

УДК 338.2
JEL Classification M21

Налецкая Татьяна

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь

E-mail: r_tatsiana@inbox.ru

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Naleckaya Tatsiana

PhD (Econ), Department of Accounting, Analysis and Audit in Manufacturing, Belarus State Economic University, Minsk, Belarus

E-mail: r_tatsiana@inbox.ru

CURRENT STATE AND DEVELOPMENT OF ANALYSIS OF THE BUSINESS ACTIVITY INDUSTRIAL ORGANIZATIONS OF BELARUS

Аннотация

Актуальность. Деловая активность направлена на повышение рыночной стоимости компании, содействует повышению конкурентоспособности и достижению лидерства среди конкурентов, стимулирует развитие производства и рост объемов продаж, способствует устойчивости экономического потенциала предприятия. Именно показатели деловой активности позволяют определить возможности оптимизации структуры активов и капитала, роста доходов, обоснованности расходов, а также повышения платежеспособности и укрепления финансовой устойчивости. Все вышесказанное подчеркивает актуальность темы исследования.

Цель исследования заключается в совершенствовании системы показателей деловой активности промышленных организаций.

Методы. диалектический метод познания, системный и комплексный подход к познанию и формированию модели экономического анализа деловой активности организаций промышленности.

Результаты. В представленной статье критически оценены методологические аспекты сущности деловой активности и методики ее анализа в современной экономической литературе и учетно-аналитической практике организаций промышленности Республики Беларусь. Разработаны предложения по формированию системы показателей деловой активности.

Перспективы. Уточнение содержания анализа деловой активности во взаимосвязи с финансовым состоянием, их места и роли в оценке деятельности предприятий позволит совершенствовать методологические и методические аспекты экономического анализа.

Ключевые слова: методология анализа, деловая активность, понятие, комплексный подход.

Abstract

Introduction. Business activity is aimed at improving the company's market value, promotes competitiveness and achieves leadership among competitors, stimulates the development of production and sales growth, contributes to the stability of the economic potential of the enterprise. It allows business performance to identify opportunities, to optimize the structure of assets and equity, to revenue growth, the reasonableness of the costs as well as increasing the solvency and strengthening financial stability. All of this

underlines the relevance of the research topic.

Purpose of research is to improve the system of indicators of business activity of industrial organizations.

Methods. Dialectic method of knowledge, systematic and comprehensive approach to knowledge and the formation of the model of economic analysis of the business activity of industrial organizations were employed in the paper.

Results. In the present article methodological aspects of the nature of business activity and the methods of its analysis in the modern economic literature and practice of accounting and analytical organizations of industry of the Republic of Belarus are critically evaluated. The results of the study indicate that there is a need of determining the system of indicators of business activity.

Discussion. The content analysis of business activity in relation to the financial condition, their place and role in the evaluation of the activities of enterprises will allow to improve the methodological and methodical aspects of economic analysis.

Keywords: analysis methodology, business activities, a concept, an integrated approach.

Актуальность. Результаты оценки финансового состояния, устойчивости и деловой активности предприятия являются основой конкурентоспособности промышленной организации, так как служат для определения ее позиции на мировом рынке в процессе переговоров с представителями различных партнерских групп. В развитых странах четко определена система экономического рейтинга промышленных, торговых, финансовых корпораций, основанная на такой оценке. Она содержит фиксированный набор документов, содержащих финансово-экономические показатели, которые в обязательном порядке заверяются независимой аудиторской фирмой по итогам года. Заключение аудиторской фирмы, публикуемое в средствах массовой информации вместе с балансовыми отчетами, необходимо не только для инвесторов, акционеров корпорации, налоговых инспекций, но и для банков и других кредиторов.

Актуальной задачей любой промышленной организации является оценка эффективности использования краткосрочных активов и умелого их перераспределения в процессе хозяйственного оборота ресурсов и его отдельных стадий. При этом безусловным является тот факт, что организации, имеющие в своем распоряжении свободные финансовые ресурсы, способны более оперативно, а, следовательно, и эффективно решить возникшие трудности с недопоставкой сырья, увеличением сроков погашения дебиторской задолженности, оптимизации структуры оборотных активов [1].

