
МЕСТО ОТЧЕТА ОБ ЭФФЕКТИВНОМ РАЗВИТИИ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Светашова Юлия Вячеславовна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: svetashova@vsu.ru

Цель: раскрыть сущность и содержание годового отчета об эффективном развитии хозяйствующего субъекта, обосновать его место в системе информационного обеспечения экономического анализа рентабельности. *Обсуждение:* проведена систематизация информационных источников анализа эффективного развития хозяйствующего субъекта, относящихся к системам внешней и внутренней информации; рассмотрены составляющие систем, выделены их аналитические возможности; проанализированы структура и содержание основных документов, формируемых и используемых в рамках проведения экономического анализа рентабельности (отчет об эффективном развитии хозяйствующего субъекта, план эффективного развития хозяйствующего субъекта). *Результаты:* выделены четыре области, в которых хозяйствующие субъекты чаще всего разрабатывают положения о внутренней отчетности, используемой в анализе эффективного развития хозяйствующего субъекта: контроль абсолютных показателей деятельности, контроль относительных показателей деятельности, расходование ресурсов и стратегический контроль.

Ключевые слова: отчет об эффективном развитии организации, финансовые результаты, доходы, расходы, эффект, экономический анализ, рентабельность, бюджет.

DOI: 10.17308/meps.2016.4/1431

Введение

В условиях продолжающегося финансового кризиса хозяйствующие субъекты столкнулись с рядом ограничений, связанных с экономным использованием имеющихся ресурсов, действием политики импортозамещения, условиями сокращения возможностей получения более дешевых источников финансирования их деятельности. Кроме того, изменения, которые произошли в гражданском законодательстве в рамках уточнения сущности организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, изменения в

хозяйственных связях между хозяйствующими субъектами, действие ограничений на осуществление товарооборота между отдельными иностранными государствами вносят изменения в организацию и проведение аудита эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Учитывая, что экономический анализ рентабельности занимает существенное место в аудите эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, возникает потребность в уточнении элементов информационного обеспечения анализа рентабельности, относящихся к системам внешней и внутренней информации, сформировать шаблон отчета об эффективном развитии хозяйствующего субъекта, который позволит консолидировать совокупную информацию об эффективном развитии за годовой период.

Методология исследования

Годовой отчет об эффективном развитии хозяйствующего субъекта обычно включает в себя следующие основные пункты:

1. Вводная часть. Указывается цель составления аналитического отчета, ссылка на предыдущие отчеты или документы, описываются исходные данные, на основании которых осуществляется аналитическая работа, способы их получения, хранения и обновления.

2. Основные понятия и определения. Даются трактовки основным терминам и понятиям, использованным в аналитическом отчете; классифицируются объекты, субъекты и пользователи экономического анализа рентабельности, характеристик товаров, сегментов деятельности, ценовых диапазонов, сложившего уровня рентабельности и др.

3. Описание выбранного вида экономической деятельности. Оценка потенциальных потребителей, сегментация рынка, краткая информация о конкурентной обстановке, описание поставщиков.

4. Тип производства, методов торговли или другого вида экономической деятельности. Представляется краткое описание типа организации экономической деятельности. Например, для производства: серийное, мелкосерийное, единичное; прерывное или непрерывное; источники получения сырья и комплектующих; используемые технологии с акцентом на возможные конкурентные преимущества; вторичное производство, использование отходов. Для розничной/оптовой торговли: сеть магазинов или несколько магазинов, не связанных по ассортименту, ценовой политике, стилю и т.п. в единую сеть; единство торгового процесса в магазинах сети; работа продавцов/менеджеров по продажам с клиентами (стиль общения, внешний вид, квалифицированность и компетентность, знание особенностей предлагаемого товара, коммуникабельность, мобильность, наличие инструкции по работе продавцов); оформление торговых точек, магазинов сети.

