

---

### **ПРИЕМ ДИНАМИЧЕСКИХ НОРМАТИВОВ В ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

---

**Кондрашова Надежда Викторовна**, канд. экон. наук, доц.

**Васильева Кира Николаевна**, канд. экон. наук, доц.

**Кривошеев Артем Вадимович**, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: kondrashova@econ.vsu.ru; vasilieva@vsu.ru; krivosheev@vsu.ru

*Цель:* обосновать необходимость расширения границ аналитического применения показателя «Динамика», выражающееся в приёме построения нормативных динамических соотношений. *Обсуждение:* констатируется факт, что по мере развития экономического анализа его научный аппарат, в который входят приёмы и методики, совершенствуется. В статье излагаются вопросы расширения возможностей использования сравнительного динамического анализа: от просто традиционного метода с расчетом показателя «Динамика» до построения моделей динамических нормативов развития организации, оценки результатов ее деятельности. *Результаты:* выделены общие рабочие этапы в алгоритме использования приёма динамических нормативов: отбор показателей; расчет темпов роста для дальнейшего использования в решении аналитических задач, экономическая интерпретация соотношений темпов роста показателей; построение эталонного порядка показателей, анализ результатов, поиск и оценка проблем, разработка мероприятий для решения проблем, повышение эффективности деятельности.

**Ключевые слова:** динамика, динамическое соотношение, динамический норматив, приём экономического анализа, анализ развития организации.

**DOI:** 10.17308/meps.2021.5/2598

#### **Введение**

С точки зрения экономического анализа как практической деятельности, и более того, функции управления экономическим объектом важным моментом в управлении организацией «... является выбор наиболее подходящих показателей, которые наилучшим образом характеризовали бы различные аспекты деятельности предприятия» [12, с. 46]. Это есть не что

иное, как проявление одной из особенностей метода экономического анализа – «использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность» [2, с. 44]. Аналитики по-разному используют показатели: разрабатывают систему показателей, характеризующих состояние и динамику изучаемого объекта и результаты его функционирования; выбирают базу их сравнения (рекомендуемые значения; среднеотраслевые; собственные результаты, достигнутые ранее); прибегают к факторному их разложению для выявления резервов повышения эффективности функционирования.

В ходе аналитической обработки экономической информации применяется ряд специальных приёмов, в которых отражается системный, комплексный характер метода экономического анализа [2, 3]. Специальный научный аппарат (инструментарий), куда входят приёмы экономического анализа, используется для достижения поставленных целей анализа [2, 7]. Здесь интересна работа А.И. Алексеевой [1], посвященная повышению определенности понятий и категорий экономического анализа хозяйственной деятельности. Так, автор отождествляет научный аппарат экономического анализа как практической деятельности со «средствами деятельности», понимая под ними «средства, методы и методики анализа хозяйственной деятельности организаций». И таким образом, сам экономический анализ – это «научная и практическая деятельность по разработке и совершенствованию методов и методик экономического анализа, а также применение их для повышения обоснованности и эффективности управления организацией» [1, с. 79].

По мере развития анализа научный его аппарат постепенно совершенствуется, разрабатываются новые приёмы, методики, усовершенствуются ранее существующие.

### **Методология исследования**

Обработку величин показателей аналитики ведут, как правило, традиционно используемыми методами экономического анализа.

«Экономический анализ начинается по своей сути с исчисления величины относительной. ... Относительные величины незаменимы при анализе явлений динамики», справедливо указывают М.И. Баканов, А.Д. Шеремет [2]. Важность величин динамики проявляется в характеристике ими изменения того или иного показателя, явления во времени. Проведенный нами анализ современных учебников по экономическому анализу показал следующее. Через показатель «Динамика» реализуется метод сравнения – горизонтальный и вертикальный вид сравнения; расчетная величина показателя «Динамика» получается сравнением абсолютным или/и относительным; выражается в абсолютных измерителях или процентах. В этом случае показатель «Динамика» выступает в составе традиционного приёма экономического анализа. Аналитическая интерпретация его – это отражение тенденции развития экономического явления; внимание обращено на происходящее в

некий момент времени. С этой позиции можно констатировать «узкое» использование показателя «Динамика» в аналитических действиях.

