

УДК 338.012 DOI: 10.14451/1.227.183

Оценка динамики основных показателей деятельности в управлении промышленным предприятием

© 2023 **Воронина Вера Михайловна**

доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории, региональной и отраслевой экономики. Оренбургский государственный университет, Россия, Оренбург.
E-mail: voroninaprofessor@rambler.ru

© 2023 **Жумаханова Регина Раильевна**

магистрант. Оренбургский государственный университет, Россия, Оренбург.
E-mail: zhumahanovar@mail.ru

© 2023 **Левадний Виктория Андреевна**

магистрант. Оренбургский государственный университет, Россия, Оренбург.
E-mail: v.a.levadniy@gmail.com

© 2023 **Кизема Ольга Сергеевна**

магистрант. Оренбургский государственный университет, Россия, Оренбург.
E-mail: kizemao@mail.ru

Ключевые слова: оценка, динамика, прибыль, рентабельность продукции, рентабельность активов, среднеотраслевые показатели, «золотое правило экономики», факторы внешней среды, сбытовая политика, персонал.

Оценка деятельности промышленного предприятия имеет решающее значение в реализации всех функций управления, позволяет принимать управленческие решения адекватно изменению внешней среды. В настоящее время продолжается поиск новых инструментов, позволяющих комплексно оценить динамику взаимосвязанных показателей деятельности предприятия. Объектом исследования является машиностроительное предприятие г. Оренбурга, занимающееся производством инструмента. Предметом исследования выступает динамика взаимосвязанных показателей (прибыль, выручка, активы). Материалы данной статьи имеют теоретико-методологическое и практическое значение: демонстрируют возможность и проблемы использования методов оценки деятельности на промышленном предприятии в контексте известных экономических моделей («золотое правило экономики»).

Промышленность является частью народного хозяйства, обеспечивающей почти все отрасли ли средствами труда. Состояние промышленности влияет на уровень научно-технического

развития и результативность других отраслей и экономики страны в целом. В связи со значимостью промышленных предприятий особое место имеет оценка их деятельности, которая позволяет определить рациональность использования ресурсов, выявить «узкие места», а также наметить пути повышения эффективности с учетом изменения факторов внешней среды. В настоящее время известно много научных разработок, рассматривающих аналитические инструменты, с помощью которых можно не только оценить эффективность деятельности предприятия в целом, но и определить результативность действующей сбытовой политики, системы управления персоналом и пр. Однако поиск новых моделей продолжается.

Основным видом деятельности объекта исследования является производство инструмента. АО «Завод бурового оборудования» производит следующую продукцию:

- буровые установки;
- буровые укрытия и комплексы;
- трубы: бурильные, обсадные, колонковые, технологические; инструменты для традиционного и направленного бурения [3].

На рисунке 1 показано изменение выручки, себестоимости, показателей прибыли объекта исследования за 2020–2022 гг.

Среднесписочная численность персонала объекта исследования и производительность труда за 2020–2022 гг. представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Среднесписочная численность персонала объекта исследования за 2020–2022 гг.



Рис. 3. Производительность труда за 2020–2022 гг.

Оборачиваемость оборотных средств в 2020 г. составила 183 дня, в 2021 г. – 183 дня, в 2022 г. – 186 дней. Индексы роста анализируемых показателей отражены на рисунке 4.

На основании исследований, проведенных авторами следует, что:

- в 2020–2022 гг. наблюдается тенденция роста выручки от продаж, полной себестоимости продаж и показателей прибыли предприятия;
- оборачиваемость оборотных средств в 2021 г. по сравнению с 2020 г. не изменилась. Замедление оборачиваемости произошло в 2022 г. по сравнению с 2021 г. при этом наблюдается излишнее накопление производственных запасов;
- индекс роста среднесписочной численности персонала в 2021 г., по сравнению с 2020 г., составил 1,01; в 2022 г., по сравнению с 2021 г. – 0,98. Производительность труда при этом в 2021 г., по сравнению с 2020 г., повысилась на 22,54 %, в 2022 г., по сравнению с 2021 г., повысилась на 22,63 %. Соотношение показателей улучшилось, однако нельзя дать однозначную оценку, поскольку в 2020 г. изменился режим работы всех предприятий из-за пандемии.

