
АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Кастрюлева Людмила Евгеньевна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: kastyulyova1@icloud.com

Предмет: несмотря на активную цифровизацию экономики, появление множества общедоступных источников данных о деятельности экономических субъектов, основным ресурсом, на который опирается оценка его деловой активности, остается бухгалтерская (финансовая) отчетность. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» для ряда экономических субъектов предусмотрена возможность составлять ее в упрощенном формате. При формировании упрощенной отчетности должен соблюдаться баланс простоты и информативности, возможности оценки на ее основе динамики финансового состояния организации, в том числе ее деловой активности. Предметом исследования является возможность комплексной оценки деловой активности экономического субъекта по данным его упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. *Цель:* предложить методический подход к анализу деловой активности организации на основе упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результаты которого будут сравнимы с результатами такого анализа в отношении других экономических субъектов, проводимого на основе стандартной (неупрощенной) отчетности. *Дизайн исследования:* в основу исследования были положены принципы системности, комплексности, эффективности, методы анализа, синтеза, моделирования, логический подход. Теоретическую основу исследования составили научные труды ведущих российских и зарубежных специалистов в области экономического анализа. *Результаты:* предложено уточнение содержания упрощенного бухгалтерского баланса в целях повышения его информационной ценности для анализа деловой активности организации; разработан методический подход к комплексному анализу деловой активности экономического субъекта по данным его упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результаты которого будут сопоставимы с результатами деловой активности организации со стандартной отчетностью, что особенно важно в условиях нередкой организации бизнеса в форме

группы непубличных компаний, не составляющей консолидированную финансовую отчетность.

Ключевые слова: рентабельность, оборачиваемость активов, фондоотдача, группа компаний, финансовые активы.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/5/75-87

Введение

Термин «деловая активность» широко используется в деловой публицистике и научных работах. В научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU содержится 1770 научных работ по данной тематике, опубликованных за последнее десятилетие. Этот термин используется в российской и зарубежной статистике [6, 7]: в частности, в Российской Федерации Росстат ежемесячно публикует отчет «Деловая активность организаций в России»¹.

Безусловно, оценка деловой активности на определенных рынках, в регионах, а также применительно к отдельным экономическим субъектам, требует использования обоснованных аналитических показателей. Методическое наполнение анализа деловой активности напрямую зависит от того, какой смысл вкладывается в это понятие. В.А. Дресвянников, Е.А. Каменева, О.В. Лосева, Г.И. Хотинская, М.С. Шальнева, Е.И. Шохин, Е.Р. Беликова, Д. А. Кручинкина пишут, что «первоначально деловая активность рассматривалась как вспомогательный инструмент в макроэкономических исследованиях природы кризиса в рамках теорий цикличности экономического развития... В настоящее время деловую активность рассматривают как характеристику развития макро- и микроэкономических систем, что обуславливает ее значение в исследованиях применительно к объектам управления разного уровня» [3, с. 15].

Как отмечают К.А. Егиян и Т.А. Погорельская, «основными проблемами развития деловой активности на уровне микроэкономики как в российской, так и в международной практике являются: отсутствие единообразного четкого понимания и трактовки экономической категории «деловая активность», неясное обозначение предмета и объекта деловой активности, отсутствие единого мнения относительно позиционирования деловой активности в системе управления предприятием, неоднозначное определение моделей и подходов к формированию деловой активности» [4, с. 143].

В работах российских авторов можно выделить одноаспектные и комплексные определения данного понятия применительно к экономическому субъекту микроуровня (рис. 1). К первым относятся определения деловой активности организации как эффективности использования ресурсов организации. Например, сторонниками такого подхода к определению деловой активности микроэкономического субъекта являются А.Н. Асаул, М.П. Войнаренко, С.Я. Князев, Т.Г. Рзаева [1], В.И. Бариленко, Л.К. Плотникова,

¹ Доступно: <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/50798>.

С.И. Кузнецов, Р.В. Скачкова, В.В. Плотникова², Р.Ф. Хизбуллина и А.И. Кагарманова [12].

