

УДК 338.24

ВЛИЯНИЕ ФАКТОРА СЕЗОННОСТИ НА ОПЕРАЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ КОМПАНИИ

Мухина Евгения Ринатовна

кандидат экономических наук
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье рассмотрен пример влияния фактора сезонности на формирование доходов условного предприятия. Приведен алгоритм расчета оценки сезонного фактора, коэффициентов сезонности.

Ключевые слова: фактор сезонности, планирование, бюджетирование, доходы, оценка.

THE EFFECT OF SEASONALITY FACTOR ON THE OPERATING POLICY OF THE COMPANY

Mukhina Evgeniya Rinatovna

candidate of economical sciences
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article describes an example of the impact of seasonal factors on the formation of income conditional enterprise. An algorithm for calculating the estimation of seasonal factors, the seasonal factors is given.

Key words: seasonality, planning, budgeting, revenue assessment.

Финансовые результаты ряда предприятий подвержены влиянию сезонного спроса. Безусловно, данную зависимость необходимо учитывать при планировании, составлении бюджетов.

Рассмотрим влияние фактора сезонности на выручку условного предприятия. Проанализируем выручку в зависимости от времени года. Оценим, зависит ли объем продаж продукции (допустим, бумаги БКМ) от сезона. Результаты анализа представим в таблицах 1, 2.

На основе анализа данных таблиц можно сделать вывод, что наибольшую выручку приносят именно летние месяцы.

Проведем сравнительный анализ по изменению товарооборота по номенклатуре товара в зависимости от сезона. Результаты отразим в таблице 3.

Итак, максимальный сезонный прирост (981,77 %) был осенью и летом (263,89 %), отрицательный прирост (-20,71 %) – весной. Максимальный прирост наблюдался по таким позициям, как:

- зимой – бумага БКМ-140 (2046,56 %);
- весной – бумага БКМ-140 (694,09 %);
- летом – бумага БКМ-140 (1796,81 %);
- осенью – бумага БКМ-140 (29252,08 %).

Минимальный прирост по группам товаров:

- зимой – бумага БКМ-120 (отрицательный прирост 95,86 %);
- весной – бумага БКМ-150 (отрицательный прирост 89,65 %);
- летом – бумага БКМ-150 (отрицательный прирост 96,95 %);
- осенью – бумага БКМ-150 (отрицательный прирост 96,8 %).

Оценим наличие сезонного фактора (таблица 4).

Таблица 1

**Динамика и структура товарооборота условного предприятия по номенклатуре товара
в зависимости от сезона в XXXX г.**

| Модификация бумаги БКМ | Зима | Весна | Лето | Осень | Удельный вес продаж, % | | | |
|---------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | Зима | Весна | Лето | Осень |
| Бумага БКМ-100 | 3887562 | 957768 | 6704544 | 3780084 | 68,45 | 9,37 | 52,10 | 69,21 |
| Бумага БКМ-120 | 85302 | 126882 | 115164 | 215250 | 1,50 | 1,24 | 0,89 | 3,94 |
| Бумага БКМ-130 | 43512 | 86100 | 212352 | 170478 | 0,77 | 0,84 | 1,65 | 3,12 |
| Бумага БКМ-140 | 429702 | 787878 | 2108820 | 194334 | 7,57 | 7,71 | 16,39 | 3,56 |
| Бумага БКМ-150 | 1233624 | 8257578 | 3727626 | 1101702 | 21,72 | 80,83 | 28,97 | 20,17 |
| ИТОГО | 5679702 | 10216206 | 12868506 | 5461848 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Таблица 2

**Динамика и структура товарооборота условного предприятия по номенклатуре товара
в зависимости от сезона в XXXX + 1 г.**

| Модификация бумаги БКМ | Зима | Весна | Лето | Осень | Удельный вес продаж, % | | | |
|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | Зима | Весна | Лето | Осень |
| Бумага БКМ-100 | 256891 | 456221 | 5256321 | 1257843 | 2,54 | 5,63 | 11,22 | 2,13 |
| Бумага БКМ-120 | 3534 | 75891 | 82563 | 56412 | 0,03 | 0,94 | 0,18 | 0,10 |
| Бумага БКМ-130 | 153670 | 456964 | 1374005 | 693844 | 1,52 | 5,64 | 2,93 | 1,17 |
| Бумага БКМ-140 | 9223792 | 6256477 | 40000256 | 57041070 | 91,29 | 77,24 | 85,42 | 96,54 |
| Бумага БКМ-150 | 466179 | 854777 | 113789 | 35255 | 4,61 | 10,55 | 0,24 | 0,06 |
| ИТОГО | 10104066 | 8100330 | 46826934 | 59084424 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Таблица 3

