

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51

УДК 336.62(045)

JEL D24, L15, M11, O12

Стандартизированный подход к анализу устойчивости деятельности организации

Е.Б. Герасимова,

Финансовый университет,

Москва, Россия

<https://orcid.org/0000-0003-4557-5935>

АННОТАЦИЯ

Предмет. В настоящее время развитие анализа деятельности экономических субъектов – экономического анализа – связано с переходом к новой парадигме анализа. Поиск новой парадигмы анализа деятельности экономических субъектов связан с преодолением разрыва между степенью разработанности теории и методологии экономического анализа и качеством аналитических процедур в экономических субъектах. Недостаточный уровень качества анализа снижает доверие к экономическим субъектам со стороны заинтересованных пользователей.

Цель. Авторская разработка принципов организации, функционирования и развития системы стандартизации анализа деятельности экономических субъектов.

Методология. Для решения поставленных задач были использованы методы исследования систем (анализ и синтез), сравнительный анализ, метод аналогий. Исследование построено на изучении актуальной экономической литературы и на использовании метода структурного анализа.

Результаты. На основе проведенного анализа получены следующие результаты. Результат 1. Выявлены реперные точки развития современного экономического субъекта – повышение устойчивости его деятельности и повышение качества деятельности посредством внедрения системы стандартизации. Результат 2. Устойчивость деятельности экономического субъекта как объект стандартизации анализа следует рассматривать как набор экспертных оценок устойчивости состояний экономической системы за определенный период времени. При этом способом обеспечения устойчивости состояния функционирования системы выступает стандартизация. Результат 3. Стандартизация анализа деятельности экономических субъектов основывается на российском законодательстве, регулирующем стандартизацию и все области, связанные с проведением аналитических процедур, таких как учет, аудит, внутренний контроль и другие. Стандарт анализа деятельности экономического субъекта предлагается разрабатывать как стандарт организации. Результат 4. Система стандартов анализа деятельности экономического субъекта повысит качество деятельности, доверие заинтересованных сторон, снизит затраты и риски.

Выводы. Развитие системы стандартизации анализа деятельности экономических субъектов является чрезвычайно перспективным направлением повышения качества бизнеса. Стандартизация экономического анализа открывает большие возможности по повышению качества деятельности экономических субъектов независимо от конкретной сферы применения результатов аналитического исследования.

Ключевые слова: экономический анализ; анализ деятельности экономических субъектов; стандартизация; стандарт; стандарт организации; стандарт экономического анализа; упорядочение; устойчивость; устойчивость деятельности

Для цитирования: Герасимова Е.Б. Стандартизированный подход к анализу устойчивости деятельности организации // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 44-51. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51
UDK 336.62(045)
JEL D24, L15, M11, O12

Standardized Approach to the Analysis of the Sustainability of the Organization Activity

E.B. Gerasimova,

Financial University,
Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0003-4557-5935>

ABSTRACT

Subject. Currently, the development of the analysis of business performance – economic analysis – is connected with the transition to a new paradigm of the analysis. The search for a new paradigm of the activity analysis of the economic entities is associated with bridging the gap between the degree of elaboration of the theory and the methodology of economic analysis and the quality of analytical procedures in economic entities. The insufficient quality level of the analysis reduces the confidence in economic agents from the interested parties.

Purpose. The paper aims to develop the principles of organization, functioning and the development of standardization system of the analysis of business performance.

Methodology. In order to solve the set tasks there were used the methods of research (analysis and synthesis), comparative analysis, and the method of analogies. The research is built on the study of relevant economic literature and on the method of structural analysis.

Results. On the basis of the analysis there were obtained the following results. Result 1. There were identified the reference points of the development of a modern economic entity – the increased sustainability of its activities and the quality improvement of the activities through the implementation of the standardization system. Result 2. The sustainability of the economic entity as the object of standardization of the analysis should be seen as a set of expert estimations of the stability conditions of the economic system for a certain period of time. Taking this into account standardization is becoming the way to provide the sustainability of the operation condition of the system. Result 3. Standardization of the analysis of business performance is based on the Russian legislation regulating the standardization and all the areas associated with carrying out analytical procedures such as accounting, auditing, internal control and others. The standard of business performance analysis is proposed to be developed as the company standard. Result 4. The system of standards of business performance analysis will enhance the quality of activities and the loyalty of stakeholders, and it will also reduce costs and risks.

