

3.16. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА (НА ПРИМЕРЕ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ)

Трофимова Л.Н., к.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», проректор по научной работе

Новосибирский институт экономики и менеджмента

В статье раскрывается теоретико-методологический аспект экономической диагностики эффективности деятельности торговых организаций.

В статье обосновывается потребность в экономической диагностике, основные принципы ее проведения, компоненты методологии, взаимосвязь с общеэкономическими и специальными науками.

В целях реализации принципов системности и комплексности автором предложена структурно-логическая модель экономической диагностики эффективности деятельности торговых организаций, включающая такие компоненты, как анализ финансово-хозяйственной устойчивости, комплексная оценка экономической эффективности, оценка рисков.

Основная целевая функция торговой организации в период адаптации к изменяющимся социально-экономическим условиям – эффективность.

Для всестороннего и объективного изучения эффективности деятельности торговых организаций необходима разработка методик экономических исследований, позволяющих своевременно выявлять складывающиеся неблагоприятные ситуации. При этом полученные результаты являются обоснованием альтернативных вариантов управленческих решений и их последствий. Оптимальной методикой, по мнению автора, является экономическая диагностика.

Термин «диагностика» используется в биологии, технике, медицине, других науках:

- в технике диагностика – это установление сбоев технического характера, т.е. идентификация причин отклонений технических систем от нормальной работы;
- в биологии – описание основных признаков отклонений, характерных для биогруппы;
- в медицине – заключение эксперта о патологии в состоянии здоровья обследуемого.

Важнейшим процессом диагностики является идентификация, которая включает распознавание признака, определение его диагностической значимости и установление предварительного диагноза.

Диагноз (в пер. с греч. «диагносис» – «распознавание», «определение») – процесс исследования объекта диагноза и получение результата о его состоянии. Более точная оценка достигается изучением всей совокупности и взаимосвязи элементов системы. Диагноз предлагается понимать и как «констатацию результатов исследования и заключение по этим результатам»¹.

Задача любого диагноза может быть формально разбита на две составляющие (подзадачи):

- определение, к какой из групп совокупности принадлежит рассматриваемый объект (задача качественной идентификации);

- выявление отличия данного объекта уже выявленной группы (задача количественной идентификации).

Диагностика включает в себя теоретико-методические аспекты организации процессов диагноза, а также принципы построения средств диагноза (систем индикаторов для оценки состояния объекта диагноза, разработку качественных и количественных шкал для измерения значений этих индикаторов).

Специфика и сложность диагностики торговой организации состоит в том, что определение признаков и симптомов – это многосторонний процесс оценки отклонений показателей на фоне внешних ситуаций и условий функционирования организации с учетом его индивидуальных и отраслевых особенностей.

В практической диагностике большую роль играет диагностическая техника – искусство диагноза, которое он проявляет при обследовании хозяйственной системы, его умение наблюдать, исследовать эту систему с помощью разнообразных методов, а также делать заключение – ставить диагноз.

Как особая область гносеологии и относительно самостоятельный раздел экономических знаний диагностика торговой организации имеет ряд специфических черт²:

- объект исследования (торговая организация) является сложным по строению и функциям, связям и взаимодействиям с окружающей средой;
- исторически диагностика развивается вместе с экономическими науками и знаниями об обществе;
- методические особенности диагностики проявляются в сложности и многообразии объекта изучения, что определяет существование в диагностике многообразия методик как собственных, так и заимствованных в разных разделах экономической науки и других наук;
- диагностика требует многосторонней подготовки диагноста и предъявляет высокие требования к его опыту, квалификации и компетенции;
- диагностика требует особой систематизации и классификации знаний естественных наук, предназначенных для решения диагностических задач;
- распознавание системы и кризисов производственных систем часто осуществляется при использовании недостаточно выраженных, малоспецифичных признаков, общих для многих проблемных ситуаций;
- на поведение торговой организации накладывает отпечаток отраслевая и индивидуальная специфика, поэтому существенная часть диагноза направлена на изучение значений самих симптомов, признаков и норм. Как следствие этого обстоятельства в значительной мере может проявляться субъективизм, имеющий два источника:
 - субъективный подход диагноста;
 - субъективные взгляды и интересы руководства организации.

Диагностическое обследование проводится в продолжающем функционировать субъекте, поэтому любые действия диагноста не должны вредить хозяйственной системе. Следовательно, в диагностике более применимы косвенные методы оценки и проблематичного использования прямых экспериментов, которые могут дать полную картину реальных (а не предполагаемых) изменений;

- диагноз всегда ограничен во времени и возможностях, поэтому важен его опыт;
- диагностические умозаключения обладают свойством неаддитивности и принципиально не сводятся к сумме симптомов.

Анализ трактовок понятия «экономическая диагностика» позволили автору выделить наиболее характерные определения рассматриваемой дефиниции.

¹ Балашов А.П. Антикризисное управление: учеб. пособие. – Новосибирск: СибУПК, 2004.

² Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит. – М.: Перспектива, 2003.

По мнению Бердниковой Т.Б., диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние машин, технических систем, экономики и финансов хозяйствующего субъекта для предсказания возможных отклонений от устойчивых, средних стандартных значений, предотвращение нарушений нормального режима работы. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности включает определение оценочных признаков, выбор методов их измерения и характеристику этих признаков по определенным принципам, оценку выявленных отклонений от стандартных, общепринятых значений³.

Под категорией «диагностика» понимается особый процесс, совокупность абстрактно-логических операций, индуктивных и дедуктивных умозаключений, который начинается с постановки гипотезы. Построение диагностической гипотезы на основании признаков и симптомов производится путем индуктивного умозаключения. При этом осуществляется переход от знаний меньшей степени общности к знаниям большей степени общности, т. е. от единичных признаков и симптомов к формированию диагноза проблемы или кризиса, и наоборот. Проверка гипотезы – это дедуктивное умозаключение. Знание проблемы и кризисной ситуации дает возможность выявить или проверить признаки и симптомы⁴.