В ряде работ встречается критическая оценка такого статического анализа [2, 9, 12-15]. Обусловлена критика следующими обстоятельствами. Во-первых, «хозяйственный объект должен рассматриваться как целостная динамическая система, обладающая ярко выраженными эмерджентными свойствами (результативность, эффективность, устойчивость, продуктивность)» [9, с. 142]. Во-вторых, «решение задачи повышения адекватности и информативности аналитических моделей достигается благодаря применению принципов динамической соподчиненности и динамической сопоставимости показателей» [14, с. 79; 4]. В-третьих, «статическое сопоставление коэффициентов не позволяет использовать всей информации, которая в них содержится» [12, с. 47]. В-четвертых, «сравнительный анализ не может дать ответ на многие вопросы, что ограничивает его применение в качестве исчерпывающего инструментария анализа финансовой отчетности и принятия на его основе управленческих решений» [13, с. 12-13]. Приведенные причины указывают, что для эффективного управления организацией в современной экономике необходимы более информативные методы анализа, чем применяемые традиционно. В качестве усовершенствованного способа сравнительного динамического анализа в литературе по экономическому анализу предлагается к использованию приём построения нормативной (эталонной) динамики развития организации (табл.).

Таблица

Обзор авторских точек зрения на приём построения динамических нормативов как научного инструментария экономического анализа

Автор	Используемое название приема	Содержательная характеристика приема
Ковалев В.В., Волкова О.Н. [7, с. 412-415]	Метод нормативной системы значений показателей / эталонная динамика состояния субъекта	«в данном методе динамика каждого показателя определяется как темп его роста. Нормативная система значений показателей представляет собой эталонную динамику состояния предприятия, понимаемую как наилучшее распределение всех показателей, характеризующих это состояния, по темпам их роста»
Парфенова В.Е. [9, с. 142]	Метод динамических нормативов	«В числовой модели используется правило расстановки рангов. Наиболее интенсивному по движению показателю присваивается ранг 1, следующему по интенсивности – ранг 2 и т.д.»
Платонов А.М., Плешков С.Ю. [10, с. 241]	Динамическое соотношение	«Процедура сравнения фактического движения показателей в анализируемом периоде с их нормативной динамикой и выявление причин возникших нарушений»

Автор	Используемое название приема	Содержательная характеристика приема
Саакова Э.Б., Курицын А.В., Барткова Н.Н. [11, с. 42-44]	Нормативный порядок / Динамический норматив	«Совокупность показателей, упорядоченных по темпам роста так, что поддержание этого порядка в реальной деятельности предприятия обеспечивает получение лучших результатов деятельности»
Тонких А.С. с со- авторами [12-15]	Метод эталонной динами- ки	Построение графа упорядочивания темповых величин показателей; для построения графа строится матрица эталонного упорядочивания показателей деятельности предприятия

Работы Тонких А.С. посвящены формулировке доказательной базы метода эталонной динамики как эффективного инструмента управления предприятием [12-15]. «Динамический анализ повышает возможности использования показателей не только разных компаний, но и различных показателей внутри организации» [12, с. 47]. «... условием успешности деятельности предприятия является не простое соблюдение требований роста или снижения отдельных коэффициентов, а соблюдение определенной динамической соподчиненности совокупности показателей» [13, с. 13-14]. В работе [11, с. 42] авторы говорят: «Ранжированный ряд мер движения показателей позволяет выразить динамику показателей в их взаимном отношении, т.е. позволяет оценить свойство системы, которое ни одним из показателей в отдельности оценено быть не может». С точки зрения управления «... контролируя динамику показателей, можно не только определить направления движения предприятия, но и управлять этим движением для достижения поставленных целей» [11, с. 42].

Данный прием известен уже достаточно давно, тем не менее, не получил должного развития, распространения и применения в аналитических задачах.