Conclusions. The development of the standardization system of the business performance analysis is a very promising direction aimed at improving the quality of business. Standardization of economic analysis opens up great opportunities in the sphere of improving the quality of activities of economic entities, regardless of the specific scope of the evaluation study application.

Keywords: economic analysis; business performance analysis; standardization; standard; company standard; economic analysis standard; regulation; sustainability; sustainability of activities

For citation: Gerasimova E.B. Standardized approach to the analysis of the sustainability of the organization activity. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 44-51. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-44-51

ВВЕДЕНИЕ

Современное состояние общества связано с поиском путей дальнейшего развития в условиях непрерывно изменяющейся среды обитания. Изменения могут иметь разную направленность, носить как положительный, так и отрицательный характер, но сам факт их постоянного наличия формирует в обществе негативные ожидания, пессимистические прогнозы. Налицо смена парадигмы развития общества, сопровождающаяся дискуссиями по двум направлениям.

Первое направление дискуссии связано с поиском путей развития современного общества. Выбор новой стратегии развития требует разрешения конфликта (реального или воображаемого) между индустриальной парадигмой развития и инновационной. Индустриальная парадигма представляется устаревшей, отжившей, между тем некоторые общества существуют еще в доиндустриальной, в традиционной парадигме. Для них индустриальная парадигма — новый этап развития, а новая, постиндустриальная, возможно, вообще не представляет какой-либо ценности.

В то же время вызывает большие споры как содержание, так и практическая реализация инновационной парадигмы. Инновационность, цифровизация, решая одни проблемы — например, повышение экономической эффективности — порождают новые, самой острой из которых является проблема занятости трудоспособного населения, которое будет «вычеркнуто из уравнения» и заменено искусственным интеллектом. Размышления в этом направлении показывают, что выбор не столь очевиден и однозначен.

Дискуссии, касающиеся этой проблематики, чрезвычайно обширны. В изучении проблемы смены парадигм участвуют философы [1–4], социологи [5–8], историки и политологи [9, 10], юристы [11, 12], экономисты [13–15].

В сфере экономических отношений ведется поиск по второму направлению — поиск наилучшей методологии изучения уровня и тенденций развития общества. Исследователи сходятся во мнении, что исследование должно быть междисциплинарным, причем это находит отражение не только в научных работах, инновационных по своей природе, но и в более консервативной области — высшем профессиональном образовании. Современный специалист должен уметь при-

менять междисциплинарный подход, понимать значение своей профессиональной деятельности и ее влияние на деятельность других специалистов. Координация деятельности подразделений и отдельных работников может быть обеспечена путем широкого внедрения стандартизации в деятельность экономических субъектов.

Таким образом, высвечиваются две актуальные проблемы, требующие их совместного решения, — устойчивость деятельности экономического субъекта и стандартизация деятельности как фактор повышения устойчивости.

УСТОЙЧИВОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ОБЪЕКТ АНАЛИЗА

Устойчивость деятельности как объект экономического анализа имеет ряд особенностей. В отличие от традиционных объектов, информация о которых содержится в системе учета (финансового, управленческого, оперативного, статистического), устойчивость является весьма размытым понятием, которое трактуется неоднозначно разными специалистами.

Развитие методологии анализа и оценки устойчивости организации в последние несколько десятилетий в основном происходило по направлению исследования финансовой устойчивости. При этом о важности других видов устойчивости говорят, но практических результатов их исследования чрезвычайно мало. И это понятно — информация о финансовой устойчивости собирается в системе финансового учета и отчетности, т. е. является более или менее формализованной. О других составляющих общей устойчивости экономического субъекта можно сказать следующее:

- отсутствует единый подход к классификации составляющих общей устойчивости организации;
- информация о бизнес-процессах и результатах деятельности организации является информацией, составляющей коммерческую тайну;
- методики анализа устойчивости организации характеризуются субъективностью и невоспроизводимостью в отсутствие доступа к информационным базам.

Есть и другая проблема анализа устойчивости, которая связана с пониманием устойчивости как таковой применительно к экономической си-



Рис. 1 / Fig. 1. Принципы упорядочения анализа деятельности экономических субъектов / Principles of harmonizing of business performance analysis of the economic entities

Источник / Source: разработано автором по материалам статей В.Е. Растемшина и Т.М. Куприяновой* / developed by the author on the basis of the materials in the article by V.E. Rastemshina and T.M. Kupriyanova.

