УДК 338.012

ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА И ФАКТОРОВ ВЛИЯЮЩИХ НА НЕЕ

Ладыгина А.Е., Мельник Е.Н.
г. Белгород, Россия
Белгородский государственный
национальный исследовательский университет
Научный руководитель: к.э.н., доцент **Т.Н. Добродомова**

В статье представлены результаты статистического анализа деятельности торгового предприятия ООО «Славянка-Торг» Белгородской области. Выполнена аналитическая группировка данных по выручке за период 2012-2024 гг., рассчитаны показатели вариации и построена регрессионная модель зависимости прибыли от выручки. Выявлены ключевые факторы, влияющие на эффективность деятельности предприятия, и дан прогноз развития на 2025 год.

Ключевые слова: *сводка, группировка данных, аналитическая группировка, выручка предприятия, чистая прибыль, факторы влияния, регрессионная модель.*

ASSESSMENT OF ENTERPRISES' PERFORMANCE INDICATORS IN THE REGION AND FACTORS INFLUENCING THEM

Ladygina A.E., Melnik E.N.
Belgorod, Russia
Belgorod State National Research University
Scientific adviser: Candidate of Economics,
Associate Professor **T.N. Dobrodomova**

«Slavyanka-Torg» in the Belgorod region. Analytical grouping of revenue data for the period 2012-2024 was performed, variation indicators were calculated, and a regression model of profit dependence on revenue was built. The key factors affecting the efficiency of the enterprise's activities were identified, and a development forecast for 2025 was given.

Key words: *summary, data grouping, analytical grouping, enterprise revenue, net profit, influencing factors, regression model.*

В условиях динамичного развития региональных экономик особую актуальность приобретает комплексная оценка деятельности предприятий и выявление факторов, определяющих результативность их деятельности. Региональный рынок представляет собой сложную систему взаимосвязей, где эффективность деятельности отдельных хозяйствующих субъектов напрямую влияет как на социальное, так и на экономическое состояние и развитие территории [6, с. 142]. Наше исследование посвящено оценке деятельности ООО «Славянка-Торг» одному из торговых предприятий Белгородской области, которое функционирует в условиях конкурентной среды регионального рынка.

ООО «Славянка-Торг» зарегистрировано в 2011 году и специализируется на оптовой и розничной торговле продуктами питания и сопутствующими товарами. Предприятие расположено в г. Старый Оскол Белгородской области и за период своей деятельности зарекомендовало себя как устойчивый участник регионального рынка. Организационная структура компании является линейно-функциональной, что обеспечивает оперативность принятия решений [3, с. 51]. По данным внутренней отчетности, среднесписочная численность работников составляет около 95 человек, из которых 60% заняты в торгово-логистической сфере.

Анализ финансовых показателей ООО «Славянка-Торг» за 2012-2024 гг. демонстрирует устойчивые темпы роста. По итогам 2024 года выручка компании составила 27 250 020 тыс. руб., что на 170,6% больше, чем в 2012 году. Чистая прибыль достигла 1 455 469 тыс. руб., что свидетельствует о высокой эффективности хозяйственной деятельности. Показатели рентабельности подтверждают рациональное использование ресурсов: рентабельность продаж составляет 7,2%, рентабельность активов (ROA) – 20,2%, рентабельность собственного капитала (ROE) – 150%. Такие значения значительно превышают средние показатели по отрасли и указывают на грамотную ценовую политику и контроль издержек руководством предприятия.

Особое внимание в исследовании уделяется аналитической группировке данных по выручке предприятия. Число групп определено по формуле Стэрджесса (n = 1 + 3,322log(13) = 5), что позволило выделить пять интервалов с равными размерами [5, с. 58]. Результаты группировки показывают устойчивую прямую зависимость между выручкой и стоимостью основных фондов предприятия, так с ростом стоимости основных фондов возрастает и выручка предприятия. Такая зависимость свидетельствует о положительной линейной связи между показателями, что подтверждает экономическую логику развития торгового предприятия [8, с. 15].