Мнение некоторых экономистов сводится к тому, что экономическая диагностика тождественна анализу хозяйственной деятельности. По сути это то же самое, что и анализ, но только на уровне, когда система для производственной деятельности предлагается в виде определенного уровня сложности системы (По классификации, данной Р. Джонсоном, Ф. Кастом, Г. Розенцвейгом, производственные системы представлены в виде седьмого уровня сложности)⁵.

Тем не менее, Т.И. Бухтиярова высказывает мнение, что «экономическая диагностика близка к экономическому анализу, однако это не одно и то же. Они различаются по целям, задачам и используемому инструментарию»⁶. Данное мнение подтверждается и другими экономистами, утверждающими, что экономический анализ определяет количественное значение параметров, выявляет отклонения различных параметров от нормы. О.Г. Дмитриева в своей работе «Экономическая диагностика регионов» определяет диагностику (постановку диагноза) как «агрегированное синтетическое заключение о состоянии исследуемого объекта, которое делается на основании различной аналитической информации, ее синтеза и сопоставления. Следовательно, основное отличие экономической диагностики от анализа заключается в ее целевой направленности на выявление отклонений от нормы, обнаружение патологии»⁷.

Исследуя производственно-хозяйственную деятельность строительных предприятий, экономическая диагно-

стика рассматривается как изучение состояния хозяйственной системы, влияние факторов развития социально-экономических процессов и выявление отклонений от нормального развития. В данном случае экономическая диагностика ориентирована на познание экономических противоречий и на разработку мер по их решению.

«Комплексный характер экономической диагностики заключается в том, чтобы проследить динамику исследуемых процессов во взаимосвязи, исследовать прямые и обратные связи между процессами. Диагностические методы призваны отражать причинно-следственные связи и зависимости»⁸. Экономисты Доронин С.Н., Васильев А.О., Буренкова Т.В. определяют «экспресс-диагностику как мгновенный взгляд на ситуацию в компании. Основная цель – поиск и выделение наиболее важных и сложных проблем в управлении финансами, а основной задачей является сужение масштабов поиска проблем и их решения. Этот вид анализа предполагает незначительные затраты времени для получения результата и последующее проведение дополнительных аналитических исследований по выделенным направлениям. Экспресс-диагностика предприятия предполагает изучение текущих (тактических) аспектов деятельности предприятий»⁹.

Исследование экономической диагностики как оперативного способа построения системы знаний об экономическом объекте модифицировали ее как способ качественного и количественного установления отклонения значений показателей, характеризующих текущее состояние объекта исследования по сравнению с базовым состоянием.

Анализ методического аспекта экономической диагностики, проведенный А.С. Вартановым, позволил ему сделать вывод о том, что экономическая диагностика – «способ установления характера нарушений нормального хода хозяйственного процесса на основе типичных признаков, присущих данному нарушению»¹⁰.

Таким образом, диагностика – это определение состояния объекта, явления или процесса управления на основе проведения исследования, распознавание отклонений функционирования любой системы от установленной нормы. При этом между патологией и нормой существует ряд переходных состояний, которые в определенной мере описывают состояние объекта диагностики. Диагностику следует рассматривать как процесс, который осуществляется во времени и пространстве.

Экономическая диагностика позволяет решать некоторые аналитические задачи. В целом она направлена на взаимосвязанное исследование деятельности организации: оценку и выявление резервов экономического роста, нахождение путей мобилизации ресурсов и использование конкурентных возможностей.

Формирование общих требований, предъявляемых к экономической диагностике, сводится к следующим:

- получение максимального количества информации, наиболее полно характеризующей исследуемый объект;
- способность метода «работать» с динамическими рядами;
- минимальная трудоемкость и оперативность расчетного процесса;

³ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.

⁴ Югатова Ю.Н. Экономическая диагностика эффективности деятельности торгового предприятия: Дисс. канд. экон. наук. Новосибирск, 2005.

⁵ Джонсон Р., Каст Ф., Розенцвейг Г. Системы и руководства / Пер с англ. – М.: Советское радио, 1971.

⁶ Бухтиярова Т.И. Экономический анализ и планирование деятельности акционерных предприятий. Челябинск, 1993.

⁷ Дмитриева О.Г. Экономическая диагностика регионов: Дисс. доктора экон. наук. СПб., 1992.

⁸ Козаченко С.Я. Диагностика и прогнозирование экономических результатов производственно-хозяйственной деятельности строительных предприятий в условиях становления рыночных отношений: Дисс. канд. экон. наук. М., 1993.

⁹ Доронин С.Н., Васильев А.О., Буренкова Т.В. Обеспечение экономической безопасности инновационной деятельности предприятия. – М.: МЦФЭР, 2006.

¹⁰ Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. – М.: Финансы и статистика, 1991.

• наглядность и простота результатов.
Современный менеджмент рассматривает внешнюю деловую среду, которая неоднородна и дифференцирована по силе, периодичности и характеру влияния, как совокупность субъектов и сил, находящихся за пределами исследуемой организации.

В экономической литературе внешняя среда торговой организации рассматривается как двухуровневая система, состоящая из микро- и макросреды, каждая из которых включает определенные факторы и суб-среды, оказывающие прямое и косвенное влияние на эффективность функционирования организации.

Макроокружение создает общие условия, в которых действует организация торговли. При этом четко определяются границы его безопасного и опасного состояния. Макроокружение по отношению к организации выступает как:

- причина и условие ограничения (или возможности повышения эффективности деятельности);
- предпосылка, вызывающая необходимость изменений в составе торговой организации в связи с повышением эффективности ее деятельности.

Состав макроокружения торговой организации характеризуется компонентами (табл. 1).

