

УДК 658.155

Половинкина Ирина Сергеевна, магистр, финансовая деятельность
корпораций, Курский государственный университет

e-mail: p.irina28@yandex.ru

МЕТОДИКА АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КАК ПОКАЗАТЕЛЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в статье раскрываются методические аспекты анализа рентабельности, как показателя эффективности функционирования организации. Автором рассматривается сущность рентабельности, дается характеристика ее основных видов, а также приводится алгоритм расчета базовых показателей рентабельности. В публикации делается вывод о том, что проведение анализа показателей рентабельности должно происходить с учетом представленного алгоритма, который обеспечивает достоверность и системность аналитической диагностики.

Ключевые слова: рентабельность, виды рентабельности, прибыль, методика анализа, алгоритм расчета.

Polovinkina Irina Sergeevna, Master, Financial Activities of Corporations,
Kursk State University

e-mail: p.irina28@yandex.ru

METHODOLOGY FOR ANALYSIS OF PROFITABILITY AS AN INDICATOR OF THE EFFICIENCY OF THE FUNCTIONING OF THE ORGANIZATION

Annotation: the article reveals the methodological aspects of the analysis of profitability as an indicator of the effectiveness of the functioning of the organization. The author considers the essence of profitability, characterizes its main types, and also

provides an algorithm for calculating basic profitability indicators. The publication concludes that the analysis of profitability indicators should take place taking into account the presented algorithm, which ensures the reliability and consistency of analytical diagnostics.

Key words: profitability, types of profitability, profit, analysis technique, calculation algorithm.

Введение. Существующие условия ведения бизнеса носят крайне нестабильный характер, особенности которого требуют от менеджмента поддержания постоянного уровня эффективности хозяйственно-экономических процессов. Решение данной задачи основывается на регулярном контроле результативности текущего состояния использования ресурсного потенциала и выполнения коммерческих операций. В этой связи особую актуальность представляют показатели рентабельности, которые носят универсальный аналитический характер, а итоги их расчета расширяют информационную базу для принятия качественных управленческих решений.

Цель работы заключается в рассмотрении методики анализа рентабельности как показателя эффективности функционирования организации. Достижение поставленной цели становится следствием решения следующего перечня задач:

- раскрыть сущность рентабельности;
- охарактеризовать основные виды рентабельности;
- рассмотреть методику и алгоритм расчета базовых показателей рентабельности.

Основная часть. Проблематика оценки эффективности хозяйственно-экономических процессов всегда занимала доминирующее положение в управленческом механизме. Методика корпоративного управления выработала широкий комплекс показателей, которые позволяют оценить эффективность использования ресурсного потенциала и осуществления тех или иных бизнес-процессов. Фундаментальное место в совокупности данных показателей

принадлежит рентабельности. Как отмечает В.В. Белкина рентабельность является ключевым показателем оценки эффективности различных направлений хозяйственно-экономической деятельности, основанным на сопоставлении достигнутых результатов и затраченных ресурсов [2, с.1068]. Аналогичная позиция на сущность рентабельности присутствует в научной статье О.В. Копыловой [4, с.300]. Обобщение мнения указанного автора, позволяет сделать вывод о том, что рентабельность является относительным показателем, который сфокусирован на диагностике эффективности реализации управленческих решений и функционировании отдельных направлений бизнес-процессов. В целом можно выделить следующие ключевые характеристики рентабельности, которые раскрывают ее сущность и значимость для управленческого механизма:

- относительный показатель, который носит достаточно универсальный характер и позволяет проводить сравнительные оценки различных хозяйствующих субъектов;

- механизм расчета основывается на сопоставлении полученного эффекта и затраченных ресурсов на его достижение;

- создает условия для диагностики результативности использования отдельных элементов ресурсного потенциала и совокупной эффективности хозяйственно-экономических процессов.

По мнению С.М. Азизовой [1, с.33], многофункциональный характер рентабельности обеспечивает формирование достаточно большого разнообразия ее основных видов, среди которых в первую очередь можно выделить следующие показатели:

- рентабельность производства. Наиболее популярный показатель рентабельности, который отражает общую эффективность хозяйственно-экономических процессов. Расчет показателя рентабельности производства строится на сопоставлении чистой прибыли и себестоимости производства и реализации продукции;

- рентабельность продаж. Выделенный показатель имеет наибольшую популярность для организаций, функционирующих в сфере оптовой и розничной

торговли, так как отражает общую эффективность коммерческого оборота. При расчете данного показателя происходит сопоставление валовой прибыли и величины выручки от реализации продукции, товаров или услуг;

- рентабельность собственного капитала. Применение данного показателя рентабельности отражает эффективность использования собственного капитала предприятия. При управлении финансовой системой хозяйствующего субъекта важно провести сравнение эффективности использования собственного и заемного капитала. Итоги указанной диагностики выступают значимой информационной базой для выбора направлений дальнейшей финансовой политики. При расчете рентабельности собственного капитала выполняется сопоставление различных видов прибыли и размера собственного капитала на определенную дату.