Необходимость управления деловой активностью предприятия определяется тем, что именно показатели деловой активности позволяют определить возможности оптимизации структуры активов и капитала, роста доходов, обоснованности расходов, а так же повышения платежеспособности и укрепления финансовой устойчивости. Все вышесказанное подчеркивает актуальность темы исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Финансовое положение любого предприятия в условиях меняющейся экономики в значительной мере зависит от уровня деловой активности [2, 3, 4, 5]. Термин «деловая активность» пришел в отечественную экономику из мировой практики в связи с реформированием экономики и формированием рыночных отношений. В развитых странах, в частности США, деловая активность определяется на макро- и микро уровнях.

Так, например, Райзберг Б.А. подразумевает под этим термином характеристику

состояния предпринимательской деятельности в отрасли, стране, фирме [6]. А Ефимова О.В. считает, что деловая активность – это мотивированный макро- и микро уровнем управления процесс устойчивой хозяйственной деятельности по всем бизнес линиям деятельности и характеризующий качество управления, возможности роста и достаточность капитала организации [7].

Наиболее точно, по нашему мнению, дал понятие деловой активности хозяйствующего субъекта В.В. Ковалев, считая, что ее показатели характеризуют «результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности» [8].

По мнению Т. И. и С. В. Юрковых, показатели деловой активности позволяют определить эффективность использования средств хозяйствующего субъекта. Достоинством этого определения является его краткость [8]. Однако оно не дает наиболее полную характеристику анализируемой категории.

Еще более узкое понятие деловой активности предприятия дали экономисты-финансисты А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин и Е. В. Негашев [8]. По их мнению, она характеризуется только «скоростью оборота оборотных средств хозяйствующего субъекта». Достоинством этого понятия является то, что в нем выделен основной фактор деловой активности предприятия.

Цель исследования заключается в совершенствовании системы показателей деловой активности промышленных организаций.

Методы. В статье использованы: диалектический метод познания, системный и комплексный подход к познанию и формированию модели экономического анализа деловой активности организаций промышленности.

Результаты. Деловая активность является комплексной и динамичной характеристикой предпринимательской деятельности и эффективности использования ресурсов. Уровни деловой активности конкретной организации отражают этапы ее жизнедеятельности (зарождение, развитие, подъем, спад, кризис, депрессия) и показывают степень адаптации к быстроменяющимся рыночным условиям, качество управления. Деловую активность можно охарактеризовать также как мотивированный макро- и микроуровнем управления процесс устойчивой хозяйственной деятельности организаций, направленный на обеспечение ее положительной динамики, увеличение трудовой занятости и эффективное использование ресурсов в целях достижения рыночной конкурентоспособности.

Представители современных белорусских и иностранных экономических школ, такие как А.И. Анчишкин, Л.Л. Ермолович, Г.В. Савицкая, С.К. Татур, А.Д. Шеремет, Д.А. Басовский, В.В. Ковалев, О.Н. Волкова, А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева, К. Менгер, О. Крио, И фон Тюнен, Р. Коуз, А. Пигу. в основу методики анализа и оценки деловой активности ставят показатели оборачиваемости и рентабельности деятельности предприятия.

В соответствии с пунктом 16 Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 [9] анализ деловой активности сводится к

исследованию динамики всего двух коэффициентов оборачиваемости:

Коэффициент общей оборачиваемости капитала рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (строка 010 отчета о прибылях и убытках) к средней стоимости активов субъекта хозяйствования (строка 300 бухгалтерского баланса, сумма граф 3 и 4, деленная на 2).

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов) рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (строка 010 отчета о прибылях и убытках) к средней стоимости краткосрочных активов субъекта хозяйствования (строка 290 бухгалтерского баланса, сумма граф 3 и 4, деленная на 2).

Рассмотрение публикаций отечественных и зарубежных авторов [1-8], а также исследование практики аналитической деятельности организаций промышленности Республики Беларусь показал, что необходим более глубокий и детальный анализ интенсивности всей цепочки функционирования организации.

