие достаточно стабильно развивается, наращивая объемы продаж и имущественный потенциал.

Первым этапом анализа состояния деловой активности предприятия проведем анализ финансовых результатов (таблица 2).

Таблица 2

Динамика финансовых результатов ОАО «Хлебозавод №5» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование показателей	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %		Изм., тыс. руб.	
	2019	2020	2021	2020 / 2019	2021 / 2019	2020 / 2019	2021 / 2019
Выручка	946376	983045	1112846	103,87	117,59	36669	166470
Себестоимость продаж	585600	610223	723575	104,20	123,56	24623	137975
Валовая прибыль	360776	372822	389271	103,34	107,90	12046	28495
Коммерческие расходы	239210	246556	286908	103,07	119,94	7346	47698
Прибыль (убыток) от продаж	121566	126266	102363	103,87	84,20	4700	-19203
Доходы от участия в других организациях	0	22178	0	0,00	0,00	22178	0
Проценты к получению	7467	8243	5752	110,39	77,03	776	-1715
Проценты к уплате	64110	54040	43967	84,29	68,58	-10070	-20143
Прочие доходы	38527	52635	54329	136,62	141,02	14108	15802
Прочие расходы	45280	101698	38874	224,60	85,85	56418	-6406
Прибыль (убыток) до налогообложения	58170	53584	79603	92,12	136,85	-4586	21433
Текущий налог на прибыль и налоговые обязательства	12936	12322	16487	95,25	127,45	-614	3551
Чистая прибыль отчетного периода	45234	41262	63116	91,22	139,53	-3972	17882
Примечание – составлено автором по данным бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебозавод № 5» за 2020-2021 гг.							

Выручка от продаж демонстрирует тенденцию к росту, что выступает положительным моментом, размер показателя в абсолютном выражении увеличился на 166 470 тыс. руб. за три последние годы, в относительном выражении прирост составляет 17,59%.

Отрицательной тенденцией выступает тот факт, что темп роста себестоимости был несколько выше, абсолютное значение показателя приросло на 137 975 тыс. руб., относительное – на 23,56%. В результате приведенных изменений можно констатировать рост валовой прибыли на 28 495 тыс. руб. (7,9%). Отмечается, что управленческие расходы

учитываются в составе себестоимости продаж и отдельной строкой в отчете о финансовых результатах не выделяются.

Еще одна негативная тенденция – это заметное увеличение коммерческих расходов. Прирост показателя достиг 47 698 тыс. руб. или 19,94%. Как итог, прибыль от продаж демонстрирует сокращение на 19 203 тыс. руб. или на 15,8%. Следовательно, тот факт, что темп роста себестоимости продаж и коммерческих расходов был более высоким по сравнению с изменениями выручки, привел к снижению эффективности основной деятельности предприятия.

Также сократились проценты к уплате на 20 143 тыс. руб., что является позитивным моментом и, в определенной степени отражает изменение кредитной политики предприятия. Изменение прочих доходов и расходов также оказало положительное влияние на финансовые результаты. Так, на фоне увеличения прочих доходов на 15 802 тыс. руб., можно констатировать снижение прочих расходов – на 6 406 тыс. руб.

Совокупность рассмотренных изменений привела к тому, что прибыль до налогообложения увеличилась на 21 433 тыс. руб. или на 27,45%, а чистая прибыль на 104 380 тыс. руб. или на 61,1%.

Определенное влияние на чистую прибыль оказало изменение налоговых обязательств предприятия, при том, что ставка налога на прибыль оставалась неизменной и достигла 20%.

Оценка деловой активности предприятия иллюстрируется таблицей 3.

Таблица 3

Анализ деловой активности ОАО «Хлебозавод № 5» за 2019-2021 гг.