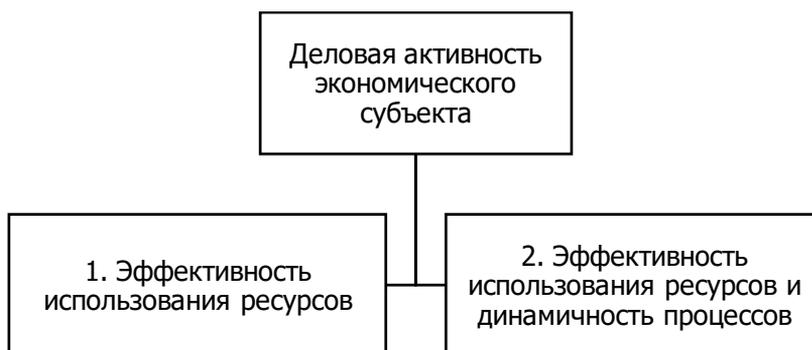


Рис. 1. Основные подходы к определению понятия деловой активности субъекта на микроэкономическом уровне

Комплексные определения учитывают не только результативность деятельности, но и скорость осуществления хозяйственных операций. Такие определения прямо даны или контекстно следуют из работ В.Р. Банка, С.В. Банка, А.В. Тараскиной³, Л.И. Гусевой [2], В.В. Ковалева [5], Д.А. Ендовицкого, В.А. Лубкова⁴, Е.В. Скрипкиной, З.И. Латышевой, С.В. Малаховой, В.В. Дуплина, Н.Д. Жмакиной, Д.Ю. Степерева [9], Л.И. Смирновой, В.Е. Полякова [11], Г.И. Хотинской, М.А. Эскиндарова, М.А. Федотовой⁵, А.Д. Шеремета, Е.А. Козельцевой⁶.

Автор является сторонником второго, комплексного подхода к определению деловой активности. Как дополнительный аргумент в его пользу можно привести подход Росстата к оцениванию деловой активности в уже упомянутых отчетах «Деловая активность организаций в России», где деловая активность в национальной экономике в целом, в том числе в добывающей и обрабатывающей промышленности оценивается на основе индекса предпринимательской уверенности и его составляющих – оценки динамики спроса, запасов и выпуска продукции, а также уровня использования производственных мощностей, численности занятых и прибыли. Эти показатели характеризуют и экономическую эффективность деятельности, и динамичность процессов.

Несмотря на активную цифровизацию российской экономики⁷, рост

² Анализ хозяйственной деятельности / под ред. В.И. Бариленко. Москва, Издательство «Омега-Л», 2009. 414 с.

³ Банк Р. В., Банк С. В., Тараскина А. В. Финансовый анализ. Москва, ТК Велби, Издательство Проспект, 2006. 344 с.

⁴ Финансовый менеджмент / под ред. Д.А. Ендовицкого. Москва, Рид Групп, 2011. 800 с.

⁵ Корпоративные финансы / под ред. М.А. Эскиндарова, М.А. Федотовой. Москва, КНОРУС, 2016. 480 с.

⁶ Шеремет А.Д., Козельцева Е.А. Финансовый анализ. Москва, экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2020. 200 с.

⁷ Доступно: <https://xn--80aарамрсмсчфмо7а3с9ehj.xn--p1ai/projects/tsifrovaya-ekonomika>.

числа общедоступных официальных интернет-ресурсов для получения информации о деятельности экономических субъектов, важнейшим из таких ресурсов остается бухгалтерская (финансовая) отчетность. На сегодняшний день индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составляется в двух форматах, предусмотренных приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – стандартном по формам, приведенным в приложениях 1-3 к этому приказу, и упрощенном по формам из приложения 5. Возможность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по упрощенным формам предоставлена субъектам малого предпринимательства, некоммерческим организациям и организациям, получившим статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

Упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, предусмотренные приказом Минфина России № 66н, включают следующие показатели (табл. 1).

Таблица 1

Содержание упрощенных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

| Бухгалтерский баланс | Отчет о финансовых результатах |
|---|---------------------------------|
| Материальные внеоборотные активы | Выручка |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | Расходы по обычной деятельности |
| Запасы | Проценты к уплате |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | Прочие доходы |
| Финансовые и другие оборотные активы | Прочие расходы |
| Капитал | Налог на прибыль (доходы) |
| Долгосрочные заемные средства | Чистая прибыль (убыток) |
| Другие долгосрочные обязательства | |
| Краткосрочные заемные средства | |
| Кредиторская задолженность | |
| Другие краткосрочные обязательства | |

Минфин России опубликовал проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»⁸. В этом проекте изменения в формах упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрены.