На рисунке 5 показана динамика показателей рентабельности предприятия за 2020–2022 гг.

Уровень показателей рентабельности в анализируемом периоде растет. Для более объективной оценки показателей рентабельности приведем среднеотраслевые показатели рентабельности. Так, в рассматриваемом периоде по коду ОКВЭД

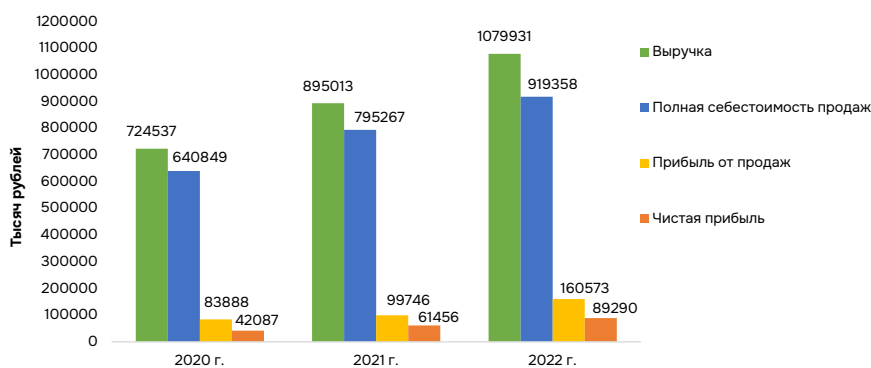


Рис. 1. Изменение выручки, себестоимости, показателей прибыли объекта исследования за 2020–2022 гг.

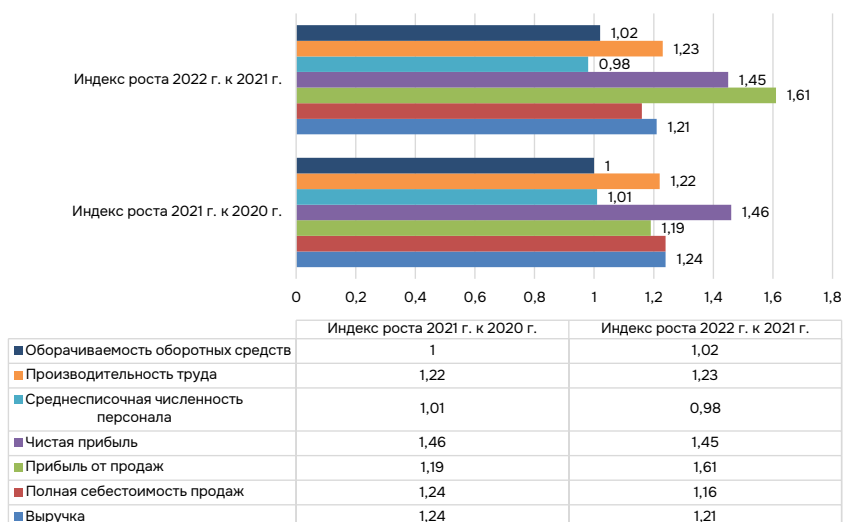


Рис. 4. Индексы динамики анализируемых показателей.

25.73 – Производство инструмента среднеотраслевая рентабельность продукции составила:

- 2020 г. – 6,54 %;
- 2021 г. – 10,37 %;
- 2022 г. – 12,07 % [5].

Среднеотраслевая рентабельность активов по данным за январь–сентябрь в анализируемом периоде составила:

- 2020 г. – 1,37 %,
- 2021 г. – 6,51 %,
- 2022 г. – 3,85 % [2].

Можно констатировать, что в 2020–2022 гг. рассматриваемые показатели рентабельности АО «Завод бурового оборудования» превышают среднеотраслевые. Так, например, рентабель-

ность продукции АО «Завод бурового оборудования» в 2022 г. выше среднеотраслевой на 5,4 процентных пункта. Данное соотношение показателей свидетельствует об эффективном осуществлении деятельности, рациональной сбытовой политике, достаточно успешной адаптации предприятия к факторам внешней среды и эффективной системе управления персоналом. Превышение показателей рентабельности над среднеотраслевыми свидетельствует об отсутствии налоговых рисков для предприятия в анализируемом периоде.

