

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.143.69>**МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И УПРАВЛЕНИЮ РАЗВИТИЕМ БИЗНЕСА**

Научная статья

Киреева М.М.¹, Вострова А.П.²*¹ORCID : 0000-0002-5516-7727;²ORCID : 0000-0001-9687-923X;^{1,2} Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, Иваново, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (devdas333[at]yandex.ru)

Аннотация

В статье представлен методический подход к анализу экономических показателей деятельности предприятий туристского межотраслевого комплекса на примере Ивановской области. Описаны этапы исследования, в том числе сегментирование предприятий в соответствии с величиной финансово-экономических показателей и ее сравнения со среднеотраслевым значением, а также итоговая группировка предприятий на четыре зоны – «зеленая», «синяя», «желтая», «красная». Больше всего предприятий 60 ед. или 31% вошли во вторую группу или «синюю зону», где два из трех анализируемых финансово-экономических показателей превышает среднеотраслевое значение. Далее по количеству вошедших предприятий идет третья группа или «желтая зона» – 56 ед. или 28%. На одно предприятие меньше (55 ед. или 28%) в четвертой группе или «красной зоне». Самая малочисленная – первая группа или «зеленая зона» (где все три показателя выше среднеотраслевого значения), в нее вошли 25 предприятий или 13%. В итоге сформулированы краткие рекомендации по управлению развитием деятельности предприятий в каждой группе.

Ключевые слова: подход, показатели деятельности, предприятие, группировка, управление.

A METHODOLOGICAL APPROACH TO ANALYSING THE ECONOMIC PERFORMANCE OF ENTERPRISES AND MANAGING BUSINESS DEVELOPMENT

Research article

Kireeva M.¹, Vostrova A.P.²*¹ORCID : 0000-0002-5516-7727;²ORCID : 0000-0001-9687-923X;^{1,2} Plekhanov Russian University of Economics, Ivanovo, Russian Federation

* Corresponding author (devdas333[at]yandex.ru)

Abstract

The article presents a methodological approach to analysing the economic performance of enterprises of the tourism inter-branch complex on the example of Ivanovo Oblast. The stages of the study are described, including the segmentation of enterprises according to the value of financial and economic indicators and its comparison with the average industry value, as well as the final grouping of enterprises into four zones – ‘green’, ‘blue’, ‘yellow’, ‘red’. Most of the enterprises 60 units or 31% were included in the second group or ‘blue zone’, where two of the three analysed financial and economic indicators exceed the industry average. The third group or ‘yellow zone’ is followed by the number of entered enterprises – 56 units or 28%. There is one less enterprise (55 units or 28%) in the fourth group or ‘red zone’. The smallest group is the first group or ‘green zone’ (where all three indicators are above the industry average), it includes 25 enterprises or 13%. As a result, brief recommendations for managing the development of enterprises' activities in each group were formulated.

Keywords: approach, performance indicators, enterprise, grouping, management.

Введение

В условиях цифровизации экономики существующие подходы и методы анализа показателей деятельности предприятий могут быть не эффективными и не соответствовать текущей рыночной ситуации, а именно не в полной мере учитывать факторы влияния, отраслевой компонент и/или вид экономической деятельности. Соответственно, управленческие решения, принятые на основе не полного анализа, могут не обеспечить предприятию оптимальное использование ресурсов, а построенные прогнозы развития могут быть не точными. Это в конечном итоге приведет к недополучению выручки и чистой прибыли, что является в большинстве случаев основной проблемой деятельности многих предприятий [1, С. 762].

Все методы и подходы к анализу показателей деятельности предприятий можно условно разделить на классические (например, методики оценки банкротства) и современные (авторские). При этом выделяют матричные методы экспресс-оценки и анализа финансового состояния компании (матричная модель, экспресс-анализ, модели структуры финансирования капитала компании); оценка показателей, непосредственно влияющих на финансовое состояние компании (ликвидность, самофинансирование, финансовая устойчивость, деловая активность); оценка финансового состояния по показателям движения денежных потоков и оценка показателей, непосредственно зависящих от финансового состояния компании (кредитоспособность, банкротство) [7, С. 12]. Например, в работе [10, С. 69-77] применена методика сравнительной оценки эффективности предприятий, которая предполагала использование большого массива данных, а также комплексное поэтапное применение принципов

многокритериальной оптимизации. В работе [5, С. 1222-1225] авторы рассматривают анализ финансово-экономических показателей деятельности предприятия в качестве инструмента совершенствования системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, что соответствует требованиям рынка. Многие авторы [2], [3], [8] используют экономические показатели работы фирм в качестве критерия для оценки эффективности управленческих решений.