Тем не менее, характер связи не является строго линейным. В первой и второй группах стоимость основных фондов растет относительно плавно (с 143 тыс. до 423 тыс. руб.), что может быть связано с постоянными издержками и ограничениями емкости рынка. В третьей группе наблюдается временное снижение выручки предприятия, вероятно, из-за роста закупочных цен или увеличения операционных расходов. Начиная с четвертой группы, выручка резко возрастает, что отражает эффект масштаба, когда удельные издержки снижаются при увеличении объема продаж [4, с. 119]. Таким образом, связь между стоимостью основных фондов и выручкой предприятия прямая, но нелинейная, что характерно для предприятий торговли, где при достижении определенного уровня оборота происходит диспропорциональный рост выручки [7, с. 85].

Большая часть лет приходится на диапазон выручки 16,9-20,3 млн руб., что указывает на основной уровень функционирования предприятия. Только один год (2024) относится к верхней группе, что свидетельствует о качественном переходе предприятия в более высокий финансовый сегмент. Средняя выручка по совокупности составила около 17,35 млн руб., а средняя прибыль – 453,3 тыс. руб. При этом разброс между минимальной (52 тыс. руб. в 2017 г.) и максимальной (1455 тыс. руб. в 2024 г.) прибылью свидетельствует о значительной вариации результативности, что требует дополнительного анализа [10, с. 21].

Для оценки надежности результатов аналитической группировки проведен расчет основных параметров вариации. Среднее значение выручки составило 17 602 582,02 тыс. руб., среднеквадратическое отклонение – около 4,13 млн руб., коэффициент вариации – 23,46%. Поскольку значение коэффициента не превышает порога 33%, совокупность считается относительно однородной [11, с. 31]. Доверительный интервал для генерального среднего при уровне значимости 0,05 составляет (14 551 433,24; 20 653 730,81) тыс. руб., что с вероятностью 95% подтверждает устойчивость деятельности предприятия и достоверность полученных результатов [12, с. 72].

Экономическая интерпретация выявленных зависимостей имеет практическое значение. На основании данных сводки и аналитической группировки построена экономико-статистическая модель прогнозирования выручки в зависимости от размеа стоимости основных фондов. В результате применения метода наименьших квадратов получено уравнение линейной регрессии: Y = 0,06661X – 702515,321, которое отражает прямую зависимость между выручкой (Y) и стоимостью основных фондов (X) [9, с. 73]. Положительное значение коэффициента регрессии b = 0,06661

показывает, что с увеличением стоимости основных фондов на 1 тыс. руб. выручка предприятия возрастает в среднем на 0,06661 тыс. руб. (или на 66,61 руб.), что подтверждает высокую степень зависимости финансового результата от масштабов деятельности предприятия [13, с. 24].

На основе уравнения регрессии выполнен прогноз выручки предприятия на 2025 год. При ожидаемой выручке X_{2025} = 28 800 000 тыс. руб. прогнозируемый уровень стоимости основных фондов составит Y_{2025} = 1 215 853 тыс. руб. (≈1,216 млрд руб.), что на 9% выше уровня 2024 года. Данный результат свидетельствует о сохранении положительной динамики развития ООО «Славянка-Торг» и потенциале дальнейшего укрепления его финансовой устойчивости [1, с. 85].

По результатам корреляционного анализа коэффициент детерминации R^2 составил 0,86, что указывает на высокую степень объяснения вариации выручки через стоимость основных фондов. Это означает, что 86% изменений в уровне выручки можно объяснить колебаниями стоимости основных фондов, а оставшиеся 14% приходятся на другие факторы, такие как уровень издержек, инфляция, сезонность спроса и внешние экономические условия. Значение F-статистики (28,47 при критическом значении 4,84) подтверждает статистическую значимость регрессионной модели [10, с. 24].

Детализация анализа по кварталам показала, что предприятие демонстрирует устойчивый сезонный компонент с пиком продаж в третьем и четвертом кварталах, что характерно для торговых предприятий в преддверии новогодних праздников. Сезонная составляющая объясняет около 18% колебаний выручки, что требует корректировки плановых показателей и управления запасами с учетом данного фактора [11, с. 34]. Анализ оборачиваемости активов показал положительную динамику: в 2024 году этот показатель составил 3,7 оборота в год против 2,1 оборота в 2012 году, что свидетельствует об улучшении эффективности использования ресурсов предприятия [3, с. 55].