Упрощенный формат бухгалтерской (финансовой) отчетности смягчает нагрузку на малый бизнес в части ведения бухгалтерского учета, однако он должен позволять оценивать динамику финансового состояния органи-

⁸ Доступно: https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.

зации, в том числе такой его ключевой составляющей, как деловая активность.

Цель настоящей работы – предложить комплексный подход к анализу деловой активности организации на основе данных ее упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Задачи исследования: а) оценить достаточность информации, раскрываемой в упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, для комплексного анализа деловой активности экономического субъекта; при необходимости рекомендовать изменения этих отчетных форм, не нарушающих изначальной предпосылки об их простоте; б) предложить комплексный подход к проведению анализа деловой активности организации по данным ее упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методы и результаты исследования

Особый интерес к анализу деловой активности организации вызывают подходы, которые предполагают декомпозицию ее деятельности по определенным основаниям и оценку деловой активности в выделенных аспектах. Так, Л. И. Гусева [2] предлагает оценивать деловую активность, основываясь на концепции шести видов капитала – финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного, – лежащей в основе Международного стандарта интегрированной отчетности⁹. Этот подход подходит для бизнеса, практикующего составление такой отчетности.

Для организаций, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном формате, нам видится оптимальной традиционная декомпозиция деятельности на операционную, инвестиционную и финансовую. Несмотря на то, что в упрощенной отчетности эти направления деятельности явно не выделены, они могут быть обособлены для целей анализа на основе стандартных показателей упрощенных форм.

Схожая идея высказана Д.А. Ендовицким и В.А. Лубковым в процитированной выше работе и развита Т.А. Пожидаевой и М. Мумбой [8]. Они выделили четыре базовых элемента деловой активности: операционную активность; финансовую активность; инвестиционную активность; инновационную активность. В целом присоединяясь к их подходу, для организаций с упрощенной отчетностью мы предлагаем анализировать инвестиционную активность, не выделяя инновационную, поскольку по сводному показателю из упрощенного бухгалтерского баланса «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», который включает используемые нематериальные активы, незаконченные вложения в нематериальные активы, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы, оценить инновационную активность не представляется возможным.

Кроме того, в качестве начального этапа анализа деловой активности

⁹ Доступно: https://integratedreporting.ifrs.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.

целесообразен анализ состава и структуры активов и пассивов организации в корреляции с динамикой ее доходов, расходов и финансовых результатов, «золотого правила экономики» [10], а в завершение – расчет обобщающих аналитических показателей, характеризующих деловую активность организации в целом.

Возникает вопрос о достаточности упрощенной отчетности для комплексного анализа деловой активности на основе данного подхода. Немалое затруднение для чтения упрощенного бухгалтерского баланса создает его чрезмерно укрупненная строка «Финансовые и другие оборотные активы». Для анализа финансового состояния, в т. ч. деловой активности организации большое значение имеет величина долгов перед ней. Значительный рост удельного веса дебиторской задолженности в оборотных активах может свидетельствовать об ослаблении рыночной позиции экономического субъекта, снижении его платежеспособности.

По своему экономическому содержанию краткосрочные финансовые вложения организации – вложения в ценные бумаги, предоставленные займы, совместную деятельность и проч. – очень близки к дебиторской задолженности. Поэтому большим подспорьем для анализа было бы разбиение строки упрощенного бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» на «Финансовые активы» и «Прочие оборотные активы» (рис. 2).

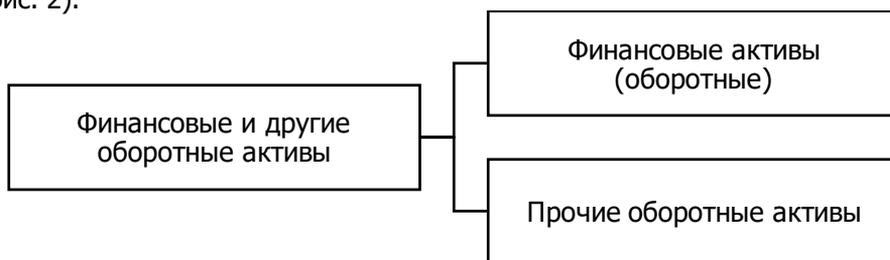


Рис. 2. Изменение строк упрощенного бухгалтерского баланса

Для бизнеса, организованного как группа, в которую входят экономические субъекты с упрощенной и стандартной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, важно обеспечить сопоставимость аналитических показателей между юридическими лицами. Для этого мы предлагаем оценивать оборачиваемость не дебиторской задолженности, а оборачиваемость оборотных финансовых активов и для организаций – участников группы с упрощенной отчетностью, и со стандартной отчетностью¹⁰ (рис. 3).