* Растемшин В.Е., Куприянова Т.М. Система «Упорядочение/5S» // Мясные технологии. 2007. № 7–9.

стеме. Следует ли рассматривать устойчивость экономического субъекта как некое заданное идеальное состояние, в которое, не взирая ни на какие внешние воздействия, система должна постоянно возвращаться? Напротив, являясь гибкой, адаптивной, экономическая система не должна законсервировать свое состояние. Следовательно, говорить нужно не об устойчивости в целом, поскольку понятие это изменчивое, неоднозначное, а об устойчивых состояниях системы. Исследуя деятельность конкретного экономического субъекта, можно констатировать частоту достижения им устойчивого и, наоборот, неустойчивого состояния. Если устойчивые состояния преобладают, можно в целом считать систему устойчивой. И наоборот. Однако и здесь все не столь однозначно. Некоторые экономические субъекты по воле управляющей системы (собственника или генерального директора) постоянно находятся в неустойчивом состоянии, которое является их рабочим состоянием.

Если мы знаем параметры и характеристики устойчивого состояния, мы будем пытаться воспроизвести его, принимая во внимание возможные изменения входящих переменных. Наиболее эффективным инструментом воспроизведения устойчивых состояний является стандартизация.

СТАНДАРТИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Работы в области стандартизации анализа деятельности экономических субъектов в новой России не проводились. В смежных областях — учете, внутреннем контроле, внешнем аудите — стандартизация является одним из основных инструментов повышения качества учетно-контрольной работы, необходимым условием оказания услуг в этих сферах бизнеса. Развитие системы стандартов повышает доверие пользователей учетной, контрольной и аудиторской

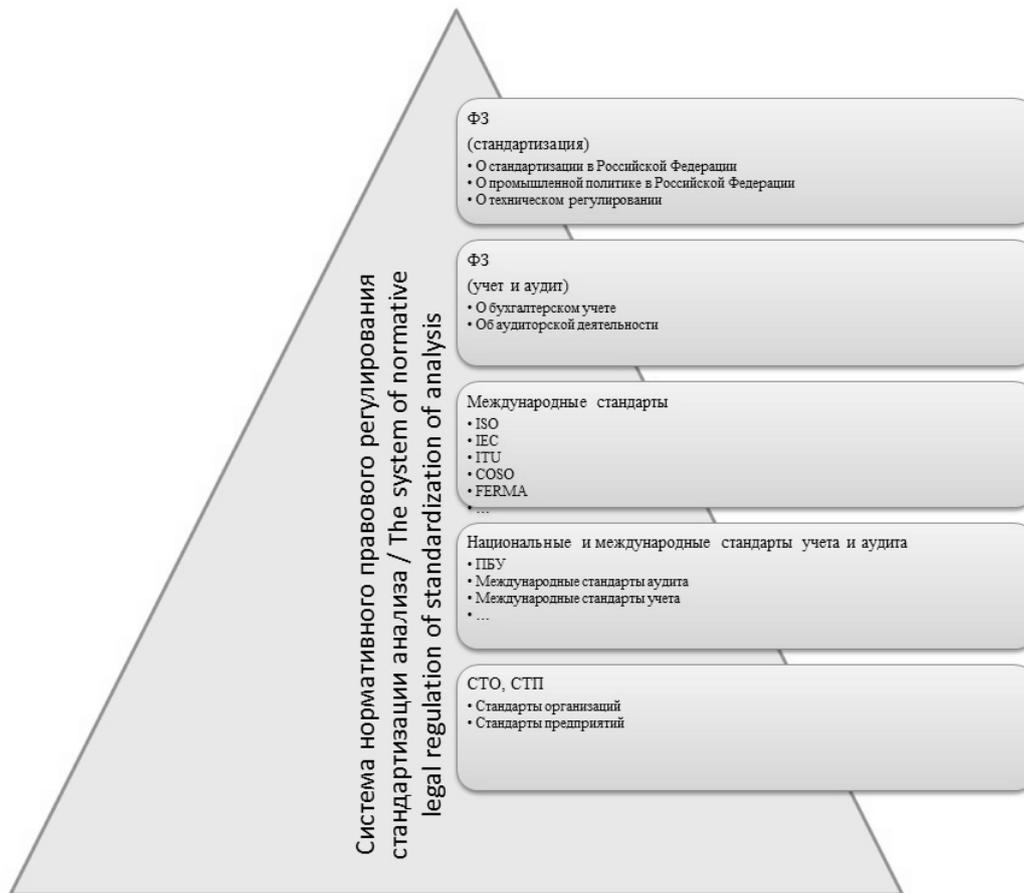


Рис. 2 / Fig. 2. Система нормативного правового регулирования стандартизации анализа деятельности экономических субъектов в Российской Федерации / The System of normative legal regulation of business performance analysis of the economic entities in the Russian Federation

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

информации к результатам ее экспертной обработки и оценки.

