

**Григоренко Диана Владимировна**, студент экономического факультета Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии,  
Grigorenko Diana Vladimirovna, student of the Faculty of Economics, St. Petersburg named after V.B. Bobkov branch of the Russian Customs Academy,

Научный руководитель: **Бургонов Олег Викторович**, профессор кафедры экономики таможенного дела, доктор экон. наук, профессор Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии  
Academic supervisor: Burgonov Oleg Viktorovich, professor of the Department of Customs Economics, Doctor of Economics, professor, St. Petersburg named after V.B. Bobkov branch of the Russian Customs Academy

**ПРИМЕНЕНИЕ КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ  
ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ДЛЯ РАЗРАБОТКИ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО РАЗВИТИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ  
APPLICATION OF COMPREHENSIVE ASSESSMENT OF ECONOMIC ACTIVITY  
EFFICIENCY TO DEVELOP PROPOSALS FOR ENTERPRISE DEVELOPMENT**

**Аннотация:** в статье представлено обоснование предложений по развитию деятельности предприятия на основе комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. С учетом этих рекомендаций проведен расчет прогнозируемых значений показателей комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия, что позволило наглядно показать эффект от реализации рекомендаций.

**Abstract:** The article presents the rationale for proposals for developing the enterprise's activities based on a comprehensive assessment of the effectiveness of the enterprise's economic activity. Taking these recommendations into account, the calculation of the predicted values of indicators of a comprehensive assessment of the effectiveness of the enterprise's economic activity was carried out, which made it possible to clearly demonstrate the effect of implementing the recommendations.

**Ключевые слова:** комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности; ликвидность; финансовая устойчивость; оборачиваемость; рентабельность; анализ финансовых результатов.

**Keywords:** comprehensive assessment of the effectiveness of business activities; liquidity; financial stability; turnover; profitability; analysis of financial results.

Основной задачей комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности выступает получение результатов исследования, адекватно отражающих реальное положение предприятия в отрасли и, прежде всего, направленных на решение внутренних задач организации по повышению эффективности ее функционирования в части использования фондов и ресурсов. Практическая важность проведения комплексной оценки хозяйственной деятельности заключается в том, что она позволяет заинтересованным пользователям выработать предложения по совершенствованию деятельности предприятия, обосновать выбор краткосрочной и долгосрочной стратегии развития предприятия.

В данной статье рассматривается такая проблема, как проведение комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Данная проблема является актуальной, так как по итогам комплексной оценки могут быть выработаны предложения по развитию деятельности предприятия, целесообразность которых необходимо обосновать. Поэтому в статье рассматривается кейс комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия позволяет выявить сильные и слабые стороны его финансово-хозяйственной деятельности. Особенность данной оценки в том, что способ, которым она получена, во многом определяется



лицом, проводящим анализ хозяйственной деятельности предприятия, так как общепринятого порядка или набора показателей, которые необходимо использовать, не установлено. Данный процесс предусматривает использование как количественных, так и качественных методов исследования в целях определения текущего состояния предприятия, уровня его конкурентоспособности и потенциала [1, С. 351].

Формирование такой оценки носит преимущественно индивидуальный характер, так как содержание выбранных показателей и направлений внутри комплексной оценки определяется для каждого случая в отдельности, хотя и есть набор основных направлений и показателей. На практике обычно ограничиваются набором показателей, анализ которых будет достаточен для принятия обоснованных управленческих решений: анализ имущества и источников его формирования, анализ платежеспособности и финансовой устойчивости, анализ оборачиваемости, анализ финансовых результатов и рентабельности [2, С. 45].

Для примера проведем комплексный анализ ООО «ИНП Логистик». Это транспортное предприятие, которое занимается грузоперевозками в Санкт-Петербурге. Основные виды деятельности: внутренние перевозки, экспедирование грузов, специальные и негабаритные перевозки [7]. Основные показатели деятельности ООО «ИНП Логистик» представлены в табл. 1.

