

Жуковская С.Л.,

к. э. н., доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа

Снежинская В.А.,

бакалавр направления «Экономика»

ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный

исследовательский университет»

Россия, г. Пермь

E-mail: svlvzh@yandex.ru

Термин «анализ» в переводе с греческого означает разделение, то есть анализ в узком смысле подразумевает разделение исследуемого объекта на составные части.

Экономический анализ имеет более широкую трактовку – это общий подход, метод изучения экономических явлений. Он включает в себя не только разделение на составляющие, но и обратный прием – синтез (когда устанавливаются взаимосвязи отдельных составных частей) и множество других, узких приемов исследования.

Анализ проводится на различных уровнях экономики: макроуровне и микроуровне. Макроэкономический анализ - на уровне мировой экономики, национальной экономики, экономики отдельных отраслей и регионов. Микроэкономический анализ – это уровень отдельных хозяйствующих субъектов.

В рамках микроэкономического анализа исследуется финансово-хозяйственная деятельность организации. Можно укрупненно выделить два основных объекта анализа:

- бизнес-процессы организации;
- результаты деятельности организации за определенный период и ее состояние на текущий момент времени.

Проведение экономического анализа предполагает системный подход к финансово-хозяйственной деятельности, то есть она, рассматривается как система и в ходе анализа исследуются причинно-следственные связи между составляющими этой системы.

На рисунке 1 показана система управления организацией, которая включает в себя управляющую подсистему (субъект управления) и объект управления. Объектом управления является финансово-хозяйственная деятельность организации. Управление осуществляется при реализации функций управления. Основные функции управления – учетная (бухгалтерский (финансовый), управленческий, оперативный, статистический учет), планирование, анализ, принятие управленческих решений. Учетная функция позволяет получить информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности. С помощью планирования получают информацию о будущей деятельности организации. Учетные и плановые

данные являются исходной информацией для экономического анализа. Далее после аналитической обработки информации, на основе результатов анализа разрабатываются и принимаются управленческие решения. Таким образом, экономический анализ является связующим звеном между получением информации и принятием управленческих решений как стратегического и тактического характера (с разработкой перспективных и текущих бизнес-планов), так и оперативных (оперативное регулирование операционной деятельности). Его можно рассматривать как деятельность по подготовке данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений в бизнесе. Для такого обоснования необходимо выявлять существующие проблемы и прогнозировать возможные угрозы в будущем, оценивать операционные и финансовые риски, определять влияние принимаемых управленческих решений на результаты деятельности субъекта хозяйствования.

