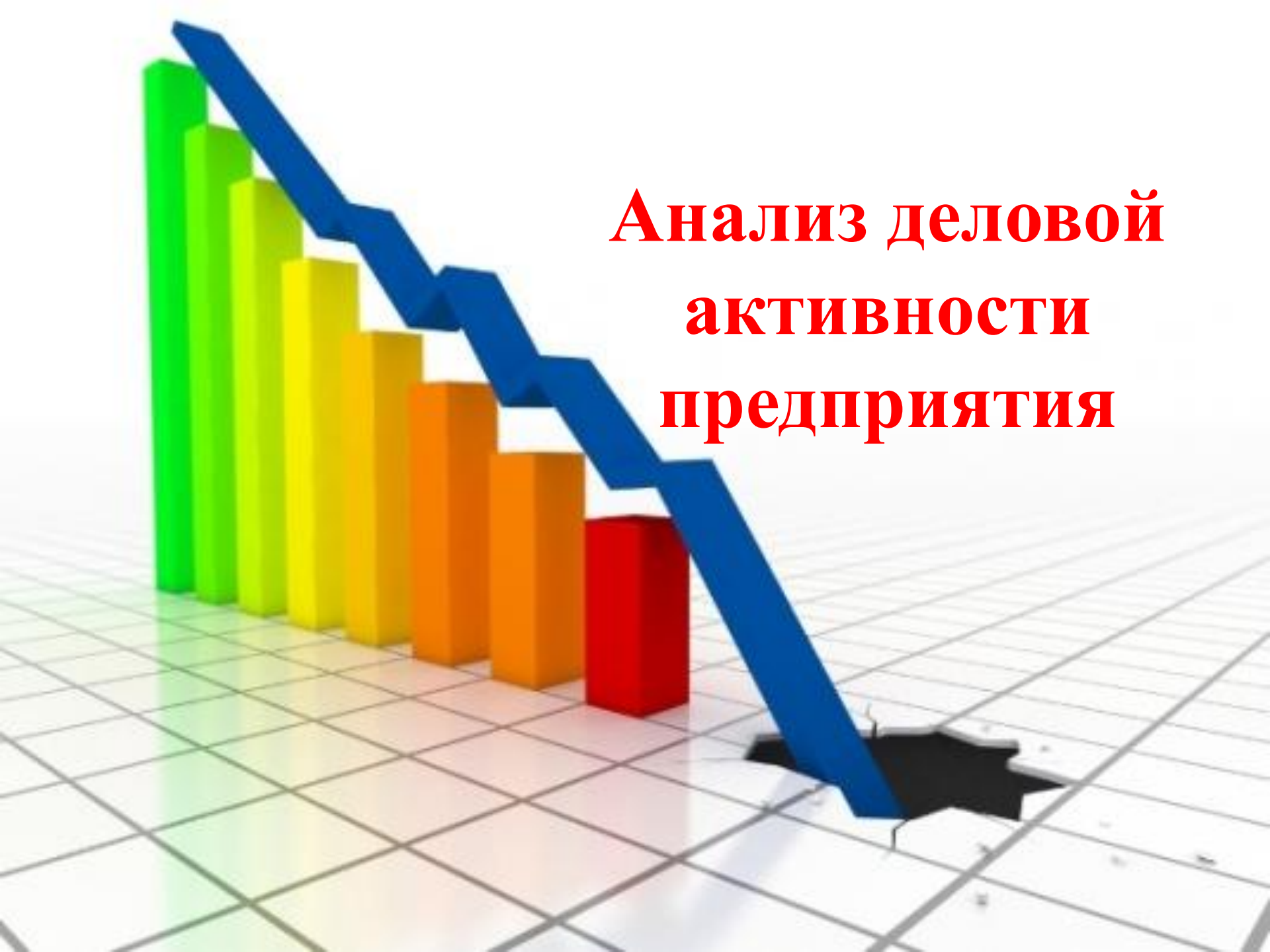


# **Анализ деловой активности предприятия**



# Понятие, цели и задачи управления деловой активностью

*Деловая активность* – способность организации к динамичному развитию, эффективному использованию экономического потенциала, успешному продвижению на рынках продукции, капитала и реализации поставленных стратегических целей.

