
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВОСПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРОЦЕССА

Кондрашова Надежда Викторовна¹, канд. экон. наук, доц.

Ендовицкая Елена Валерьевна¹, канд. экон. наук, доц.

Григорьева Виктория Валерьевна², канд. экон. наук, доц.

¹ Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: n.kondrashova@outlook.com; endovitskaya@ir.vsu.ru

² Воронежский государственный университет инженерных технологий, пр-т Революции, 19, Воронеж, Россия, 394036; e-mail: vickierus@mail.ru

Цель: разработка нормативного динамического соотношения для оценки сбалансированности функционирования организации. *Обсуждение:* вследствие существующей необходимости постоянного отслеживания соответствия темпов изменения отдельных показателей относительно друг друга, авторы предлагают упорядочивать динамику ключевых показателей: затраты, объем продаж, прибыль, маржинальный доход. Нормативный динамический ряд представляет собой набор показателей, упорядоченный по темпам роста последних так, что поддержание этого порядка в длительный период времени обеспечит наивысший уровень эффективности деятельности организации. *Результаты:* авторами рекомендована экономическая интерпретация аналитической модели сбалансированности функционирования организации; матрица управляющих воздействий на процесс воспроизводства с целью достижения сбалансированности функционирования и нейтрализации угроз хозяйственной деятельности организации.

Ключевые слова: динамика показателей, нормативное динамическое соотношение, воспроизводственный процесс, сбалансированное функционирование.

DOI: 10.17308/meps.2016.1/1352

1. Введение

Анализ финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта очень часто по своей форме является анализом показателей. Экономические показатели здесь выступают важным инструментом оценки, планирования и управления деятельностью хозяйствующего субъекта. Практика выработала определенную их систему для различных целей управления. Рассмотрение организации как целостного производственно-хозяйственного и финансового механизма позволяет сформировать общую

совокупность показателей, ориентированную на рыночные условия хозяйствования [6, с.44; 8, с.15].

В статье представлен результат работы по обоснованию совокупности экономических показателей для целей оценки и управления экономически сбалансированного функционирования организации, в частности воспроизводственного процесса. В основу выбора совокупности показателей авторами положено требование наличия содержательной, т.е. внутренней взаимосвязи составляющих.

В аналитико-управленческой оценке существует необходимость постоянного отслеживания соответствия темпов изменения отдельных показателей относительно друг друга как индикатора экономически сбалансированного функционирования организации.

В целях управления воспроизводственным процессом на микроуровне – уровне организации, необходимо придерживаться принципа системности. Суть его заключается в общей направленности организации на повышение эффективности функционирования.

При разработке методических подходов к оценке воспроизводственного процесса наиболее важное значение имеет, во-первых, выбор исходных параметров и, во-вторых, очередность взаимосвязей между ними в границах целедостижения.

В наилучшей степени, как показывает аналитическая практика, этому способствуют модели взаимосвязей, в которых отобранные количественные параметры выстраиваются определенным образом. В качестве признака упорядочивания показателей используются величины их относительной динамики.

На наш взгляд, построение динамических пропорций основных экономических показателей деятельности обусловлено объективной необходимостью постоянного системного отслеживания в экономическом анализе соответствия темпов динамики показателей относительно друг друга. Ранжированные величины динамики показателей позволяют оценить качество системы, которое не может быть оценено ни одним показателем в отдельности.

2. Методология исследования

В современных условиях управления, нормативное динамическое соотношение (ряд) представляет собой набор показателей, упорядоченный по темпам роста последних так, что поддержание этого порядка в длительный период времени обеспечит наивысший уровень эффективности деятельности организации. Такого типа соотношения обладают рядом преимуществ:

- могут выступать базовыми (идеальными, эталонными) моделями в рамках системного подхода к комплексному экономическому анализу эффективности деятельности;

- могут служить точкой отчета (стандартом, ориентиром) при оценке фактического динамического уровня эффективности;

- нормативный ряд делает точку отчета в определенном смысле объективной;
- любое фактическое соотношение можно аналитически сравнить с нормативным;
- отслеживаются не только отдельные показатели, но их соотношения [5, с. 151; 7, с.22].