Таблица 1

**Показатели комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик»**

№	Показатель	Год					Изменение 2019 -2023 гг.
		2019	2020	2021	2022	2023	
1.	Показатели платежеспособности						
1.1	Коэффициент текущей ликвидности	0,62	0,60	0,69	0,62	0,54	-0,08
2.	Показатели финансовой устойчивости						
2.2	Коэффициент финансовой устойчивости	0,58	0,51	0,48	0,35	0,36	-0,22
3.	Показатели оборачиваемости						
3.1	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,55	2,02	1,09	1,38	1,35	-0,2
3.2	Оборачиваемость оборотных активов, в днях	235	181	336	264	271	36
4.	Показатели деловой активности						
4.1	Рентабельность активов (чистая прибыль на 1 руб. вложений)	0,038	0,037	0,018	0,009	0,008	-0,03
4.2	Рентабельность продаж по валовой прибыли	0,238	0,219	0,035	-0,037	0,020	-0,218
4.3	Рентабельность продукции по валовой прибыли	0,312	0,281	0,036	-0,035	0,020	-0,292
4.4	Рентабельность собственного капитала	0,100	0,094	0,044	0,025	0,022	-0,078
5.	Показатели финансовых результатов						
5.1	Выручка от продаж, тыс. руб.	39237	43864	54 898	45663	47305	8068
5.2	Валовая прибыль, тыс. руб.	9328	9624	1 919	-1 668	927	-8401
5.3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	9328	9624	1 919	-1 668	927	-8401
5.4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-5737	-5711	2 366	1 506	1 307	4430
5.5	Чистая прибыль, тыс. руб.	3048	2859	1 403	832	729	-2319

Анализ показателей позволяет основан на следующих предпосылках:

1. При анализе значений коэффициентов ликвидности необходимо учитывать их рекомендуемые значения: 1-2 – для коэффициента текущей ликвидности. Негативно должно быть оценено изменение показателей, которое отдаляет фактическое значение от нормы.

2. При анализе значений коэффициентов финансовой устойчивости также имеются нормативы: рекомендуемое значение коэффициента финансовой устойчивости должен быть в интервале 0,8-0,9. Низкие значения указывают на недостаточную финансовую устойчивость, а высокие – на неоптимальную структуру капитала.



3. Значения коэффициентов оборачиваемости оцениваются следующим образом: положительно оценивается их рост, негативное – снижение значений. При этом оборачиваемость, рассчитываемая в днях, положительно оценивается при сокращении значений, а при росте значений – отрицательно.

4. При анализе показателей деловой активности следует учитывать, что показатели рентабельности могут быть рассчитаны по различным видам прибыли. Положительно оценивается рост значений рентабельности.

5. При анализе показателей финансовых результатов предприятие следует учитывать, во-первых, динамику (положительно оценивается рост значений рентабельности), во-вторых, выполнение плана (сравнение фактических значений и плановых; положительно оценивается выполнение плана).

Анализ показателей эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик» за 2019-2023 гг. позволил дать следующую комплексную оценку: преобладание отрицательных тенденций в развитии в 2019-2023 гг. Отрицательно оцениваются: недостаточная платежеспособность предприятия, недостаточный уровень финансовой устойчивости, отсутствие рекомендуемой динамики показателей оборачиваемости, снижение показателей деловой активности, снижение значений финансовых результатов. При этом положительным образом можно оценить только наличие рекомендуемой динамики по ряду показателей оборачиваемости и получение положительного финансового результата в виде чистой прибыли. С учетом значений и динамики рассмотренных показателей определены основные резервы развития предприятия: увеличение масштабов продаж, сокращение расходов по формированию себестоимости, улучшение работы с кредиторами, повышение эффективности работы с активами и запасами.

На основании полученных данных и проведенных расчетов установлено, что наращивание масштабов деятельности не сопровождается повышением эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик». Предприятие имеет признаки неплатежеспособности, для него характерен недостаточный уровень финансовой устойчивости, в 2019-2023 гг. снижается рентабельность и деловая активность.

В данной связи следует в качестве рекомендаций отметить для данного предприятия: разработку мер по расширению ассортимента для увеличения выручки от продаж и повышения уровня рентабельности, обновление парка транспортных средств для наращивания объемов выполняемых грузоперевозок, поиск путей снижения себестоимости оказываемых услуг ООО «ИНП Логистик».