В большинстве источников методический подход или метод экономического анализа определяется как способ изучения, измерения и обобщения результатов воздействия факторов на хозяйственную деятельность организации и ее результаты на принципах комплексности, системности и объективности [4, С. 3].

В данном исследовании методический подход к анализу показателей деятельности предприятий предназначен для предприятий туристского межотраслевого комплекса (объект исследования), к которому относятся предприятия со следующими видами деятельности:

- 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания»;
- 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»;
- 79 «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма»;
- 90 «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений»;
- 91 «Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры»;
- 93 «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений».

Предметом анализа являются показатели финансово-экономической деятельности предприятий туристского межотраслевого комплекса.

Цель исследования – формирование оценки достигнутых результатов деятельности предприятий туристского межотраслевого комплекса (на примере Ивановской области), а также определение рекомендаций по управлению их развитием.

Методы и принципы исследования

В качестве базы данных для сбора необходимой информации выбрана крупнейшая интернет-база audit it.ru [9], в которой собраны материалы по тематике бухучета и налогов, а также представлены необходимые показатели деятельности предприятий исследуемого в работе туристского межотраслевого комплекса.

В качестве показателей (количественной характеристики деятельности предприятий в условиях конкретного места и времени) для исследования выбраны:

- выручка от реализации товаров и услуг – сумма денежных средств, фактически поступившая на счета предприятия в банке, в кассу предприятия, и другие поступления в оплату реализованной продукции (работ, услуг) за период (месяц, квартал, год);
- рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) – один из основных финансовых показателей для оценки эффективности работы компании;
- рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации.

Выборка предприятий составила 196 ед. Отчетный период – 2022 год.

Методический подход к анализу предполагал следующие этапы:

1. Подготовительный этап – сбор и систематизация необходимой информации (форма представления информации – табличная):
 - определение перечня предприятий туристского межотраслевого комплекса Ивановской области с соответствующими видами деятельности, их количества, показателей деятельности, в том числе выручка реализованной продукции, стоимость активов и чистая прибыль за 2022 год;
 - на основе собранных данных расчет необходимых показателей рентабельности.
 2. Основной этап – сегментирование предприятий каждого вида деятельности по каждому из трех показателей с учетом среднеотраслевых значений на 2 сегмента:
 - 1 сегмент – предприятия, чьи показатели выше или равны среднеотраслевому значению;
 - 2 сегмент – предприятия, чьи показатели ниже среднеотраслевого значения.
 3. Заключительный этап – группировка предприятий:
 - 1 группа («зеленая зона») – предприятия, у которых все три показателя имеют значение выше среднеотраслевого;
 - 2 группа («синяя зона») – предприятия, у которых два из трех показателей имеют значение выше среднеотраслевого;
 - 3 группа («желтая зона») – предприятия, у которых один показатель выше среднеотраслевого;
 - 4 группа («красная зона») – предприятия, у которых все три показателя ниже среднеотраслевого значения.
 4. Оценка результатов исследования и формирование рекомендаций по каждой группе предприятий.
- Соответственно, в ходе исследования применялись такие методы как: отбор, систематизация, табличный, графический и расчетный методы; сравнение, сегментирование, группировка, оценка.

Основные результаты

По результатам исследования выявлено, что больше всего предприятий 60 ед. или 31% вошли во 2 группу или «синюю зону», где два из трех анализируемых финансово-экономических показателей превышает среднеотраслевое значение (см. рис. 1). При этом из 60 предприятий 17% – это средства размещения; 30% – предприятия питания; 26% – предприятия туризма; 5% – предприятия искусства и организации развлечений; 22% – предприятия спорта и отдыха (см. рис. 2).

