

Методические основы проведения экономического анализа инноваций на основе современных концепций организации аналитической работы

В статье рассматриваются методические подходы к организации экономического анализа инновационной деятельности предприятий. В разработанной системе комплексного анализа охвачены все стороны и этапы инновационной деятельности, показаны интеграция количественных и качественных методов анализа, ориентация на выявление достижения основных целей деятельности предприятия, тесная связь с системой стратегического управления и принятия долгосрочных управленческих решений. В систему комплексного анализа инноваций входят методы принятия и последующего контроля стратегических решений, что связано с экономической сущностью инноваций и отражает реальное содержание практической инновационной деятельности предприятий.

В управлении инновационной деятельностью предприятий особую актуальность приобретают оперативность проведения аналитических исследований, их прогнозный характер, возможность учета широкого круга существенных факторов, многовариантности подходов. В этой связи сегодня все большее распространение получает организация экономического анализа на основе современных информационных технологий. Весьма актуальным является не только разработка и раскрытие основных методических подходов к проведению экономического анализа инновационной деятельности предприятий на основе современных концепций организации аналитической работы, но также оказание помощи по практическому овладению навыками проведения такого анализа с использованием современных компьютерных программ. Следует отметить, что до настоящего времени для многих российских предприятий интерес к использованию средств автоматизации управления определялся, в основном, решением задач автоматизации процесса составления финансовой отчетности. В современных условиях экономики, отличающейся динамизмом развития событий и требующей мгновенной реакции предприятий на сиюминутное изменение ситуации на рынке, игнорирование аналитических функций учетной работы не может не сказаться на обоснованности принимаемых управленческих решений и качестве всего процесса управления инновационной деятельностью предприятий. В настоящее время, к сожалению, не получили должного развития программы прогнозного (перспективного) анализа. Во-первых, решение многих аналитических задач, таких как анализ затрат на производство и реализацию продукции, финансовых результатов хозяйственной деятельности, казалось многим руководителям и учетным работникам не столь актуальным. В условиях неразвитой конкуренции необходимость в проведении подобных аналитических исследований явно не ощущалась, поскольку рентабельность

работы абсолютного большинства коммерческих структур была чрезвычайно высока и любой уровень затрат мог быть достаточно легко компенсирован высоким уровнем получаемого дохода. Во-вторых, целевая направленность программного обеспечения автоматизированных систем на формирование финансовой отчетности предприятия стимулировала разработчиков на создание главным образом аналитических программ итогового финансового анализа. С помощью программ финансового анализа на основе данных финансовой отчетности предприятия (бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках) в автоматическом режиме рассчитываются основные финансовые коэффициенты. Программы позволяют проанализировать динамику их уровня за ряд отчетных периодов, сравнивая с рекомендуемыми значениями.

Несомненно, подобные программные продукты по экономическому анализу позволили значительно снизить трудоемкость аналитической работы, связанной с расчетом финансовых коэффициентов, освободив время для непосредственно самого анализа ситуации и выработки управленческих решений. Однако подобный уровень автоматизации аналитической работы не отвечает требованиям эффективного управления предприятием в современных условиях. Прежде всего, это касается степени обоснованности и достоверности выводов и рекомендаций, получаемых в результате проведения анализа, основанного на обработке данных финансовой отчетности, которые, как известно, не всегда адекватно отражают реальную картину хозяйственной деятельности, имеющую место на конкретном предприятии.

Другим актуальным направлением экономического анализа является анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Важность и актуальность этого направления анализа не вызывает сомнений и обусловлена значимостью экономического анализа в целом. Более того, достижение максимально возможного положительного финансового результата (наличие и рост прибыли) является необходимым условием привлечения внешних источников финансирования, так как увеличение суммы накопленной прибыли является главным фактором развития любого предприятия, роста масштабов бизнеса. Одним из недостатков применяемых сегодня методик анализа финансовых результатов является отсутствие комплексного рассмотрения вопросов анализа прибыли, использования инновационного потенциала предприятия и обоснованности проводимой предприятием ценовой политики. Отсутствие соответствующих теоретических и методических разработок по реализации такого комплексного анализа важнейших аспектов деятельности предприятия приводит к тому, что это направление аналитической работы остается незадействованным при разработке управленческих решений. Как следствие, решения по вопросам обеспечения прибыльности деятельности предприятия, степени использования его инновационного потенциала, ценовой политики принимаются без достаточной аналитической проработки, зачастую по наитию, что никак не может быть признано обоснованным и удовлетворительным. Реализация же подобных аналитических исследований