## *Цель:*

- укрепление деловой репутации;
- создание благоприятного отношения к организации и ее продукции;
- формирование определенного положительного образа.

# Понятие, цели и задачи управления деловой активностью

## *Основные задачи:*

1. Определить достаточность достигнутых результатов для финансовой устойчивости предприятия;
2. Изучить источники возникновения и особенности воздействия на результативность различных факторов;
3. Рассмотреть основные направления дальнейшего развития предприятия;
4. Изучение показателей деловой активности в динамике и оценка их изменения.

# Понятие, цели и задачи управления деловой активностью

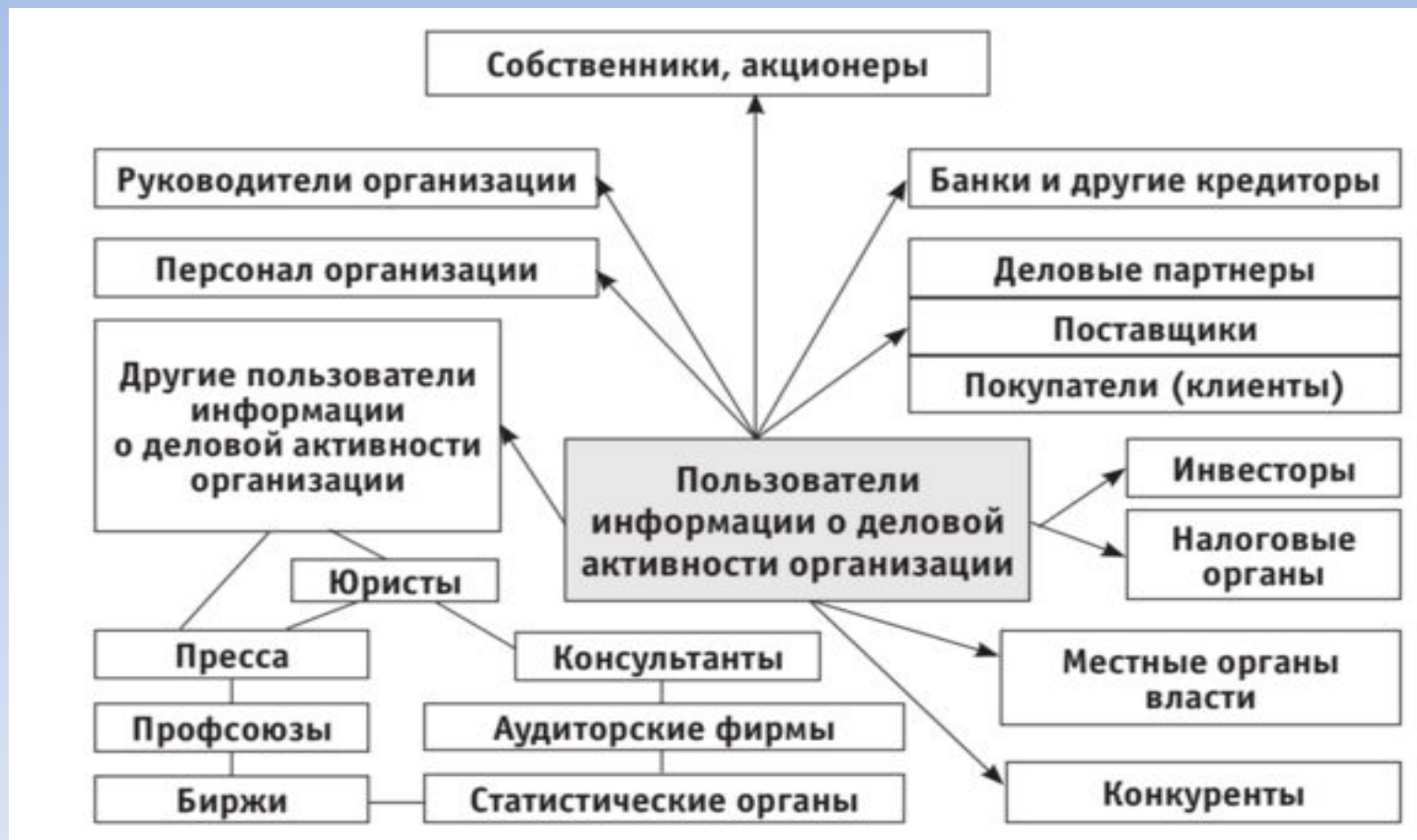


Рис.1 – Пользователи информации о деловой активности

# Система показателей деловой активности

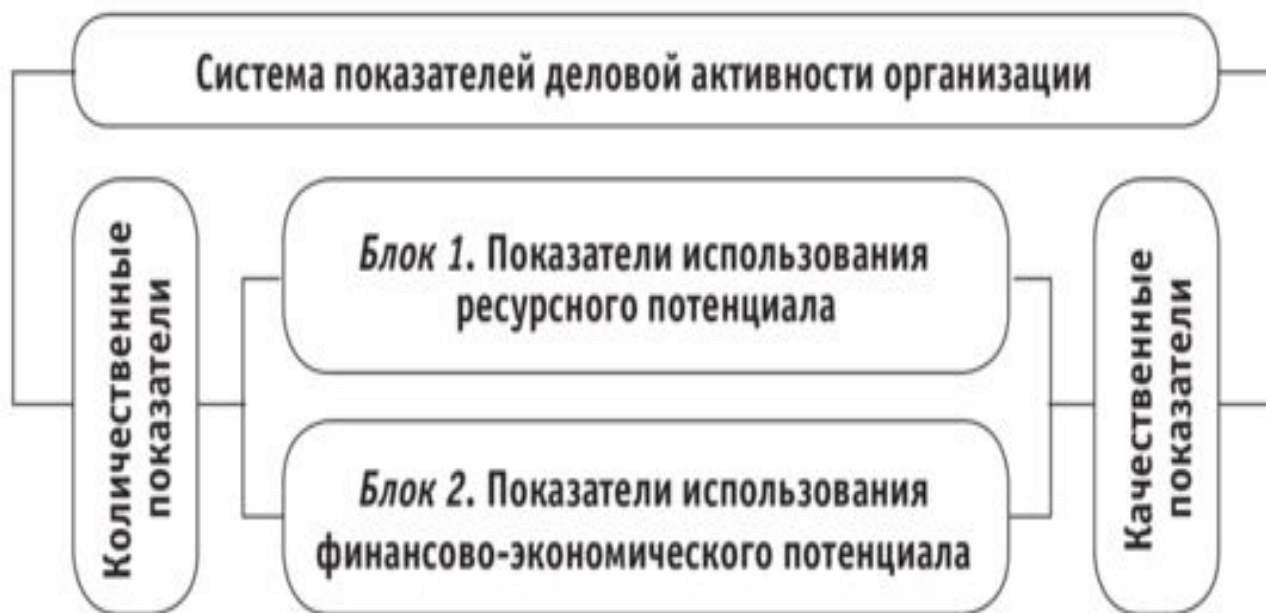


Рис. 3.3. Система показателей оценки деловой активности

# Система показателей деловой активности

*Коэффициенты, используемые для  
оценки деловой активности, должны:*

- быть максимально информативными и непротиворечивыми;
- иметь одинаковую направленность;
- рассчитываться по данным бухгалтерской отчетности организации.
- быть точными и объективными.