5. Описание и характеристика потребителей. Анализ розничных и оптовых покупателей, их мотивации, потребностей. Описание принципов работы с потребителями [2].

6. Описание места расположения соответствующего хозяйствую-

щего субъекта, занятого в производственной или коммерческой деятельности. Оценка производственного потенциала анализируемого субъекта.

7. Экономический анализ эффективности ассортимента. Анализ причин, по которым создан существующий ассортимент; краткое описание свойств ассортиментных групп и отдельных товаров; анализ рентабельности по группам товаров; анализ изменения сбыта по ассортиментным группам [6, 7].

8. Ценовая политика хозяйствующего субъекта [6, 7]. Основные принципы формирования ценовой политики (с учетом особенностей, покупательской способности и уровня дохода групп потребителей), особенности формирования себестоимости на соответствующий товар, оценка степени влияния на собственную ценовую политику уровня цен и системы ценообразования у конкурентов, причины изменения уровня цен, произошедшие за анализируемый период и др.

9. Дополнительные услуги, дополнительные виды деятельности. Краткое описание дополнительных услуг или дополнительных видов деятельности (причины появления, оценка спроса, конкуренты, потребители, ценовая политика).

10. Методы стимулирования сбыта. Описание и анализ эффективности методов стимулирования (реклама, PR-мероприятия, обеспечение качества продукции, услуг, работы с клиентами) [2].

11. Оценка уровня конкуренции на соответствующем рынке вида экономической деятельности. Уровни конкуренции, актуальные для занимаемого рынка (конкуренция товаров, торговых марок; производственная, специфическая и общая конкуренция), детальная информация о конкурентах, анализ собственных конкурентных преимуществ.

12. Выводы, прогнозы и рекомендации. Выводы, прогнозы и рекомендации целесообразно делать в соответствии с основными пунктами аналитического отчета [3]. При этом обязательно делается общий вывод об эффективности деятельности за анализируемый период.

13. Приложения. Указываются графики, таблицы, схемы и прочие дополнительные материалы, наглядно иллюстрирующие содержание аналитического отчета (диаграммы сегментации рынка, организационная структура производственных и коммерческих единиц, различные схемы взаимодействия с поставщиками, партнерами, покупателями, графики сезонности и т.п.).

В заключение следует отметить, что аналитический отчет по результатам анализа рентабельности для каждого конкретного случая не должен быть ограничен перечисленными выше разделами. Специфика соответствующего вида экономической деятельности, производства или сферы торговли, безусловно, потребует корректировки содержания аналитического отчета на конкретные условия осуществления производственной/коммерческой деятельности.

Основным элементом системы плановой информации является план эффективности, который может разрабатываться как самостоятельный документ или в рамках бизнес-плана, отражающего финансовые и производственные цели организации в целом. Основные разделы плана эффективности:

1. Резюме, описывающее ключевые моменты плана.
2. Краткое описание текущей ситуации анализа эффективности деятельности:

- оценка основных рыночных показателей;
- анализ макроэкономических факторов;
- анализ потребителей (их потребности, характеристики, аргументация выбора основных потребителей);

- анализ конкурентов (оценка конкурентной среды, описание основных конкурентов, их продукции, сильных и слабых сторон, стратегий и позиций);

- описание товарного предложения;
- экономический анализ деятельности организации за последние три-пять лет;

- анализ конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

3. Миссия и цели организации (долгосрочные и краткосрочные).

4. Корпоративная стратегия хозяйствующего субъекта.

5. Стратегия эффективного развития (описание стратегии, которую предполагается использовать для достижения поставленных целей, например, стратегия целевых сегментов, эффективности жизненного цикла организации, рентабельности деятельности, тенденции роста и др.).

6. Программы эффективного развития хозяйствующего субъекта (комплекс мероприятий, разработанный планово-экономическим или финансовым отделами).

7. Прогноз продаж (по сегментам, клиентам, регионам).