¹⁰ НДС входящий мы не относим к финансовым активам, поскольку он может оборачиваться не только уменьшением кредиторской задолженности или ростом дебиторской задолженности, но и уменьшением собственного капитала.

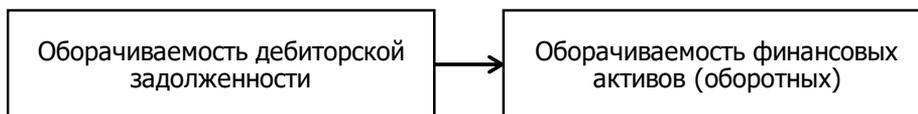


Рис. 3. Уточнение показателя оборачиваемости для сравнительного анализа деловой активности организаций с упрощенной и стандартной бухгалтерской (финансовой) отчетностью

Аналогично для такой группы мы предлагаем анализировать фондоотдачу не как отдачу только от основных средств, но как отдачу от всех внеоборотных материальных активов: основных средств, включая инвестиционную недвижимость, незаконченных вложений в основные средства (рис. 4). Включение последних в расчет фондоотдачи, безусловно, является неким допущением. Мы аргументируем его потенциалом принесения незаконченными объектами экономических выгод, а также тем, что из традиционно рассчитываемого показателя фондоотдачи не исключаются временно не используемые основные средства.

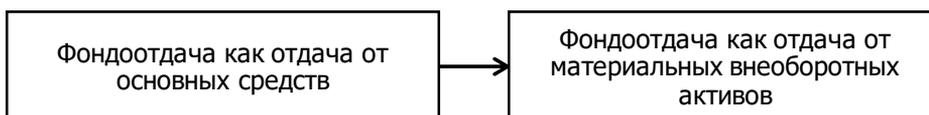


Рис. 4. Уточнение показателя фондоотдачи для сравнительного анализа деловой активности организаций с упрощенной и стандартной бухгалтерской (финансовой) отчетностью

Во всех процитированных выше трудах сторонников комплексного подхода к трактовке понятия «деловая активность экономического субъекта» для ее оценки используются аналитические показатели экономической эффективности (рентабельности) и оборачиваемости (отдачи) активов. Определим соответствующие показатели для анализа операционной, инвестиционной и финансовой активности организации по данным ее упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом предложенных уточнений (табл. 2, 3).

Таблица 2

Абсолютные показатели и исходная информация для анализа деловой
активности организации на основе упрощенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности

| Аспект деловой активности | Показатели | Источник |
|---------------------------|---|---|
| 1. Операционная | 1.1. Выручка | Строка 2110 упрощенного ОФР |
| | 1.2. Среднегодовая величина оборотных активов | Среднегодовые суммы показателей по строкам 1210, 1250 и 1230 упрощенного ББ |
| | 1.3. Среднегодовая величина запасов | Среднегодовая величина показателя по строке 1210 упрощенного ББ |
| | 1.4. Среднегодовая величина оборотных финансовых активов | Среднегодовая величина показателя по вновь вводимой строке «Финансовые активы» упрощенного ББ |
| | 1.5. Среднегодовая величина кредиторской задолженности | Среднегодовая величина показателя по строке 1520 упрощенного ББ |
| | 1.7. Прибыль от продаж | Разница между строками 2110 и 2120 упрощенного ОФР |
| | 1.8. Расходы по обычной деятельности | Строка 2120 упрощенного ОФР |
| 2. Инвестиционная | 2.1. Среднегодовая величина внеоборотных материальных активов | Среднегодовая величина показателя по строке 1150 упрощенного ББ |
| | 2.2. Среднегодовая величина внеоборотных активов | Среднегодовая величина суммы показателей по строкам 1150 и 1110 упрощенного ББ |
| 3. Финансовая | 3.1. Заемный капитал на конец года | Разница между показателями по строкам 1700 и 1370 упрощенного ББ |
| | 3.2. Собственный капитал на конец года | Строка 1370 упрощенного ББ |
| | 3.3. Среднегодовая величина заемного капитала | Среднегодовая величина разниц между показателями по строкам 1700 и 1370 упрощенного ББ |
| | 3.4. Среднегодовая величина собственного капитала | Среднегодовая величина показателей по строке 1370 упрощенного ББ |
| 4. В целом | 4.1. Среднегодовая величина активов | Среднегодовая величина показателей по строке 1600 упрощенного ББ |
| | 4.1. Прибыль до налогообложения | Разница между суммой строк 2110 и 2340 и суммой строк 2120, 2330, 2350 и 2410 упрощенного ОФР |
| | 4.2. Чистая прибыль | Строка 2400 упрощенного ОФР |