Разработка стандартов анализа деятельности экономических субъектов преследует цель упорядочения богатого опыта, накопленного аналитиками. Упорядочение основано на нескольких принципах: удаление ненужного; рациональное размещение материалов; унификация правил; ответственность.

Подробнее о принципах на рис. 1.

Упорядочение документов и процедур в области анализа деятельности экономических субъектов основывается на системе законодательства (рис. 2), регулирующего несколько взаимосвязанных в данном контексте областей, как то стандартизация, бухгалтерский учет, аудит, внутренний контроль, риск-менеджмент и другие.

На микроуровне автор предлагает экономическим субъектам разрабатывать стандарты анализа деятельности в формате стандартов организаций (СТО). В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2015 № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации» стандарты организаций разрабатываются организациями самостоятельно исходя из необходимости их применения (ст. 21, п. 1). В соответствии с п. 6 ст. 2 Федерального закона от 29.06.2015 № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации» объектом стандартизации выступает продукция (работы, услуги) (далее — продукция), процессы (экономические процессы хозяйствующих субъектов — авт.), системы менеджмента, терминология, условные обозначения...».

Стандарт организации в области анализа деятельности (экономического анализа) — СТО ЭА

СТО ЭА № 001-2018

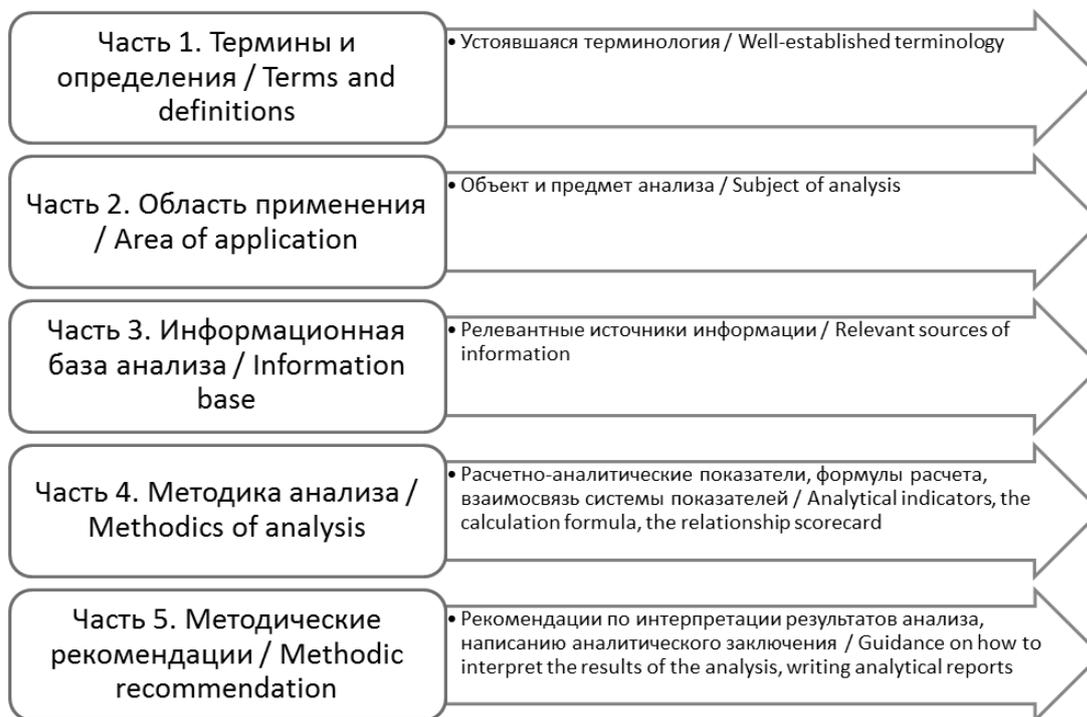


Рис. 3 / Fig. 3. Структура типового стандарта экономического анализа / the Structure model of the economic analysis standard

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

(рис. 3) — содержит унифицированные требования к: 1) терминологии, используемой при проведении конкретного вида анализа; 2) информационному обеспечению анализа; 3) используемым методам анализа; 4) формам представления результатов анализа заинтересованным пользователям. Также типовой стандарт экономического анализа включает описание области применения и содержит ссылки на нормативно-правовые документы, увязка с которыми является обязательным условием внедрения стандарта.