На рисунке 1 отразим основные виды рентабельности в системе аналитической диагностики.

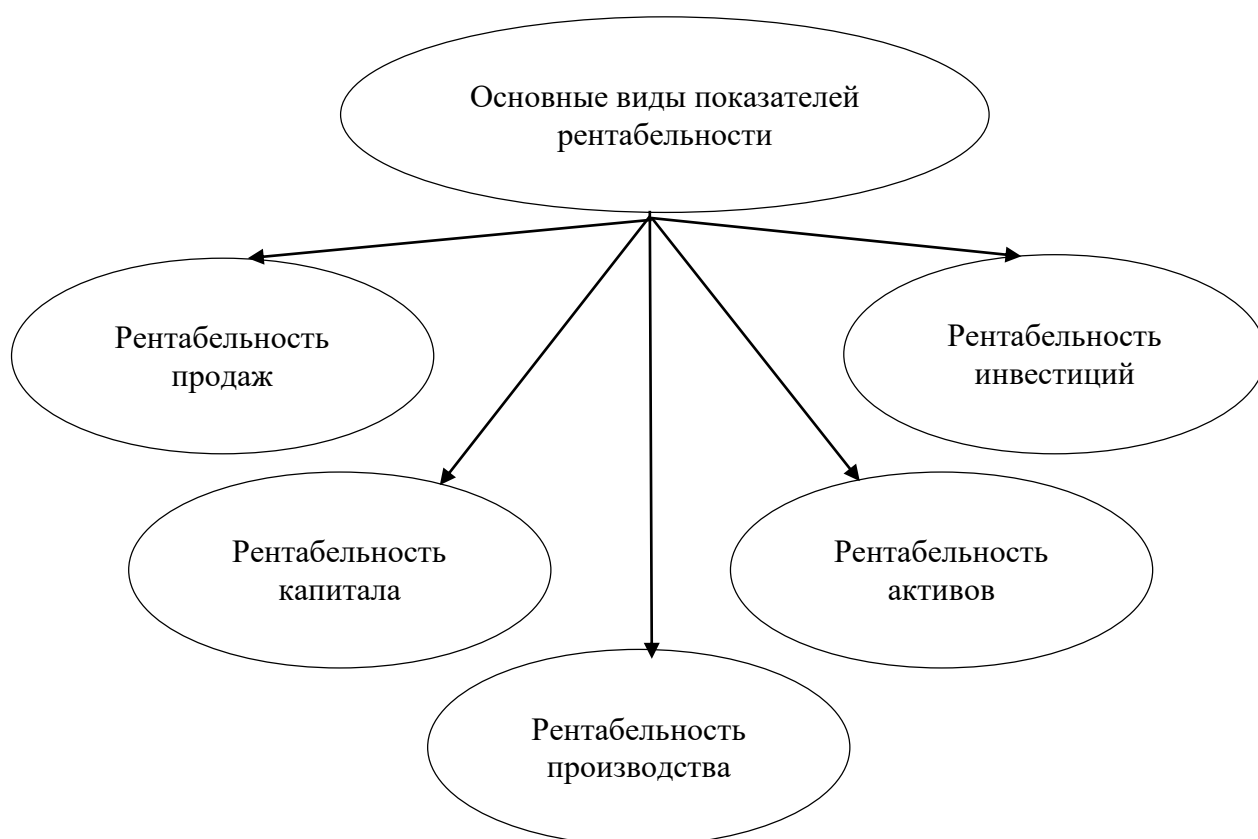


Рисунок 1 - Основные виды рентабельности в системе аналитической диагностики

С точки зрения проведения аналитической диагностики актуальность рентабельности состоит в том, что данный показатель можно трансформировать с учетом целей проводимого исследования и особенностей хозяйственно-экономической деятельности предприятия. Выделенная специфика рентабельности обеспечивает ее относительно универсальный характер и формирует предпосылки для использования в различных направлениях аналитической работы [3, с.122]. На рисунке 2 обобщим основные этапы анализа рентабельности.