Примечания к табл.: ОФР – отчет о финансовых результатах, ББ – бухгалтерский баланс

Коэффициенты для анализа деловой активности организации на основе упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

| Аспект деловой активности | Показатели |
|---------------------------|---|
| 1. Операционная | 1.1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов |
| | 1.2. Коэффициент оборачиваемости запасов |
| | 1.3. Коэффициент оборачиваемости финансовых активов (оборотных) |
| | 1.4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности |
| | 1.5. Рентабельность оборотных активов |
| | 1.6. Рентабельность продаж |
| | 1.7. Рентабельность расходов по обычной деятельности |
| 2. Инвестиционная | 2.1. Фондоотдача |
| | 2.2. Рентабельность внеоборотных активов |
| 3. Финансовая | 3.1. Коэффициент поступления заемного капитала |
| | 3.2. Коэффициент поступления собственного капитала |
| | 3.3. Рентабельность собственного капитала |
| | 3.4. Рентабельность заемного капитала |
| 4. В целом | 4.1. Капиталоотдача |
| | 4.2. Рентабельность активов |

С учетом предложенных уточнений в содержании упрощенного бухгалтерского баланса и расчете показателей оборачиваемости и фондоотдачи мы получили подход к комплексному анализу деловой активности организации по данным ее упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результаты которого будут сопоставимы с результатами такого анализа по данным стандартной отчетности, что особенно важно для бизнеса, организованного в форме группы непубличных компаний.

Заключение

Для российского бизнеса нередкой является ситуация, когда деятельность организуется в формате группы юридических лиц, часть из которых ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность упрощенно, другая – в стандартном объеме, и при этом нет обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность. Мы предложили методический подход к комплексному анализу деловой активности экономического субъекта по данным его упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результаты которого будут сопоставимы с результатами такого анализа по данным стандартной отчетности.

Наш подход основывается на следующих уточнениях и допущениях:

– в упрощенном бухгалтерском балансе целесообразно вместо строки «Финансовые и другие оборотные активы» раскрывать две строки – «Финансовые активы» и «Другие оборотные активы». При этом рекомендуется рассчитывать показатель оборачиваемости оборотных финансовых активов.

В качестве аргументов мы указали важность анализа долгов перед организацией для оценки ее деловой активности, близость экономической сущности дебиторской задолженности и финансовых вложений и целесообразность обеспечения сопоставимости аналитических показателей оборачиваемости задолженности перед организацией, рассчитываемых по упрощенной и стандартной отчетности;

– также в целях обеспечения сопоставимости коэффициента фондоотдачи мы предложили рассчитывать его по данным упрощенной и неупрощенной отчетности, используя не показатель основных средств, а показатель материальных внеоборотных активов. Это определенно является существенным допущением, которое мы можем аргументировать потенциалом экономических выгод от незаконченных объектов и традицией учета в составе основных средств временно неиспользуемых объектов.

Для организаций, готовящих годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам, мы рекомендуем следующее содержание комплексного анализа их деловой активности:

– анализ динамики состава и структуры активов и пассивов в корреляции с анализом динамики доходов и расходов, оценка соотношения темпов роста чистой прибыли, выручки и величины активов («золотое правило экономики»);

– расчет и интерпретация показателей операционной, финансовой и инвестиционной активности. Для углубленного анализа операционной активности мы предложили следующие относительные показатели: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, коэффициент оборачиваемости запасов, коэффициент оборачиваемости финансовых активов (оборотных), коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, рентабельность оборотных активов, рентабельность продаж, рентабельность расходов по обычной деятельности; инвестиционной активности: фондоотдача¹¹, рентабельность внеоборотных активов; финансовой активности: коэффициент поступления заемного капитала, коэффициент поступления собственного капитала, рентабельность собственного капитала, рентабельность заемного капитала. В качестве абсолютных мы рекомендуем исходные показатели для расчета представленных коэффициентов;

– комплексная оценка деловой активности на основе обобщающих показателей: коэффициента оборачиваемости активов (капиталоотдачи), рентабельности активов.

