

УДК 330.564.224

---

### **ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

---

**Светашова Юлия Вячеславовна**, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: ivp\_87@mail.ru; svetashova@vsu.ru

*Цель:* раскрыть особенности представления информации об эффективности деятельности экономического субъекта и оценить качество представления информации для цели комплексного экономического анализа деятельности организации. *Обсуждение:* представлена система информационного обеспечения анализа эффективности деятельности организации на базе внешних и внутренних источников; проведена оценка качества информации в рамках анализа эффективности деятельности экономического субъекта. *Результаты:* общие подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности позволяют применять типовые алгоритмы расчетов коэффициентов, характеризующих эффективность производственно-финансовой деятельности, проводить сравнение с аналогичными показателями хозяйствующих субъектов данного вида экономической деятельности.

**Ключевые слова:** эффективность деятельности, финансовый результат, эффект, экономический анализ, отчет о финансовых результатах, субъекты экономического анализа.

**DOI:**

#### **Введение**

При разработке информационного обеспечения анализа эффективности деятельности экономического субъекта следует учитывать различные задачи, выдвигаемые в рамках его проведения. Необходимо определить объем релевантной количественной и качественной информации, достаточной для проведения экономического анализа эффективности деятельности. По отношению к самому хозяйствующему субъекту источник информации может находиться как в самой организации, так и за ее пределами. По данному признаку информация может классифицироваться как внутренняя и внешняя.

#### **Методология исследования**

Для реализации цели анализа эффективности деятельности экономи-

ческого субъекта необходимо привлечь целый ряд документации с различной степенью значимости и информационных возможностей [4], что представлено нами в табл. 1.

Используя данные табл. 1, отметим, что уровень квалификации аналитика будет в значительной степени определять, какие методы и приемы экономического анализа используются, какой объем информации привлекается [8].

Таблица 1

Система информационного обеспечения анализа эффективности деятельности организации на базе внешних и внутренних источников

Система информационного обеспечения	Краткое содержание
1. Информация, характеризующая общее экономическое состояние	Необходима для прогнозирования условий внешней среды и их ожидаемого влияния на финансовые результаты деятельности организации: темпы роста валового внутреннего продукта и валового национального дохода, индекс инфляции; сведения, характеризующие государственную налоговую, денежную, кредитную и валютную политику.
3. Информация, характеризующая собственников хозяйствующего субъекта [6]	Устав, кодекс корпоративного управления, регламент проведения общего собрания акционеров, положение о Совете директоров, положение о Правлении, дивидендная политика, положение о вознаграждении членов Совета директоров, финансовая политика
3. Информация, характеризующая развитие отрасли	Сведения о состоянии и общих тенденциях развития вида экономической деятельности (куда относится анализируемая организация): прогноз развития вида деятельности; сведения о чувствительности отрасли к изменениям в экономике (химическая отрасль может быть отнесена к циклическим, в значительной степени зависящая от спадов и подъемов в экономике); степень влияния государственного регулирования на финансовые результаты деятельности организации (импортные квоты, экспортные ограничения); особенности налогообложения организаций вида деятельности, включая ставки НДС, акцизов, других налогов, региональная налоговая политика, индексы цен на основные виды продукции вида деятельности.
4. Информация, характеризующая состояние фондового рынка [7]	Информация формируется на основе публикаций в специализированных периодических изданиях и соответствующие электронные источники информации: основные фондовые инструменты (акции, облигации, деривативы), обращающиеся на фондовом рынке; цены спроса и предложения котируемых основных фондовых инструментов; объемы и цены сделок по основным видам фондовых инструментов; сводный индекс цен на фондовом рынке. Информация, содержащаяся в проспекте эмиссии предприятий-эмитентов: информация об эмитенте, его менеджменте и предлагаемых ценных бумагах.
5. Информация, характеризующая состояние рынка капитала	Источником необходимой информации могут выступать еженедельник «Финансовая газета», данные Интернет: ставка рефинансирования, устанавливаемая ЦБ РФ; планируемый курс основных иностранных валют, закладываемый в расчет бюджета РФ; официальный курс основных иностранных валют, который использует хозяйствующий субъект в процессе внешнеэкономической деятельности; кредитные ставки коммерческих банков, дифференцированные по срокам предоставления кредита; депозитные ставки коммерческих банков, дифференцированные по видам вкладов и срокам размещения.