В тоже время, проведенное исследование в области экономического анализа, финансового и производственного менеджмента, управления предприятием позволило выделить недостатки в предлагаемых методиках оценки деловой активности. В частности, Наконечная Т.В. акцентирует внимание на следующих моментах:

1. Недооценка значимости деловой активности предприятия в силу того, что на первый план в оценке результативности деятельности предприятия ставится финансовая устойчивость, ликвидность и его платежеспособность;

2. Рассмотрение анализа деловой активности осуществляется с позиции оборачиваемости и рентабельности;

3. Представление деловой активности в качестве небольшой части финансового состояния предприятия [10].

Кроме того, необходимо отметить, что деловая активность, как экономическая категория, должна способствовать росту результативных показателей в динамике по всем направлениям и сферам деятельности предприятия. С таких позиций деловая активность вообще не рассматривается ни в теории, ни в практике.

В экономической литературе далеко не всегда используется комплексный подход к их анализу и управлению. Именно комплексный экономический анализ способен повысить объективность оценки деятельности предприятия и эффективности управления его процессами.

Преимущества комплексного системного анализа выражаются в том, что позволяют осуществлять комплексный поиск резервов повышения эффективности производства. Их оценка позволяет представлять деятельность предприятия как единый механизм, выделять наиболее важные звенья и на их основе разрабатывать комплекс мероприятий по мобилизации неиспользованных резервов.

Проведение комплексного экономического анализа требует не только соответствующей информационной базы, но и четкой классификации факторов влияющих на деятельность предприятия и, в частности, на его деловую активность. Обоснованным представляется подход изложенный Островенко Т.К., Гребнев Г.Д. Основу представленной ими классификации составляет деление их по характеру

воздействия на результативные показатели – экстенсивные и интенсивные.

Экстенсивные факторы обуславливают количественный прирост результативного показателя, т. е. за счет расширения сферы его воздействия, как во времени, так и в пространстве. Специфику показателей, на которые рассчитывается влияние факторов, определяет их набор в алгоритме расчета. Количественный характер воздействия этих факторов проявляется в необходимости их количественного увеличения, чтобы обеспечить прирост результативного показателя. Однако для повышения эффективности бизнеса мер количественного, т. е. экстенсивного воздействия, недостаточно.

Каждое предприятие стремится усилить воздействие интенсивных факторов, в которых проявляется степень усилий предприятия, напряженности труда в бизнесе. В частности, если предприятие не будет обеспечивать рост производительности труда, повышение фондоотдачи по всем используемым ресурсам, рентабельности капитала и т. д., то не сможет поддерживать расширенное воспроизводство и успех бизнеса на перспективу.

Методология комплексного анализа, его этапы, разработанные А.Д. Шереметом [11], в обобщенном виде отражают идею увязки показателей деятельности предприятия в последовательные аналитические блоки. Это позволило сформировать теоретическую и практическую основы этапов и методики комплексного экономического анализа.

Между тем, в экономической литературе внимание в большей мере уделяется отдельно сформированным блокам аналитических показателей. Это не позволяет обобщить результаты их расчетов во взаимосвязи и взаимозависимости.

Экономические показатели всех сфер и аспектов деятельности предприятия должны изучаться во взаимосвязи и взаимодействии с техникой и технологией производства, его организации, перспективами развития бизнеса. Наряду с этим в современных условиях актуальными являются исследования, связанные с решением экологических проблем, социальных условий жизни трудовых коллективов, с положением предприятия на внутреннем и внешнем рынках.

От комплекса исследуемых вопросов зависят все показатели, отражающие степень использования всех видов ресурсов: материальных, трудовых производственных и финансовых.

Показатели деловой активности в виде авансированного капитала, скорости его оборота, прибыли, и рентабельности на единицу вложенного капитала образуют системный блок выхода в комплексный экономический анализ и создают базу для рейтинговой оценки.

