

Лакомова Анастасия Николаевна, магистрант 1 курса ФЭиМ, КГУ  
e-mail: nastyalakomova2011@yandex.ru

## МЕТОДИКА ОТРАСЛЕВОГО ТРЕНДОВОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: в статье затрагиваются актуальные вопросы совершенствования единого набора показателей для мониторинга, анализа и управления предприятием. Автором выдвигается предложение разработки единого комплексного обобщенного параметра, отражающего основные сферы деятельности предприятия с учетом его специфики. Рассмотренная в статье методика анализа хозяйственной деятельности предприятия основывается на отраслевых особенностях деятельности и включает комплекс из 9 аналитических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и сводный (интегральный) трендовый индекс, отражающих основные сферы деятельности предприятия с учетом его специфики. Данная методика не только упрощает ежегодные сопоставления, но и позволяет проводить многолетний мониторинг экономического состояния предприятия. Ключевые слова: предприятие, отраслевая специфика предприятия, методика анализа финансового состояния, трендовый анализ.

## METHODOLOGY OF INDUSTRY TREND ANALYSIS IN THE EVALUATION OF FINANCIAL-ECONOMIC ACTIVITY OF THE COMPANY

Summary: the article deals with topical issues of improvement of a single set of indicators for monitoring, analysis and management. Authors propose the development of a single generalized complex parameter, reflecting the main areas of activity of the enterprise taking into account its specificity. Discussed in the article the methodology of analysis of economic activity of the enterprise is based on industry specifics of activities and includes a set of 9 analytical figures of financial-economic activity of the enterprise and a consolidated (integrated) trend index, reflecting the main areas of activity of the enterprise taking into account its specificity. This technique not only simplifies the annual comparison, but also enables long-term monitoring of the economic condition of the enterprise.

Keywords: the company, industry specifics of the enterprise, methods of financial analysis, trend analysis.

На сегодняшний день формирование единого набора показателей для мониторинга, анализа и управления предприятием является предметом исследования многих экономистов. Результаты опроса топ-менеджеров предприятий свидетельствуют, что 60% руководителей недовольны существующими системами оценки [3]. Перспективы развития анализа хозяйственной деятельности в практическом направлении тесно связаны с

развитием смежных наук, запросов практики; комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности занимает ведущее место в системе управления. В то же время, одна из проблем анализа показателей в рамках конкретного предприятия с учетом его отраслевой специфики заключается в разрозненности данных и отсутствии разграничения существующих нормативных значений в зависимости от отраслевой направленности. Безрукова Т.Л., Борисов А.Н., Шанин И.И. говорят о «необходимости совершенствования отраслевой методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, в рамках которой формируется структурно-информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности во взаимодействии с основными этапами производственного процесса» [1].

В целях проведения адекватного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия представляется целесообразным разработать специализированную методику отраслевого экономического анализа, учитывающую особенности функционирования компании. Такая методика должна не только носить усовершенствованный характер, но и учитывать принадлежность организации к той или иной отрасли. Наиболее интересен в данном случае метод трендового анализа. Роль трендов в отраслевых моделях анализа заключается в возможности изучения относительных изменений фактического показателя по отношению к базовому (нормативному, среднему, плановому, фактическому прошлогоднему и т.д.) значению основного показателя отдельной отрасли производства.

Вклад автора в методику отраслевой оценки финансово-хозяйственной деятельности на основе анализа трендовых показателей заключается в разработке единого комплексного обобщенного параметра путем объединения всех данных по основным показателям. Галченков Ю.С. и Черников А.А. считают, что такой параметр должен «характеризовать состояние предприятия за определенный период времени» [2, с. 57].

Автором предлагается в качестве единого комплексного обобщенного параметра интегральный трендовый индекс, отражающий основные сферы деятельности предприятия с учетом его специфики. В более широком смысле такая методика может быть использована для оценки предприятия любой отрасли. Поэтому предпочтение при отборе показателей необходимо отдать относительным параметрам, чтобы можно было сравнивать разные предприятия одной отрасли, а также проводить межотраслевое сопоставление.

Считаем, что в систему обобщающего интегрального индекса должны быть включены финансово-экономические, производственные и кадровые показатели. Предлагаем за фактические данные принять показатели отчетного периода, за плановые – показатели, средние по отрасли или фактические в предшествующем году). В качестве исходных данных предлагаем использовать сведения объема производства, себестоимости выпускаемой продукции, среднегодовой стоимости основных фондов, численности промышленно-производственного персонала.

В качестве показателей, входящих в интегральный индекс, выделяем следующие составляющие:

1. объем производства валовой продукции,
2. себестоимость выпускаемой продукции,
3. материалоемкость продукции,
4. фондовооруженность труда,
5. производительность труда,
6. рентабельность персонала,
7. фондорентабельность,
8. рентабельность затрат на производство продукции,
9. рентабельность продаж (оборота).

Определим формулы расчета по каждому из вышеперечисленных показателей.

