

УДК 330

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Муромцева А. К., к.э.н., доцент
Махнев В. П., магистрант гр. СУмоз-191, II курс
Кузбасский государственный технический университет
им. Т. Ф. Горбачева
г. Кемерово

Для обеспечения действенности и достоверности анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия большое значение имеют источники информации, а именно их содержание, полнота и качество имеющейся информации. Чаще всего при проведении экономического анализа недостаточно только экономических данных, также используются и другие источники информации.

Всю информационные источники, используемые для анализа, можно разделить на три вида: плановые источники, учетные, а также внеучетные источники [3]. К источникам планового характера относятся вся документация, содержащая любые типы планов предприятия, то есть технологические карты, перспективные, хозрасчетные, текущие, оперативные задания и так далее. Кроме этого, в эту же категорию относятся нормативные материалы, проектные задания, сметы и другие источники.

К учетным источникам относятся данные, полученные их документов бухгалтерского, оперативного и статистического учета, первичной документации и всех видов отчетности. Стоит отметить, что большую часть информации, необходимой для анализа, представляет бухгалтерский учет и отчетность. В этих источниках содержится наиболее полное отражение хозяйственных процессов и их результатов.

Данные, полученные из статистического учета, дают возможность проанализировать и изучить взаимосвязи тех или иных явлений, а также выявить закономерности.

Оперативный учет, в отличие от бухгалтерского или статистического, дает возможность для более детального анализа с использованием таких данных как, например, объемы производства и отгрузки продукции, величине производственных запасов и так далее.

Кроме уже перечисленных источников, к учетным данным можно отнести экономический паспорт предприятия, который отражает результаты хозяйственной деятельности компании за несколько отчетных периодов. Детальный анализ информации, содержащейся в этом документе, дает возможность провести анализ показателей в динамике и выявить наличие закономерностей в развитии предприятия.

Таким образом, анализ учетных документов и отчетности дает возможность принять необходимые меры, которые направлены на достижение лучших результатов хозяйственной деятельности, а также на более точное выполнение плановых заданий.

Внеучетные источники информации, в свою очередь, включают в себя документы, регулирующие хозяйственную деятельность компаний. [1].

Несмотря на то, что в анализе может быть использована даже устная информация, любой источник, используемый в анализе, должен соответствовать ряду требований, таких как объективность, единство, рациональность, аналитичность и оперативность.

Прежде всего, любая полученная информация должна быть объективна. Это означает, что она должна полностью соответствовать действительности, в противном случае результаты экономического анализа будут подвержены искажениям и не будут иметь никакой практической значимости. Отсутствие объективности информации может исказить результаты, а значит способствовать принятию неверных управленческих решений, способных принести вред компании.

Одно из не менее важных требований к информации - это единство информации, полученной из разных источников. Это означает, что данные не только не должны противоречить друг другу, но и должно отсутствовать дублирование одних и тех же данных. Кроме этого, информация из одних источников не должна рассматриваться обособленно от других. Все полученные данные необходимо рассматривать в комплексе.

Следующим требованием к информации является ее рациональность, или, другими словами, эффективность этой информации. Это требование подразумевает, что усилия и затраты на сбор данных, их хранение и использование должны быть минимальными и исходить из реальной необходимости. При этом, такая информация должна быть действительно необходима и полезна для удовлетворения потребностей экономического анализа и управления [5].

Стоит отметить, что эффективность анализа может быть достигнута только в том случае, когда аналитик может оперативно извлекать нужную информацию в процессе производства. Возникает необходимость в оперативности информации, то есть в том, чтобы операция была всегда доступна и быстро поступала к аналитику. Повысить оперативность можно посредством улучшений в программном обеспечении, которое используется предприятием.

Требование к аналитичности информации заключается в том, что независимо от источника получения, информация должна обеспечивать экономический анализ необходимыми данными о тех или иных направлениях деятельности с необходимой детализацией для полного изучения экономических процессов и явлений, происходящих в компании, а также выявления возможных резервов повышения эффективности производства.

Все перечисленные требования к источникам ведут к необходимости постоянного совершенствования информационного обеспечения анализа с течением времени. Именно это является одним из наиболее важных инструментов в качественном проведении анализа эффективности хозяйственной деятельности.