8. Формирование бюджета. Бюджет – раздел плана эффективного развития, в котором находят свое отражение все расходы, связанные с повышением эффективности деятельности коммерческой организации, прогнозируемые величины расходов и финансовых результатов. Укрупненная структура бюджета может быть представлена в виде формулы:

$$P = S \times W - (S \times (O+A) + E + F + D), \quad (1)$$

где P – валовая прибыль, S – выручка, W – цена, O – комиссионные, транспортные и прочие расходы, A – себестоимость производства единицы товара, E – постоянные расходы, F – затраты на рекламу, D – затраты на продвижение товара к рынку и стимулирование сбыта.

9. Контрольные механизмы за выполнением плана.

Система оперативной (внутренней) отчетности отвечает за сбор, обра-

ботку анализа внутренних данных. В распоряжении любого хозяйствующего всегда находится очень ценная информация, к примеру, о запасах продукции, затратах на рекламу, выручке. Тем не менее даже эти данные, которые так легко собрать, которые могут стать незаменимым инструментом для наблюдения за состоянием организации, снижения издержек, повышения эффективности деятельности, зачастую не сохраняются и не используются.

Отметим, что необходимость формирования указанного аналитического отчета обусловлена построением модели комплексного экономического анализа, предложенной В.В. Ковалевым, которая базируется на ряде постулатов и классификации экономического анализа организации по признаку анализируемой подсистемы. В рамках предложенной модели автор выделил производственную и финансовую подсистемы. В.В. Ковалев утверждал, что в рамках проведения комплексного экономического анализа [1] отдельные направления анализа приобретают следующие значения:

- раздел «Анализ производственно-технологического процесса» имеет относительно большее тяготение к системе производственного анализа;
- раздел «Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности» находит свое отражение в системе финансового анализа;
- раздел «Анализ ресурсов и эффективности их использования» в равной мере реализуется как в производственном, так и в финансовом анализе.

Таким образом, следует уделить существенное внимание при проведении анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта анализу доходов и продаж продукции, товаров, работ и услуг. Результаты данного блока анализа напрямую используются в анализе эффективности деятельности при решении ряда задач, а именно в рамках:

- оценки выполнения организацией договорных обязательств по поставке продукции;
- изучения динамики выпуска продукции и ее продажи в денежном выражении;
- оценки выполнения плана и изучения динамики выпуска продукции в натуральном выражении;
- выявления изменений в ассортименте продукции и определение их влияния на выпуск продукции в натуральном и денежном выражении;
- оценки ритмичности продаж;
- оценки качества производимой продукции.

При проведении анализа расходов и себестоимости продаж производится комплексное изучение факторов, оказывающих влияние на выполнение плана по производству и продажам продукции, выявляются резервы дальнейшего увеличения объема выпуска и продажи продукции, улучшения ее качества, обеспечения ритмичности производства. Анализ себестоимости

продаж также играет важную роль при оценке эффективности ценовой политики организации.

В рамках анализа доходности и рентабельности продаж необходимо рассмотреть аспекты анализа финансового состояния и платежеспособности хозяйствующего субъекта [7]. Связь данных двух блоков с анализом конкурентоспособности, состоящим в системе комплексного экономического анализа эффективности, очевидна. Обеспечение конкурентоспособности подразумевает сохранение и увеличение ее стратегического конкурентного потенциала, который определяется совокупностью параметров, влияющих на эффективное функционирование на рынке. В число таких параметров входят рентабельность, которую необходимо поддерживать на определенном достаточном уровне, и финансовая устойчивость, которая характеризует в своем роде «запас прочности» организации, позволяющий ей успешно применять методы ценовой конкурентной борьбы [5].

Система внутренней отчетности позволяет сохранить эти данные и преобразовать в удобную для работы форму, в результате чего можно анализировать рентабельность конкретных товаров/услуг, каналов распределения, потребителей, динамику объемов продаж и т.п.

