**Головчанская Е.В.,**
Красноярский Государственный торгово-экономический институт

# МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

*Данная статья рассматривает методологические основы формирования системы показателей, а именно определяет цели, задачи, предмет, объект системы показателей, а также требования и принципы ее формирования и методику ее построения.*

Экономический анализ на предприятии является необходимым элементом его функционирования, одной из основных функций системы управления предприятием, правильное осуществление которой представляет собой основу для формирования эффективных управленческих решений. Инструментом экономического анализа выступает система показателей. Именно системность представления информации о различных аспектах деятельности предприятия позволяет эффективно осуществлять ее анализ. В настоящее время в связи с ростом конкуренции, усложнением экономических отношений увеличивается количество существенных факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятий, в том числе и предприятий торговли. Усложняющиеся экономические отношения приводят к росту разнообразия как сочетания внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность предприятий, так и к увеличению разнообразия предприятий по форме организации и по характеру и сочетанию видов их деятельности. Следовательно, меняются требования к имеющейся системе показателей. Возникает необходимость в том, чтобы система показателей обладала способностью оценивать влияние большего количества факторов, и при этом являлась удобным и наглядным средством представления информации. Данные требования создают необходимость корректировки имеющихся систем показателей с учетом их способности отражать современные цели и условия деятельности предприятий торговли, что предполагает изучение и обобщение методологических основ построения систем показателей. Разнообразие видов предприятий и условий их функционирования создает сложности в разработке универсальной системы показателей, оптимальной для любого предприятия торговли и вызывает необходимость ее корректировки в зависимости от особенностей предприятия. Отсюда следует, что на данном этапе представляется целесообразным уделять внимание разработке и внедрению методик формирования систем показателей, которые могли бы быть использованы на конкретных предприятиях для формирования систем представления данных.

Целью данной статьи выступает формирование методологических основ построения системы показателей экономического анализа на предприятиях

торговли, а именно определение целей, задач, предмета, объекта системы показателей, а также требований и принципов ее формирования и методики ее построения.

Так как любой вид экономического анализа оперирует системой показателей как орудием, использует ее для определения и количественного измерения характеристик и свойств изучаемого явления, то систему показателей рассматривают в качестве инструмента экономического анализа, служащего для реализации его целей и задач. Следовательно, цель системы показателей совпадает с целью экономического анализа.

Основной целью экономического анализа на предприятии экономисты видят разработку мероприятий по повышению эффективности его функционирования, которая предполагает выявление резервов рационального использования ресурсов в имеющихся условиях. Следовательно, целью системы показателей выступает предоставление информации, позволяющей дать оценку результатов и эффективности деятельности предприятия, рациональности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также направленности и степени влияния факторов внутренней и внешней среды.

Являясь инструментом экономического анализа, система показателей отражает состояние и развитие его предмета. Под предметом экономического анализа, а, следовательно, и системы показателей, понимают хозяйственные процессы предприятий, их социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов. [1]. Объектом экономического анализа выступает конкретное предприятие и условия его деятельности. Предметом системы показателей в зависимости от подхода к анализу могут выступать при комплексном подходе - совокупность всех хозяйственных процессов, происходящих на предприятии, их результаты, эффективность, а также особенности внутренней и внешней среды деятельности предприятия; при тематическом анализе - отдельные процессы, происходящие на предприятии, и факторы, оказывающие на них влияние.

Для формирования четкого представления о системе показателей необходимо наличие ее определения. Следует отметить отсутствие в работах экономистов, особенно в учебной литературе, достаточного внимания к понятию системы показателей и ее роли в процессе осуществления экономического анализа. Для определения системы показателей рассмотрим понятие системы, используемое теорией систем. Система, рассматриваемая с позиций структурно-функционального подхода, представляет собой обособленную от внешней среды совокупность взаимосвязанных элементов, взаимодействующих между собой и с окружающей средой, образующих единое целое, предназначенное для достижения определенной цели. На основе данного подхода выделяются признаки систем, их особенности и требования, предъявляемые к ним. Выделяют такие очевидные и обязательные признаки системности, как структурированность системы, взаимосвязанность составляющих ее частей, подчиненность организации всей системы

определенной цели [11]. В работах Титова В.В. рассматриваются основные свойства систем, в качестве которых выступают целостность и делимость. Целостность означает, что элементы системы обладают общими свойствами, выполняют общую функцию, причем их общие свойства не равноценны сумме свойств каждого элемента. Делимость системы предполагает возможность рассмотрения ее, как состоящей из элементов. Следствием этого является то, что систему можно рассматривать как часть более общей системы (надсистемы), и как совокупность более мелких частей (элементов или подсистем).

Существует и другой подход к определению системы. Гринь А.В. предлагает определять систему с позиции потокового подхода, в рамках которого система понимается как "… объект, имеющий границы и способный качественно преобразовывать проникающие через него потоки"[10]. Основными признаками системы в данном случае выступают: наличие границ; присутствие системообразующего потока через границы системы, то есть наличие входного и выходного потоков; а также качественное изменение потока внутри системы, то есть изменение потока таким образом, что его параметры на входе качественно не совпадают с параметрами на выходе.