Другим, не менее важным инструментом в проведении анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности является система показателей оценки, которая может представить наиболее достоверную информационную базу для анализа. Основная сложность в данном случае заключается, прежде всего, в том, что необходимо исследовать все показатели эффективности в их взаимосвязи, рассмотреть их изменения во времени с учетом факторов, влияющих на эффективность. Система оценки эффективности деятельности производственного предприятия должна обеспечивать сбалансированность и оптимальность элементов, входящих в нее [2].

Эти критерии можно считать основополагающими в формировании эффективности промышленного предприятия и управления ею. В условиях высококонкурентной среды, предприятию необходимо постоянно обновлять информационно-аналитическую базу и инструменты для анализа эффективности. В условиях непрерывной изменчивости рынка, тенденции и условия эффективности, а также развития предприятия, могут быть выявлены только за счет анализа всех факторов и закономерностей в совокупности, с учетом взаимосвязи между ними. Это обеспечит менеджмент достоверной и качественной информацией и послужит основой для принятия результативных управленческих решений. «Принятие обоснованных управленческих решений требует надлежащего аппарата оценки, который должен основываться на конкретной сбалансированной системе показателей. Такая система должна позволять определить, на каком уровне находится предприятие и каковы его перспективы на рынке при оптимальном формировании и эффективном развитии производственного потенциала» [4].

Концепция сбалансированной системы показателей (Balance Score Card) была сформулирована в рамках Гарвардской экономической школы. Ее основоположниками являются профессора Дэвид Нортон и Роберт Каплан. Такая концепция, как самостоятельная методика, охватывает четыре основные области показателей, тесно взаимосвязанных между собой, а именно: маркетинг, финансы, управление персоналом и внутренние бизнес-процессы.

Сбалансированная система показателей для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности компании должна определять стратегическую взаимосвязь между критериями достижения конечных результатов, а также методами и условиями их достижения. Данная система должна представлять из себя своего рода соотношение глобальных целей

компании и критериев достижения этих целей четырех указанных областях деятельности [2].

Одной из важных составляющих рассматриваемой системы показателей для оценки эффективности деятельности, является карта стратегии. Именно данный инструмент служит для взаимосвязи цели организации различных сфер ее деятельности. Кроме этого карта стратегии позволяет представить каким образом достижение целей по одним направлениям (или не достижение) оказывает влияние на достижение целей в других сферах деятельности. Благодаря этому инструменту система сбалансированных показателей имеет такое преимущество как обратная связь, которая позволяет получать информацию от подразделений предприятия и вносить необходимые корректировки в систему показателей и саму стратегию [7].

Если анализировать применение системы сбалансированных показателей в отечественной практике, то в нашей стране она пока не нашла широкого применения, в сравнении, например, со странами Европы, однако и там ее применяют далеко не все компании [4]. В данном параграфе будет рассмотрен опыт применения данной концепции в зарубежных странах.

Исследования опыта использования сбалансированной системы показателей в странах Европы были проведены ведущими аудиторскими компаниями, такими как PricewaterhouseCoopers, Deloitte и Horvath&Partners с 2005 по 2017 годы. В процессе этих исследований было выяснено, что «система сбалансированных показателей на предприятиях повышает эффективность их деятельности вследствие того, что с момента внедрения ССП стало возможным оценить на более ранних этапах, насколько успешно осуществляется стратегия компании и функционирует система стратегического менеджмента» [3].

Однако при использовании данного метода следует учитывать тот факт, что он ориентирован скорее на долгосрочную перспективу, на разработку стратегии предприятия, а не на тактику, как большинство систем оценки эффективности, основывающихся на годовом бюджете и оперативном плане.

Упомянутое выше исследование также выявило ряд причин непопулярности данного метода в оценке. По мнению специалистов, система сбалансированных показателей сфокусирована скорее на промежуточные показатели, чем на конечный, итоговый результат деятельности и не дает возможности в полной мере оценить успешность бизнеса. Система сбалансированных показателей оценивает эффективность процессов компании и не в полной мере фокусирует усилия бизнеса на достижении ожидаемого результата [2].