## Окончание табл. 1

Система информационного обеспечения	Краткое содержание
6. Информация, характеризующая деятельность контрагентов [9]	Используется для обоснования решений в области текущей производственно-коммерческой деятельности хозяйствующего субъекта: рейтинги, аналитические обзоры, данные Госкомстата России о хозяйствующих субъектах, консультативных фирм о наиболее крупных хозяйствующих субъектах; сведения о поставщиках (объем и выбор предложений, ценовая конкурентоспособность, индексы цен на основные виды ресурсов, роль импорта в общем объеме поставок); сведения о покупателях (структура и динамика продаж, тенденции развития, издержки производства, цены на продукцию, аналогичную производимой предприятием, варианты закупки продукции у предприятий-конкурентов); сведения о зависимости хозяйствующего субъекта от эксклюзивных трейдеров (возможность полного контроля за продажей продукции, установление цен и условий оплаты, финансовые потери).
7. Информация о конкуренции и конкурентах	Общий объем продаж организаций-конкурентов, объем продаж в разрезе важнейших сегментов, доля основных конкурентов на рынке услуг связи, перспективы расширения продаж.
8. Информация, содержащаяся в учредительных документах [10]	Оценка прав отдельных групп собственников на доходы и активы; финансовые решения в области изменения уставного капитала, распределения прибыли, формирования фондов и резервов; информация о зарегистрированных в учредительных документах видах деятельности
9. Нормативно-плановая информация	Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет основных материалов, бюджет расходов по вознаграждениям работников, бюджет производственных запасов, бюджет производственной себестоимости, бюджет денежных средств; прогнозные формы отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, расчет стоимости чистых активов); производственно-финансовый план (бизнес-план).
10. Учетная информация [1,2]	Данные бухгалтерского учета и отчетности: первичная документация, накопительные ведомости, оборотно-сальдовые ведомости, производственные отчеты, журналы-ордера, Главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пример пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка; данные статистического учета и отчетности: сведения о производстве и отгрузке товаров (форма № П-1), сведения об инвестициях (форма № П-2), сведения о финансовом состоянии организации (форма № П-3), сведения о численности, заработной плате и движении работников (форма № П-4), сведения о просроченной задолженности по заработной плате (форма № З-ф); данные оперативного учета: сведения о наличии и движении денежных средств, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности; выборочные учетные данные: материалы эпизодических выборок, наблюдений, тематических проверок.
11. Прочая информация [5]	Материалы внешнего и внутреннего аудита; результаты проверок, проводимых налоговыми службами; отчеты о решениях собраний акционеров; решения советов директоров; материалы переписки с финансовыми и кредитными организациями, прочими контрагентами

В табл. 2 проведена оценка качества основных источников информации анализа эффективности деятельности коммерческой организации.

Таблица 2

Оценка качества информации в рамках анализа эффективности  
деятельности экономического субъекта

Критерии качества информации	Наименование информационных источников				
	нормативно-закондательные источники	организационно-распорядительная документация	регистры синтетического и аналитического учета	бухгалтерская (финансовая) отчетность	прогнозная информация
Достоверность	абсолютная, обязательна к исполнению	высокая, обусловлена организацией эффективной системы контроля	высокая, обусловлена организацией эффективной системы контроля	средняя, возможны искажения	относительная, вероятность влияния риска и неопределенности
Полнота	высокая степень, существует перенасыщение, дублирование информации	высокая	высокая, отражает содержание всех учетных операций	низкая, представлена обобщенно	высокая
Соответствие задачам анализа	не существенна	не существенна	существенна	существенна	не существенна
Динамичность	низкая	высокая	высокая	высокая	высокая, зависит от периода прогнозирования
Сложность интерпретации	существенна	не существенна	не существенна	зависит от квалификации пользователя	не существенна

Анализируя данные табл. 2, можно сказать, что наивысшими качественными характеристиками обладают регистры синтетического и аналитического учета, аналитическая интерпретация указанных документов будет отличаться высокой объективностью и непредвзятостью [3]. Достаточно качественная информация, согласно предложенным критериям, содержится в организационно-распорядительной документации, а также в бухгалтерской отчетности (при условии подтверждения ее достоверности аудиторской организацией) [5].