Значение показателя	2019	2020	2021
Общая величина имущества (валюта баланса)	945214	863988	1019532
Собственный капитал	178498	219760	282876
Оборотные активы	246489	210323	244634
Выручка от реализации продукции	946376	983045	1112846
Чистая прибыль (убыток)	170841	212104	275221
Запасы товарно-материальных ценностей, тыс. руб.	47968	52199	61405
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	111299	98518	122206
Коэффициент оборачиваемости активов,	1,00	1,14	1,09

оборотов			
Длительность одного оборота, дней	359,56	316,40	329,81
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,84	4,67	4,55
Длительность одного оборота, дней	93,76	77,02	79,14
Оборачиваемость запасов, оборотов	19,73	18,83	18,12
Длительность одного оборота, дней	18,25	19,12	19,86
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	8,50	9,98	9,11
Длительность одного оборота, дней	42,34	36,08	39,53
Рентабельность активов, %	4,79	4,78	6,19
Рентабельность оборотных активов, %	16,53	18,07	27,75
Рентабельность инвестиций, %	5,38	4,78	7,13
Рентабельность собственного капитала, %	25,34	18,78	22,31
Норма чистой прибыли, %:	4,78	4,2	5,67
Величина чистых активов, тыс. руб.	178498	106251	282877
Рентабельность продаж, %	12,85	12,84	9,2
Рентабельность производства, %	14,74	14,74	10,13
Примечание – составлено автором по данным бухгалтерской отчетности ОАО «Хлебозавод № 5» за 2020-2021 гг.			

Если судить о деловой активности предприятия с позиций показателей оборачиваемости активов, то можно констатировать улучшение позиций. В частности, оборачиваемость активов выросла с 1,00 до 1,09 оборотов, соответственно длительность одного периода снизилась с 353,19 до 304,65 дней.

Отмечается рост коэффициента оборачиваемости оборотных активов, показатель вырос с 3,84 до 4,55 оборотов. Позитивная динамика объясняется тем фактом, что на фоне некоторого снижения стоимости оборотных активов, выручка демонстрирует положительную динамику. Данный факт привел к тому, что продолжительность одного оборота сократилась с 93,76 до 79,14 дней, при этом минимальное значение показателя наблюдалось в 2020 году и составило 77,02 дня.

Отрицательной тенденцией выступает сокращение оборачиваемости запасов с 19,73 до 18,12 оборотов, как результат длительность одного оборота выросла с 18,25 до 19,86 дней.

Оборачиваемость дебиторской задолженности несколько выросла с 8,5 до 9,11 оборотов, как итог длительность одного оборота сократилась с 42,34 до 39,53 дней.

О деловой активности предприятия также можно судить по коэффициентам рентабельности. Эффективность основной деятельности демонстрирует снижение, так рентабельность продаж сократилась с 12,85 до 9,2%, а рентабельность производства с 14,74 до 10,13%. Рентабельность собственного капитала снизилась с 25,34 до 22,31%, это связано с тем фактом, что темп роста собственных средств был более высоким, чем темп роста чистой прибыли. Рентабельность активов, напротив, демонстрирует рост с 4,79 до 6,19%, то есть эффективность использования капитала увеличилась.

Позитивным моментом выступает рост рентабельности инвестиций с 5,38 до 7,13%, также заметно выросла рентабельность оборотных активов с 16,53 до 27,75%.

Таким образом, в деятельности предприятия наблюдаются как положительные, так и отрицательные тенденции.

Повысить деловую активность предприятия можно двумя способами, увеличить выручку от продаж либо оптимизировать объем активов в целом или оборотных активов в частности. Здесь можно констатировать такой момент. За исследуемый период отмечается рост запасов товарно-материальных ценностей. В результате чего, оборачиваемость запасов несколько снизилась. В этой связи предлагается отдельное внимание уделить управлению запасами и разработать рекомендации по оптимизации их размера.