Влияние глобализации рыночных механизмов, реформирование российской экономики обусловили глубокую взаимосвязь экономической эффективности и экономической безопасности деятельности организаций торговли. Необходимостью становится исследование влияния экономического пространства на взаимосвязь экономической эффективности и экономической безопасности деятельности исследуемых объектов.

Экономическое пространство образуется:

- физическими и юридическими лицами (субъектами, которые для реализации своих экономических потребностей и выражающих эти потребности экономических интересов вступают в экономические отношения);
- физическими и нефизическими объектами, являющимися источниками экономических интересов и экономических отношений¹¹.

Развитие процесса глобализации существенно меняет экономическое пространство любого субъекта экономических отношений – государства, региона, предприятия, личности; делает его несовпадающим с законодательно установленными границами государства, региона, территориальной обособленности предприятия и т.д. Поэтому адаптация к изменяющемуся экономическому пространству отдельных субъектов во многом зависит от состояния исследованности категории «экономическое пространство», ее роли в обеспечении экономической эффективности и возможности лучшей адаптации к происходящим изменениям под влиянием внутренних и внешних факторов.

Решение проблемы обеспечения безопасности экономического пространства на практике связано с эффективной адаптацией торговой организации к новым условиям, предъявляемым глобализацией, в том числе и через эффективность своей деятельности.

Изменение присутствия организации торговли в экономическом пространстве связано с изменением отношений собственности, географической направленностью финансовых потоков, межрегиональной торговлей, передачей технологий, регистрацией и использованием интеллектуальной собственности.

¹¹ Чекмарев В.В. К теории экономического пространства // Известия Санкт-Петербургского университета. – 2001. – №3.

Таблица 1

**СОСТАВ МАКРООКРУЖЕНИЯ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА¹²**

№	Составляющая макроокружения	Интерпретация составляющей
1	Социальная составляющая	Представляет собой комплекс социальных явлений и процессов и включает численность и структурный состав населения; уровень образования; стиль жизни; традиции; трудовую этику и т.п.
2	Экономическая составляющая	Определяется уровнем и особенностями рыночного механизма: уровень экономического развития; бюджет страны и его выполнение; доступность ресурсов; доходы населения; уровень безработицы; уровень налогообложения; инфляция; процентные ставки; производительность труда; величина заработной платы и т.д.
3	Правовая составляющая	Устанавливает права, ответственность и обязанности хозяйствующего субъекта, определяющие правила деловых взаимоотношений, отношения хозяйствующего субъекта с обществом, ограничения на отдельные виды деятельности и т.д.
4	Политическая составляющая	Представлена органами государственной власти и конкурирующими партиями и группами. Анализ данной составляющей должен определить цель и развитие общества, приоритеты отрасли экономики и региона. В состав политической составляющей включаются: характер политической борьбы; возможности и направления развития политической системы; способности правительства эффективно проводить в жизнь свою программу, степени ее общественной поддержки или сопротивления
5	Технологическая составляющая	Представлена факторами научно-технического прогресса в области производства, материалов и продуктов. Технологические факторы являются основной движущей силой появления новых отраслей и производств, глубокого изменения действующих отраслей. Отслеживание процесса появления новых идей, развитие продукта, технологии его изготовления, новых информационных систем не только открывает более широкие перспективы перед хозяйствующим субъектом, но и создает невиданные ранее угрозы (сокращение цикла создания нового продукта, дифференцированность продукта, появление новых конкурентов)

В ситуации, когда уровень нестабильности макросреды чрезвычайно высок, возникает необходимость диагностики по слабым сигналам. Сведения о возникающей угрозе возрастают постепенно: появляются первые признаки нестабильности во внешней среде, затем определяется возможный источник этих изменений и угроза конкретизируется (но не настолько, чтобы рассчитать, как данная угроза отразится на эффективности деятельности организации торговли). В дальнейшем определяются меры противодействия возникшей угрозе, хотя информации еще не вполне достаточно для расчета и анализа последствий, которые могут быть рассчитаны и проанализированы лишь тогда, когда действия исследуемого субъекта направлены на предотвращение воздействия угрозы.

¹² Трохина С.Д. и др. Влияние внешнего окружения на финансовое состояние фирмы // Финансовый менеджмент. – 2002. – №4.

Следовательно, для того, чтобы своевременно реагировать на сигналы, поступающие из внешней и внутренней среды, должно быть организовано наблюдение за большим количеством параметров, характеризующих условия экономической эффективности деятельности торговой организации. Наиболее целесообразным направлением для организации контроля за параметрами внешней и внутренней среды является организация мониторинга – непрерывного систематического наблюдения за параметрами внешней и внутренней среды субъекта, сбора и анализа поступающей информации.

Однако решение этих задач наталкивается на неразработанность методологических и методических вопросов преобразования экономической информации с точки зрения допустимости тех или иных арифметических операций с показателями, включая проблемы агрегирования и свертывания (сжатия), корректности проводимых сравнений, однозначности интерпретации и другие проблемы экономических измерений.

Основные составляющие мотивационной сферы деятельности торговой организации – потребности, мотивы и цели.

- Потребности – это внутренние и внешние побудители активности деятельности любой системы, которые порождают ее поведение, степень организованности.
- Мотив – побуждение к активности и деятельности субъекта, связанное со стремлением удовлетворить определенные потребности. По иерархическому признаку мотивы распределяются на наиболее общие, характеризующие направленность деятельности субъекта (концепция жизнедеятельности, система приоритетов и др.) и ситуативные, связанные с удовлетворением частных потребностей, взаимосвязей многообразных мотивов, побуждающих деятельность.
- Цель – осознанный образ предвосхищающего результата, на достижение которого направлены действия организации торговли.