Нами представлена информация, раскрываемая в годовой отчетности Группы компаний НЛМК, что представлено в табл. 3.

Таблица 3

## Информация отчета о финансовых результатах Группы компаний НЛМК [12]

Экономические показатели	2013	2014	2015	2016	2017
Выручка	6 140	8 351	11 729	12 157	15 429
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ОАО «НЛМК»	215	1 255	1 315	596	189
ЕВITDA	1 414	2 322	2 254	1 900	1 505
Движение денежных средств от операционной деятельности	1 394	1 431	1 315	1 825	1 219
Инвестиции	1 121	1 463	2 048	1 453	756

Необходимо отметить следующие особенности формирования показателей отчета о финансовых результатах. Аналитические возможности отчета о финансовых результатах позволяют оценить динамику существую-

щих статей доходов, расходов и финансовых результатов и их соотношений, оценить вклад отдельных составляющих отчета о финансовых результатах в формировании конечного финансового результата [11]. Применение коэффициентного метода анализа финансовой отчетности позволяет сформировать систему показателей анализа использования финансовых результатов, что представлено в табл. 4.

Таблица 4

Показатели оценки рентабельности продаж Группы компаний НЛМК [12]

Финансовые коэффициенты	2013	2014	2015	2016	2017
Рентабельность EBITDA (%)	24%	28%	19%	16%	14%
Рентабельность операционной прибыли (%)	15%	21%	14%	9%	6%
Рентабельность чистой прибыли (%)	2%	15%	11%	5%	2%
Себестоимость производства слябов (долл/т)	220	318	396	388	348
EBITDA на тонну произведенной стали (долл/т)	133	201	188	127	98
Финансовый леверидж (%)*	29%	27%	43%	42%	41%

Данные табл. 4 позволяют отметить, что оценка показателей рентабельности позволяет провести анализ рентабельности продаж не только по Группе компаний, но и оценить влияние отдельных сегментов бизнеса (направлений деятельности) на общую рентабельность хозяйствующего субъекта.

### **Заключение**

Принципиальное значение для анализа эффективности деятельности экономического субъекта имеет качество используемой информации. Качественную характеристику следует проводить по следующим критериям: достоверность содержащейся информации; полнота (количество или степень полезной для экономического анализа информации в данном источнике); степень соответствия задачам экономического анализа финансовых результатов; динамичность (подверженность информации изменениям в течение исследуемого периода); интерпретируемость (пригодность информации для использования в управлении и трудоемкость для проведения ее в аналитическую форму).

Отчет о финансовых результатах используется для контроля и анализа эффективности деятельности экономического субъекта как элемент информационной базы для внешних субъектов экономического анализа. Поскольку он содержит не только итоговые показатели финансовых результатов, но и их составляющие элементы за отчетный период и аналогичный период предыдущего года, что позволяет изучать и оценивать влияние отдельных факторов на эффективность деятельности, изыскивать резервы увеличения прибыли путем увеличения доходов, сокращения расходов и потерь, устранения прочих штрафов, пени, неустоек и других видов санкций. Особую ценность информация отчета о финансовых результатах имеет при сопоставлении фактических данных с плановыми, которые не отсутствуют в отчете, но имеются в самой коммерческой организации.