¹¹ В зависимости от специфики деятельности организации вместо или вместе с фондоотдачей может рассчитываться отдача НМА.

Список источников

1. Асаул А.Н., Войнаренко М.П., Князев С.Я., Рзаева Т.Г. *Производственно-экономический потенциал и деловая активность субъектов предпринимательской деятельности*. Санкт-Петербург, АНО ИПЭВ, 2011. 207 с.
2. Гусева Л.И. Интегрированный подход к оценке деловой активности организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 1 (157), с. 76-83.
3. *Деловая активность бизнеса как фактор экономического роста* (оценочные модели и финансовые инструменты). Москва, РУСАЙНС, 2015. 194 с.
4. Егиян К.А., Погорельская Т.А. Анализ подходов к определению понятия «деловая активность предприятия» и ее оценка в международной практике // *Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. Российский государственный гуманитарный университет* (Москва), 2014, no. 21 (144), с. 143-148.
5. Ковалев В.В. *Финансовый менеджмент: теория и практика*. Москва, Проспект, 2017. 1104 с.
6. Ковалевская И.М. Методические и практические аспекты построения индикаторов деловой активности // *Экономический бюллетень Научно-исследовательского экономического института Министерства экономики Республики Беларусь*, 2022, no. 3 (297), с. 40-50.
7. Козырев А.В. Анализ корреляции насыщенности инфраструктуры поддержки МП с индексом деловой активности // *Международный научно-исследовательский журнал*, 2022, no. 1-4 (115), с. 34-40.
8. Пожидаева Т.А., Мумба М. Систематизация показателей деловой активности организации // *Материалы IV международной научно-практической конференции «Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской*. Воронеж, 2015, с. 410-414.
9. Скрипкина Е.В., Латышева З.И., Малахова С.В., Дуплин В.В., Жмакина Н.Д., Степерев Д.Ю. Деловая активность на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности России в условиях кризиса // *Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии*, 2023, no. 2, с. 212-218.
10. Слободняк И.А., Слободняк Е.И. Анализ предпосылок для выполнения организациями условий «золотого правила» деловой активности // *Экономика и управление: проблемы, решения*, 2022, т. 1, no. 1, с. 34-40.
11. Смирнова Л.И., Поляков В.Е. *Развитие организационно-методических аспектов анализа деловой активности коммерческих организаций*. Краснодар, КубГАУ, 2023. 91 с.
12. Хизбуллина Р.Ф., Кагарманова А.И. Сравнительный анализ понятия «деловая активность» // *Международный академический вестник*, 2014, no. 5 (5), с. 34-35.

ANALYSIS OF THE BUSINESS ACTIVITY OF AN ORGANIZATION BASED ON SIMPLIFIED FINANCIAL STATEMENTS

Kastryuleva Lyudmila Evgenievna, graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: kastryulyova1@icloud.com

Importance: despite the active digitalization of the economy, the emergence of many publicly available sources of data on the activities of economic entities, the main resource on which the assessment of their business activity is based remains accounting (financial) reporting. The Federal Law «On Accounting» provides for the possibility for a number of entities to compile it in a simplified format. When forming simplified reporting, a balance of simplicity and informativeness should be maintained, as well as the possibility of evaluating the dynamics of the financial condition of an organization, including its business activity, on its basis. The subject of the study is the possibility of a comprehensive assessment of the business activity of an economic entity according to its simplified accounting (financial) statements. *Purpose:* to propose a methodological approach to the analysis of an organization's business activity based on simplified accounting (financial) statements, the results of which will be comparable with the results of such an analysis in relation to other economic entities conducted on the basis of standard (uncomplicated) reporting. *Research design:* the research was based on the principles of consistency, complexity, efficiency, methods of analysis, synthesis, modeling, and a logical approach. The theoretical basis of the research was the scientific works of leading Russian and foreign experts in the field of economic analysis. *Results:* it is proposed to clarify the content of the simplified balance sheet in order to increase its informational value for analyzing the business activity of an organization; a methodological approach to a comprehensive analysis of the business activity of an economic entity based on its simplified accounting (financial) statements has been developed, the results of which will be comparable with the results of the business activity of an organization with standard reporting, which is especially important in conditions of a frequent organization business in the form of a group of non-public companies that do not make up the consolidated financial statements.