Некоторыми исследователями обосновывается мысль, что экономическая диагностика – совокупность исследований по определению целей функционирования хозяйственной системы, способов их достижения и выявление недостатков. Однако, как представляется автору, такое определение экономической диагностики с точки зрения целеполагания и путей реализации целей не отражает ее сущности. В методическом аспекте диагностика должна определить, является ли исследуемая хозяйственная система состоявшейся или несостоявшейся. При этом под состоявшейся подразумевается способность производить экономические блага и услуги, удовлетворять внешние потребности. Несостоявшаяся – система, не способная удовлетворять внешние потребности¹³.

Потребности торговой организации подразделяются на внутренние и внешние. Внутренние потребности формируются в процессе выделения цели, ее дифференциации, выбора способа достижения цели, организации процесса достижения цели и распределения функций. Следовательно, процесс удовлетворения внутренних производственных потребностей отождествляется с выполнением функций, поэтому нереализованная функция есть ни что иное, как неудовлетворенная производственная потребность. Отсюда можно сделать вывод, что проблема может быть связана с неудовлетворенной потребностью или с избыточным функционированием, т.е. неэффективной тратой различных ресурсов.

¹³ Югатова Ю.В. Экономическая диагностика эффективности торгового предприятия: Дисс. на соискание уч. степени к.э.н. Новосибирск, 2005.

В качестве основного результирующего показателя может быть определен показатель ценности торговой организации, который в условиях рыночной экономики обладает стоимостью и потребительской стоимостью, как и любой другой товар. Потребительная стоимость характеризуется качественными параметрами, определяющими ценность организации торговли.

Показатель ценности, с одной стороны, – это концентрат интересов участников хозяйственных процессов, оказывающих прямое или косвенное влияние на эффективность деятельности организации. С другой стороны, – вектор направления деятельности торговой организации, с которым собственники и менеджеры должны согласовывать свои действия.

Известно, что ценность фирмы определяется:

- ростом доходов;
- снижением производственного или финансового риска;
- повышением уровня эффективности работы¹⁴.

Причем показатель доходности деятельности субъекта как фактор его ценности – ориентир при выборе направлений повышения эффективности работы.

Стохастичность условий экономики переходного периода предопределила извлечение хозяйствующими субъектами сиюминутной прибыли. Отсутствие при этом капитализации денежных средств как финансовой основы расширенного воспроизводства порождало системный кризис всей финансово-хозяйственной жизни страны. Роль экономической диагностики в таких условиях сводилась в основном к нейтрализации отрицательного воздействия различных факторов.

Изменение социально-экономического климата в РФ обусловило необходимость разработки методического аспекта адаптационного механизма экономической диагностики. Происходящие изменения предопределили проблему получения данных о текущем состоянии торговой организации. Решение сводится к формированию оперативного и полного информационного обеспечения с целью принятия на его основе упреждающих решений по нейтрализации негативных последствий того или иного фактора. Поэтому возникла потребность в обосновании применения аналитических методов, используемых в экономической диагностике и периодичность ее проведения.

Поставленные вопросы могут рассматриваться только во взаимосвязи, поскольку ответ на первый вопрос зависит от принятого решения по второму, которое, в свою очередь, принимается, исходя из практической необходимости. Динамика экономических показателей не совпадает, а потребность в регулировании хозяйственной деятельности возникает не к какой-либо дате. Именно оперативность принятия управленческих решений предопределяет временной период проведения экономической диагностики. При этом частота ее проведения должна быть не реже одного раза за время, равное деятельности по регулированию, времени на получение необходимой информации для экономической диагностики, выполнения экономической диагностики и подготовки управленческих решений по поводу эффективности деятельности.

Необходимость в экономической диагностике эффективности деятельности торговой организации обусловлена следующими причинами.

- Переход к рыночному типу хозяйствования предопределил необходимость пересмотра имеющегося аналитиче-

¹⁴ Холт Р.Н. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. – М.: Дело, 1993.

ского инструментария с целью получения комплексной, объективной и оперативной информации об эффективности деятельности субъекта.

- Хозяйствующий субъект должен продиагностировать имеющийся у него ресурсный потенциал для получения исчерпывающей информации о результативности использования.
- В условиях формирования конкурентной среды особую актуальность приобретает оценка рисков, влияющих на эффективность в процессе функционирования организации, выявление критических зон, выработка мер по их блокировке и варианты выхода из кризисного состояния, формирование системы обеспечения экономической эффективности деятельности организации торговли.

Безусловно, введение термина «диагностика эффективности» сделано не с целью обозначения нового вида анализа.

Экономическая диагностика (ЭД) эффективности деятельности торговой организации – аналитический метод исследования нарушений эффективности функционирования с целью разработки системы обеспечения экономической эффективности.

В соответствии с задачами ЭД и ее местом в системе управления торговой организации автором предлагается следующая классификация экономической диагностики эффективности (табл. 2).

Таблица 2

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Классификационный признак	Виды экономической диагностики
По периодичности	Единовременная; периодическая; регулярная (постоянная)
По времени	Предварительная; текущая; последующая
По используемой информации	Внутренняя; внешняя
По виду эффективности	Экономическая; социальная; социально-экономическая; экологическая
По ресурсному потенциалу	ЭД эффективности физических ресурсов; ЭД эффективности финансовых ресурсов; ЭД эффективности нематериальных активов
По цели	Глобальная; локальная
По группам пользователей	ЭД эффективности для управляющих; ЭД эффективности для инвесторов
По организационной структуре	ЭД эффективности деятельности компании; ЭД эффективности филиалов, подразделений
По уровню управления	Макроуровень; мезоуровень; микроуровень

Направления экономической диагностики организации торговли формируются, исходя из управленческих задач, для обоснования которых она проводится. Результаты поступают пользователю в виде системы оценок экономических показателей и их динамики с соответствующим комментарием специалистов по каждому из отрабатываемых вариантов.

Основными принципами методологии

Основными принципами методологии экономической диагностики эффективности как компоненты общенаучной системы ценностей, являются следующие.

