
МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ БИЗНЕС-ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (НА ПРИМЕРЕ КОНДИТЕРСКИХ КОМПАНИЙ)

Борозенный Владислав Игоревич,

Московская международная академия, Финансовый менеджмент

Магистратура

vlad.31370145@gmail.com

Аннотация

В статье рассматриваются методические подходы к разработке бизнес-плана инвестиционного проекта на предприятиях пищевой промышленности на примере кондитерских компаний. Раскрываются этапы формирования бизнес-плана, включая маркетинговый анализ рынка кондитерских изделий, оценку производственного потенциала, расчёт потребности в инвестициях и обоснование источников финансирования. Особое внимание уделяется оценке эффективности инвестиционного проекта на основе показателей NPV, IRR, срока окупаемости и рентабельности, а также анализу рисков, характерных для кондитерской отрасли (колебания цен на сырьё, изменение потребительского спроса, сезонность). Предложенные методические рекомендации позволяют повысить обоснованность управленческих решений, связанных с реализацией инвестиционных проектов на предприятиях пищевой промышленности, и могут быть использованы в практической деятельности кондитерских компаний.

Ключевые слова: методические подходы, пищевая промышленность, кондитерские изделия, инвестиционный проект, бизнес – план.

METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE DEVELOPMENT OF A BUSINESS PLAN FOR AN INVESTMENT PROJECT AT FOOD INDUSTRY ENTERPRISES (USING CONFECTIONERY COMPANIES AS AN EXAMPLE)

Borozenny Vladislav Igorevich,

Moscow International Academy, Financial Management

Master's Degree Programme

vlad.31370145@gmail.com

ABSTRACT

The article examines methodological approaches to the development of a business plan for an investment project in the food industry, using confectionery companies as an example. It describes the main stages of business plan preparation, including marketing analysis of the confectionery market, assessment of production capacity, calculation of investment requirements, and justification of financing sources. Special attention is paid to the evaluation of investment project efficiency based on NPV, IRR, payback period and profitability indicators, as well as to the

analysis of risks specific to the confectionery sector (raw material price fluctuations, changes in consumer demand, seasonality). The proposed methodological recommendations improve the substantiation of managerial decisions related to the implementation of investment projects in food industry enterprises and can be applied in the practical activities of confectionery companies.

Keywords: methodological approaches, food industry, confectionery products, investment project, business plan.

Актуальность (Введение)

Современные условия функционирования предприятий пищевой промышленности, в том числе кондитерских компаний, характеризуются высокой степенью конкуренции, ростом требований со стороны потребителей к качеству и ассортименту продукции, а также необходимостью постоянной модернизации производственных мощностей. Для обеспечения устойчивого развития и повышения эффективности деятельности предприятия требуется обоснованный выбор инвестиционных проектов и грамотная их проработка на стадии планирования.

Бизнес-план инвестиционного проекта выступает ключевым инструментом обоснования управленческих решений, позволяя оценить экономическую целесообразность вложений, определить сроки их окупаемости и возможные риски. Однако на практике многие предприятия, особенно средние и малые кондитерские компании, используют упрощенные подходы к планированию, не учитывающие отраслевую специфику (сезонность спроса, особенности сырьевой базы, логистики и т.д.) [4].

Это обуславливает необходимость совершенствования методических подходов к разработке бизнес-плана инвестиционного проекта с учетом особенностей предприятий пищевой промышленности, что и определяет актуальность проводимого исследования.

Цель исследования. Цель исследования – разработать и обосновать методические подходы к формированию бизнес-плана инвестиционного проекта предприятия пищевой промышленности (на примере кондитерских компаний), направленные на повышение эффективности его деятельности.

Материалы и методы исследования

Информационной базой исследования послужили:

нормативно-правовые акты РФ, регламентирующие инвестиционную и предпринимательскую деятельность;

методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов;

учебные и научные публикации российских и зарубежных авторов по вопросам бизнес-планирования и инвестиционного анализа/

В ходе исследования применялись следующие методы: аналитический и сравнительный метод – для обобщения существующих подходов к разработке бизнес-планов и выявления их достоинств и недостатков.