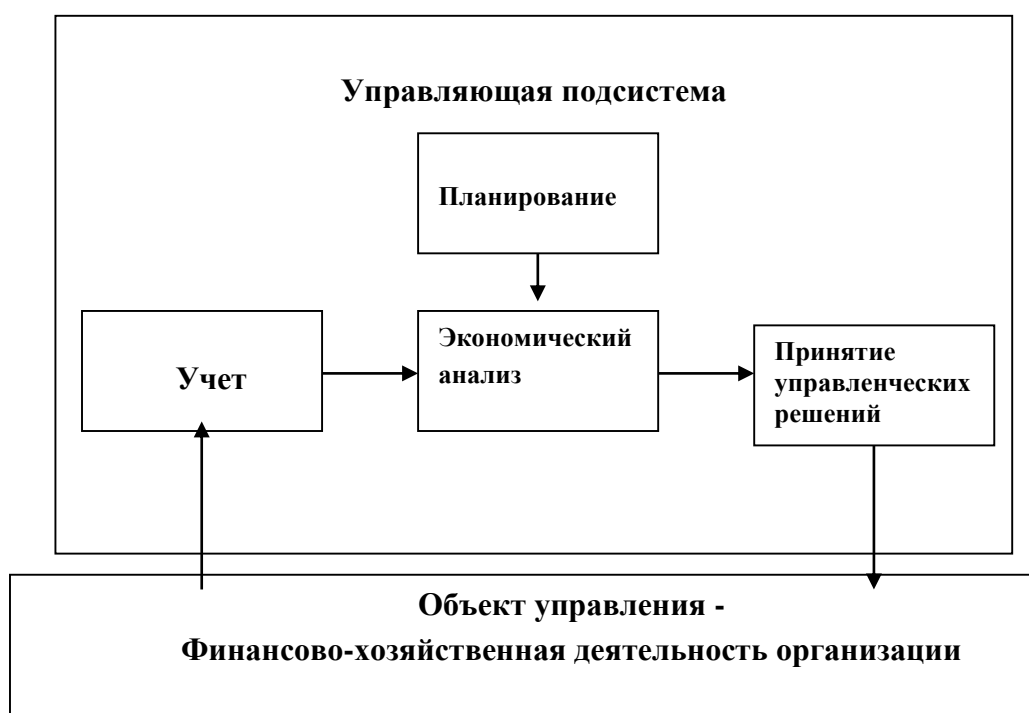


Рис. 1. Место экономического анализа в системе управления организацией

Выделяют три основные области принятия деловых решений (рис. 2):

- операционная (текущая);
- инвестиционная;
- финансовая.

Операционная деятельность – это деятельность, ради которой создана организация (производство и реализация продукции, продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг) и которая, обычно, приносит основной доход.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов.

Финансовая деятельность – это деятельность по финансовому обеспечению операционной и инвестиционной деятельности организации за счет привлечения собственного и заемного капитала.

Основными задачами экономического анализа являются:

1. Оценка деятельности организации.



Рис. 2. Анализ и управленческие решения

Анализ дает всестороннюю картину сложившейся ситуации в организации, оценивая состояние и использование ресурсов и источников их финансирования, и полученные результаты.

Оценка реализации управленческих решений.

3. Определение факторов, вызвавших отклонение фактических значений показателей организации от нормативных, достигнутых в предыдущих периодах, запланированных или среднеотраслевых.

4. Раскрытие «узких мест» организации, что позволяет определить приоритетность инвестиций и реструктуризации бизнес-процессов.

5. Поиск потерь и возможностей (резервов) совершенствования функционирования организации.

6. Подготовка аналитических материалов для принятия оптимальных управленческих решений оперативных и стратегических задач менеджмента, формирования планов и бюджетов.

7. Определение нормативов или установление ограничений (лимитов) при разработке планов или бюджетов. Это могут быть ограничения по минимальному уровню ликвидности компании, инкассации дебиторской

задолженности, оборачиваемости материальных запасов, соотношению собственного и заемного капитала, цене его привлечения и т. д. Во многих компаниях практикуется установление лимитов для филиалов и дочерних фирм по таким показателям, как рентабельность, себестоимость, отдача на инвестиции и т. д.

8. Разработка показателей (ключевых, оценочных, контролируемых) исходя из стоящих перед организацией целей и задач, и обоснование достижимости их целевых значений.

Одним из важных правил построения сбалансированной системы показателей (Balanced Scorecard) является принцип измеримости: все факторы, необходимые для управления организацией, должны быть представлены в виде конкретных показателей (индикаторов). Девиз концепции сбалансированной системы показателей — «If you can't measure it, you can't manage it» («Если Вы не можете это измерить, значит Вы не можете этим управлять»).

Так, ключевые показатели деятельности организации, подразделений, сотрудников помогают организации в достижении стратегических и тактических (операционных) целей. Контролируемые показатели являются маркерами задач, которые конкретизируют поставленные цели.

Кроме того, показатели позволяют осуществлять контроль деловой активности сотрудников, отдельных подразделений, оценить их вклад в совокупные достигнутые результаты и, значит, являются базой для стимулирования отдельных групп работников и определения возможностей удовлетворения запросов всех участников бизнеса: собственников (капитализация прибыли, начисление дивидендов), персонала организации (премирование и социальный пакет).

В конкретных условиях могут ставиться и другие локальные задачи, которые будут определять содержание процедур экономического анализа организации. В конечном счете, общее содержание аналитических процедур определяется, с одной стороны, спецификой работы организации, с другой - выбранным видом анализа (проблемно-ориентированный, перспективный, оперативный и т.п.).

В целом же, экономический анализ на всех стадиях управленческого цикла становится основой обоснования управленческих решений, контроля за их исполнением, выявляя негативные отклонения, определяя возможности совершенствования бизнеса и инициируя новые корректировочные управленческие решения.

Список литературы:

1. Мельник М. В., Поздеев В.Л. Теория экономического анализа: учебник для магистров. - М.: Изд-во Юрайт, 2017. - 261 с. Сер. Магистр.
2. Нортона Д., Каплана Р. Сбалансированная система показателей. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2010. - 320 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 365 с.