### **Обсуждение результатов**

Нами проведено обоснование целесообразности развития приёма динамических нормативов в экономическом анализе. В использовании приёма как способа обработки величин показателей можно выделить некоторый общий алгоритм:

- 1) выбор показателей, входящих в динамический норматив;
- 2) расчет реальных темпов роста избранных показателей;
- 3) экономическая интерпретация соотношений темпов роста показателей;
- 4) эталонное упорядочивание показателей по темпам их роста;
- 5) для получения интегральной оценки движения всей системы – сравнение фактического и эталонного норматива с применением матема-

тических методов обработки, например: коэффициент корреляции между рядами рангов [7], формирование графа предпочтений показателей по темпам их роста [11], оценка степени отклонения матрицы эталонного порядка и фактического [12-15];

6) анализ достигнутых результатов;

7) выявление и оценка проблем, разработка мероприятий по устранению проблем.

Авторы поддерживают точку зрения на счет использования относительной динамики (темпов, индексов) для целей построения нормативного ряда с целью получения объективной оценки происходящих изменений и определения проблемных «зон». Более того, по мнению авторов, динамические нормативы можно упорядочивать как по темпам абсолютных, так и по темпам относительных показателей; как по парам показателей, так и по множеству показателей, связанных экономической взаимоувязкой; можно использовать на уровне аналитических выводов и на уровне разработки и обоснования управленческих решений.

### **Заключение**

Резюмируя вышеизложенный материал, можно выделить ряд заключений использования приема динамических нормативов в анализе развития организации:

1) взаимосвязь динамики показателей;

2) использование общепринятых рекомендуемых значений;

3) возможность использования темповых величин и абсолютных, и относительных показателей при анализе изменения ситуации;

4) ориентир для определения плановой динамики развития;

5) возможность интегральной оценки динамики развития экономического субъекта (субъекта анализа), т.е. возможность выразить одним числом движение системы и на той основе сделать выводы о направленности этого движения;

6) позволяет избежать недочетов традиционных методов анализа: учет специфики вида экономической деятельности, деловой активности организации, несопоставимость разнородных показателей;

7) выявление узких мест;

8) выработка управленческих решений.

Таким образом, данный научный инструментарий финансово-экономического анализа, основанный на формировании нормативов динамики показателей, позволяет значительно уточнить информацию о результатах финансово-экономической деятельности организации, и, следовательно, способствует большей эффективности принимаемых управленческих решений.

## Список источников

1. Алексеева А.И. О методологическом обосновании науки и практики экономического анализа хозяйственной деятельности // *Проблемы управления*, 2009, no. 5, с. 74-80.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. *Теория экономического анализа*: учебник. Москва, Финансы и статистика, 2000.
3. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. *Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта*: учеб. пособие. Москва, Финансы и статистика, 2003.
4. Грасс Е.Ю. Комплексная оценка эффективности использования производственных ресурсов предприятия на основе использования метода эталонной динамики показателей // *Вопросы управления*, 2018, no. 3(33), с. 155-160.
5. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Ресурсоориентированный экономический анализ: теория, методология, практика // *Экономический анализ: теория и практика*, 2013, no. 38 (341), с. 2-8.
6. Зубкова О.В., Ходоровский М.Я. Методика динамической эффективности оперативного управления предприятием // *Менеджмент в России и за рубежом*, 2011, no. 6, с. 83-90.
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*: учебник. Москва, ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.
8. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Иवासюк Р.Я., Козлова Е.Е. Использование ресурсного подхода при оценке финансовой устойчивости организации // *Экономический анализ: теория и практика*, 2011, no. 9 (216), с. 2-9.
9. Парфенова В.Е. Факторный анализ хозяйственной деятельности предприятия на основе динамического норматива // *Известия СПбГАУ*, 2016, no. 44. Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/faktornyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-na-osnove-dinamicheskogo-normativnaya/viewer>.
10. Платонов А.М., Плешков С.Ю. Пути и методы обеспечения экономической устойчивости строительного предприятия на основе динамической модели экономической устойчивости // *Экономика региона*, 2008, no. 4, с. 240-244.
11. Саакова Э.Б., Курицын А.В., Баркова Н.Н. Современная интерпретация показателя рентабельности совокупных активов предприятия // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*, 2012, no. 10 (100), с. 39-46.
12. Тонких А.С. Формирование эталонной динамики развития как основа выявления слабых мест в финансовой деятельности предприятия // *Финансы и кредит*, 2005, no. 21 (189), с. 46-54.
13. Тонких А.С., Остальцев И.С. Метод эталонной динамики в анализе финансовых показателей // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*, 2011, no. 4 (46), с. 10-16.
14. Тонких А.С., Тюрев В.К., Остальцев И.С. Эталонная динамика показателей экономического роста для предприятий нефтяной промышленности // *Экономический вестник Донбаса*, 2015, no. 2 (40), с. 79-87.
15. Тонких А.С., Остальцев И.С., Ионов Е.А. Повышение информативности анализа финансовых коэффициентов предприятия // *ПСЭ*, 2016, no. 2(58). Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-informativnosti-analiza-finansovyh-koeffitsientov-predpriyatiya/viewer>.
16. Цырунова Т.А. Применение нормативных уровней и анализа тенденций при формировании оценки финансовых коэффициентов // *ЭТАП*, 2011, no. 2. с. 61-80.