Кроме этого, недостатком системы сбалансированных показателей является то, что не всегда представляется возможность установить статистическую связь между различного рода показателями. Это существенно затрудняет анализ влияния качественных и количественных

факторов и соответствующих показателей на экономический результат. В таких случаях менеджмент компании не имеет возможности сформировать систему показателей таким образом, чтобы она давала полную информацию об эффективности и подавала сигналы, которые бы поддерживали ее на желаемом уровне.

При всем при этом, несмотря на свои недостатки, система сбалансированных показателей имеет большой потенциал, как система управления бизнесом, и продолжает дорабатываться и совершенствоваться с методологической точки зрения. Сами авторы этой концепции отмечали, что четыре указанные сферы рассмотрения являются образцом и компании, в зависимости от отрасли и специфики деятельности могут вносить свои изменения и дополнения в сферы, которые они считают обязательными для анализа. Примером таких дополнений может стать оценка инновационной деятельности и размер инвестиций, вложенных в развитие предприятия. Эти аспекты в современном мире прямо влияют на эффективность деятельности любого бизнеса. «В современной экономике существует строгая зависимость между конкурентными позициями, эффективностью предприятия и его инновационным потенциалом. Поэтому первое предлагаемое дополнение - это выделение составляющей «Инвестиции и инновации», в которую войдут показатели, характеризующие деятельность компании в области стратегического развития.» [1].

Итак, в анализе эффективности деятельности компании большую роль играет информация, а именно ее достоверность, качество и полнота. Используемая в анализе информация должна отвечать ряду требований и принципов для обеспечения результативности и действенности анализа. Все эти требования порождают необходимость постоянного совершенствования источников и обработки информации. Еще одним немаловажным инструментом в анализе является система показателей, которая используется для интерпретации информации полученной из разных источников.

Список литературы:

1. Дорожкин А.В., Дорожкина Н.В. Оценка эффективности использования основных средств АО "Ново-Кемеровская ТЭЦ". Россия молодая. Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Кемерово, 2019. Издательство: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева (Кемерово). С. 80316.– URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41524543>(дата обращения:31.01.2021). – Текст : электронный.
2. 6. Дорожкин А.В., Дорожкина Н.В. Повышение эффективности и надежности работы системы технического водоснабжения АО "Ново-Кемеровская ТЭЦ". Россия молодая. Сборник материалов XI Всероссийской

3. научно-практической конференции с международным участием. 2019. Издательство: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева (Кемерово). С. 80318.– URL: – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41524545> (дата обращения:31.01.2021). – Текст : электронный.

4. Малюгин, А.Н. Распознавание ключевых компетенций при разработке стратегии развития организации / А. Н. Малюгин, И. Ю. Зарубин // Сборник материалов XI Всероссийской научно-прак. конференции с международным участием "Россия молодая", 16-19 апр. 2019 г., Кемерово [Электронный ресурс] / ФГБОУ ВО "Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева"; - Кемерово. - 2019. <http://science.kuzstu.ru/wp-content/Events/Conference/RM/2019/RM19/pages/Articles/80333.pdf>

5. Малюгин, А.Н. Стратегические направления обеспечения конкурентоспособности / А. Н. Малюгин, О. В. Сербегешев // Сборник материалов XI Всероссийской научно-прак. конференции с международным участием "Россия молодая", 16-19 апр. 2019 г., Кемерово [Электронный ресурс] / ФГБОУ ВО "Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева"; - Кемерово. - 2019. - URL:<http://science.kuzstu.ru/wp-content/Events/Conference/RM/2019/RM19/pages/Articles/80334.pdf>

6. Березнев С.В., Кульпина Е.Е., Экономическое развитие: инновационно-технологические аспекты, Экономика и предпринимательство, № 5 (ч. 1), (82-1), Москва, 2017.

7. Турищев, Д. Г. Совершенствование методологии оценки эффективности деятельности коммерческих организаций в современных условиях / Д. Г. Турищев, А. К. Муромцева // Россия молодая : Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Кемерово, 16–19 апреля 2019 года / Редакционная коллегия: Костюк Светлана Георгиевна отв. редактор, Останин Олег Александрович, Хорешок Алексей Алексеевич, Дворовенко Игорь Викторович, Кудреватых Наталья Владимировна, Черкасова Татьяна Григорьевна, Стенин Дмитрий Владимирович, Покатилов Андрей Владимирович, Бобриков Валерий Николаевич, Бородин Дмитрий Андреевич. – Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2019. – С. 80360.