Увязка показателей в отдельные блоки, отражающие последовательность хозяйственных процессов и управления, представляет собой единую систему последовательного формирования факторов и показателей, позволяющих в конечном итоге охватить весь комплекс хозяйственно-финансового механизма предприятия и оценить его деловую активность. Определяющую роль здесь играют показатели деловой активности, включающие оборачиваемость авансированных финансовых ресурсов, прибыль и рентабельность во взаимосвязи с их влиянием на финансовую устойчивость и платежеспособность. Следовательно, с их помощью увязывается и

завершается система аналитических оценочных показателей деятельности хозяйствующих субъектов в комплексном экономическом анализе.

В этой связи представляется целесообразным включить показатели деловой активности и финансового состояния в завершающую систему рейтинговой комплексной оценки. При этом важно выбрать наиболее ценный показатель рейтинга с позиций принятия объективных управленческих решений. Исследование роли и значения показателей деловой активности в системе комплексного экономического анализа показало возможности прогнозирования деловой активности предприятия и разработки соответствующих мер по достижению цели путем мобилизации неиспользованных резервов.

Выводы и перспективы. Таким образом, по результатам проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что комплексный экономический анализ является перспективным направлением исследований деловой активности коммерческой организации, т. к. благодаря четкой систематизации показателей деятельности предприятий представляется возможным повысить объективность их оценки. При этом велика роль показателей деловой активности, представляющих вход в систему комплексного экономического анализа. Выход данной системы включает переход от анализа показателей деловой активности к анализу показателей финансового состояния.

Взаимосвязь деловой активности и финансового состояния в системе комплексного экономического анализа определяет возможность воздействия их на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности. В показателях оборачиваемости раскрывается движение всех видов авансированного капитала. В показателях финансовых результатов и рентабельности отражается эффект (результат) движения капитала.

Поэтому итоги финансового состояния определяются, по сути, итогами деловой активности предприятия.

Таким образом, уточнение содержания анализа финансового состояния во взаимосвязи с деловой активностью, их места и роли в оценке деятельности предприятий позволит совершенствовать методологические и методические аспекты анализа и повысить объективность его результатов.

Список использованных источников

1. Гранкин, В.Ф., Марченкова И.Н. Многоуровневый факторный анализ показателей деловой активности сельхозпроизводителя // Вестник курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2015. – №1;
2. Шатохин М.В., Петренко Н.Н., Михилев А.В. Межрегиональный анализ развития сельского хозяйства в субъектах Центрального Федерального округа // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – №9. – С. 24–27.
3. Крячков, И.Т., Крячкова Л.И. О проблемах достижения высокоэффективной работы сельскохозяйственных предприятий в условиях работы России в составе Всемирной торговой организации // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – №5. – С. 31–32.
4. Шатохин, М.В., Волобуев С.Н., Новосельский С.О. Оценка факторных составляющих инвестиций в АПК Курской области // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной

академии. – 2014. – №6. – С. 35–38.

5. Система экономических рычагов и стимулов в экономическом механизме хозяйствования организации / И.Т. Крячков, Л.И. Крячкова, И.А. Мохов, С.С. Мохова // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2014. – №3. – С. 10–11.

6. Райзберг, Б.А., Лъзовский Л.Ш. Современный экономический словарь. – 3-е изд. доп. – М. : ИНФА, 2010. – 480 с.

7. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности / под. ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В. – М.: Омега, 2009. – 278 с.

8. Понятие деловой активности предприятия [Электронный ресурс] // Сайт ООО «Бизнес-Проект». – Режим доступа: <http://www.bp.ds31.ru/articles>. – Дата доступа : 24.11.2015.

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 «Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

10. Наконечная, Т.В. Совершенствование управления деловой активностью промышленного предприятия [Текст]: Автореф. на соиск. ученой степени кандидата экономических наук, Спец-ть 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами – промышленность). Уфа – 2013. – 27 с.

11. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА – М, 2008. – 416 с.

References

1. Grankyn, V.F., & Marchenkova, Y.N. (2015). *Mnogourovnevyy faktornyy analiz pokazatelej delovoj aktivnosti sel'hozproizvoditeljam* [Multilevel factor analysis of business activity indicators of agricultural producers]. *Vestnyk kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademyy*, №1, 17- [in Russian].