---

# METHOD OF DYNAMIC STANDARDS IN FINANCIAL AND ECONOMIC ANALYSIS OF ORGANIZATION DEVELOPMENT

---

**Kondrashova Nadezhda Viktorovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

**Vasilieva Kira Nikolaevna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

**Krivosheev Artem Vadimovich**, graduate student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: kondrashova@econ.vsu.ru; vasilieva@vsu.ru; krivosheev@vsu.ru

*Purpose:* the article aims to substantiate the expansion of the boundaries of application of the indicator «Dynamics» in economic analysis. The method of constructing normative dynamic ratios expresses this. *Discussion:* the authors state that economic analysis develops as its scientific apparatus, which includes techniques and methods, improves. The article outlines the issues of expanding the possibilities of using comparative dynamic analysis: from just the traditional method with the calculation of the "Dynamics" indicator to the construction of models of dynamic standards for the development of the enterprise, assessment of the results of the enterprise. *Results:* the authors highlighted the stages in the algorithm for using the reception of dynamic standards: selection of indicators; calculation of growth rates, economic interpretation of the ratio of growth rates of indicators; building a reference order of indicators, analyzing results, finding and evaluating problems, developing measures to solve problems, improving performance.

**Keywords:** rate of change, dynamic ratio, dynamic standard, economic analysis method, analysis of enterprise development.

## References

1. Alekseeva A.I. O metodologicheskom obosnovanii nauki i praktiki ekonomicheskogo analiza hozyaistvennoi deyatelnosti [On the methodological substantiation of science and practice of economic analysis of economic activity]. *Problemy upravleniya*, 2009, no. 5, pp. 74-80. (In Russ.)
2. Bakanov M.I., Sheremet A.D. *Teoriya ekonomicheskogo analiza* [The theory of economic analysis]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2000. (In Russ.)
3. Barngolts S.B., Melnik M.V. *Metodologiya ekonomicheskogo analiza deyatelnosti hozyaistvuyushchego subekta: ucheb. posobie* [The methodology y for the economic analysis of a business entity]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003. (In Russ.)
4. Grass E.Yu. Kompleksnaya otsenka effektivnosti ispolzovaniya proizvodstvennykh resursov predpriyatiya na osnove ispolzovaniya metoda etalonnoi dinamiki pokazatelei [Comprehensive assessment of the efficiency of using the production resources of the enterprise based on the use of the method of reference dynamics]. *Management issues*, 2018, no. 3 (33), pp. 155-160. (In Russ.)
5. Endovitskii D.A., Lyubushin N.P., Babicheva N.E. Resursoorientirovanniy ekonomicheskii analiz: teoriya, metodologiya,