Преимущество использования структурно-функционального подхода в процессе формирования систем показателей состоит в том, что он содержит методологические основы построения систем. На основе структурно-функционального подхода представление изучаемого объекта в виде системы сводится к выявлению надсистемы, в которую входит объект; главной полезной функции объекта; перечня подсистем объекта; структуры системы. [9] В экономической литературе для определения системы показателей традиционно используется структурно-функциональный подход. Потоковый подход имеет преимущество в том, что акцентирует внимание на целях системы, на процессе их достижения и качественном преобразовании материала, используемого системой. Данный подход позволяет акцентировать внимание на роли системы показателей в процессе осуществления экономического анализа, представить ее как инструмент, качественно преобразующий анализируемую информацию. Таким образом, предлагаем определять систему показателей с позиций двух вышеуказанных подходов.

На основе структурно-функционального подхода систему показателей экономического анализа на предприятии можно определить как совокупность структурно организованных и взаимосвязанных величин, образующих единое целое, предоставляющее информацию о результатах и эффективности деятельности предприятия, рациональности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также направленности и степени влияния факторов внутренней и внешней среды.

На основе потокового подхода предлагаем определять систему показателей экономического анализа как совокупность знаний об эффективности деятельности предприятия и резервах ее повышения, полученных на основе обработки информационных потоков, возникающих в процессе работы предприятия и взаимодействия с окружающей его средой.

Принимая во внимание вышеуказанные подходы к определению системы показателей, определим требования, предъявляемые к ней:

- наличие новых свойств системы по сравнению со свойствами элементов, из которых она состоит, что обеспечивается определенной функцией системы (или ее цели);
- наличие определенного состава элементов и подсистем, характеризующихся общей целью;
- присутствие устойчивых и закономерных связей между элементами, формируемых пространственно-временным расположением отражаемых ими аспектов деятельности предприятия и характером их взаимодействия;
- оптимальность, то есть обладание способностью эффективно реализовывать основную функцию (или цель);
- существование границ;
- взаимодействие с окружающей средой (в качестве ее подсистемы);
- преобразование входных потоков в выходные.

Рассмотрим данные требования применительно к системе показателей экономического анализа деятельности торгового предприятия, с учетом его целей, задач (см. рисунок 1).

Требование наличия цели предполагает направленность системы показателей на выполнение задач экономического анализа, а именно: отражение результатов деятельности предприятия, ее эффективности, а также причин изменения эффективности и возможных резервов ее повышения. Выявление резервов повышения эффективности работы предприятия обеспечивается за счет отражения взаимовлияния различных аспектов деятельности предприятия и факторов внешней и внутренней среды. Для достижения поставленной цели система показателей должна оценивать все составляющие деятельности предприятия, оказывающие влияние на конечный результат.

Требования наличия состава выражается в способе построения системы показателей, как состоящей из отдельных блоков, каждый из которых характеризует определенный аспект деятельности предприятия и его влияние на эффективность работы предприятия в целом. Положительное влияние на результаты работы предприятия достигается за счет повышения эффективности каждой из сторон деятельности предприятия, следовательно, целью блоков системы показателей выступает ее оценка. Выявление влияния различных факторов на деятельность предприятия в целом, а также определения мест возникновения резервов осуществляется за счет рассмотрения причинно-следственных, пространственно-временных взаимосвязей между компонентами системы показателей.

**Рисунок 1. - Требования, предъявляемые к системе показателей**

Требование оптимальности предполагает достоверную оценку работы предприятия с минимальными затратами времени и усилий, что может быть

достигнуто за счет использования оптимального набора показателей, отражающих только существенные характеристики и факторы, исключения повторения и взаимного замещения показателей.

Следующим требованием является необходимость наличия границ системы и отражения ее взаимодействия с окружающей средой (вхождения ее в состав другой системы). Данное требование в отношении системы показателей предполагает определение системы показателей в качестве одного из блоков системы управления предприятием и четкое выделение ее предмета, которым выступает либо деятельность предприятия в целом (при комплексном подходе к анализу), либо ее отдельные аспекты (при тематическом подходе к анализу).

Наличие преобразования информационных потоков предполагает использование системой показателей информационной базы (входного потока), которая сама по себе не способна дать оценочную характеристику деятельности предприятия; и возникновение качественно новых знаний об эффективности работы предприятия (выходного потока) после преобразования используемой информации в систему показателей.

Для построения системы показателей, отвечающей всем вышеуказанным требованиям необходимо следовать соответствующей методике. Методика формирования системы показателей экономического анализа рассматривается в теории статистики. Предлагаем использовать данную методику в несколько измененном виде: с более четким выделением этапов формирования системы показателей, наличием этапов определения границ системы показателей и выявления критерия выделения компонентов системы показателей, качество осуществления которых оказывает существенное влияние на эффективность выполнения возложенных на систему показателей функций.

На основе предложенной методики предлагаем разработку системы показателей экономического анализа осуществлять в три этапа (см. рисунок 2): подготовительный, основной и заключительный. Подготовительный этап предполагает определение цели системы показателей, ее предмета и объекта, определение сроков и исполнителей. Необходимым условием формирования системы показателей является теоретический анализ предмета исследования с целью изучения его основных характеристик и составляющих компонентов.