на практике возможна только при использовании современных компьютерных технологий, обеспечивающих высокую скорость анализа многофакторных зависимостей. Еще одним новым и практически неразработанным направлением в отечественной науке является анализ показателей вероятности банкротства предприятий. В настоящее время одной из причин инновационной пассивности отечественных предприятий является проблема комплексного финансово-экономического обеспечения их текущей производственной и перспективной инновационной деятельности. Иными словами, в погоне за перспективными возможностями, неразумно повышая свои текущие инвестиционные вложения, предприятия сокращают свои финансовые резервы ниже разумного предела и оказываются в положении банкротов. Универсальный рецепт от банкротства – проведение систематического экономического анализа предприятия, так как именно он позволяет выяснить, в чем заключается конкретная «болезнь» экономики предприятия и что нужно делать, чтобы от нее излечиться; именно он располагает широким арсеналом средств по прогнозированию возможного банкротства и дает возможность заблаговременно продумать и реализовать меры по выходу предприятия из кризисной ситуации, поскольку экономический анализ в целом опирается не только на знание бухгалтерского учета, но и на знание экономической теории, и знание юриспруденции.

Безусловно, принятие научно обоснованных управленческих решений, как на уровне предприятия, так и на уровне региона, отрасли и страны в целом, должно базироваться на достоверной надежной информации. От степени надежности и объективности информации во многом зависят результаты анализа, поскольку аналитическая обработка недостоверных данных, искажающих реальное положение дел, не может привести к сколько-нибудь ценным и обоснованным выводам. Поэтому проблема обеспечения достоверности и надежности информационной базы экономического анализа является одной из актуальнейших на сегодняшний день.

Основным источником информации при проведении экономического анализа служит финансовая отчетность. Важнейшим требованием к финансовой отчетности в Российской Федерации является то, что в нее «должны включать данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении». Вместе с тем, как показывают результаты аудиторских проверок, а также изучение практики составления финансовой отчетности российскими организациями, качество информации их финансовой отчетности, как правило, не отвечает требованиям, предъявляемым к уровню ее достоверности и надежности. Недостоверность информации финансовой отчетности может быть результатом искажения данных со стороны учетных работников. Побудительные мотивы таких искажений могут быть как умышленными, так и несознательными. Результатами таких действий являются так называемые случаи вуалирования и фальсификации финансовой отчетности. При этом к первой группе ошибок

относятся те, которые не затрагивают налогооблагаемые базы для исчисления налогов с юридических лиц. Это может быть, например, «свертывание» или взаимное компенсирование дебиторской и кредиторской задолженностей, отражение крупных сумм по статьям прочих активов и обязательств, не предоставление сопоставимой информации за предыдущий отчетный период в случае смены учетной политики. К вуалированию информации финансовой отчетности следует отнести и искажение сведений о движении денежных средств; о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Вторая группа ошибок представляет собой фальсификацию финансовой отчетности, т.е. искажение данных, затрагивающее налогооблагаемую базу хозяйствующих субъектов. К такому роду искажений можно причислить неправильный порядок формирования себестоимости проданной продукции, когда ее величина искусственно завышается путем неправомерного списания затрат со счетов незавершенного производства и готовой продукции на счет продаж. Фальсификацией данных бухгалтерского баланса является и неправильное отражение расходов будущих периодов путем их необоснованного отнесения на расходы отчетного периода. К сожалению, на практике не редки и другие случаи грубого искажения данных финансовой отчетности. Следует отметить, что помимо сознательных и корыстных причин вуалирования и фальсификации показателей финансовой отчетности, существует целый ряд причин объективного характера, искажающих их надежность и достоверность.

Во-первых, до настоящего времени бухгалтерский учет в России ориентирован, главным образом, на вопросы налогового характера. В силу этого большинство усилий бухгалтерских и экономических служб организаций направлено не на решение проблем формирования объективной, пригодной для управления информации, а на минимизацию или так называемую оптимизацию налогообложения. К сожалению, на практике при проведении аудиторских проверок независимые аудиторы часто ограничиваются рамками налогового аудита, т.е. подтверждением правильности исчисления налоговых сумм, заполнения соответствующих форм. Вопрос о достоверности информации финансовой отчетности организации остается во многом открытым, поскольку в ходе таких аудиторских проверок отсутствует объективная оценка качества финансовой отчетности, и большинство аналитических расчетов выполняется чисто формально.