# Система показателей деловой активности



Рис.3. - Приемы проведения оценки деловой активности

# Система показателей деловой активности

*Количественная оценка деловой активности  
проводится по следующим направлениям:*

- 1) Степень выполнения плановых заданий по основным показателям и темпы их изменения, а также анализ причин отклонения;
- 2) Эффективность использования ресурсов предприятия;
- 3) Анализ и обеспечение приемлемых темпов наращивания объемов финансовой деятельности организации.



# Система показателей деловой активности

В рамках данного направления осуществляют анализ выполнения «ЗОЛОТОГО ПРАВИЛА» ЭКОНОМИКИ:

$$T_{\text{п}} > T_{\text{р}} > T_{\text{а}} > 100\%,$$

где  $T_{\text{п}}$  - темп изменения прибыли, %;

$T_{\text{р}}$  - темп изменения объемов реализации, %;

$T_{\text{а}}$  - темп изменения активов, %.

# Система показателей деловой активности



Рис.3. - Приемы проведения оценки деловой активности

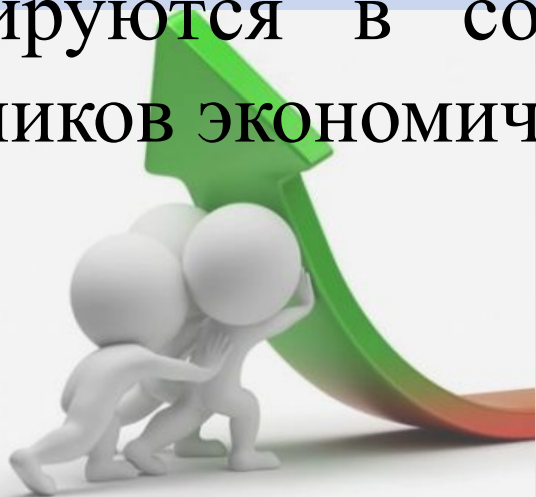
# Система показателей деловой активности

*Оборачиваемость средств, вложенных в имущество, оценивается следующими основными показателями:*

- ***Скорость оборота*** – количество оборотов, которое совершают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие;
- ***Период оборота*** – средний срок, за который совершается один оборот средств.

# Система показателей деловой активности

*Показатели рентабельности* являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.



Группа показателей	Характеристика коэффициента	Наименование коэффициента
Показатели использования ресурсного потенциала	Количественные показатели	Материалоемкость
		Фондоотдача
		Производительность труда
Показатели финансово-экономического потенциала	Количественные показатели	Рентабельность собственного капитала
		Рентабельность имущества
		Рентабельность текущих (оборотных) активов
		Рентабельность внеоборотных активов
		Рентабельность продаж
		Рентабельность полных затрат
		Коэффициент эксплуатационных затрат
		Темп роста прибыли до налогообложения
		Темп роста выручки от продаж
		Темп роста суммы активов

Группа показателей	Характеристика коэффициента	Наименование коэффициента
Показатели финансово-экономического потенциала	Количественные показатели	Коэффициент устойчивости экономического роста
		Эффективность использования ресурсного потенциала
		Коэффициент оборачиваемости оборотных средств
		Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств
		Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
		Коэффициент оборачиваемости готовой продукции
		Коэффициент оборачиваемости готовой продукции
		Коэффициент оборачиваемости собственного капитала
		Продолжительность операционного цикла
		Продолжительность финансового цикла

Группа показателей	Характеристика коэффициента	Наименование коэффициента
Показатели финансово-экономического потенциала	Количественные показатели	Коэффициент операционной деловой активности
		Коэффициент финансовой деловой активности
		Коэффициент инвестиционной деловой активности
	Качественные показатели	Широта рынков сбыта продукции
		Деловая репутация предприятия
		Конкурентоспособность
		Наличие постоянных поставщиков и потребителей

# Система показателей деловой активности

Все показатели предложенной системы *рассчитываются на основе* информации, представленной в *бухгалтерской отчетности*.