Проведенный анализ существующих методических подходов показал, что большинство используемых на практике моделей бизнес-планирования носят универсальный характер и недостаточно учитывают специфику предприятий пищевой промышленности. В частности, типовые структуры бизнес-плана уделяют недостаточное внимание сезонности спроса на кондитерские изделия, особенностям закупки сырья (колебания цен на сахар, какао-продукты, молочное сырье), требованиям к срокам годности и условиям хранения готовой продукции [7].

На основании обобщения теоретических источников и практики планирования на предприятиях отрасли была предложена модифицированная структура бизнес-плана

инвестиционного проекта для кондитерских компаний, включающая следующие ключевые блоки, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Основные блоки инвестиционных проектов компаний пищевой промышленности [3,7]

Блок	Краткое содержание (с учётом специфики пищевой отрасли)
1. Резюме проекта	Цели, сумма инвестиций, сроки, ключевые показатели эффективности (NPV, IRR, срок окупаемости).
2. Описание предприятия и рынка	Характеристика компании, её позиция на рынке, сегменты потребителей, конкуренты, отраслевые тренды.
3. Маркетинговый блок	Анализ спроса и сезонности, ассортиментная политика, ценовая стратегия, прогноз продаж, каналы сбыта (сети, HoReCa, розница).
4. Производственно-технологический блок	Описание технологии, сырьевая база (поставщики, колебания цен), потребность в оборудовании, мощность и загрузка, требования к качеству и безопасности (ХАССП и др.).
5. Логистика и снабжение	Поставки сырья, складирование, транспортировка, требования к условиям хранения и срокам годности, управление запасами.
6. Организационный блок	Структура управления проектом, персонал, график реализации, подрядчики, лицензии и разрешения
7. Финансово-инвестиционный блок	Капитальные и операционные затраты, план доходов и расходов, денежные потоки, NPV, IRR, срок окупаемости, чувствительность к ценам сырья и изменению объёмов продаж.
8. Риски и меры по их снижению	Сырьевые, технологические, рыночные, логистические, регуляторные риски, план мероприятий по их минимизации

Маркетинговый блок с учетом сезонности и ассортиментной политики. В данном разделе акцент делается на анализе спроса по сезонам (праздничные периоды, «низкий» сезон), оценке емкости рынка по основным группам кондитерских изделий, анализе ценовых ниш и конкурентного окружения [1]. Предлагается детализированное планирование ассортимента с выделением стратегических, сезонных и экспериментальных позиций [5].

Производственно-технологический блок с учетом технологической гибкости. Для кондитерских предприятий важным является возможность быстрой переналадки оборудования под разные виды изделий. В связи с этим в бизнес-план включается оценка гибкости производственных линий, потребности в модернизации, уровня автоматизации, а

также расчет влияния новой техники на производительность труда и снижение доли брака [4].

Логистический и сбытовой блок. Учитывая ограниченные сроки годности части кондитерской продукции, в бизнес-план интегрируются расчеты по оптимизации складских запасов, выбору каналов сбыта (сети, собственные магазины, оптовые покупатели), а также оценка затрат на логистику и возвраты [6].

Финансово-инвестиционный блок с учетом отраслевых рисков. В финансовую модель включаются сценарные расчеты, учитывающие возможные колебания цен на сырье и энергоресурсы, изменения потребительского спроса, введение новых требований к маркировке и качеству продукции [3,4]. Это позволяет получить диапазон значений NPV и IRR по различным сценариям (оптимистическому, базовому, пессимистическому) [2].

Выводы (заключение).

Обсуждение результатов показало, что использование модифицированной структуры бизнес-плана и учет специфических факторов кондитерской отрасли позволяют сформировать более реалистичную и управляемую модель инвестиционного проекта по сравнению с традиционными универсальными методиками. Детализированный анализ сезонности спроса, ассортиментной политики, особенностей сырьевой базы и логистики делает прогнозы выручки и затрат более обоснованными и приближенными к реальным условиям функционирования предприятия. Это, в свою очередь, снижает риск завышения ожидаемых финансовых результатов и недооценки издержек, что нередко наблюдается при использовании типовых подходов.

