

УДК 338.246

Сусленникова Марина Андреевна

бакалавр направления подготовки
«Экономика»
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации
Россия, Москва
m.suslennikova@yandex.ru

Marina A. Suslennikova

Bachelor of training "Economics"
Financial University under the
Government of the Russian Federation
Russia, Moscow
m.suslennikova@yandex.ru

МЕТОДИКА КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация

Разработана методика комплексной оценки деловой активности организации, предполагающая расчет комплексного коэффициента деловой активности, включающего как количественные, так и качественные показатели, характеризующие воздействие внутренних и внешних параметров.

Ключевые слова:

деловая активность, комплексная оценка

METHODOLOGY OF THE COMPLEX ASSESSMENT OF BUSINESS ACTIVITY OF THE ORGANIZATION

Abstract

Methodology of the complex assessment of business activity of organization has been developed, which assumes the calculation of the complex coefficient of business activity, including both quantitative and qualitative indicators characterizing the impact of internal and external parameters.

Keywords:

business activity, complex assessment

В современных условиях без управления деловой активностью невозможно рациональное, динамичное и эффективное развитие хозяйствующего субъекта. Анализ деловой активности позволяет сформировать наиболее полное представление о деятельности организации, поскольку деловая активность в разной степени затрагивает почти все аспекты деятельности компании, в том числе организационно-экономические (производство, оказание услуг, торговля, строительство и др.) и учетные (текущая, инвестиционная и финансовая) составляющие. В частности, уровень деловой активности оказывает неоспоримое влияние на такие важные характеристики деятельности организации, как финансовая устойчивость, кредито- и платежеспособность, инвестиционная привлекательность, конкурентоспособность и др. Кроме того, комплексный анализ деловой активности позволяет спрогнозировать вероятные направления развития анализируемой фирмы, а также ее перспективы и возможности в условиях конкурентного рынка.

Деловая активность организации – это способность к достижению экономического роста, прибыльности и финансовой устойчивости, конкурентоустойчивости, рациональной организации и управления, а также

эффективного использования материально-технических, трудовых, финансовых, технологических и информационных ресурсов.

Вопросами управления деловой активностью организации интересовались многие учёные в области учета, анализа и аудита. Однако, по нашему мнению, по сей день существует потребность в совершенствовании прикладных основ тематического анализа, это вызвано, во-первых, отсутствием единого системного подхода к оценке деловой активности и, во-вторых, высокой практической значимостью и востребованностью экономически обоснованных и легко интерпретируемых показателей и индикаторов деловой активности фирмы.

Существующая потребность в совершенствовании механизма управления деловой активностью организации определила необходимость разработки методики ее оценки. Предлагаемая методика отражает количественные и качественные показатели, характеризующие воздействие как внутренних, так и внешних параметров. Данные показатели и их структура представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Методика оценки деловой активности с помощью количественных и качественных показателей

Согласно предложенной методике все количественные и качественные показатели деловой активности заменяются одним общим показателем, Научный журнал «Бизнес и общество» №2 (14), 2017
ISSN 2409-6040

представляющим собой комплексную оценку, состоящую из комбинации взаимозаменяемых показателей. Полученное значение комплексной оценки будем называть комплексным коэффициентом деловой активности.

Преимуществом комплексной оценки является возможность сравнивать и ранжировать любое количество объектов, в результате выявлять как наилучший, так и наихудший объект, а также выяснять насколько один объект лучше или хуже другого. Комплексная оценка является также средством обобщения результатов анализа, с ее помощью любое количество разных по смыслу показателей заменяется единственным интегральным показателем, характеризующим объект анализа.

Обращаем внимание на то, что и количественные, и качественные показатели деловой активности имеют свой собственный обобщающий показатель. Количественные показатели деловой активности, предлагается анализировать на основе метода нормирования. Согласно этому методу, значения показателей нормируются относительно максимального и минимального значений следующим образом:

$$x_{ij} = \frac{a_{\min j} - a_{ij}}{a_{\min j} - a_{\max j}}, \quad (1)$$

где $a_{\min j}$ – наименьшее значение j -го показателя;

$a_{\max j}$ – наибольшее значение j -го показателя.