СТАНДАРТИЗАЦИЯ КАК ФОРМА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

Одной из задач стратегического управления является повышение доверия заинтересованных сторон к организации в процессе согласования и увязки их порой разнонаправленных интересов. Аналитические процедуры и использование их результатов также являются объектом дове-

рия со стороны заинтересованных сторон, как внутренних, так и внешних.

В настоящее время существует определенный разрыв между ожиданиями заинтересованных сторон и теми результатами анализа деятельности экономических субъектов, которые они используют для принятия решений.

1. Разные аналитики пользуются разными подходами, которые неквалифицированный пользователь не может оценить, следовательно, априори ставит под сомнение их достоверность. Следовательно, существует настоятельная потребность в унификации подходов к проведению анализа деятельности экономических субъектов на всех его этапах: сбор и обработка информации, подбор инструментария, проведение аналитических процедур, формирование суждения об анализируемом объекте и предмете анализа.

2. У участников бизнеса разнится образование и профессиональный опыт, что затрудняется и замедляет обмен информацией, снижает

качество взаимодействия. Внедрение единых стандартов деятельности (в том числе в области анализа деятельности экономических субъектов) упрощает коммуникации, повышает качество взаимодействия сторон, увеличивает эффективность сделок, в целом улучшает имидж предприятий и организаций.

3. Аналитики не всегда являются достаточно подготовленными, чтобы провести аналитические процедуры на приемлемом уровне качества. Стандартизация используется как метод усиления подготовки аналитиков и повышения качества их работы. Унификация подходов к проведению анализа деятельности экономических субъектов обеспечит работодателю и пользователю аналитической информации необходимое и достаточное приемлемое качество экономического анализа. На качество анализа не повлияет отсутствие опыта у аналитика и пробелы в его образовании при условии, что аналитик будет использовать стандарт. Применение углубленных процедур сверх стандартизированных будет являться конкурентным преимуществом конкретного аналитика, повышать его востребованность на рынке труда.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗРАБОТКИ СИСТЕМЫ СТАНДАРТОВ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Поскольку направление стандартизации экономического анализа является новым, инновационным, разработку стандартов можно начинать с любой области применения. Определиться с очередностью разработки СТО ЭА поможет подробный анализ заинтересован-

ных сторон с выделением важнейших областей, в которых необходимо повысить качество взаимодействия.

Для выстраивания коммуникации с внешними пользователями наиболее востребованы стандарты анализа финансового состояния, от комплексной диагностики до конкретных аналитических задач (анализ кредитоспособности клиента банка, анализ инвестиционной привлекательности, анализ рыночной стоимости акционерного капитала и др.). Внутренними пользователями будут востребованы стандарты экономического анализа по стадиям процесса создания стоимости конечного продукта или услуги.

Дальнейшие работы в области стандартизации экономического анализа направлены на выстраивание системы стандартов, взаимоувязанных и не противоречащих друг другу. Кроме того, стандарты должны подвергаться редакции по результатам изучения опыта их применения, на основе предложений работников экономического субъекта по улучшению аналитической деятельности.

Внедрение стандартов не только улучшает взаимоотношения с заинтересованными сторонами, но и служит повышению эффективности деятельности: снижению затрат, минимизации рисков, повышению качества и конкурентоспособности продукции (работ, услуг). Заинтересованные стороны воспринимают стандарты в определенных сферах деятельности как гарант качества продукции (работ, услуг) и высокого уровня обслуживания клиентов. Использование стандартов экономического анализа облегчает внедрение цифровых технологий управления, повышает уровень вовлеченность деятельности организации в цифровую экономику.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Дугин А. Четвертый путь. Введение в четвертую политическую теорию. М.: Академический проект, 2015. 683 с.
2. Жукова Е.А. High-Tech: феномен, функции, формы. Томск: Изд-во Томского гос. пед. ун-та, 2007. 376 с.
3. Подорога В.А. Апология политического. М.: Изд-во гос. ун-та ВШЭ, 2010. 288 с.
4. Jensen C.B., Ballester A., Marisol de la Cadena, Fisch M., Ishii M. New ontologies? Reflections on some recent 'turns' in STS, anthropology and philosophy // *Social Anthropology*. 2017. Vol. 25. No. 4. Pp. 525–545.
5. Косарева Л.М. Социокультурный генезис науки Нового времени. М., 1989. 160 с.
6. Орланов Г.Б. Парадигмы социального управления. М.: Пашков дом, 2009. 215 с.
7. Платонова С.И. Парадигмальный характер социального знания. Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2014. 295 с.
8. Фурсов А.И. Русский интерес. М.: КМК, 2014. 504 с.