- praktika [A resourceoriented economic analysis: theory, methodology, practice]. *Economic analysis: theory and practice*, 2013, no. 38 (341), pp. 2-8. (In Russ.)
6. Zubkova O.V. Hodorovskii M.Ya. Metodika dinamicheskoi effektivnosti operativnogo upravleniya predpriyatiem [Methodology for the dynamic efficiency of operational management of the enterprise]. *Management in Russia and abroad*, 2011, no. 6, pp. 83-90. (In Russ.)
7. Kovalev V.V., Volkova O.N. Kovalev V.V., Volkova O.N. *Analiz hozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya: ucheb'nik* [Analysis of the economic activity of the enterprise]. Moscow, TK Velbi, Publ. house Prospekt, 2004. (In Russ.)
8. Lyubushin N.P., Babicheva N.E., Ivasyuk R.YA., Kozlova E.E. Ispolzovanie resursnogo podhoda pri otsenke finansovoi ustoichivosti organizatsii. [Using the resource approach when assessing the financial stability of an organization] *Economic analysis: theory and practice*, 2011, no. 9 (216), pp. 2-9 (In Russ.).
9. Parfenova V.E. [Factor analysis of the economic activity of an enterprise based on a dynamic standard]. *Izvestiya SPbSAU*, 2016, no. 44. (In Russ.) Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/faktorny-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-na-osnove-dinamicheskogo-normativa/viewer>.
10. Platonov A.M., Pleshkov S.Yu. Puti i metody obespecheniya ekonomicheskoi ustoichivosti stroitel'nogo predpriyatiya na osnove dinamicheskoi modeli ekonomicheskoi ustoichivosti [Ways and methods of ensuring the economic sustainability of a construction enterprise based on a dynamic model of economic sustainability]. *Ekonomy of region*, 2008, no. 4, pp. 240-244. (In Russ.)
11. Saakova E.B., Kuritsyn A.V., Bartkova N.N. Sovremennaya interpretatsiya pokazatelya rentabelnosti sovokupnykh aktivov predpriyatiya [Modern interpretation of the profitability indicator of the total assets of the enterprise]. *Finance analytics: science and experience*, 2012, no. 10 (100), pp. 39-46. (In Russ.)
12. Tonkikh A.S. Tonkih A.S. Formirovanie etalonnnoi dinamiki razvitiya kak osnova vyyavleniya slabykh mest v finansovoi deyatel'nosti predpriyatiya [Formation of reference development dynamics as the basis for identifying weaknesses in the financial activities of an enterprise]. *Finance and credit*, 2005, no. 21 (189), pp. 46-54. (In Russ.)
13. Tonkih A.S., Ostaltsev I.S. Metod etalonnnoi dinamiki v analize finansovykh pokazatelei [The method of reference dynamics in the analysis of financial indicators]. *Finance analytics: science and experience*, 2011, no. 4 (46), pp. 10-16. (In Russ.)
14. Tonkikh A.S., Tyurev V.K., Ostaltsev I.S. Etalonnaya dinamika pokazatelei ekonomicheskogo rosta dlya predpriyatii neftyanoi promyshlennosti [Benchmark dynamics of economic growth indicators for oil industry enterprises]. *Ekonomicheskii vestnik Donbasa*, 2015, no. 2 (40), pp. 79-87. (In Russ.)
15. Tonkikh A.S., Ostaltsev I.S., Ionov E.A. [Increasing the information content of the analysis of the financial ratios of the enterprise]. *PSE*, 2016, no. 2(58). (In Russ.) Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-informativnosti-analiza-finansovykh-koeffitsientov-predpriyatiya/viewer>. (In Russ.)
16. Tsyrunova T.A. Primenenie normativnykh urovnei i analiza tendentsii pri formirovanii otsenki finansovykh koeffitsientov [Application of normative levels and trend analysis in the formation of estimates of financial ratios]. *ETAP*, 2011, no 2, pp. 61-80. (In Russ.)