Тогда формула индивидуального значения комплексной оценки количественных показателей деловой активности имеет вид:

$$КПДА_{koli} = \frac{\sum x_{i1} + x_{i2} + x_{i3} + x_{im}}{m} \times 100, \quad (2)$$

где $КПДА_{koli}$ – комплексный показатель количественной оценки деловой активности i -го объекта;

x_{ij} – значение j -го показателя i -го объекта;

m – количество критериев оценки каждого из объектов.

Таким образом, необходимо сформировать таблицу, где представлены описанные ранее показатели оборачиваемости и рентабельности, их результаты в динамике за несколько лет, определить $a_{ij} = a_{\min j}$ и $a_{ij} = a_{\max j}$, затем выставить пронормированные значения.

Величина КПДАкол варьируется в пределах от 0 до 100. В результате подстановки значений в формулу (2) получаем результат. Рекомендуем рассчитывать показатель в динамике за пять лет.

Далее проводится комплексная оценка качественных показателей с помощью листов опроса. Процедура должна проходить следующим образом: организации необходимо заполнить лист опроса, который должны заполнить не менее трех руководителей структурных подразделений. Результаты опроса оцениваются экспертным путем. Сумма баллов за каждый вопрос представлена в экспертном листе опроса (табл. 1).

Таблица 1 – Экспертный лист опроса для измерения качественного показателя деловой активности организации

№	Вопрос, характеризующий качественные характеристики деятельности организации	Вес балла	Варианты ответа
1	На какой стадии развития находится ваша организация?	1	На стадии зарождения
		2	На стадии развития
		3	На стадии зрелости
2	Масштаб вашего предприятия?	1	Малое
		2	Среднее
		3	Крупное
3	Как вы оцениваете инвестиционную привлекательность вашей организации?	1	Низкая
		2	Средняя
		3	Высокая
4	Как вы оцениваете качество производимой продукции и предоставляемых услуг?	1	Низкое
		2	Среднее
		3	Высокое
5	Внедряются ли на вашем предприятии какие-либо инновации?	1	Нет
		2	Да
6	Какую роль в вашей организации играют маркетинговые исследования?	1	Небольшая
		2	Достаточная
		3	Значительная
7	Существует ли у вашей организации рекламная стратегия?	1	Нет
		2	Да
8	Что вы можете сказать о стабильности покупателей и поставщиков вашей организации? (в зависимости от периода и характера деятельности)	1	Всегда меняются
		2	Часто меняются
		3	Стабильно
9	Имеются ли в постоянных партнёрах известные крупные компании?	1	Нет
		2	Да
10	Какой масштаб рынка, на котором функционирует ваша организация?	1	Местный
		2	Региональный
		3	Федеральный
		4	Мировой
11	Как вы оцениваете конкурентоспособность вашей организации на региональном рынке?	1	Низкая
		2	Средняя
		3	Высокая

№	Вопрос, характеризующий качественные характеристики деятельности организации	Вес балла	Варианты ответа
12	Какова степень вашего влияния на региональный уровень цен?	1	Низкая
		2	Средняя
		3	Высокая
13	Деловая репутация вашей организации?	1	В процессе становления
		2	Улучшилась за последние годы
		3	Всегда была на высоком уровне
14	Как вы оцениваете уровень руководства в вашей организации?	1	Низкий
		2	Средний
		3	Высокий
15	Часто ли происходят изменения в составе персонала?	1	Часто
		2	Иногда
		3	Редко
16	Как вы оцениваете уровень квалификации персонала в вашей организации?	1	Низкий
		2	Средний
		3	Высокий
17	Как вы оцениваете отношения с внутренними партнёрами (акционерами, сотрудниками)?	1	Неудовлетворительные
		2	Средние
		3	Хорошие
18	Как вы оцениваете вашу законопослушность и ответственность?	1	Низкая
		2	Средняя
		3	Высокая
19	Как вы оцениваете вашу социальную ответственность, в том числе экологические программы?	1	Низкая
		2	Средняя
		3	Высокая
20	Оцените уровень деловой активности вашего предприятия	1	Низкий
		2	Средний
		3	Высокий

Формула расчета комплексного качественного показателя деловой активности имеет следующий вид:

$$КПДА_{кач} = \frac{\sum B_i}{n}, \quad (3)$$

где $КПДА_{кач}$ – комплексный показатель качественной оценки деловой активности;

B_i – бальное значение по i-му респонденту;

n – количество респондентов.