### Список источников

1. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.).
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018).
3. *Бухгалтерский учет и отчетность*: учеб. пособие. / Н.Г. Сапожникова, И.В. Панина, О.Н. Гальчина, Л.С. Коробейникова; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Москва, КНОРУС, 2018.
4. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. *Финансовый анализ*: учебник. 3-е изд., перераб. Москва, КНОРУС, 2016.
5. Ефимова О.В. *Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений*: учебник. Москва, Изд-во «Омега-Л», 2014.
6. Коробейникова Л.С. Использование базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, no. 1, с. 95-110.
7. Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунис С.А. *Бухгалтерский учет и анализ*: учеб. пособие / [под ред. Е.И. Костюковой]. 2-е изд., перераб. Москва, КНОРУС, 2015.
8. Кривошеев А.В. Координатор, организаторы, исполнители работ экономического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 2 (86), с. 137-150.
9. Любушин Н.П. *Анализ финансового состояния организации*: учеб. пособие. Москва, Эксмо, 2016.
10. Панина И.В., Коробейникова Л.С. Формирование и анализ отчетной информации о сегментах деятельности организации // *Экономический анализ: теория и практика*, 2014, no. 13, с. 39-48.
11. Пожидаева Т.А. *Анализ финансовой отчетности*: учеб. пособие. Москва, КНОРУС, 2016, с. 124-126.
12. Доступно: <https://nlmk.com/ru/ir/reporting-center/annual-reports>.

---

# ASSESSMENT OF QUALITY OF INFORMATION SUPPORT OF THE ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION

---

**Svetashov Yulia Vyacheslavovna**, post-graduate

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006; e-mail: svetashova@vsu.ru

*Purpose:* to reveal the features of information about the effectiveness of the economic entity and to assess the quality of information for the purpose of comprehensive economic analysis of the organization. *Discussion:* the system of information support for the analysis of the effectiveness of the organization on the basis of external and internal sources is presented; the assessment of the quality of information in the framework of the analysis of the effectiveness of the economic entity. *Results:* general approaches to the formation of indicators of financial statements allow us to apply standard algorithms for calculating the coefficients characterizing the efficiency of production and financial activities, to compare with similar indicators of economic entities of this type of economic activity.

**Keywords:** efficiency of activity, financial result, effect, economic analysis, report on financial results, subjects of economic analysis.

## References

1. About accounting: feder. Law of 06.12.2011 № 402-FZ (as amended on 04.11.2014).
2. On the forms of financial statements of organizations: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 02.07.2010 № 66n (as of 06.03.2018).
3. *Accounting and reporting*: textbook. allowance / N.G. Sapozhnikova, I.V. Panina, ON Galchina, L.S. Korobeinikov; [ed. D.A. Endovitsky]. Moscow, KNORUS, 2018.
4. Endovitsky D.A., Lyubushin N.P., Babicheva N.E. *Financial analysis: A Textbook*. 3rd ed., Revised. Moscow, KNORUS, 2016.
5. Efimova O.V. *Financial analysis: a modern tool for making economic decisions*: a textbook. Moscow, Publishing house «Omega-L», 2014.
6. Korobeinikova L.S. Use of the basic provisions of domestic accounting and reporting standards for disclosure of the financial sustainability of the organization. *Modern economics: problems and solutions*, 2010, no. 1, pp. 95-110.
7. Kostyukova E.I., Elchaninova O.V., Tunisia S.A. *Accounting and Analysis*: textbook. allowance / ed. E.I. Kostyukova. 2nd ed., Pererab. Moscow, KNORUS, 2015.
8. Krivosheev A.V. Coordinator, organizers, executors of the work of economic analysis of the financial stability of an economic entity. *Modern economics: problems and solutions*, 2017, no. 2 (86), pp. 137-150.
9. Lyubushin N.P. *Analysis of the financial condition of the organization*: textbook. allowance. Moscow, Eksmo, 2016.
10. Panina I.V., Korobeinikov L.S. Formation and analysis of reporting information on the segments of the organization. *Economic analysis: theory and practice*, 2014, no. 13, pp. 39-48.
11. Pozhidaeva T.A. *Analysis of financial statements*: textbook. allowance. Moscow, KNORUS, 2016, pp. 124-126.
12. Available at: <https://nlmk.com/ru/ir/reporting-center/annual-reports>.