Для полноты картины, позволяющей дополнительно к вышеприведенным показателям оценить эффективность деятельности АО «Завод бурового оборудования» в динамике, используем «золотое правило экономики», которое ха-

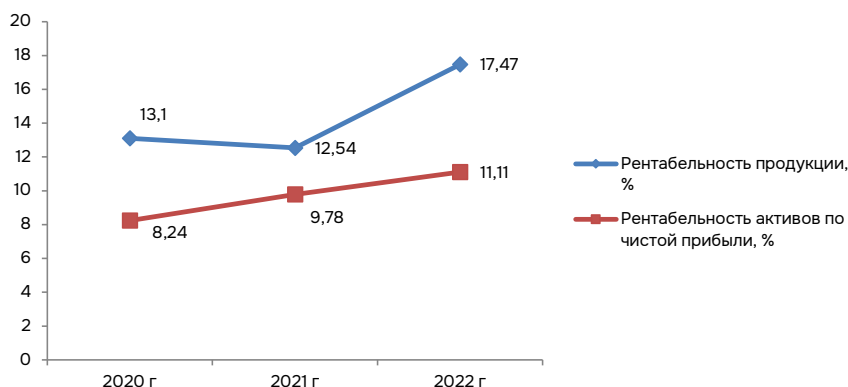


Рис. 5. Динамика показателей рентабельности предприятия за 2020–2022 гг.

рактически характеризует степень экономической активности и потенциал предприятия. Согласно данному правилу должно соблюдаться условие, которое отражено в формуле (1).

$$T_{\text{пр}} > T_{\text{вр}} > T_{\text{ак}} > 100\%, \quad (1)$$

где $T_{\text{пр}}$, $T_{\text{вр}}$, $T_{\text{ак}}$ — соответственно средний темп роста прибыли, выручки, активов предприятия, % [1].

Заметим, что дискуссионным является вопрос о выборе показателя прибыли. В экономической литературе существуют разные точки зрения: предлагается использовать как прибыль до налогообложения, так и чистую прибыль. Для проведения расчетов возьмем показатель прибыли до налогообложения. Изменение показателей предприятия по критериям «золотого правила экономики» за 2017–2022 гг. показано на рисунке 6. Темпы роста анализируемых показателей исследуемого предприятия за 2017–2022 гг. представлены на рисунке 7.

По правилам статистики расчет средних темпов роста производится по формуле (2).

$$\bar{T} = \sqrt[n]{T_1 \times T_2 \times \dots \times T_n}, \quad (2)$$

где $\bar{T}$ — средняя геометрическая величина, %; T_1, T_2, T_n — цепной темп роста, %; n — число уровней ряда [1].

Таким образом, средний темп роста прибыли до налогообложения за 2017–

2022 гг. составил 114,13%; выручки — 109,13%; активов — 110,7%. Прибыль до налогообложения в анализируемом периоде обладает средним приростом — 14,13%, выручка 9,13%, активы — 10,7%. Данные показатели имеют положительную тенденцию за 2017–2022 гг., что свидетельствует о стабильности деятельности АО «Завод бурового оборудования» и его развитии, успешной сбытовой политике, эффективном управлении кадрами и адаптации к внешней среде. Можно констатировать, что в АО «Завод бурового оборудования» наблюдается почти эталонное соотношение показателей:

- средний темп роста показателей выше 100%;
- средний темп роста прибыли до налогообложения на 5% превышает темп роста выручки;
- средний темп роста выручки немного уступает темпу роста активов предприятия — на 1,57%, что вызвано увеличением производственных запасов в связи с пандемией COVID-19, углублением логистических проблем, разрушением цепочек поставок и в связи с оказываемым санкционным давлением, а также с модернизацией и расширением производства, вложением средств в основные фонды в связи с необходимостью диверсификации, как ответной меры на изменение внешней среды в данном периоде и с рядом других причин.