В самом общем случае нормативное динамическое соотношение строится, исходя из стратегических установок организации, которым соответствует опережающий рост одного показателя по отношению к другому. Для построения аналитической модели в виде нормативного динамического соотношения необходимо:

- определить необходимый и достаточный набор показателей;
- сформулировать приоритетные установки стратегии развития организации;
- отразить сформулированные установки путем упорядочивания динамики отобранных показателей;
- ранжировать фактический нормативный ряд показателей, отражающий реальное состояние организации;
- оценить соответствие между динамическим нормативным и фактическим рядами показателей;
- выявить внешние и внутренние факторы, определяющие значения фактического динамического ряда, и установить степень их влияния;
- сделать выводы о результативности (эффективности) деятельности и необходимости разработки корректировочных мер [2, с. 151; 1, с.21].

Экономическая наука к настоящему времени разработала разнообразные варианты упорядочивания динамики показателей.

Динамический анализ, активно развиваемый в последнее время экономистами-аналитиками, находит применение во всех видах экономического анализа. Так, о целесообразности его использования, например, при оценке финансового состояния О.В. Зубкова, М.Я. Ходоровский высказываются: «Для приближения систем показателей к действительной практике необходимо учитывать динамику финансового состояния хозяйствующего субъекта, что требует расчета индексов движения индикаторов и построения «цепочек» индексов, отражающих качественное изменение финансового состояния» [5, с. 83]. Власова Т.И., Бреус Д.Э., применяя динамические модели для оценки эффективности системы мотивации персонала, отмечают: «Нормативная динамическая модель ... является инструментом, способным предоставить наиболее достоверный результат» [2, с. 150]. В свою очередь Бояльская Л.Л. о нормативном динамическом ряде высказывается: «... отражает качество выбранной и реализуемой стратегии, так как показывает ее способность достигать в ходе деятельности предприятия определенных соотношений в росте экономических показателей» [1, с. 21]. При-

менение инструментария динамического анализа прослеживается в работах многих авторов [3, 4, 7].

По мнению авторов, динамический анализ возможен к применению в области оценки эффективности воспроизводственного процесса конкретной организации, отличительной особенностью которого является обеспечение в каждый конкретный отрезок времени такой структуры абсолютных величин его категорий, при которой соблюдается ряд критериальных требований.

3. Обсуждение результатов

Основными абсолютными категориями сбалансированного функционирования организации авторы выделяют затраты (как индикатор размера потребленных ресурсов), объем продаж (как индикатор деловой активности), прибыль от хозяйственной деятельности (как индикатор доходности), маржинальный доход (как индикатор суммы покрытия постоянных затрат).

С целью оценки сбалансированности функционирования авторами предлагается использовать нормативное динамическое соотношение по базовым показателям воспроизводственного процесса:

$$T_n > T_{Md} > T_o > T_3, \quad (1)$$

где T_n – темп изменения прибыли от продаж, ед.; T_{Md} – темп изменения маржинального дохода, ед.; T_o – темп изменения объема продаж, ед.; T_3 – темп изменения полной себестоимости производства и реализации продукции, ед.

По полученному знаку нормативных условий уравнения 1 можно составить трехкомпонентную условную модель сбалансированности функционирования организации:

$$f = \begin{cases} 1, \text{условие в паре выполняется} \\ 0, \text{условие в паре не выполняется.} \end{cases} \quad (2)$$

С позиции экономической логики интерпретировать данные динамические соотношения следует таким образом:

если нормативное условие ($>$) соотношения между темпами изменения показателей выдерживается, то, следовательно, сбалансированность функционирования имеет место быть; угроза хозяйственной деятельности в данном аспекте минимальна;

если нормативное условие ($<$) не выдерживается, это свидетельствует о наличии неиспользованных возможностей функционирования и некоторой степени угрозы хозяйствования. Причем степень угрозы будет зависеть от места нарушения нормативного условия и их количества.

На основе полученных знаков выполнения нормативных условий выстраиваются типы (модели) хода воспроизводственного процесса, экономическая интерпретация которых представлена в табл. 1.