Заключение

Безусловно, охватить все разнообразие внутренней отчетности невозможно. Тем более что содержание, формы, сроки и обязанности представления этой отчетности, а также пользователи зависят от условий хозяйствования на конкретном хозяйствующем субъекте. Однако мы можем рассмотреть как минимум четыре области, в которых организации обычно разрабатывают регламенты о периодическом представлении отчетности, раскрывающей результаты экономического анализа рентабельности, для высшего менеджмента организации:

1. Контроль абсолютных показателей деятельности, заложенных в план эффективного развития хозяйствующего субъекта. Примером форм внутренней отчетности могут быть регулярные отчеты менеджеров, отделов, филиалов о продажах. На их основе может быть сформирована сводная таблица, графическая интерпретация ситуации, пояснительная записка, свидетельствующие о проделанной более глубокой аналитической работе.

2. Контроль относительных показателей деятельности. В данном случае большое внимание уделяется контролю доходности, представляющему собой оценку и корректировку с целью обеспечения рентабельности различных товаров, групп потребителей, каналов распределения, деятельности на разных рынках.

3. Расходование ресурсов. Результаты анализа формируются в отчете об исполнении бюджета эффективного развития хозяйствующего субъекта. Периодичность формирования отчета об исполнении бюджета регламентируется внутренними положениями организации, но, как правило, этот срок не превышает трех месяцев.

4. Стратегический контроль. Предполагает оценку эффективности деятельности в целом и имеет задачей проверку качества деятельности организации в направлении достижения стратегических целей путем сравнения плановых и фактических значений контролируемых величин, включающих как внутренние экономико-финансовые показатели, так и данные, формирующиеся вне самой организации, а в ее окружающей среде, и выяснения причин отклонений. Набор анализируемых показателей разрабатывается, исходя из специфики деятельности организации.

Отметим, что состав и формы внутренней отчетности и документации, которая может быть использована в целях анализа эффективного развития хозяйствующего субъекта, определяются каждым хозяйствующим субъектом индивидуально.

Список источников

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. *Теория экономического анализа*. Москва, Финансы и статистика, 2012.
2. Гиляровская Л.Т. *Экономический анализ*. Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
3. Греченюк А.В., Греченюк О.Н. Актуализация существующих подходов к анализу оборачиваемости и рентабельности с учетом современных особенностей функционирования российских компаний // *Финансы и кредит*, 2016, по. 3 (675), с. 2-16.
4. Давнис В.В., Зироян М.А., Комарова Е.В., Тинякова В.И. *Прогнозное обоснование инвестиционных решений на финансовых рынках*. Москва, РУСАЙНС, 2015.
5. Ефимова О.В. *Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений*. Москва, Изд-во «Омега-Л», 2014.
6. Ковалев В.В., Волкова О.Н. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, ООО «ТК Велби», 2012.
7. Коробейникова Л.С. Использование базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, по. 1, с. 95-110.
8. Москалева Е.Г. Методика анализа рентабельности деятельности страховой компании по данным публичной бухгалтерской отчетности // *Экономический анализ: теория и практика*, 2013, по. 42 (345), с. 30-39.
9. Полевая Т.В. Усовершенствование методических подходов к анализу прибыльности и рентабельности предприятий торговли // *Молодой вчений*, 2015, по. 2-6 (17), с. 1325-1329.
10. Савицкая Г.В. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, ИНФРА-М, 2013.
11. Савушкин М.В. Особенности экономического анализа рентабельности предприятия // *Вестник ТИСБИ*, 2013, по. 1 (53), с. 103-105.
12. Филатов Е.А. Использование авторского интегрального метода на примере анализа финансовой рентабельности // *Вестник Сибирской академии права, экономики и управления*, 2016, по. 1, с. 43-47.