Основные проблемы эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик» и способы их решения перечислены в табл. 2.

Таблица 2

**Проблемы эффективности хозяйственной деятельности  
ООО «ИНП Логистик» и способы их решения**

Проблемы	Способы решения
Недостаточная финансовая устойчивость	Расширение ассортимента для увеличения выручки от продаж (увеличение собственного капитала)
Снижение эффективности использования имеющихся активов	Обновление парка транспортных средств (выполнение большего объема заказов в те же сроки)
Отрицательная динамика по показателям рентабельности и финансовых результатов	Снижение себестоимости за счет контроля расхода топлива

Проблемы недостаточной финансовой устойчивости ООО «ИНП Логистик» предлагается решить за счет увеличения собственного капитала в структуре источников формирования имущества предприятия. Основным собственным его источником является нераспределенная прибыль. Поэтому предлагается добиться увеличения чистового



финансового результата предприятия за счет расширения ассортимента для увеличения выручки от продаж. Необходимо сделать акцент на наиболее актуальных видах грузовых перевозок, а именно, настроить взаимодействие по доставке товаров для магазинов, представленных на маркетплейсах. Рост объемов электронной коммерции заставляет обратить на себя то, что в ближайшие годы масштабы грузоперевозок до пунктов выдачи будут расти. Поэтому ООО «ИНП Логистик» необходимо развиваться в данной сфере.

Проблему снижения эффективности использования имеющихся активов ООО «ИНП Логистик» предлагается решить за счет обновления парка транспортных средств (это позволит обеспечить выполнение большего объема заказов в те же сроки). Необходимо проводить обновление с учетом улучшения эксплуатационных характеристик транспорта: грузоподъемность транспорта, вместимость. Благодаря этому предприятие сможет принять больший объем заказов, что также будет способствовать и решению проблемы финансовой неустойчивости предприятия.

Проблему отрицательной динамики по показателям рентабельности и финансовых результатов предлагается решить за счет снижения себестоимости. Для этого необходимо развивать практику применения инструментов контроля расхода топлива. В настоящее время такие инструменты представлены датчиками контроля расхода топлива. Одним из текущих трендов их использования является интеграция данных с программой, которая на основе искусственного интеллекта определяет рекомендации по выбору заправок. Это позволит предприятию выявить резервы для уменьшения расходов на топливо. Кроме того, необходимо проводить контроль скорости движения транспорта, чтобы добиться стиля движения, при котором минимизируется расход топлива. Для этого могут быть внедрены системы контроля движения транспорта в деятельность ООО «ИНП Логистик».

При проведении комплексного анализа учитывалось, что на сферу грузоперевозок в 2019-2023 гг. оказывали влияние различные внешние факторы. С 2022 г. Банк России поднимает ключевую ставку, что влияет на возможности кредитования и реализации инвестиционных программ. С 2022 г. применяется механизм параллельного импорта, чтобы упростить допуск на российский рынок запчастей для автомобилей.

С учетом предложенных рекомендаций составлен расчетный вариант бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «ИНП Логистик». В нем предполагаются следующие изменения:

1. Увеличение выручки от продаж на 10 млн руб. – на 21,1% (за счет осуществления грузоперевозок для магазинов маркетплейсов). При этом себестоимость увеличится лишь на 9 млн руб. – на 19,4% (за счет мер по экономии расхода топлива).

2. Увеличение стоимости основных средств на 10 млн. руб. (из-за приобретения новых транспортных средств) в активах предприятия. В структуре пассивов предполагается увеличение нераспределенной прибыли предприятия на 10 млн руб.

Материалы для прогнозируемой в данном исследовании комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик» указаны в табл. 3.