Таблица 1

Экономическая интерпретация трехкомпонентной условной модели
сбалансированности функционирования организации

Динамическое соотношение	Условная модель	Экономическая интерпретация	Угрозы хозяйственной деятельности
$T_n > T_{мд} > T_o > T_з$	{1,1,1}	Абсолютная экономическая сбалансированность	Угроз нет
$T_n > T_{мд} > T_o < T_з$	{1,1,0}	Затраты растут быстрее валового дохода	Угроза потери валовой прибыли
$T_n > T_{мд} < T_o < T_з$	{1,0,0}	Общие затраты растут за счет ускорения роста переменных затрат	Угроза роста порога рентабельности и снижения запаса финансовой прочности
$T_n < T_{мд} > T_o > T_з$	{0,1,1}	Доля постоянных затрат увеличивается без ускорения общих затрат	Угроза усиления предпринимательских рисков (рост операционного левериджа)
$T_n < T_{мд} > T_o < T_з$	{0,1,0}	Общие затраты растут за счет ускорения роста постоянных затрат	Угроза потери прибыли от продаж
$T_n < T_{мд} < T_o > T_з$	{0,0,1}	Замедление темпов роста прибыли без значительного изменения темпов роста затрат	Угроза снижения темпов развития организации
$T_n > T_{мд} < T_o > T_з$	{1,0,1}	Доля переменных затрат увеличивается без ускорения общих затрат	Угроза усиления зависимости от внешних малоконтролируемых затратообразующих факторов
$T_n < T_{мд} < T_o < T_з$	{0,0,0}	Нарушение сбалансированного функционирования воспроизводственного процесса на всех стадиях	Комплексная угроза функционированию организации

Аналитическим достоинством динамического ряда является раскрытие причинно-следственных связей процесса воспроизводства.

Нарушение взаимосвязи темпов роста рассматриваемых показателей несет в себе угрозу хозяйственной деятельности организации и требует принятия ряда управленческих решений относительно выравнивания их динамических соотношений. К числу управляющих воздействий можно отнести изменение объема производства продукции (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения), повышение цены реализации, сокращение переменных затрат, сокращение постоянных затрат, сокращение доли постоянных затрат в общей сумме. Каждая условная модель заслуживает индивидуального набора таких воздействий. Матрица управляющих воздействий представлена в табл. 2.

4. Заключение

Таким образом, оценка основных показателей воспроизводственного процесса в течение определенного периода в организации позволяет осуществлять наблюдение и анализ изменения ее экономического состояния и своевременно разрабатывать стратегические воздействия с целью нейтрализации возникающих угроз.

Матрица управляющих воздействий на процесс воспроизводства с целью достижения сбалансированности функционирования и нейтрализации угроз хозяйственной деятельности организации

Вариант ситуации	Динамическое соотношение			Трех-компонентная условная модель	Управляющие воздействия					
	$T_n > T_{md}$	$T_{md} > T_o$	$T_o > T_z$		Увеличение объема производства	Сокращение объема производства	Повышение цены реализации	Сокращение переменных затрат	Сокращение постоянных затрат	Сокращение доли постоянных затрат в общей сумме
1	Выполняется	Выполняется	Выполняется	{1,1,1}	X					
2	Выполняется	Выполняется	Не выполняется	{1,1,0}	X		X	X	X	
3	Выполняется	Не выполняется	Не выполняется	{1,0,0}	X				X	X
4	Не выполняется	Выполняется	Выполняется	{0,1,1}			X	X	X	X
5	Не выполняется	Выполняется	Не выполняется	{0,1,0}	X		X	X	X	X
6	Не выполняется	Не выполняется	Выполняется	{0,0,1}	X		X			
7	Выполняется	Не выполняется	Выполняется	{1,0,1}	X			X		
8	Не выполняется	Не выполняется	Не выполняется	{0,0,0}		X	X	X	X	

Список источников

1. Бояльская Л.Л. Оценка эффективности стратегии предприятий АПК // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*, 2006, no. 4, с. 21-24.
2. Власова Т.И., Бреус Д.Э. Разработка нормативной динамической модели для оценки эффективности системы мотивации персонала // *Аудит и финансовый анализ*, 2014, no. 1, с. 150-154.
3. Ендовицкий Д.А., Соболева В.Е. *Экономический анализ слияний / поглощений компаний*. Москва, КНОРУС, 2008.
4. Ендовицкий Д.А., Щербаков М.В. *Диагностический анализ финансовой несостоятельности организаций*. Москва, Экономистъ, 2007.
5. Зубкова О.В., Ходоровский М.Я. Методика динамической оценки эффективности оперативного управления предприятием // *Менеджмент в России и за рубежом*, 2011, no. 6, с. 83-90.
6. Ковалев В.В., Волкова О.Н. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. Москва, Проспект, 2004.
7. Сергеева Г.В. Развитие структурно-динамического анализа финансовых результатов // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2011, no. 3, с. 52-57.
8. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. *Методика финансового анализа*. Москва, ИНФРА-М, 2000.
9. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. *Финансы предприятия: менеджмент и анализ*. Москва, ИНФРА-М, 2006.
10. Шеремет А.Д. *Теория экономического анализа*. Москва, ИНФРА-М, 2008.
11. Tarlopov I.O., Sedova Yu.I. Marketing as constituent of reproductive process // *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*, 2015, no. 4 (32), с. 40-44.