Основной этап включает несколько последовательных шагов. Для начала выявляются границы системы показателей, так как набор элементов системы показателей зависит от границ охвата ей предмета исследования. Данный этап предполагает определение аспектов предмета исследования и факторов, влияющих на них, которые отражаются системой показателей. Определение входов и выходов является следующим этапом формирования системы показателей. Входом выступает информация, которая используется системой показателей, а выходом - результат обработки входной информации.

Структура системы показателей может меняться в зависимости от подхода к ее построению, то есть от критерия, на основе которого выделяются компоненты предмета исследования. Таким образом, следующими этапами выступают: определение критерия формирования состава предмета исследования, выделение составляющих его компонентов, каждый из которых

отражается соответствующей подсистемой показателей; нахождение взаимосвязей между компонентами, выявление характеристик (особенностей, свойств) каждого компонента предмета исследования, определение признаков каждой характеристики, на основе которых формируются показатели. После определения набора показателей, отражающих каждый признак, из них выбираются наиболее существенные, которые включаются в систему.

Заключительный этап предполагает апробацию сформированной системы показателей на конкретном объекте, оценку ее эффективности, выявление и исправление е недостатков.

**Рисунок 2. - Этапы построения системы показателей**

Таким образом, системой показателей экономического анализа выступает совокупность структурно организованных и взаимосвязанных величин, образующих единое целое, предоставляющее информацию о результатах и эффективности деятельности предприятия, рациональности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также направленности и степени влияния факторов внутренней и внешней среды. Систему показателей экономического анализа можно определить также как совокупность знаний об эффективности деятельности предприятия и резервах ее повышения, полученных на основе обработки информационных потоков, возникающих в процессе работы предприятия и взаимодействия с окружающей его средой.

Ее объектом выступает конкретное предприятие и условия его деятельности. Предметом системы показателей в зависимости от подхода к анализу могут выступать при комплексном подходе - совокупность всех хозяйственных процессов, происходящих на предприятии, их результаты, эффективность, а также особенности внутренней и внешней среды деятельности предприятия; при тематическом анализе - отдельные процессы, происходящие на предприятии, и факторы, оказывающие на них влияние.

Требования к системе показателей формируются на основе целей системы показателей, с учетом методологических основ теории систем. Выделены следующие требования к системе показателей экономического анализа: наличие четко определенного предмета системы показателей, возможность использования системы показателей системой управления предприятием, предоставление системой показателей качественно новых знаний об эффективности работы предприятия при использовании информации, первоначально не способной дать глубокую оценочную характеристику его деятельности, отражение системой показателей результатов деятельности предприятия и ее эффективности, охват всех существенных аспектов деятельности предприятия, учет влияния всех существенных факторов, наличие в составе системы показателей подсистем, каждая из которых характеризует один из аспектов деятельности предприятия и его влияние на эффективность работы предприятия в целом, наличиче причинно-следственных, пространственно-временных взаимосвязей между подсистемами и элементами системы показателей, оптимальный набор показателей, предполагающий исключение их взаимозаменяемости, а также использование показателей, реально отражающих существенные характеристики исследуемого объекта.

Методика построения системы показателей, представленная в статье, предполагает формирование системы показателей, соответствующей вышеуказанным требованиям и включает в себя три последовательных этапа: подготовительный, основной и заключительный. Подготовительный этап предполагает определение цели системы показателей, ее предмета и объекта, определение сроков и исполнителей, а также теоретический анализ предмета системы показателей. Основной этап включает определение границ системы показателей, ее входных и выходных потоков, разработку ее состава и структуры, а также выявление набора показателей, включаемых в систему.

Заключительный этап предполагает апробацию сформированной системы показателей на конкретном объекте, оценку ее эффективности, выявление и исправление е недостатков.

Библиографический список:

1. Антонов А.В. Системный анализ: Учеб. для вузов. -М.: Высш. шк., 2004.- 454 с.
2. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб.- М.:Экономика, 1990.-352с
3. Барнгольц С.Б.Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984.-214 с.
4. Голубков С.П. Использование системного анализа в принятии плановых решений. –М.: Экономика, 1982. -160 с.
5. Дегтярев Ю.И. Системный анализ и исследование операций. - М. Высшая школа, 1996. - 335 с.
6. Ковалев В. В. Финансовый анализ. Управление капиталом: выбор ин вестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: финансы и статистика, 1999. - 512 с.
7. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник / Л. И. Кравченко. - 6-е изд., перераб. - М.: Новое знание, 2003. - 526с.
8. Плошко. Б.Г. Группировка и системы статистических показателей.- М.: Статистика, 1971
9. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г. В. Савицкая. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 400 с.
10. Суслов И.П. Теория статистических показателей. М.: Статистика, 1975.- 235 с.
11. О всеобщности системного подхода. Титов В.В.// http://www.metodolog.ru/instruments.html, 2005
12. Системные принципы организации объективной реальности. Гринь А.В.// http://www.metodolog.ru/instruments.html, 2005