- Научность. Теоретико-методологический аспект экономической диагностики должен соответствовать требованиям экономических законов, обобщать инновационный опыт, научно обосновывать методику проведения исследований, формирования экономического диагноза.
- Системный подход. Изучение всей совокупности элементов, входящих в систему, во взаимосвязи и взаимообусловленности. Оценка внутренних и внешних связей объекта экономической диагностики и рассмотрение итогов его работы как результата взаимодействия всех сторон этой деятельности и влияющих факторов.
- Комплексность. Предполагает изучение всех сторон деятельности хозяйственной системы, объединенных в единый комплекс.
- Конкретность, практическая полезность. Результаты экономической диагностики должны иметь числовое выражение, причины изменения показателей должны быть конкретными, с указанием мест их возникновения и путей устранения отрицательного воздействия, только в этом случае проведенные расчеты и затраты труда не будут напрасными. Излишняя обобщенность выводов и предложений не позволяет принять четкое управленческое решение по устранению недостатков в работе или усилению положительного влияния внутренних и внешних факторов, что в целом снижает ценность диагностики.
- Под многовариантностью понимается наличие альтернатив проведения экономической диагностики, что обусловлено спецификой деятельности торговой организации, прохождением различных фаз экономического развития и рядом других факторов.
- Оперативность предполагает минимальные затраты времени по сбору и обработке необходимой информации для принятия управленческих решений по результатам диагностики.
- Адаптивность – умение приспосабливать традиционные методы исчисления эффективности к изменениям условий макроокружения, а при необходимости применять их различные модификации.
- Элементность составляющих деятельности. В зависимости от составляющих деятельности торговой организации выделяют статическую и динамическую составляющие. К элементам статической составляющей относятся мало и медленно изменяемые факторы (ресурсы), обеспечивающие возможность эффективной деятельности и достижения результата. Динамическая составляющая – средства, которые позволяют реализовать потенциальную возможность производить прибыль, превращать ее в осязаемую реальность (материальные и денежные потоки)¹⁵.
- Выделение основной цели и ведущего звена. Важным моментом в экономической диагностики является постановка цели исследования. Причины, обусловивших результаты экономической диагностики, много, поэтому следует выделять наиболее важные, т.е. в каждом конкретном случае найти ту причину, которая сдерживает развитие деятельности или мешает достижению поставленной цели. Оперативное обнаружение в процессе экономической диагностики «узких мест» позволяет устранить имеющиеся диспропорции в деятельности¹⁶.
- Принцип полезности определяет обоснованность оценки степени удовлетворения, получаемой организацией торговли от выполнения какого-либо действия. Принцип регламентирует, что только производитель и продавец конкурентоспособных с точки зрения рынка и полезных с точки зрения потребителей товаров (работ, услуг) может рассчитывать на компенсацию своих расходов и получение прибыли. Принцип является основополагающим в методологии экономической диагностики, поскольку затрагивает цели

¹⁵ Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: Мастерство, 2001.

¹⁶ Лысенко Д.В. Экономический анализ: Учебник. – М.: ТК Велби, Проспект, 2007.

Таблица 3

**КОМПОНЕНТЫ МЕТОДОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

Методологические компоненты	Интерпретация
1. Методология получения диагноза и формы его результата	1.1. Диагноз, устанавливающий отклонение от нормы (патологию). 1.2. Диагноз, определяющий принадлежность объекта к тому или иному классу, группе, типу. 1.3. Диагноз, описывающий объект как уникальное сочетание признаков
2. Цель диагностики	Идентификация отклонений от критериальных параметров и тенденций эффективности развития объекта
3. Динамические задачи диагноза	3.1. Диагностика статического состояния устанавливает положение объекта за исследуемый период. 3.2. Диагностика процесса характеризует траекторию развития объекта, выясняет его генетику, вычленяет факторы эндогенного и экзогенного характера, предопределившие у наблюдаемого объекта конфигурацию траектории развития эффективности деятельности
4. Форма организации процесса	4.1. Аналитическая диагностика – проведение диагностики с привлечением статистической информации и использованием различных методов анализа, типологий, в том числе и ретроспективных. 4.2. Экспертная диагностика – получение информации для целей диагноза контактными методами посредством проведения специальных экспертных опросов. 4.3. Диагностика на модели – получение информации об объекте диагноза путем модельных имитаций
5. Метод ЭД	Система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных принципов исследования диагностируемого объекта
6. Категории ЭД	Наиболее общие ключевые понятия, использующиеся в теоретико-методологическом аспекте исследования
7. Научный аппарат ЭД	Совокупность общенаучных и конкретно-научных способов исследования объекта диагноза
8. Принципы ЭД	Регулируют процедурную сторону методологии и методики экономического диагноза эффективности (системность, регулярность, преемственность, объективность и т.д.)

Взаимосвязь компонент метода экономической диагностики:

$$M = (K, J, P),$$

где M – метод ЭД;

K – система категорий;

J – научный инструментарий;

P – система регулятивных принципов.

Первые два элемента характеризуют статическую компоненту метода, последний элемент – его динамику.

В наиболее общем виде взаимосвязь и взаиморазвитие основных категорий, определяющих концептуальные основы ЭД эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, можно представить в следующем виде:

$$И \rightarrow Ц \rightarrow X \rightarrow P_0 \rightarrow P_p \rightarrow T,$$

где

$И$ – интересы пользователей информацией по результатам ЭД;

$Ц$ – цели ЭД;

X – характеристика ЭД;

P_0 – постулаты ЭД;

P_p – принципы ЭД;

T – техника вычислений, используемых в ЭД.

торговой организации и формирует направления проведения исследования эффективности ее деятельности.