1. Индекс прироста объема производства валовой продукции:

$$ИтВП = \frac{ВП_1 - ВП_0}{ВП_0} \quad (1)$$

2. Индекс себестоимости продукции:

$$ИтС = \frac{-(C_1 - C_0)}{C_0} \quad (2)$$

3. Индекс материалоемкости продукции:

$$ИтМЕ = \frac{-(МЕ_1 - МЕ_0)}{МЕ_0}, \quad (3)$$

где материалоемкость (МЕ) – отношение суммы материальных затрат (С) к стоимости произведенной (валовой) продукции (ВП).

$$МЕ = \frac{C}{ВП} \quad (4)$$

4. Индекс фондовооруженности труда:

$$ИтФТ = \frac{\Phi T_1 - \Phi T_0}{\Phi T_0}, \quad (5)$$

где ФТ – фондовооруженность труда, определяется как отношение среднегодовой стоимости основных фондов (ОФ) к численности промышленно-производственного персонала (Ч<sub>п</sub>).

$$\Phi T = \frac{ОФ}{Ч_п} \quad (6)$$

5. индекс производительности труда:

$$ИтПТ = \frac{ПТ_1 - ПТ_0}{ПТ_0} \quad (7)$$

где ПТ – производительность труда, как один из основных качественных обобщающих показателей работы предприятия, определяется как отношение произведенной (валовой) продукции (ВП) к численности промышленно-производственного персонала (Ч<sub>п</sub>).

$$ПТ = \frac{ВП}{Ч_п} \quad (8)$$

6. Индекс рентабельности персонала:

$$ИтРп = \frac{Рп_1 - Рп_0}{Рп_0} \quad (9)$$

$$Рп = \frac{ВП - С}{Ч_п} * 100 \quad (10)$$

7. Индекс фондорентабельности:

$$\text{ИтРФ} = \frac{P\Phi_1 - P\Phi_0}{P\Phi_0} \quad (11)$$

где РФ – фондорентабельность, определяется как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

$$P\Phi = \frac{ВП - С}{ОФ} * 100 \quad (12)$$

8. Индекс рентабельности затрат на производство продукции:

$$\text{ИтРз} = \frac{Pз_1 - Pз_0}{Pз_0}, \quad (13)$$

где Рз – рентабельность производственной деятельности, определяемая как отношение прибыли к сумме общих затрат.

$$Pз = \frac{ВП - С}{С} * 100 \quad (14)$$

9. Индекс рентабельности продаж (оборота):

$$\text{ИтРо} = \frac{Pо_1 - Pо_0}{Pо_0} \quad (15)$$

где Рп – рентабельность продаж (оборота), определяемое как отношение прибыли к сумме выручки.

$$Pо = \frac{ВП - С}{ВП} * 100 \quad (16)$$

Т.к. индекс прироста объема производства валовой продукции и модифицированный индекс выполнения плана затрат на производство имеют большую значимость по отношению к остальным и, напротив, небольшое значение, предлагается использовать повышающий коэффициент соответственно 15 и 10.

Показатели рентабельности предлагается рассчитывать с учетом понижающего коэффициента 0,25, т.к. они отражают общие тенденции хозяйственной деятельности.

Итак, общую формулу расчета интегрального трендового коэффициента представим в следующем виде:

$$\begin{aligned} \text{ИтИ} &= 15\text{ИтВП} + 10\text{ИтС} + \text{ИтМЕ} + \text{ИтФТ} + \text{ИтПТ} + 0,25\text{ИтРп} + 0,25\text{ИтРФ} + \\ &0,25\text{ИтРз} + 0,25\text{ИтРо} = 15\text{ИтВП} + 10\text{ИтС} + \text{ИтМЕ} + \text{ИтФТ} + \text{ИтПТ} + 0,25(\text{ИтРп} + \\ &\text{ИтРФ} + \text{ИтРз} + \text{ИтРо}) \end{aligned} \quad (17)$$

Таким образом, представленная нами методика анализа хозяйственной деятельности предприятия основывается на отраслевых особенностях деятельности и включает комплекс из 9 аналитических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия и сводный (интегральный) трендовый индекс, отражающих основные сферы деятельности предприятия с учетом его специфики.

Определим преимущества предлагаемой методики для введения в практику работы современного предприятия. Во-первых, это присутствие базовых показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия. Во-вторых, модель строится на основе ограниченного набора показателей, которые в то же время являются достаточными для проведения полной оценки. В-третьих, модель предлагает возможность количественной оценки анализируемых показателей. В-четвертых, представленная модель имеет многоцелевое предназначение (планирование, организация, анализ,

контроль, мотивация, разработка и реализация решений на различных уровнях управления). В-пятых, модель основывается на применении доступной информации в системе учета, а также несложной системы сбора, обработки, систематизации показателей.

Внедрение предлагаемой методики в практику работы промышленного предприятия позволит оперативно всесторонне оценивать его деятельность, выявлять причины отклонений, принимать обоснованные стратегические и оперативные решения.

#### Список используемых источников:

1. Безрукова Т.Л., Борисов А.Н., Шанин И.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] // Т.Л. Безрукова, А.Н. Борисов, И.И. Шанин. - Общество: политика, экономика, право. - 2013. - №1. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizatsiy> (дата обращения: 03.02.2016).

2. Галченков Ю.С., Черников А.А. Обобщенный комплексный показатель деятельности предприятия. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия с помощью обобщенного комплексного параметра [Текст] // Ю.С. Галченков, А.А. Черников. - Российское предпринимательство. - 2011. - № 2-1. - С. 56-58.

3. Шестакова Е.В. Формирование модели оценки развития промышленного предприятия [Электронный ресурс] // Е.В. Шестакова. - Российское предпринимательство. - 2015. - Том 16. - № 14. - С. 2205-2218. – Режим доступа: <https://bgscience.ru/lib/9276/> (дата обращения 10.04.2016).