Keywords: profitability, asset turnover, return on funds, group of companies, financial assets.

References

1. Asaul A.N., Voynarenko M.P., Knyazev S.Ja., Rzaeva T.G. *Proizvod-stvenno-ekonomicheskij potencial i delovaya aktivnost' sub'ektov predprinimatel'skoj deyatel'nosti* [Production and economic potential and business activity of business entities]. Saint-Petersburg, ANO IPEV, 2011. 207 p. (In Russ.)
2. Guseva L.I. Integrirovannij podhod k ocenke delovoy aktivnosti organizacii [An integrated approach to assessing the business activity of an organization]. *Sovremennaja ekonomika: problemy i reshenija*, 2023, no. 1 (157), pp. 76-83. (In Russ.)
3. Hotinskaya G.I. (ed.) *Delovaja aktivnost' biznesa kak faktor jekonomicheskogo rosta (ocenochnye modeli i finansovye instrumenty)* [Business activity as a factor of economic growth (valuation models and financial instruments)]. Moscow, RUSAYNS, 2015. 194 p. (In Russ.)
4. Egijan K.A., Pogorel'skaya T.A. Analiz podhodov k opredeleniju ponjatija «delovaja aktivnost' predpriyatija» i ee ocenka v mezhdunarodnoj praktike [Analysis of approaches to the definition of the concept of «business activity of an enterprise» and its assessment in international practice]. *Vestnik RGGU. Seriya: Ekonomika. Upravljenje. Pravo. Rossijskij gosudarstvennyj gumanitarnyj universitet (Moscow)*, 2014, no. 21(144), pp. 143-148. (In Russ.)
5. Kovalev V.V. *Finansovij menedzhment: teorija i praktika* [Financial management: theory and practice]. Moscow, Prospekt, 2017. 1104 p. (In Russ.)
6. Kovalevskaya I.M. Metodicheskie i prakticheskie aspekty postroenija indikatorov delovoj aktivnosti [Methodological and practical aspects of building business activity indicators]. *Ekonomicheskij bju-lleten' Nauchno-issledovatel'skogo ekonomicheskogo instituta Ministerstva ekonomiki Respubliki Belarus'*, 2022, no. 3(297), pp. 40-50. (In Russ.)
7. Kozyrev A.V. Analiz korreljacji nasyshhennosti infrastruktury podderzhki MP s indeksom delovoj aktivnosti [Analysis of the correlation of saturation of small business support infrastructure with the business activity index]. *Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal*, 2022, no. 1-4(115), pp. 34-40. (In Russ.)
8. Pozhidaeva T.A., Mumba M. Sistematizacija pokazatelej delovoj aktivnosti organizacii [Systematization of business activity indicators of the organization]. *Materialy IV mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Aprel'skie nauchnye chtenija imeni professora L.T. Giljarovskoj. Voronezh*, 2015, pp. 410-414. (In Russ.)
9. Skripkina E.V., Latysheva Z.I., Malahova S.V., Duplin V.V., Zhmakina N.D., Steperev D.Yu. Delovaja aktivnost' na predpriyatijah mjasopererabatyvushhej promyshlennosti Rossii v uslovijah krizisa [Business activity at enterprises of the meat processing industry in Russia in the context of the crisis]. *Vestnik Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozjajstvennoj akademii*, 2023, no. 2, pp. 212-218. (In Russ.)
10. Slobodnyak I.A., Slobodnyak E.I. Analiz predposylok dlja vypolnenija organizacijami uslovij «zolotogo pravila» delovoj aktivnosti [Analysis of prerequisites for organizations to fulfill the conditions of the «golden rule» of business activity]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, reshenija*, 2022, vol. 1, no. 01, pp. 34-40. (In Russ.)
11. Smirnova L.I., Polyakov V.E. *Razvitie organizacionno-metodicheskikh aspektov analiza delovoj aktivnosti kommercheskih organizacij* [Development of organizational and methodological aspects of the analysis of business activity of commercial organizations]. Krasnodar, KubSAU, 2023. 91 p. (In Russ.)
12. Hizbullina R.F., Kagarmanova A.I. Sravnitel'nyj analiz ponjatija «delovaya aktivnost'» [Comparative analysis of the concept of "business activity"]. *Mezhdunarodnyj akademicheskij vestnik*, 2014, no. 5(5), pp. 34-35. (In Russ.)