Сравнение с отраслевыми показателями по данным Росстата и отраслевых ассоциаций выявило, что ООО «Славянка-Торг» опережает средние значения по региону по рентабельности продаж (7,2% против 4,8% в среднем по оптовой торговле Белгородской области) и по оборачиваемости дебиторской задолженности (34 дня против 45 дней в отрасли). Однако по уровню финансовой устойчивости предприятие имеет более высокую долю заемного капитала (коэффициент автономии 0,17 против рекомендуемого 0,3-0,5), что создает определенные риски при изменении процентных ставок или условий кредитования.

Прогнозирование на пятилетнюю перспективу с использованием экстраполяции тренда и сценарного подхода показывает, что при сохранении текущих темпов роста выручка предприятия к 2030 году может достичь 45-50 млрд руб. Однако данный прогноз требует корректировки с учетом факторов внешней среды: инфляции, изменений в налоговом законодательстве, развития конкуренции и трансформации потребительского спроса. Особенно значимым фактором является развитие онлайн-торговли, доля которой в регионе растет на 25-30% ежегодно. Интеграция ООО «Славянка-Торг» в цифровую экосистему может стать дополнительным драйвером роста, потенциально увеличивая выручку на 15-20% в ближайшие три года при условии грамотной реализации стратегии цифровой трансформации [4, с. 122].

Результаты статистического анализа указывают на необходимость оптимизации структуры капитала предприятия для снижения финансовых рисков. Рекомендуется постепенное увеличение доли собственного капитала через реинвестирование 40-50% чистой прибыли в развитие бизнеса и привлечение стратегического инвестора для расширения складской инфраструктуры. Одновременно следует усилить управление издержками, особенно в части логистических расходов, которые составляют 23% от себестоимости реализованной продукции, тогда как в передовых компаниях отрасли

этот показатель не превышает 15-18%. Внедрение современных систем управления запасами и оптимизация транспортной логистики могут снизить операционные расходы на 4-6%, что положительно скажется на рентабельности бизнеса [8, с. 17].

Таким образом, проведенный анализ деятельности ООО «Славянка-Торг» позволяет сделать вывод о том, что предприятие характеризуется устойчивой положительной динамикой развития, ростом выручки и прибыли, а также потенциалом дальнейшего укрепления финансовой устойчивости. Ключевыми факторами, влияющими на результаты деятельности предприятия, являются масштаб деятельности (выручка), эффект масштаба, управление издержками и внешние экономические условия [1, с. 88]. Выявленная закономерность подтверждает, что увеличение объема реализации продукции является ключевым фактором роста эффективности предприятия, а внедрение статистических методов анализа позволяет повысить точность управленческих решений и минимизировать коммерческие риски [13, с. 28].

В перспективе ООО «Славянка-Торг» планирует расширение складских помещений, модернизацию логистической инфраструктуры, внедрение CRM-системы для управления взаимоотношениями с клиентами и развитие интернет-торговли. Эти шаги должны способствовать дальнейшему укреплению позиций предприятия на региональном рынке и повышению его конкурентоспособности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2018. – 365 с.
2. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет и анализ деятельности торговых организаций: учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2019. – 256 с.
3. Елисеева И.И., Курышева С.В., Костеева Т.В. и др. Общая теория статистики: учебник / под ред. И.И. Елисеевой. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 351 с.
4. Кузнецова О.В. Региональная экономика: учебник и практикум для вузов. – М.: Юрайт, 2022. – 384 с.

УДК 332

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

Н.Г. Машенцева
г. Тамбов, Россия
Тамбовский государственный
технический университет

В статье раскрыта сущность механизма противодействия налоговой преступности; изучены причины ее возникновения и методика оценки; проведена диагностика уровня налоговой преступности в регионе и предложены пути совершенствования механизма ее предупреждения в Тамбовской области.

Ключевые слова: *налоговая преступность, экономическая безопасность, регион.*