Стоит отметить, что развитие предприятия продолжается и в настоящее время. Так в 2023 г. АО «Завод бурового оборудования» стал пер-

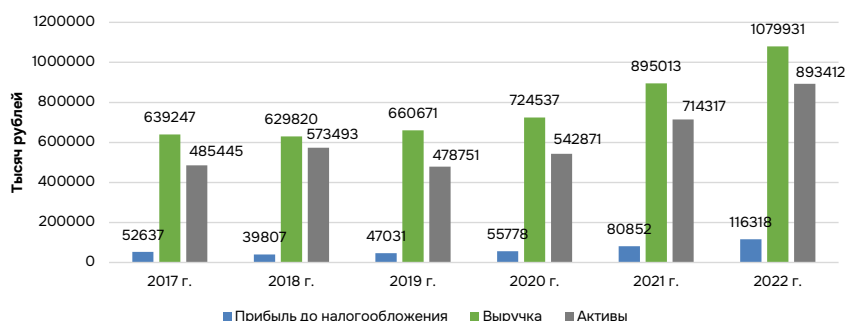


Рис. 6. Изменение показателей предприятия по критериям «золотого правила экономики» за 2017–2022 гг.

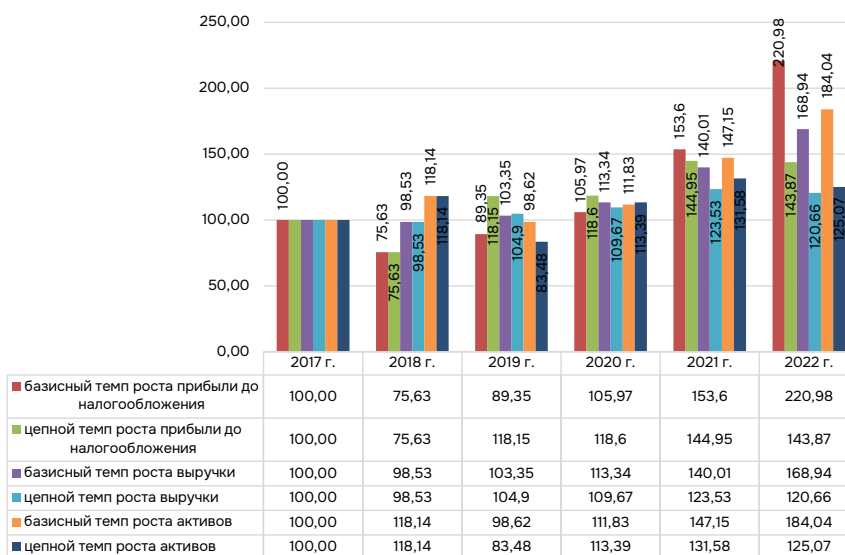


Рис. 7. Темпы роста анализируемых показателей исследуемого предприятия за 2017–2022 гг.

вым в Оренбургской области промышленным предприятием, которое профинансировал ПАО «Сбербанк» в рамках государственной программы «Промышленная ипотека» для модернизации цехов с целью увеличения выпуска геологоразведочных буровых установок, для расширения производства открыта кредитная линия на сумму 70 млн руб. [4]. Подобные мероприятия будут способствовать развитию не только экономики хозяйствующих субъектов, но и значительно расширят инновационные возможности региона.

Заметим, что невыполнение «золотого правила экономики» не всегда означает, что деятельность предприятия неэффективна в долгосрочном периоде. В случаях активной модернизации, увеличения производственных мощностей условие соотношения средних темпов роста может на начальном этапе не соблюдаться. После полу-

чения результата, при котором золотое правило экономики не выполняется, необходимо определить возможные причины несоответствия и только после этого делать выводы об эффективности деятельности предприятия. Поэтому нецелесообразно использовать только «золотое правило экономики» для оценки деятельности предприятия, необходимо проводить комплексную оценку с использованием инструментария экономической диагностики.