ECONOMIC ANALYSIS OF THE DYNAMICS OF INDICATORS THE REPRODUCTION PROCESS

Kondrashova Nadezhda Viktorovna¹, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Endovitskaya Elena Valerievna¹, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Grigoreva Viktoriya Valerievna², Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

¹ Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006;
e-mail: n.kondrashova@outlook.com; endovitskaya@ir.vsu.ru

² Voronezh State University of Engineering Technologies, Revolution ave., 19, Voronezh, Russia, 394036; e-mail: vickierus@mail.ru

Purpose: development of dynamic regulatory ratios to assess the functioning of the organization. *Discussion:* the authors propose to organize the dynamics of key performance indicators: cost, sales, profit, profit margin. Statutory time series is a set of indicators, ordered in terms of growth so that the maintenance of order in the long period will provide the highest level of efficiency of the organization. *Results:* the authors recommended the economic interpretation of the analytical model of balanced functioning of the organization; matrix control actions on the reproduction process in order to achieve balance and neutralize threats to the functioning of the economic activities of the organization.

Keywords: analysis of indicators, normative dynamic ratio, the reproduction process, balanced functioning.

Reference

1. Boyalskaya L.L. Otsenka effektivnosti strategii predpriyatiy APK [Evaluating the effectiveness of the strategy of agricultural enterprises]. *Ekonomika sel'skokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiy*, 2006, no. 4, pp. 21-24 (In Russ.)
2. Vlasova T.I., Breus D.E. Razrabotka normativnoy dinamicheskoy modeli dlya otsenki effektivnosti sistemy motivatsii personala [Development of normative dynamic model for evaluating the effectiveness of the personnel motivation system]. *Audit i finansovyy analiz*, 2014, no.1, pp. 150-154. (In Russ.)
3. Endovitskiy D.A., Soboleva V.E. *Ekonomicheskiy analiz sliyanii / pogloshcheniy kompaniy* [The economic analysis of mergers / acquisitions of companies]. Moskow, KNORUS, 2008. (In Russ.)
4. Endovitskiy D.A., Shcherbakov M.V. *Diagnosticheskiy analiz finansovoy nesostoyatel'nosti organizatsiy* [Diagnostic analysis of financial insolvency organizations]. Moskow, Ekonomist, 2007. (In Russ.)
5. Zubkova O.V., Khodorovskiy M.Ya. Metodika dinamicheskoy otsenki effektivnosti operativnogo upravleniya predpriatiem [The technique of dynamic evaluation of the effectiveness of operational management of the enterprise]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*, 2011, no. 6, pp. 83-90. (In Russ.)
6. Kovalev V.V., Volkova O.N. *Analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of the economic performance of an enterprise]. Moskow, TK

Velbi, Izd-vo Prospekt, 2004. (In Russ.)

7. Sergeeva G.V. Razvitie strukturno-dinamicheskogo analiza finansovykh rezul'tatov [The development of structural and dynamic analysis of financial results]. *Bukhgalterskiy uchet i analiz*, 2011, no. 3, pp. 52-57. (In Russ.)

8. Sheremet A.D., Negashev E.V. *Metodika finansovogo analiza* [Methods of financial analysis]. Moscow, INFRA-M, 2000. (In Russ.)

9. Sheremet A.D., Ionova A.F. *Finansy predpriatiia: menedzhment i analiz*. Moscow, INFRA-M, 2006. (In Russ.)

10. Sheremet A.D. *Teoriia ekonomicheskogo analiza*. Moscow, INFRA-M, 2008. (In Russ.)

11. Tarlopov I.O., Sedova Yu.I Marketing as constituent of reproductive process. *Visnik Berdians'kogo universitetu menedzhmentu i biznesu*, 2015, no. 4 (32), pp. 40-44.