Кроме того, интеграция технологических и логистических параметров непосредственно в финансовую модель инвестиционного проекта способствует более точной оценке влияния запланированных изменений на производительность, себестоимость и качество продукции. Учет отраслевых рисков (колебания цен на сырье, изменение потребительских предпочтений, ужесточение требований к безопасности и маркировке продуктов) в рамках сценарного анализа позволяет заранее оценить устойчивость проекта к неблагоприятным внешним факторам и разработать меры по их минимизации. Таким образом, предложенный методический подход не только повышает достоверность расчетов эффективности, но и усиливает управленческий потенциал бизнес-плана как инструмента принятия инвестиционных решений на предприятиях кондитерской промышленности.

Список литературы:

1. Балашова, И. В. Анализ проблем принятия решений в задачах управления проектами / И. В. Балашова // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2022. – Т. 19, № 2(122). – С. 74-81.
2. Аньшин В. М. Инвестиционный анализ: учебное пособие. М.: Дело, 2017. 280 с.
3. Горбунов В. Л. Бизнес-планирование с оценкой рисков и эффективности проектов: научно-практическое пособие. М.: Риор, 2019. 176 с.
4. Зимнякова А. Ю., Цаплина А. А. Анализ финансовой устойчивости как направление комплексного анализа организации // Аллея науки. 2020. Т. 1, № 1(40). С. 85-90.
5. Стельма С. Г., Чагочкина А. Д. Анализ и направления повышения финансовой устойчивости предприятия // Интернаука. 2020. № 12-2(141). С. 40-42.
6. Бондаренко Ю.А. Оценка рисков инвестиционных проектов / Ю.А. Бондаренко, И.Н. Хромова // Формирование конкурентной среды, конкурентоспособность и стратегическое управление предприятиями, организациями и регионами : Сборник

статей VII Международной научно-практической конференции, Пенза, 12-13 мая 2022 года / Под научной редакцией О.А. Лузгиной. - Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2022. - С. 47-50.

7. Лисица М.И., Попов В.П. Финансовая модель оценки инвестиционной привлекательности проекта в условиях ограничения некоторых параметров // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». - 2024. - № 3. - С. 14-27.

References:

1. Balashova, I. V. Analysis of decision-making problems in project management tasks / I. V. Balashova // Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics. – 2022. – Vol. 19, No. 2(122). – Pp. 74–81.
2. Anshin, V. M. Investment Analysis: Textbook. – Moscow: Delo, 2017. – 280 p.
3. Gorbunov, V. L. Business Planning with Risk and Project Efficiency Assessment: Scientific and Practical Guide. – Moscow: RIOR, 2019. – 176 p.
4. Zimnyakova, A. Yu., Tsaplina, A. A. Analysis of financial stability as a direction of comprehensive analysis of an organization // Alley of Science. – 2020. – Vol. 1, No. 1(40). – Pp. 85–90.
5. Stelma, S. G., Chagochkina, A. D. Analysis and directions for improving the financial stability of an enterprise // Internauka. – 2020. – No. 12-2(141). – Pp. 40–42.
6. Bondarenko, Yu. A., Khromova, I. N. Assessment of investment project risks // Formation of a competitive environment, competitiveness and strategic management of enterprises, organizations and regions: Proceedings of the 7th International Scientific and Practical Conference, Penza, May 12–13, 2022 / Ed. by O. A. Luzgina. – Penza: Penza State Agrarian University, 2022. – Pp. 47–50.
7. Lisitsa, M. I., Popov, V. P. Financial model for assessing the investment attractiveness of a project under conditions of restrictions on certain parameters // Scientific Journal of ITMO University. Series “Economics and Environmental Management”. – 2024. – No. 3. – Pp. 14–27.