9. Исаева Н.В. Правовая идентичность (теоретико-правовое исследование). М.: Юрлитинформ, 2013. 416 с.
10. Овчинников А.И. Правовое мышление в герменевтической парадигме / под ред. П.П. Баранова. Ростов н/Д: Рост, 2002. 285 с.
11. Мельник М.С. Полисистемная парадигма в динамике экономических циклов. М.: Директ-медиа, 2015. 404 с.
12. Черняк Ю.И. Системный анализ в управлении экономикой. М.: Экономика, 1975. 193 с.
13. Duffa S.K., Lawson R.A., Marcinko D.J. A management control system to support corporate sustainability strategies. *Advances in Accounting: Incorporating Advances in International Accounting*. 2016. No. 32. Pp. 10–17.
14. Baldenius T., Glover J., Xue H. Relational contracts with and between agents // *Journal of Accounting and Economics*. 2016. April-May. Pp. 369–390.
15. Hansen R.S. What is the value of sell-side analysts? Evidence from coverage changes — A discussion // *Journal of Accounting and Economics*. 2015. November-December. Pp. 58–64.

REFERENCES

1. Dugin A. Chetvertyj put'. Introduction to the fourth political theory. Moscow: Akademicheskij proekt, 2015, 683 p. (In Russ.).
2. Zhukova E.A. High-Tech: the phenomenon, functions, forms. Tomsk: Tomskiy State Teaching University, 2007, 376 p. (In Russ.).
3. Podoroga V.A. The apology of political. Moscow: Published by the State University, VSHEH, 2010, 288 p. (In Russ.).
4. Jensen C.B., Ballesterio A., Marisol de la Cadena, Fisch M., Ishii M. New ontologies? Reflections on some recent 'turns' in STS, anthropology and philosophy. *Social Anthropology*, 2017, vol. 25 (4), pp. 525–545.
5. Kosareva L.M. The sociocultural Genesis of modern science. Moscow, 1989, 160 p. (In Russ.).
6. Orlanov G.B. The paradigm of social control. Moscow: Pashkov dom, 2009, 215 p. (In Russ.).
7. Platonova S.I. Paradigmatic nature of social knowledge: monografiya. Izhevsk: FGBOU VPO Izhevskaya GSKHA, 2014, 295 p. (In Russ.).
8. Fursov A.I. Russian interest. Moscow: KMK, 2014, 504 p. (In Russ.).
9. Isaeva N.V. Legal identity (theoretical and legal research). Moscow: Yurlitinform, 2013, 416 p. (In Russ.).
10. Ovchinnikov A.I. Legal thinking is the hermeneutic paradigm. Rostov n/d, 2002, 285 p. (In Russ.).
11. Mel'nik M.S. Polysystemic paradigm in the dynamics of economic cycles. Moscow: Direkt-media, 2015, 404 p. (In Russ.).
12. Chernyak Yu.I. System analysis in economic management. Moscow: Ekonomika, 1975, 193 p. (In Russ.).
13. Duffa S.K., Lawson R.A., Marcinko D.J. A management control system to support corporate sustainability strategies. *Advances in Accounting: Incorporating Advances in International Accounting*, 2016, no. 32, pp. 10–17.
14. Baldenius T.J. Glover and H. Xue. Relational contracts with and between agents. *Journal of Accounting and Economics*, 2016, April-May, pp. 369–390.
15. Hansen R.S. What is the value of sell-side analysts? Evidence from coverage changes — A discussion. *Journal of Accounting and Economics*, 2015, November-December, pp. 58–64.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Елена Борисовна Герасимова — профессор Департамента учета, анализа и аудита, доктор экономических наук, профессор, Финансовый университет, Москва, Россия
 egerasimova@fa.ru

ABOUT THE AUTHOR

Elena B. Gerasimova — Dr. Sci. (Econ.), Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University, Moscow, Russia
 egerasimova@fa.ru