REPORT ON EFFECTIVE DEVELOPMENT ORGANIZATION IN THE SYSTEM OF INFORMATION PROVISION OF ECONOMIC ANALYSIS OF PROFITABILITY

Svetashova Yulia Viacheslavovna, graduate student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018;

e-mail: svetashova@vsu.ru

Purpose: disclose the essence and content of the annual report on the effective development of the economic entity to justify its place in the system of information support of economic cost-benefit analysis. *Discussion:* we systematized the internal and external information sources of the analysis of the effective development of business entity. The authors reviewed the components of information systems, highlighted its analytical capabilities, analyzed the structure and content of the main documents generated and used in the framework of the economic cost-benefit analysis (report on the effective development of the economic entity, the plan effective development of business entity). *Results:* the authors identified four areas in which economic agents often make provisions on internal reports used in the analysis of the effective development of the business entity: absolute control indicators of activity, control of relative indicators of activity, use of resources and strategic control.

Keywords: effective development of the organization report, financial results, revenues, expenses, the effect of economic analysis, profitability, budget.

References

1. Bakanov M.I., Mel'nik M.V., Shere-met A.D. *Teoriia ekonomicheskogo analiza*. Moscow, Finansy i statistika, 2012. (In Russ.)
2. Giliarovskaia L.T. *Ekonomicheskii analiz*. Moscow, IuNITI-DANA, 2001. (In Russ.)
3. Grecheniuk A.V., Grecheniuk O.N. Aktualizatsiia sushchestvuiushchikh pod-khodov k analizu oborachivaemosti i ren-tabel'nosti s uchetom sovremennykh osobennostei funktsionirovaniia rossiiskikh kompanii. *Finansy i kredit*, 2016, no. 3 (675), pp. 2-16. (In Russ.)
4. Davnis V.V., Ziroian M.A., Komaro-va E.V., Tiniakova V.I. *Prognoznoe obosnovanie investitsionnykh reshenii na finansovykh rynkakh*. Moscow, RUSAINS, 2015. (In Russ.)
5. Efimova O.V. *Finansovyi analiz: sovremennyi instrumentarii dlia priniatiia ekonomicheskikh reshenii*. Moscow, Publ. «Omega-L», 2014. (In Russ.)
6. Kovalev V.V., Volkova O.N. *Analiz khoziaistvennoi deiatel'nosti predpriatiia*. Moscow, OOO «TK Velbi», 2012. (In Russ.)
7. Korobeinikova L.S. Ispol'zovanie ba-zovykh polozhenii otechestvennykh stan-dartov ucheta i otchetnosti dlia raskrytiia soderzhaniia finansovoi ustoichivosti or-ganizatsii. *Sovremennaia ekonomika: pro-blemy i resheniia*, 2010, no. 1, pp. 95-110. (In Russ.)
8. Moskaleva E.G. Metodika analiza ren-tabel'nosti deiatel'nosti strakhovoi kompanii po dannym publichnoi bukhgalterskoi otchet-

nosti. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika*, 2013, no. 42 (345), pp. 30-39. (In Russ.)

9. Polevaia T.V. Usovershenstvovanie metodicheskikh podkhodov k analizu pribyl'nosti i rentabel'nosti predpriatii trgovli. *Molodii vchenii*, 2015, no. 2-6 (17), pp. 1325-1329. (In Russ.)

10. Savitskaia G.V. *Analiz khoziaistvennoi deiatel'nosti predpriatii*. Moscow, INFRA-M, 2013. (In Russ.)

11. Savushkin M.V. Osobennosti ekonomicheskogo analiza rentabel'nosti predpriatii. *Vestnik TISBI*, 2013, no. 1 (53), pp. 103-105. (In Russ.)

12. Filatov E.A. Ispol'zovanie avtorskogo integral'nogo metoda na primere analiza finansovoi rentabel'nosti. *Vestnik Sibirskoi akademii prava, ekonomiki i upravleniia*, 2016, no. 1, pp. 43-47. (In Russ.)