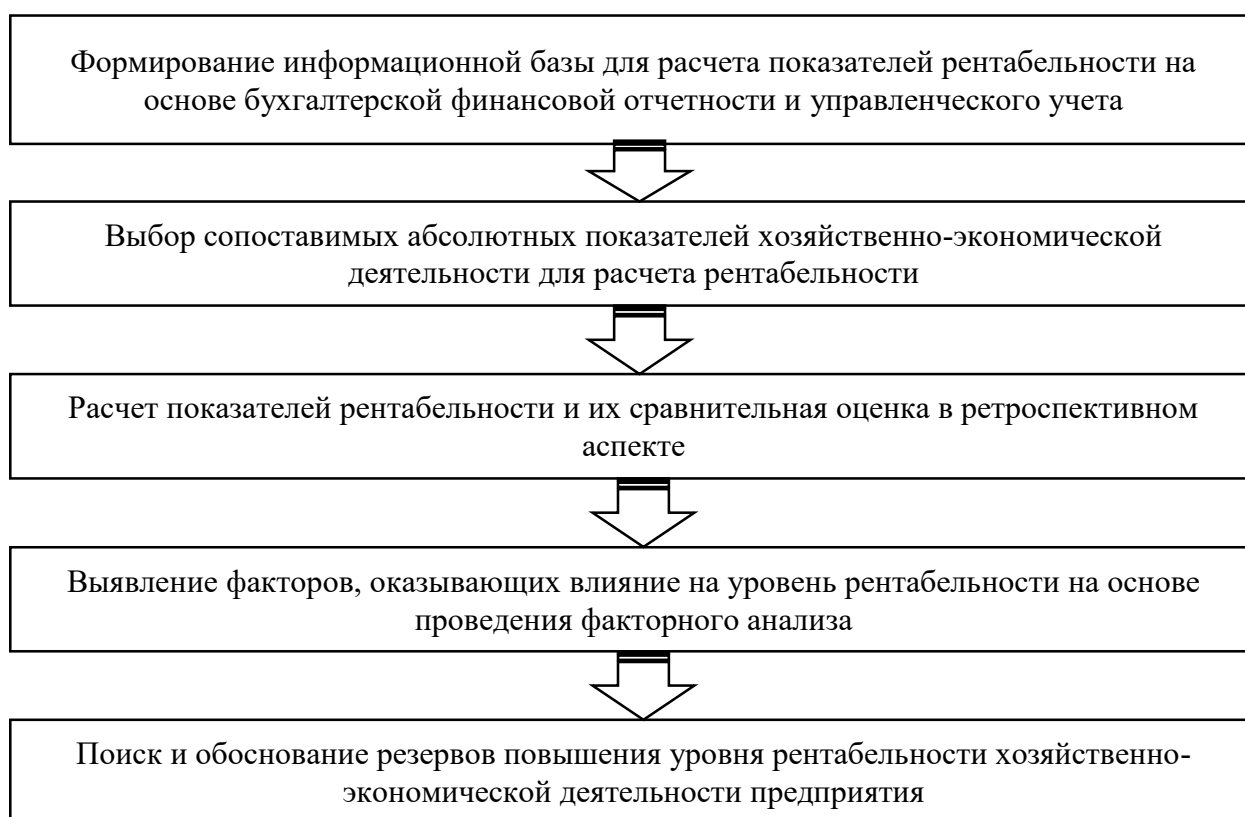


Рисунок 2 - Основные этапы анализа рентабельности

Перечень представленных на рисунке 2 этапов носит универсальный характер и может быть адаптирован практически к любому хозяйствующему субъекту с учетом специфики его бизнес-процессов. Стратегическая цель проведения анализа показателей рентабельности заключается в поиске резервов их увеличения в рамках существующей социально-экономической конъюнктуры. Информационным фундаментом поиска резервов роста

показателей рентабельности является факторный анализ, который позволяет выделить факторы, оказывающие наиболее существенное влияние на динамику рентабельности.

Заключение. Рентабельность является ключевым показателем оценки эффективности хозяйственно-экономических процессов на предприятии. Важным достоинством рентабельности выступает то обстоятельство, что методика ее расчета позволяет проводить аналитическую диагностику эффективности управления как отдельными элементами ресурсного потенциала и направлениями бизнес-процессов, так и результативности функционирования предприятия в целом как хозяйственно-экономического комплекса. Базовым принципом построения показателей рентабельности служит сопоставление полученного результата с затратами, понесенными для его достижения.

Список использованных источников

1. Азизова С.М. Маржинальный анализ прибыли и рентабельности [Текст]/ С.М. Азизова, Д.А. Сулейманова // Гуманитарий и социум. - 2021. - №1. - С.31-34
2. Белкина В.В. Анализ рентабельности и деловой активности организации [Текст]/ В.В. Белкина, С.В. Кулигина, Е.А. Нефедова // Экономика и социум. - 2020. - №1 (68). - С.1067-1072
3. Кильдегулова Я.А. Анализ динамики прибыли и рентабельности по материалам ПАО «Газпром» [Текст]/ Я.А. Кильдегулова // В сборнике: Молодежная наука как фактор инновационного развития АПК. – Уфа. - 2021. - С.122-123
4. Копылова О.В. Анализ рентабельности ассортимента фототоваров с использованием ABC-анализа [Текст]/ О.В. Копылова // В сборнике: Социально-экономическое развитие регионов России: тенденции, проблемы, перспективы. Сборник научных трудов II Всероссийской научно-практической конференции. Волгоград. - 2022. - С.298-302