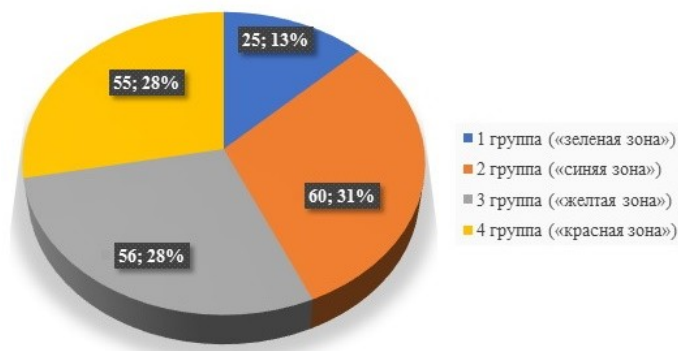


Рисунок 1 - Соотношение предприятий различных групп оценки
DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.143.69.1>



Рисунок 2 - Количественный состав предприятий туризма, гостеприимства, культуры и спорта по группам («зонам»)
DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.143.69.2>

Далее по количеству вошедших предприятий идет 3 группа или «желтая зона» – 56 ед. или 28%. При этом из 56 предприятий 12,5% – это средства размещения; 21% – предприятия питания; 27% – предприятия туризма; 3,5% – предприятия искусства и организации развлечений; 36% – предприятия спорта и отдыха.

На 1 предприятие меньше (55 ед. или 28%) в 4 группе или «красной зоне». При этом из 55 предприятий 18% – это средства размещения; 7% – предприятия питания; 34,5% – предприятия туризма; 13% – предприятия искусства и организации развлечений; 2% – библиотеки, архивы, музеи и пр. объекты культуры; 25,5% – предприятия спорта и отдыха.

Самая малочисленная 1 группа, в нее вошли 25 предприятий или 13%. Из 25 предприятий 20% – это средства размещения; 64% – предприятия питания; 4% – предприятия искусства и организации развлечений; 12% – предприятия спорта и отдыха.

Заключение

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Предприятиям первой группы или «зеленой зоны» необходимо тщательно отслеживать все изменения на рынке, чтобы сохранить лидирующие позиции и уровень выручки, чистой прибыли и показателей рентабельности. Предприятиям второй группы или «синей зоны» необходимо обратить внимание на показатели, которые не соответствуют среднеотраслевым и приложить все коммерческие усилия для их повышения, чтобы перейти в первую группу. Предприятиям третьей группы или «желтой зоны» необходимо качественное изменение политики сбыта, чтобы коренным образом изменить свое положение на рынке и выйти из отстающей группы, улучшив показатели деятельности. Предприятиям четвертой группы или «красной зоны» возможно следует сменить вид деятельности, так как их присутствие на рынке минимально, показатели финансово-хозяйственной деятельности низкие.

Полученные результаты могут быть использованы субъектами предпринимательской деятельности, а также региональными органами власти при принятии управленческих решений с целью развития туристского межотраслевого комплекса [6].

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Lukhovskaya O.K. Diagnostics of Russian tourism's innovative and economic development in the service sphere / O.K. Lukhovskaya, N.T. Arefieva, A.P. Vostrova // *Studies in Computational Intelligence*. — 2019. — Vol. 826. — p. 757-772. DOI: 10.1007/978-3-030-13397-9_80..
2. Адельсеитова Э.Б. Методологические подходы определения эффективности управления / Э.Б. Адельсеитова, Д.С. Усеинов // *Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета*. — 2021. — № 4(74). — с. 32-35. DOI: 10.34771/UZCEPU.2021.4.74.007. .
3. Гордина В.В. Методические аспекты формирования системы мониторинга экономического состояния предприятия с целью оценки и обеспечения его экономической безопасности / В.В. Гордина // *Экономические и гуманитарные науки*. — 2022. — № 7(366). — с. 96-107. DOI: 10.33979/2073-7424-2022-366-7-96-107.
4. Гордячкова О.В. Финансово-экономический анализ деятельности организации / О.В. Гордячкова, С.Е. Гриценко // *Мир науки*; — М.: Мир науки, 2022.
5. Зубарева Л.В. Анализ финансового состояния предприятия как инструмент совершенствования системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Л.В. Зубарева, Н.В. Пучкова // *Экономика и предпринимательство*. — 2021. — № 6(131). — с. 1222-1225. DOI: 10.34925/EIP.2021.131.6.238.
6. Киреева М.М. Методический подход к оценке использования ресурсного потенциала территории для развития внутреннего туризма / М.М. Киреева, И.Г. Павленко // *Journal of New Economy*. — 2021. — Т. 22. — № 2. — с. 23-43. — DOI: 10.29141/2658-5081-2021-22-2-2.
7. Сизых Д.С. Современные и классические методы оценки и анализа финансового состояния компании / Д.С. Сизых, Н.В. Сизых — Чебоксары: Среда, 2020. — 292 с.
8. Тахумова О.В. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием / О.В. Тахумова // *Естественно-гуманитарные исследования*. — 2022. — № 41(3). — с. 309-312.
9. Электронная информационно-аналитическая база данных бухгалтерской отчетности предприятий и организаций. — 2022 — URL: <https://www.audit-it.ru> (дата обращения: 21.03.2024)
10. Юрлов Ф.Ф. Методика сравнительной оценки эффективности предприятий, производящих автокомпоненты, и ее применение / Ф.Ф. Юрлов, В.В. Титов, М.И. Ершова // *Вестник НГИЭИ*. — 2020. — № 12(115). — с. 69-77. — DOI: 10.24411/2227-9407-2020-10121.