- Принцип соответствия выявляет отдельные элементы торговой организации, связи и применяемые методы, которые должны соответствовать ее миссии, целям и задачам. Реализация данного принципа позволяет выявить два главных фактора успеха – наличие миссии, цели, задач, их взаимное соответствие друг другу и возможность организации реально выполнить свою миссию, достигнуть цели и решить задачи.
- Принцип целостности и полноты основан на свойстве системности, присущей любому функционирующему субъекту. Поэтому реализация данного принципа предполагает, с одной стороны, выявление ограничений в процессе диагностики элементов и связей организаций торговли, с другой стороны, – необходимость синтеза системы, соответствующий данному принципу.
- Принцип развития (динамики) характеризует исследование и выявление проблем как основу для их устранения путем формирования новой организационной системы, устраняющей эти проблемы. Следовательно, экономическая диагностика использует синтез и совершенствование объекта исследования, его элементов, связей и отдельных компонент.
- Принцип преемственности заключается в синтезировании новых системных концепций, опираясь на сложившиеся производительные силы и производственные отношения, на инновационные достижения в исследуемой области. Одним из проявлений этого принципа является инерционность торговой организации как способности сохранять свои свойства. Внутренние и внешние изменения, затрагивающие деятельность, вынуждают предпринять усилия, чтобы адекватно изменить саму организацию. Отсутствие такой реакции приводит к всевозможным конфликтам и кризисам внутреннего порядка.
- Принцип сбалансированности предполагает, что организация имеет адекватные ее целям и задачам возможности. Соблюдение данного принципа позволяет сохранять эффективные финансово-хозяйственные процессы в системе.
- Принцип устойчивости базируется на системности исследуемой организации – если хозяйственная система жизнеспособна, то она устойчива и наоборот. Воздействуя на хозяйственную систему, возмущения (внутренние и внешние) выводят ее из равновесия, которое может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на ее жизнеспособность. Принцип устойчивости в экономической диагностике регламентирует установление границ устойчивости и реакции системы на возмущения, определение ее эффективности и скорости реакции на такие возмущения и формирование направлений по повышению устойчивости хозяйственной системы¹⁷.

Компоненты методологии ЭД эффективности деятельности хозяйствующего субъекта представлены в табл. 3.

В ходе ЭД эффективности деятельности решаются два основных направления задач – методическое и аналитическое.

В первом направлении определяются:

- методы, приемы и показатели, которые должны быть использованы в процессе ЭД;
- логика проведения ЭД;
- сравнительная база результатов ЭД;
- формирование системы обеспечения экономической эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Второе направление включает:

- системную оценку эффективности функционирования торговой организации;
- определение возможных вариантов динамики эффективности ее деятельности, исходя из сложившейся и перспективной структуры связей между оценочными показателями;
- исследование возможных последствий принятия управленческих решений, связанных с динамикой и структурой деятельности.

¹⁷ Коллокот Р. Диагностика поврежденных. – М.: Мир, 1989.

Условия проведения экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации

Организационно-методический аспект проведения экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации базируется на соблюдении следующих условий.

- Первое условие заключается в том, что проведение качественной экономической диагностики эффективности сводится к глубокому пониманию информационной основы проведения аналитических исследований. Такая информация формируется на основе данных финансового и управленческого учета. Поэтому необходимо соблюдать правила, стандарты и принципы, применяемые для формирования информационной основы, в связи с чем возникает потребность в адаптации проведения бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности.
- Второе условие органически взаимосвязано с первым – грамотное владение методикой аналитических расчетов. При этом выделяются качественные суждения при решении финансовых вопросов и количественные результаты. К качественным суждениям относят, в первую очередь, оценку ситуации и стоящих проблем, которые будут определены как степень и качество использования тех или иных конкретных методов экономической диагностики эффективности и интерпретацию ее результатов.
- Третье условие определяется наличием программы действий, связанных с реализацией процесса достижения конкретных целей проведения экономической диагностики эффективности. Главная цель – оценить эффективность деятельности организации торговли с позиции принятия экономически обоснованных решений, имеющих тактическую и стратегическую направленность.
- Четвертое условие основано на понимании ограниченности выбранных и применяемых аналитических инструментов, их влияния на достоверность результатов экономической диагностики. Профессиональный аналитик-диагност должен владеть разнообразными аналитическими методами; осознавать проблемы использования определенных методов, методик, показателей; учитывать основную цель проведения экономической диагностики; имеющиеся информационно-аналитические возможности; обосновывать применяемые методические приемы аналитических исследований эффективности деятельности для конкретной ситуации.
- Пятое условие – сопоставление затрат на проведение экономической диагностики и получаемого результата. Однако в этом случае может возникнуть дилемма, поскольку упрощение процедур проведения аналитических расчетов может привести не только к экономии средств, потраченных на финансирование их проведения, но и к ограничению возможностей осуществления более полноценных аналитических исследований. Как следствие, возникает потенциальный и реальный риск принятия некорректных управленческих решений.
- Шестое условие – наличие оперативной адаптации к быстро изменяющимся рыночным условиям, которые неизбежно влияют на эффективность деятельности организации торговли, что несомненно приводит к необходимости изменений и в методологии экономической диагностики.

Любое аналитическое исследование эффективности деятельности организации независимо от целей и объектов исследования включает в себя ряд этапов, объединенных обоснованными переходами и выполняющих специфические задачи. Главная особенность построения этапов – их логическая взаимосвязь, которая предполагает движение от начального этапа к конечному этапу, от более простого к более сложному. Каждый предыдущий этап является основой, базой следующего этапа, каждый следующий этап является логическим завершением предыдущего. Именно по-

этому становится очевидным, что качество ЭД, ее результаты зависят от правильности определения приоритетов на каждом из этапов.

Системность исследования эффективности позволила автору разработать методику структурно-логической модели ЭД эффективности деятельности торговой организации.

Преимущества предлагаемой модели заключаются в следующем:

- измерение эффективности деятельности происходит с помощью обобщающих показателей и системы показателей;
- осуществляется охват основных параметров деятельности торговой организации;
- любая подсистема рассматривается локально и во взаимосвязи с другими элементами системы;
- появляется возможность оперативного получения необходимой информации о статике и динамике эффективности деятельности субъекта для принятия управленческих решений.