Из формулы (3) и данных таблицы 1 следует, что в роли количественного измерителя качественных показателей использованы баллы, значение которых показывает степень положительного влияния каждой опрошенной компоненты на

уровень деловой активности организации. Минимальная сумма баллов, которую можно получить при опросе, равна 20, то есть 20 вопросов по одному баллу за каждый, а максимальная – 58. Для получения более объективного результата необходимо рассчитать среднее значение суммарного балла каждого респондента.

Для расчета комплексного коэффициента деловой активности необходимо учитывать результаты количественных и качественных показателей. Формула комплексного коэффициента деловой активности:

$$КДА = \frac{КПДА_{кол}}{(100 - КПДА_{кач})}, \quad (4)$$

В формуле (4) учитывается максимизация количественного и качественного показателей, а также свойства дроби, характеризующие обратную зависимость между частным и делителем. С целью недопущения возможного роста КДА в результате уменьшения качественного показателя, то есть знаменателя, частное представлено в виде разницы.

Нормативное значение комплексного коэффициента деловой активности находится в промежутке от 0 до 2, что было определено в результате подстановки значений качественного и количественного показателей в формулу (4). Шкала оценок общего уровня деловой активности представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Шкала значений уровня деловой активности

Категория иерархической шкалы			
Низкая	Удовлетворительная	Средняя	Высокая
<0,5	0,5-1	1-1,5	>1,5

Далее предлагается сравнительная характеристика каждой категории иерархической шкалы уровней деловой активности организаций:

- высокий уровень деловой активности означает абсолютное эффективное использование всех видов ресурсов и ведение хозяйства;
- средний уровень деловой активности характеризует платежеспособность организации, высокую рентабельность производства и прибыльность хозяйственной деятельности;
- удовлетворительный уровень деловой активности связан с наличием некоторых проблем в деятельности организации, однако сохраняется возможность ее

улучшения за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств и повышения рентабельности. При этом качественные показатели находятся на допустимом уровне;

– низкий уровень деловой активности характеризует кризисное состояние организации и наличие убытков. Кроме того, компании становится все сложнее удержаться на рынке и оказывать влияние на конкурентов. Эффективность производства не достигается.

Таким образом, описанная методика деловой активности организации универсальна, проста в расчетах и носит универсальный характер. Итоговый показатель – комплексный коэффициент деловой активности, характеризует степень влияния каждого фактора и их динамику, что делает проведенный анализ достаточно полным для сравнения эффективности деятельности разных организаций. Кроме того, модель будет являться актуальной, в том числе при изменении факторов влияния на деловую активность или изменении в отчётной документации организации.

Список использованной литературы

1. Бариленко В.И. Экономический анализ : учебник / В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, Ч.В. Керимова, М.Н. Ермакова. – Москва : КноРус, 2017. – 381 с. – Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-05711-7

2. Ефимова О.В. Финансовый анализ – современный инструментарий для принятия экономических решений Учебник. 5-е изд., испр. Рекомендован УМО в качестве учебника для подготовки магистров М.:Омега-Л, 2014 – 351 с.

3. Нацыпаева Е.А. Совершенствование механизма управления деловой активностью предприятия : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.05 / Нацыпаева Е.А.; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т]. – Саратов, 2013. – 191 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/3565

4. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

5. Вылегжанина Е. В. Анализ количественных показателей деловой активности российских предприятий // Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2015. №2

6. Гранкин В.Ф., Марченкова И. Н. Многоуровневый факторный анализ показателей деловой активности сельхозпроизводителя // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. №1

7. Егиян К.А., Погорельская Т.А. Качественные критерии оценки деловой активности предприятия // Kant. 2014. №1 (4)