Список литературы на английском языке / References in English

1. Lukhovskaya O.K. Diagnostics of Russian tourism's innovative and economic development in the service sphere / O.K. Lukhovskaya, N.T. Arefieva, A.P. Vostrova // *Studies in Computational Intelligence*. — 2019. — Vol. 826. — p. 757-772. DOI: 10.1007/978-3-030-13397-9_80..
2. Adel'seitova E.B. Metodologicheskie podhody opredelenija effektivnosti upravlenija [Methodological approaches to determining management effectiveness] / E.B. Adel'seitova, D.S. Useinov // *Scientific Notes of the Crimean Engineering and Pedagogical University*. — 2021. — № 4(74). — p. 32-35. DOI: 10.34771/UZCEPU.2021.4.74.007. . [in Russian]
3. Gordina V.V. Metodicheskie aspekty formirovaniya sistemy monitoringa ekonomicheskogo sostojanija predpriyatija s tsel'ju otsenki i obespechenija ego ekonomicheskoy bezopasnosti [Methodological aspects of forming a system for monitoring the economic condition of an enterprise in order to assess and ensure its economic security] / V.V. Gordina // *Economics and humanities*. — 2022. — № 7(366). — p. 96-107. DOI: 10.33979/2073-7424-2022-366-7-96-107. [in Russian]
4. Gordjachkova O.V. Finansovo-ekonomicheskij analiz dejatel'nosti organizatsii [Financial and economic analysis of the organization's activities] / O.V. Gordjachkova, S.E. Gritsenko // *World of Science*; — М.: Mir nauki, 2022. [in Russian]
5. Zubareva L.V. Analiz finansovogo sostojanija predpriyatija kak instrument sovershenstvovanija sistemy ekonomicheskoy bezopasnosti hozhajstvujuschego sub'ekta [Analysis of the financial condition of an enterprise as a tool for improving the economic security system of an economic entity] / L.V. Zubareva, N.V. Puchkova // *Economics and Entrepreneurship*. — 2021. — № 6(131). — p. 1222-1225. DOI: 10.34925/EIP.2021.131.6.238. [in Russian]
6. Kireeva M.M. Metodicheskij podhod k otsenke ispol'zovanija resursnogo potentsiala territorii dlja razvitija vnutrennego turizma [A methodological approach to assessing the use of a territory's resource potential for the development of domestic tourism] / M.M. Kireeva, I.G. Pavlenko // *Journal of New Economy*. — 2021. — Vol. 22. — № 2. — p. 23-43. — DOI: 10.29141/2658-5081-2021-22-2-2. [in Russian]
7. Sizyh D.S. Sovremennye i klassicheskie metody otsenki i analiza finansovogo sostojanija kompanii [Modern and classical methods for assessing and analyzing the financial condition of a company] / D.S. Sizyh, N.V. Sizyh — Cheboksary: Sreda, 2020. — 292 p. [in Russian]
8. Tahumova O.V. Ekonomicheskij analiz i ego rol' v upravlenii predpriyatijem [Economic analysis and its role in enterprise management] / O.V. Tahumova // *Science and Humanities Studies*. — 2022. — № 41(3). — p. 309-312. [in Russian]

9. Elektronnaja informacionno-analiticheskaja baza dannyh buhgalterskoj otchetnosti predpriyatij i organizatsij [Electronic information and analytical database of financial statements of enterprises and organizations]. — 2022 — URL: <https://www.audit-it.ru> (accessed: 21.03.2024) [in Russian]

10. Jurlov F.F. Metodika sravnitel'noj otsenki effektivnosti predpriyatij, proizvodjaschih avtokomponenty, i ee primenenie [Methodology for comparative assessment of the efficiency of enterprises producing automotive components and its application] / F.F. Jurlov, V.V. Titov, M.I. Ershova // Bulletin of NGIEI. — 2020. — № 12(115). — p. 69-77. — DOI: 10.24411/2227-9407-2020-10121. [in Russian]