При необходимости может быть разработана многовариантная программа по числу ключевых признаков, при изменении которых начинает «работать» соответствующий вариант.

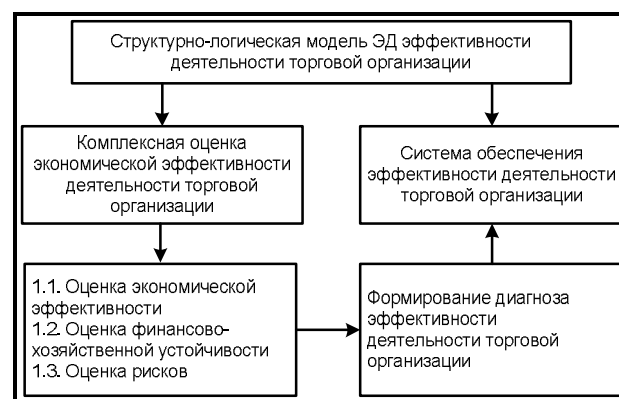


Рис. 1. Структурно-логическая модель ЭД эффективности деятельности торговой организации

Взаимосвязь экономической диагностики эффективности с общеэкономическими и специальными дисциплинами

Экономическая диагностика эффективности должна быть системной и комплексной. Взаимосвязь ЭД эффективности с общеэкономическими и специальными дисциплинами – очевидна.

- Взаимосвязь с экономической теорией основана на использовании в теоретико-методологическом аспекте экономической диагностики эффективности общеэкономических теорий и категорий.
- Взаимосвязь с теорией экономического анализа определяется общими методологическими принципами исследованиями.
- Взаимосвязь с теорией финансов основана на концепциях временной стоимости денег, компромисса риска и доходности, стоимости капитала, альтернативных издержек и т.д.
- Взаимосвязь с системным анализом определяется исследованием эффективности деятельности торговой организации с позиции структурно-логической модели, где представлены три системные компоненты:
 - комплексная оценка экономической эффективности;
 - анализ финансово-хозяйственной устойчивости;
 - оценка рисков.
- Взаимосвязь со стратегическим анализом происходит посредством использования результатов оперативной и последующей экономической диагностики для обоснования

решений по регулированию и планированию эффективности деятельности. Полученная информация трансформируется в базу стратегических данных для формирования системы обеспечения экономической эффективности деятельности.

- Взаимосвязь с финансовым и управленческим анализом заключается в привлечении различных аналитических показателей и использовании основных методов финансового и управленческого анализа (вертикальный, горизонтальный, трендовый, факторный и т.д.).
- Взаимосвязь с финансовым, управленческим учетом и бухгалтерской (финансовой) отчетностью заключается в формировании исходной информационной основы для аналитических расчетов при реализации экономической диагностики эффективности деятельности организации торговли.
- Взаимосвязь с менеджментом. Результаты экономической диагностики эффективности являются информационным массивом данных для принятия экономически обоснованных управленческих решений по поводу повышения (стабилизации) эффективности деятельности. В частности взаимосвязь с финансовым менеджментом заключается в использовании однотипного аналитического инструментария и результатов диагностики в принятии управленческих решений финансового характера.
- Взаимосвязь с антикризисным управлением состоит в том, что ЭД – компонент методологии антикризисного управления, диагноз – индикатор финансово-экономического «здоровья» организации. Поскольку «антикризисное управление – это система профилактических и оздоровительных процедур, применяемых к предприятию и направленных на предотвращение его неплатежеспособности»¹⁸, то на основании полученных в результате экономической диагностики данных формируются адекватные процедуры (реструктуризация, финансовое оздоровление, ликвидация и т.д.).
- Взаимосвязь с контролем. Контроль как функция управления – особый вид деятельности любого хозяйствующего субъекта, имеющий целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления. Это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования организации принятым управленческим решениям. Следовательно, в экономической диагностике могут применяться на различных стадиях ее проведения те методы и способы, которые используются в контроле. В свою очередь, аналитические расчеты являются одним из методов контроля.
- Взаимосвязь с экономической безопасностью организации. В настоящее время динамично развивается теория и методология экономической безопасности субъектов рыночных отношений. Экономическая диагностика эффективности является первичным звеном при формировании концепции экономической безопасности организации, оперативно выявляя негативные ситуации в финансово-хозяйственной деятельности.
- Взаимосвязь с маркетинговым анализом обусловлена направлениями (оценка состояния спроса и предложения, коммерческий риск, конкурентоспособность, ценовая политика и т.д.) и методами исследований – экономико-статистические и прогнозные. Взаимосвязь экономической диагностики и маркетингового анализа прослеживается в контексте целеполагания.
- Взаимосвязь со статистикой заключается в применении основных методических приемов (группировки) в экономической диагностике.

Резюмируя выше сказанное, следует отметить, что ЭД эффективности деятельности хозяйствующего субъекта – новый методический подход к системному исследованию эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

¹⁸ Балашов А.П. Антикризисное управление / Учеб. пособие. – Новосибирск: СибУПК, 2004.