При расчете всех показателей используются средние величины, а не моментные данные. Средняя величина рассчитывается по формуле средней хронологической:

$$\bar{x} = \frac{\frac{1}{2} * x_1 + x_2 + x_3 + \dots + \frac{1}{2} * x_n}{n - 1},$$



# Расчет показателей оборачиваемости

Показатель	Прошлы й	Отчетны й	Отклоне ние	Темп роста, %
1. Совокупный капитал, тыс. руб.	7304	8477	+1173	116,1
2. Товарооборот, тыс. руб.	28169	39 928	+11 759	141,7
3. Оборотные активы, тыс. руб.	3595	4160	+565	115,7
4. Запасы, тыс. руб.	2151	2680	+529	124,6
5. Денежные средства, тыс. руб.	966	1086	+120	112,4
6. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	478	394	-84	82,4
7. Собственный капитал, тыс. руб.	4420	5002	+582	113,2
8. Основные средства, тыс. руб.	5336	6242	+906	117,0

# Расчет показателей оборачиваемости

7. Собственный капитал, тыс. руб.	4420	5002	+582	113,2
8. Основные средства, тыс. руб.	5336	6242	+906	117,0
9. Оборачиваемость основных средств в оборотах (фондоотдача) в днях	5,3 68,2	6,4 56,3	+1,1 -11,9	120,8 82,6
10. Оборачиваемость совокупного капитала в оборотах (ресурсоотдача) в днях	3,9 93,3	4,7 76,4	+0,8 -16,9	120,5 81,9
11. Оборачиваемость оборотных активов в оборотах в днях	7,8 45,9	9,6 37,5	+1,8 -8,4	123,1 81,7
12. Оборачиваемость запасов в оборотах в днях	13,1 27,5	14,9 24,2	+1,8 -3,3	113,7 88,0
13. Оборачиваемость денежных средств в оборотах в днях	29,2 12,3	36,8 9,8	+7,6 -2,5	126,0 79,7
14. Оборачиваемость собственного капитала в оборотах в днях	6,4 56,5	8,0 45,1	+1,6 -11,4	125,0 79,8
15. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	58,9	101,3	+42,4	172,0
16. Срок погашения дебиторской задолженности, дней	6,1	3,6	-2,5	59,0

# Расчет показателей оборачиваемости

- *Коэффициент оборачиваемости собственного капитала:*

$$K_{об} = T/об : K,$$

где  $K$  – среднегодовая стоимость капитала.

Продолжительность оборота капитала находится по формуле:

$$P_{об} = Д : K_{об},$$

где  $Д$  – количество календарных дней в анализируемом периоде (год – 360 дн., квартал – 90., месяц – 30 дн.).

# Расчет показателей оборачиваемости

Показатель	Расчет	
	Прошлый год	Отчетный год
1. Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	$28169/7304 = 3,9 \text{ об.}$ $360/3,9 = 93,3 \text{ дн.}$	$39928/8477 = 4,7 \text{ об.}$ $360/4,7 = 76,4 \text{ дн.}$
2. Коэффициент оборачиваемости основных средств	$28169/5336 = 5,3 \text{ об.}$ $360/5,3 = 67,9 \text{ дн.}$	$39928/6242 = 6,4 \text{ об.}$ $360/6,4 = 56,3 \text{ дн.}$
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$28169/3595 = 7,8 \text{ об.}$ $360/7,8 = 45,9 \text{ дн.}$	$39928/4160 = 9,6 \text{ об.}$ $360/9,6 = 37,5 \text{ дн.}$
4. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$28169/478 = 58,9 \text{ об.}$ $360/58,9 = 6,1 \text{ дн.}$	$39928/394 = 101,3 \text{ об.}$ $360/101,3 = 3,6 \text{ дн.}$
5. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$28169/4420 = 6,4 \text{ об.}$ $360/6, = 56,5 \text{ дн.}$	$39928/5002 = 8,0 \text{ об.}$ $360/8,0 = 45,1 \text{ дн.}$