Таблица 3

**Материалы для прогнозирования комплексной оценки  
 эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик»**

№	Показатель	2023 г.	Расчетное значение	Абсолютный прирост	Темп прироста, %
1.	Показатели платежеспособности				
1.1	Коэффициент текущей ликвидности	0,54	0,54	0	-
2.	Показатели финансовой устойчивости				
2.	Коэффициент финансовой устойчивости	0,36	0,42	0,06	16,7
3.	Показатели оборачиваемости				
3.1	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,35	1,63	0,28	20,7
3.2	Оборачиваемость оборотных активов, в днях	270,6	223,4	-47,2	-17,4



Продолжение таблицы 3

4.	Показатели деловой активности				
4.1	Рентабельность активов (чистая прибыль на 1 руб. вложений)	0,008	0,018	0,01	125,0
4.2	Рентабельность продаж по валовой прибыли	0,020	0,034	0,014	70,0
4.3	Рентабельность продукции по валовой прибыли	0,020	0,035	0,015	75,0
5.	Показатели финансовых результатов				
5.1	Выручка от продаж, тыс. руб.	47305	57305	10000	21,1
5.2	Валовая прибыль, тыс. руб.	927	1927	1000	107,9
5.3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	927	1927	1000	107,9
5.4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1 307	2307	1000	76,5
5.5	Чистая прибыль, тыс. руб.	729	1846	1117	153,2

За счет представленных рекомендаций удалось добиться увеличения значений по показателям финансовой устойчивости, оборачиваемости, деловой активности и финансовых результатов. Недостатком рекомендаций является то, что в расчетах не отражена динамика по показателям платежеспособности. Тем не менее, в данном отношении следует предприятию рекомендовать развитие системы взаимодействия с контрагентами.

Таким образом, для повышения эффективности хозяйственной деятельности ООО «ИНП Логистик» предложены следующие рекомендации. Проблему недостаточной финансовой устойчивости предлагается решить за счет увеличения собственного капитала в структуре источников формирования имущества предприятия (предложить наладить перевозки товаров для маркетплейсов). Проблему снижения эффективности использования имеющихся активов предлагается решить за счет обновления парка транспортных средств, чтобы транспорт был более грузоподъемным и вместительным. Проблему отрицательной динамики по показателям рентабельности и финансовых результатов предлагается решить за счет снижения себестоимости, а именно снижения расходов на топливо. С учетом этих рекомендаций составлен прогнозируемый вариант отчетности и проведен расчет прогноза показателей оценки деятельности. Расчет показал, что рекомендации могут быть экономически целесообразными, так как позволяют дать более благоприятную оценку деятельности предприятия.

В завершение следует отметить, что комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности позволяет получить информационную основу о состоянии и особенностях функционирования предприятия. Наибольшее значение для удовлетворения интересов основных заинтересованных лиц имеют такие направления оценки эффективности хозяйственной деятельности, как анализ имущества и источников его формирования, анализ платежеспособности и финансовой устойчивости, анализ оборачиваемости, анализ финансовых результатов, анализ рентабельности. Обозначенные направления позволяют не только оценить эффективность функционирования предприятия в краткосрочной перспективе, но и дают представление о возможности долгосрочного развития предприятия.

#### Список литературы:

1. Нуцалханова З.Ш. Комплексный экономический анализ и оценка эффективности деятельности коммерческой организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2023. № 2. С. 350-354.
2. Царегородцева С.Р. Анализ и планирование коммерческой деятельности: учебное пособие / С.Р. Царегородцева, З.О. Фадеева, Г.В. Савин. Екатеринбург: УрГЭУ, 2021. 258 с.
3. Гурфова С.А., Блабба К.З. Оценка структуры имущества организации и источников его формирования // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 7. С. 316.
4. Тимофеева Е.С., Губернаторов А.М. К вопросу о сущности финансовой устойчивости, ее роли в анализе финансового состояния организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 8-2. С. 339-346.



5. Пименова Е.М., Усеинов Е.В., Носов М.А. О сущности эффективности как экономической категории // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 1 (62). С. 24-29.
6. Азиева З.И., Маркарян А.Р. Методика анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 4 (48). С. 26-29.
7. ООО «ИНП Логистик» (ИНН 7804467790) // Государственный информационный ресурс Бухгалтерской (финансовой) отчетности. URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/982425>.