Литература

1. Балашов А.П. Антикризисное управление: Учеб. пособие. – Новосибирск: СибУПК, 2004.
2. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит. – М.: Перспектива, 2003.
3. Бердникова Т.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.
4. Югатова Ю.Н. Экономическая диагностика эффективности деятельности торгового предприятия: Дисс. канд. экон. наук. Новосибирск, 2005.
5. Джонсон Р., Розенцвейг Г. Системы и руководство / Пер. с англ. – М.: Советское радио, 1971.
6. Бухтиярова Т.И. Экономический анализ и планирование деятельности акционерных предприятий. Челябинск, 1993.
7. Дмитриева О.Г. Экономическая диагностика регионов: Дисс. док экон. наук. – СПб, 1992.
8. Козаченко С.Я. Диагностика и прогнозирование экономических результатов производственно-хозяйственной деятельности строительных предприятий в условиях становления рыночных отношений: Дисс. ... канд. экон. наук. М., 1993.
9. Доронин С.Н., Васильев А.О., Буренкова Т.В. Обеспечение экономической безопасности инновационной деятельности предприятия. – М.: МЦФЭР, 2006.
10. Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. – М.: Финансы и статистика, 1991.
11. Чекмарев В.В. К теории экономического пространства // Известия Санкт-Петербургского ун-та. – 2001. – №3.
12. Трохина С.Д. и др. Влияние внешнего окружения на финансовое состояние фирмы // Финансовый менеджмент. – 2002. – №4.
13. Холт Р.Н. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. – М.: Дело, 1993.
14. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Мастерство, 2001.
15. Лысенко Д.В. Экономический анализ: Учебник. – М.: ВЕЛБИ, Проспект, 2007.
16. Коллокт Р. Диагностика повреждений. – М.: Мир, 1989.
17. Трофимова Л.Н. Экономическая диагностика эффективности деятельности хозяйствующих субъектов: Учеб. пособие. – Новосибирск: Изд-во ГЦРО, 2004.

Трофимова Лариса Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Современные условия становления рыночных отношений в РФ предопределили становление и развитие новых направлений прикладной экономики. Актуальным становится исследование эффективности деятельности хозяйствующих субъектов как реализации приоритетного интереса собственников и руководства хозяйствующего субъекта. Оптимальной методикой в данном случае может стать экономическая диагностика.

По своей теоретико-методологической сути экономическая диагностика связана со многими общеэкономическими и специальными науками, базируясь на принципах системности и законах общей динамики развития. Раскрываемая в статье тема своевременна, актуальна и интересна с теоретической, методической и практической точки зрения. Теоретической базой для обоснования теоретической основы экономической диагностики послужили труды отечественных и зарубежных экономистов. Основываясь на общесистемных свойствах, сформулированы потребность в экономической диагностике эффективности и основные принципы ее проведения, компоненты методологии ЭД эффективности, обоснована взаимосвязь с целеполаганием и надежностью функционирования организации, классифицированы виды экономической диагностики эффективности деятельности в авторской интерпретации.

Применяя принципы системности и комплексности, автором предложена структурно-логическая модель ЭД эффективности для торговых организаций, включающая такие компоненты, как анализ финансово-хозяйственной устойчивости, комплексная оценка экономической эффективности, оценка рисков. В целом статья написана интересно, проанализирован обширный материал по экономическим и другим наукам, обоснована научная новизна.

Статья может быть рекомендована к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Артемченко М.С., д.э.н., профессор Новосибирского института экономики и менеджмента

3.16. THEORETICO-METHODICAL ASPECT OF ECONOMIC DIAGNOSTIC OF THE EFFECTIVENESS OF TRADING ENTERPRISE ACTIVITY

L.N. Trofimova, Candidate of Sciences (Economic), Docent (the Associate Professor of the Chair «Accounting, Analysis and Audit» of the Siberian Institute of Economics and Management), Science Pro-rector

This article displays the theoretical and methodological aspects of economic diagnostics of successful trade activity's organization.

The article argues need of economic diagnostics, main principles of its realization, methodological ingredients and dealing with special and general economic subjects.

The author proposes a structural – logical matrix of economic diagnostics to demonstrate efficacy unit's business activity.

It deals with realization of systematization's and composition's principles, including analysis of financial and economical stability, the composite estimation of efficacy, risk appraisal.

Literature

1. A.P. Balashov. Contingency Plan Administration. Educational guidance.– Novosibirsk: SibUPK, 2004.
2. E.A. Stoyanov, E.S. Stoyanova. Expert diagnostics and audit.- Moscow.: Perspective, 2003.
3. T.B.Berdnikova. Overview of financing and operating activities in business organization: Educational guidance – Moscow.: INFRA-M,2001.
4. Y.N. Yugatova. Economic diagnostics of management efficiency in commercial enterprise: Dissertation. Ph.D. in Economics. Novosibirsk, 2005.
5. R. Johnson, G. Rosentsveyg. Systems and management/translated from English – Moscow.: Soviet radio, 1971.
6. T.I. Bukhtiyarova. Business economics and planning of equity joint ventures activities. Chelyabinsk, 1993.
7. O.G. Dmitrieva. Economic diagnostics of regions. Dissertation. Ph.D. in Economics – St. Petersburg, 1992.
8. S.Y. Kazachenko. Diagnostics and prognostics of economic results in production and commercial operations of construction engineering enterprises in conditions of market relations: Dissertation. Ph.D. in Economics. Moscow, 1993.
9. S.N. Doronin, A.O. Vasiliev, T.V. Burenkova. Economic security maintenance of enterprise's innovative activities. – Moscow.: MCFER, 2006.
10. A.S. Vartanov. Economic diagnostics of enterprise activities: organization and methodology. – Moscow.: Finance and statistics, 1991.
11. V.V. Chekmarev. To the theory of economic territory//News of St. Petersburg University. – 2001. - №3.
12. S.D. Trokhina feat oth. The influence of external environment on the company's financial situation//Financial management. – 2002. – №4.
13. R.N. Holt. The financial management foundation/translated from English. – Moscow.: Business, 1993.
14. S.M. Pyastolov. The overview of financing and operating activities of enterprise: Guide. – Moscow.: Handicraft, 2001.
15. D.V. Lisenko. Economic overview: Guide. – Moscow.: VELBI, Prospect, 2007.
16. R. Kollokot. Failure diagnostics. – Moscow.: World, 1989.
17. L.N. Trofimova. Economic diagnostics of management efficiency in business entities: Educational guidance. – Novosibirsk: GSPO, 2004.