**Динамика и изменение товарооборота предприятия по номенклатуре товара
в зависимости от сезона XXXX г. и XXXX + 1 г.**

| Модификация бумаги БКМ | Абсолютное отклонение, руб. | | | | Относительное отклонение, % | | | |
|---------------------------|-----------------------------|----------|----------|----------|-----------------------------|--------|---------|----------|
| | Зима | Весна | Лето | Осень | Зима | Весна | Лето | Осень |
| Бумага БКМ-100 | -3630671 | -501547 | -1448223 | -2522241 | -93,39 | -52,37 | -21,60 | -66,72 |
| Бумага БКМ-120 | -81768 | -50991 | -32601 | -158838 | -95,86 | -40,19 | -28,31 | -73,79 |
| Бумага БКМ-130 | 110158 | 370864 | 1161653 | 523366 | 253,17 | 430,74 | 547,04 | 307,00 |
| Бумага БКМ-140 | 8794090 | 5468599 | 37891436 | 56846736 | 2046,56 | 694,09 | 1796,81 | 29252,08 |
| Бумага БКМ-150 | -767445 | -7402801 | -3613837 | -1066447 | -62,21 | -89,65 | -96,95 | -96,80 |
| Товарооборот | 4424364 | -2115876 | 33958428 | 53622576 | 77,90 | -20,71 | 263,89 | 981,77 |

Таблица 4

Оценка сезонного фактора

| Месяц | Объем продаж бумаги БКМ, шт. | | Месяц | Объем продаж бумаги БКМ, шт. | |
|---------|------------------------------|--------|---------------------|------------------------------|----------------|
| | 2009 | 2010 | | 2009 | 2010 |
| Январь | 48930 | 24756 | Июль | 113220 | 280053 |
| Февраль | 80208 | 31256 | Август | 87956 | 635170 |
| Март | 88140 | 37564 | Сентябрь | 50822 | 568241 |
| Апрель | 85470 | 69845 | Октябрь | 65326 | 529964 |
| Май | 69633 | 85456 | Ноябрь | 13896 | 308567 |
| Июнь | 105217 | 199704 | Декабрь | 6093 | 184561 |
| | | | Товарооборот | 814911 | 2955137 |
| | | | Yi/12 | 67909 | 246261 |

Найдем коэффициенты сезонности, для этого дадим оценку сезонного фактора по формуле:

$$a_{iq} = y_{iq} / (y_i / 12), \quad (1)$$

где a_{iq} – оценка сезонного фактора,

y_{iq} – значение показателя за q –квартал i -го года,

y_i – значение показателя [1].

Тогда коэффициенты сезонности S_q определяются по формуле:

$$S_q = \sum a_{iq} / 2, \quad (2)$$

где S_q – коэффициент сезонности.

Результаты вычислений отобразим в таблице 5.

Таблица 5

Оценка сезонного фактора по годам

| Месяц | Год | | Сумма | Коэффициент сезонности |
|----------|------|--------|-------|------------------------|
| | XXXX | XXXX+1 | | |
| Январь | 0,72 | 0,10 | 0,82 | 0,41 |
| Февраль | 1,18 | 0,13 | 1,31 | 0,65 |
| Март | 1,30 | 0,15 | 1,45 | 0,73 |
| Апрель | 1,26 | 0,28 | 1,54 | 0,77 |
| Май | 1,03 | 0,35 | 1,37 | 0,69 |
| Июнь | 1,55 | 0,81 | 2,36 | 1,18 |
| Июль | 1,67 | 1,14 | 2,80 | 1,40 |
| Август | 1,30 | 2,58 | 3,87 | 1,94 |
| Сентябрь | 0,75 | 2,31 | 3,06 | 1,53 |
| Октябрь | 0,96 | 2,15 | 3,11 | 1,56 |
| Ноябрь | 0,20 | 1,25 | 1,46 | 0,73 |
| Декабрь | 0,09 | 0,75 | 0,84 | 0,42 |

Данные таблицы 5 характеризуют природу сезонности потребления бумаги БКМ: в летние и осенние месяцы спрос на продукцию возрастает, а в зимние и весенние – падает. Индексы, или факторы, сезонности

могут быть учтены при прогнозировании объемов продаж через корректировку трендового значения прогнозируемого показателя.

Таким образом, влияние фактора сезонности, безусловно, следует учитывать при разработке операционной политики компании. Необходимо закладывать изменения различных показателей при формировании бюджетов.

Список использованных источников

1. Маркетинг и экономика торговли [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://multidollar.ru/marketing/marketing_i_ekonomika_torgovli_podborka_publicacij_m_2005_386_s.html#3