2. Shatohyn M.V., Petrenko N.N., & Myhylev A.V. (2013). *Mezhregional'nyj analiz razvytyja sel'skogo hozjajstva v sub'ektah Central'nogo Federal'nogo okruga* [Interregional analysis of the development of agriculture in theregions of the Central Federal District]. *Vestnyk Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademyy*, 9, 24–27 [in Russian].

3. Krjachkov, Y.T., & Krjachkova, L.Y. (2013). *O problemah dostyazheniya vysokoeffektivnoj raboty sel'skohozjajstvennykh predprijatij v uslovyjah raboty Rossyy v sostave Vsemynoj torgovoj organyazy* [On the problems of achieving high performance of agricultural enterprises in the conditions of work of Russia in the World Trade Organization]. *Vestnyk Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademyy*, 5, 31–32 [in Russian].

4. Shatohyn, M.V., Volobuev, S.N., & Novosel'skyj, S.O. (2014) *Ocenka faktornyyh sostavljajushhyh ynvestycej v APK Kurskoj oblasti*. *Vestnyk Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademyy*, 6, 35–38 [in Russian].

5. Krjachkov, Y.T., Krjachkova, L.Y., Mohov, Y.A., & Mohova, S.S. (2014). *Systema ekonomycheskyh rychagov y stymulov v ekonomycheskom mehanyzme hozjajstvovanyja organyazy* [Система экономических рычагов и стимулов в экономическом механизме хозяйствования организации]. *Vestnyk Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademyy*, №3, 10–11 [in Russian].

6. Rajzberg, B.A., & L'zovskiy, L.Sh. (2010). *Sovremennyy ekonomycheskyy slovar'*. Moskow :YNFA , 480 [in Russian].

7. Efymova, O.V., & bMel'nyk, M.V. (2009). *Analyz fynansovoj otchetnosti* [Analysis of financial statements]. М. : Omega [in Russian].

8. *Ponjatye delovoj aktivnosti predprijatyja* [The concept of business activity]. Retrieved from <http://URL http://www.bp.ds31.ru/articles>. (24.11.2015)

9. *Postanovlenye Mynysterstva fynansov Respublyky Belarus', Mynysterstva ekonomyky Respublyky Belarus' ot 27.12.2011 № 140/206 «Ob utverzhdenyy Ynstrukcyu o porjadke rascheta koэфficyentov*

platezhnesposobnosty u provedenija analiza fynansovogo sostojanyja u platezhnesposobnosty sub'ektov hozjajstvovanyja» // Konsul'tant Pljus : Belarus'. Tehnologija 3000 (2015). ООО «JurSpektr», Nac. centr pravovoj ynform. Resp. Belarus'. Mynsk, 2015.

10. Nakonechnaja, T.V. (2013). *Sovershenstvovanye upravlenija delovoj aktyvnost'ju promyshlennogo predpryjatija* [Improving the management of the business activity of industrial enterprises]. Ufa [in Russian].

11. Sheremet, A. D. (2008). *Kompleksnyj analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: uchebnyk* [The complex analysis of economic activities]. Moskow : YNFRA–M [in Russian].



УДК 657

JEL Classification M 41

Щербатюк Василий

д.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Европейский университет Молдовы, г. Кишинев, Республика Молдова

E-mail: vserb@mail.ru

Евдокимович Владимир

к.э.н., профессор, Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, г. Гомель, Республика Беларусь

E-mail: vas-evdokimov@yandex.ru

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

Shcherbatyuk Vasil

Dr. of Economics, As.Professor of Department of Accounting and Finance, European University of Moldova, Chisinev, Republic of Moldova

E-mail: vserb@mail.ru

Evdokimovich Vladimir

PhD (Econ), Professor, Belarusian Trade and Economics University of Consumer Cooperatives, Gomel, Republic of Belarus

E-mail: Vas-evdokimov@yandex.ru

QUESTIONS OF DEVELOPMENT OF DOCUMENTARY CONTROL

Аннотация

Актуальность. В статье глубоко и всесторонне рассматриваются теоретические и организационно-методические вопросы проведения контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций различных отраслей рыночной экономики.

Цель. Целью и задачами проведенного исследования являются разработка и подробное