Во-вторых, причиной ошибок в составлении финансовой отчетности является невысокий уровень квалификации бухгалтерских работников в России. Процессы активного внедрения и развития рыночных отношений в экономике России, реструктуризации народного хозяйства, имевших место в начале-середине 1990-х гг., резко повысили спрос на работников учетно-экономических профессий, что в свою очередь явилось мощным стимулом к развитию системы их ускоренной подготовки на различных курсах с использованием краткосрочных программ. Результатом такого подхода явилась нынешняя ситуация, при которой у большинства российских бухгалте-

ров отсутствует качественное профессиональное образование. Большая же загруженность текущей работой не позволяет, а практическая ориентация на чисто налоговые вопросы в узкой сфере конкретной хозяйственной деятельности не стимулирует стремление повысить свой профессиональный уровень. Следствием этого являются нарушения порядка бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, непонимание задач раскрытия информации партнерам компании, слабое знание основных методических подходов к анализу финансовой отчетности. Кроме того, отсутствие в течение длительного периода экономических реформ рекомендаций по подготовке и публикации отчетных данных, частая смена форм бухгалтерской отчетности и нестабильность фактического наполнения отдельных ее статей становились объективной почвой для различного рода ошибок и искажений. Другая причина, оказывающая влияние на достоверность и полноту информации финансовой отчетности, связана с самой спецификой учетной работы, предполагающей необходимость использования ряда допущений (принципов) и требований. Искажающее воздействие применения учетных принципов на показатели финансовой отчетности усиливается в условиях неблагоприятной макроэкономической ситуации, характеризующейся нестабильностью и сильно выраженными инфляционными процессами. В силу этого даже правильно, в соответствии с требованиями законодательства, заполненные формы бухгалтерской отчетности не всегда могут быть полноценно использованы специалистом-аналитиком, поскольку содержат информацию, непригодную для работы и подготовки достоверных выводов.

Известно, аналитические расчеты и итоговые выводы получаются весьма поверхностными и субъективными, если в анализе использовались данные только финансового или только управленческого учета. Следовательно, фирмы-разработчики должны направить свои усилия на создание программных продуктов, использующих в основе анализа финансовых результатов данные как финансового, так и управленческого учета. Иначе, необходим такой аналитический программный комплекс, где наряду с преобладающим использованием данных финансовой отчетности были бы заложены и возможности проведения расчетов с привлечением внутренней информации о затратах в разрезе отдельных видов продукции, их состава, структуры основных средств предприятия и т.п.

По результатам исследований предложен алгоритм проведения экономического анализа для разработки аналитического программного продукта (рис. 1). Система комплексного экономического анализа инновационной деятельности предприятий включает: блоки 1 и 2 системы охватывают процесс формирования стратегии на основе предварительного анализа факторов внешней и внутренней среды. На данном этапе проводится оценка инновационного потенциала предприятия, его продуктов и технологической базы. В блоках 3, 4, 5 представлен перспективный анализ инноваций, складывающийся из оценки текущих производственных, сбытовых и финансовых возможностей, прогноза будущей ситуации, выработки вариантов поведения

предприятия в рамках принятой стратегии и формирования инвестиционной программы, включающей необходимые инновации. Подсистема текущего анализа включает анализ затрат на приобретение и создание активов, доходов и расходов на всех этапах цикла инновационной деятельности от вложений в разработки и первоначальных инвестиций до ликвидации объектов капвложений (блоки 6-9, частично блок 10). Главным количественным критерием, который оценивается в ходе текущего и ретроспективного анализа инноваций, является стоимость фирмы (уровень благосостояния собственников), определяемая как рыночная стоимость или как фактическая чистая текущая стоимость фирмы (блок 10). Помимо достижения количественных параметров рассматривается также выполнение качественных ориентиров инновационной политики (блок 11). Результаты текущего и ретроспективного анализа используются для корректировки маркетинговой, инвестиционной, финансовой политики и стратегии предприятия (обратная связь блоков 10-5 и 11-2).

В разработанной системе комплексного анализа охвачены все стороны и этапы инновационной деятельности, показаны интеграция количественных и качественных методов анализа, ориентация на выявление достижения основных целей деятельности предприятия, тесная связь с системой стратегического управления и принятия долгосрочных управленческих решений. В систему комплексного анализа инноваций входят методы принятия и последующего контроля стратегических решений, что связано с экономической сущностью инноваций и отражает реальное содержание практической инновационной деятельности предприятий.

Список литературы

1. Павлова С.Н., Спиридонов А.В. Информационные технологии в экономическом анализе инновационной деятельности предприятий // Региональная экономика: теория и практика. - 2009. - № 32 (125). – С.76-80.
2. Павлова С.Н. Методические подходы к организации экономического анализа инновационной деятельности промышленных предприятий // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. - № 12(69). – С. 28-34.
3. Павлова С.Н. Комплексная оценка инновационной деятельности: теория, методология, практика. / С.Н. Павлова. – Якутск, Сфера, 2011. – 420 с.



Рис. 1. Алгоритм экономического анализа для разработки программного продукта