Следует отметить, что систему управления запасами следует строить исходя из специфики предприятия – так хлебобулочные изделия должны реализовываться строго в день их производства, так как они имеют ограниченный срок хранения. Помимо этого, предприятия должно отгружать строго определенное количество продукции в соответствии с заключенными договорами, так как магазины тоже заинтересованы в получении максимально свежих хлебобулочных изделий.

Одной из прогрессивных систем управления запасами выступает система «точно в срок», однако данная система отличается определенной сложностью внедрения, одним из условий ее применения выступает наличие налаженных связей с поставщиками и высокий уровень контроля у непосредственно поставщиков сырья и материала. Можно констатировать тот факт, что у ОАО «Хлебозавод № 5», налажены длительные связи с ключевыми поставщиками, следовательно, данная система может быть внедрена.

Заключение

Деловая активность – это показатель эффективности развития предприятия, характеризующий конкурентные позиции коммерческой организации на рынке присутствия. Деловая активность – это комплексное понятие, которое характеризует динамичность осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

На деловую активность предприятия влияют как факторы внутренней, так и факторы внешней среды. В частности к основным внутренним факторам относятся следующие: наличие определенного имущественного потенциала; организационная структура предприятия; квалификация управленческого персонала и наличие эффективной системы управления человеческими ресурсами; финансовый потенциал и политика распределения доходов; политика управления дебиторской задолженностью.

В состав внешних факторов входит: макроэкономическое окружение; государственное регулирование предпринимательского сектора; налоговая политика государства; состояние банковской системы; прочие факторы (состояние рынка поставщиков, уровень конкуренции и др.).

Анализ деловой активности является необходимым направлением деятельности аналитических служб предприятий для принятия управленческих решений. Показатели деловой активности предприятия

делятся на две большие группы – это качественные и количественные показатели.

Исходя из данных проведенного исследования, было предложено изменить подход к формированию запасов, так как именно их оборачиваемость демонстрирует сокращение. В частности было предложено внедрить систему управления запасами «точно в срок». Было сделано допущение, что в случае успешного внедрения системы запасы сократятся на 15% (оптимистичный вариант), при формальном отношении к внедрению системы управления размер сокращения составит 5 и 10% (оптимистичный и реалистичный вариант).

Предложенные мероприятия при пессимистичном варианте позволят высвободить 3 070 тыс. руб., при реалистичном варианте – 6 141 тыс. руб. и при оптимистичном варианте 9 211 тыс. руб. Это позволит повысить оборачиваемость запасов с 18,12 до 21,32 оборотов при оптимистичном варианте.

Длительность одного оборота при этом сократиться с 19,86 до 16,88 дней. Предложенные мероприятия благоприятно отразятся и на оборачиваемости оборотных активов в целом. Так, при пессимистичном варианте оборачиваемость оборотных активов вырастет до 4,61 оборотов, реалистичном варианте – до 4,67, а при оптимистичном варианте до 4,73 оборотов.

Библиографический список

1. Головастикова, С.С. Деловая активность: вопросы теории и практики / С.С. Головастикова // В сборнике: Актуальные проблемы финансов глазами молодежи. Сборник научных трудов. – Ульяновск: УГТУ, 2021. - С. 43-47.
2. Дагаева, Ю.Е. Сущность деловой активности предприятия / Ю.Е. Дагаева // Студенческий вестник. - 2021. - № 1-5(146). - С. 100-101.
3. Ионов, К.Е. Актуальные проблемы управления запасами / К.Е. Ионов // Вестник науки. - 2022. - Т. 3. - № 4(49). - С. 52-60.
4. Кадырова, Г. Финансовая и деловая активность предприятий / Г. Кадырова // Интернаука. - 2022. - № 8-3(231). - С. 33-34.
5. Магера, И.В. Подходы к оценке деловой активности предприятия и пути ее повышения / И.В. Магера, Т.А. Воробьева // В сборнике: Проблемы развития предприятий: теория и практика. – Пенза: ПГАУ, 2021. - С. 128-131.
6. Характеристика ОАО «Хлебозавод № 5» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/3225088>