Исследование результатов деятельности оренбургских предприятий других отраслей позволяет сделать вывод о том, что модель «золотого правила экономики» не подходит для оценки предприятий с убыточным результатом. В январе–июне 2023 г. доля убыточных предприятий в общем количестве предприятий Оренбургской области составила 34,1% [6]. На рисун-

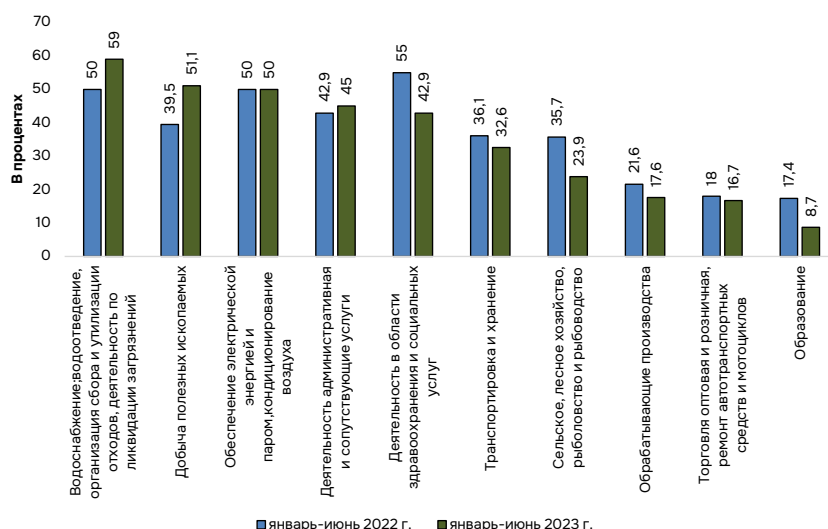


Рис. 8. Доля убыточных предприятий Оренбургской области за январь–июнь 2023 г. [6]

ке 8 представлена доля убыточных предприятий Оренбургской области за январь–июнь 2023 г. Доля убыточных организаций, занятых добычей полезных ископаемых, возросла с 39,5% в январе–июне 2022 г. до 51,1% за аналогичный период 2023 г., доля убыточных обрабатывающих предприятий снизилась с 21,6% до 17,6%.

Приведем примеры. «Золотое правило экономики» не соблюдается на следующих предприятиях: АО «Оренбургские минералы» (убыток до налогообложения в 2022 г.), АО «Уральская сталь» (убыток до налогообложения в 2019 г.), ООО «Газпром подземремонт Уренгой» (убыток до налогообложения в 2020 г., в 2021 г.), ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (убыток до налогообложения в 2018 г., 2020 г., 2021 г.).

Таким образом, итоговый анализ результатов деятельности машиностроительного предприятия с помощью исследования динамики взаимо-

связанных показателей и применения «золотого правила экономики» позволил выявить, что невыполнение последнего не всегда свидетельствует о неэффективности деятельности промышленного предприятия в исследуемом периоде. Об эффективности деятельности и стабильности предприятия свидетельствует превышение рентабельности продукции и рентабельности активов предприятия над соответствующими среднеотраслевыми показателями в 2020–2022 гг., а также другие показатели. Поэтому при интерпретации результатов, достигнутых предприятием, синтезировании проблем и закрепления перспективных успехов необходимо использовать комплексный подход. Что касается динамики показателей в контексте «золотого правила экономики», то результаты оценки могут быть использованы как при прогнозировании, так и при стратегическом управлении промышленным предприятием.

Библиографический список

1. Воронина В. М., Федорищева О. В. Использование «золотого правила экономики» в управлении промышленными предприятиями // Менеджмент в России и за рубежом. — 2014. — № 1. — С. 75–82.
2. Рентабельность активов с 2017 г. — URL: <https://fedstat.ru/indicator/58035> (дата обр. 08.09.2023).
3. Сайт АО «Завод бурового оборудования». — URL: <http://www.zbo.ru/> (дата обр. 08.09.2023).
4. Сбер «Промышленная ипотека». — URL: <https://56orb.ru/news/2023-08-17/sber-v-orenburzhie-vydal-pervuyu-promyshlennuyu-ipoteku-3015056> (дата обр. 10.09.2023).
5. Уровень рентабельности (убыточности) продукции. — URL: <https://fedstat.ru/indicator/58036> (дата обр. 08.09.2023).

6. Финансы организаций Оренбургской области. –
URL: <https://56.rosstat.gov.ru/news/document/216492> (дата обр. 14.09.2023).