
Анализ эффективности деятельности организации

Белоголовская Анна Витальевна

Магистр, РГЭУ (РИНХ) г. Ростов-на-Дону

E-mail: belogolovskaya2010@yandex.ru

Научный руководитель: **Удалова Зоя Васильевна**

д.э.н., профессор кафедры

Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

РГЭУ (РИНХ), город Ростов-на-Дону

Проблема эффективности занимает ведущее место среди совокупности проблем, стоящих перед обществом. Вопросы эффективности деятельности экономических субъектов в мировой экономической теории исследуются на протяжении многих столетий. Эффективность деятельности коммерческой организации посвящены труды многих отечественных и зарубежных ученых. Особенно актуальной проблема эффективности становится на современном этапе развития экономики в условиях растущей ограниченности сырьевых ресурсов, ужесточением конкуренции, глобализацией бизнеса, усилением рисков. В рыночной экономике выживают и успешно функционируют только те организации, которые соотносят свои доходы с затратами и величиной вложенного капитала, которые производят конкурентоспособную продукцию и не производят больше, чем можно продать.

Цели коммерческой организации (предприятия) могут считаться достигнутыми лишь при эффективности организационных процессов, то есть при обеспечении получения наилучших результатов на единицу затрат соответствующих ресурсов. Иными словами, эффективность является внутренней целью функционирования организационных систем.

Эффективность деятельности компании характеризуется ее финансовыми результатами. Совокупным экономическим итогом хозяйствования служит прибыль, которая дает обширную характеристику финансовому состоянию организации. [1] Понятие «эффективность» в экономической науке и практической деятельности по праву занимает особое место. Оно использовалось как в зарубежной теории и практике, так и в советской экономической науке, а также практике плановой экономики. Эффективность любой деятельности принято выражать с помощью отношения результата к затратам и целевая ориентация такого отношения — стремление к максимизации. При этом ставится задача максимизировать результат, приходящийся на единицу затрат.

В современной литературе можно выделить множество методик анализа эффективности деятельности организации, в которых детально прорабатывается тот или иной раздел анализа. Например, для устранения влияния субъективных факторов на величину рассчитываемых показателей (в случае использования методик ведущих экономистов в области экономического анализа расчет порой одних тех же показателей может давать разную оценку) необходимо использовать, по нашему мнению, методики, закрепленные соответствующими нормативно-правовыми актами, а именно: Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены Госкомстатом России 28.11.2002) [2]; Методика проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утверждена Приказом Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104) [3] и др.

Исходной информацией для анализа послужит поквартальная бухгалтерская отчетность

за несколько последних отчетных периодов — бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах и пояснения к ним. Приступая к финансовому анализу потенциального поставщика, подрядчика, заемщика или компании-должника, нужно убедиться, что исходные данные корректны. В частности, что в их бухгалтерских балансах нет ошибок или искажений. Несмотря на то, что проведение финансового анализа предусмотрено законом и утвержден порядок его подготовки, регламента оценки исходных данных нет.

Чтобы разобраться, из-за чего ухудшилось финансовое положение компании, необходимо последовательно выполнить следующие действия:

- изучить динамику платежеспособности предприятия и выявить периоды существенного ухудшения;

- определить структурные изменения в финансовой отчетности в периоды существенного ухудшения;

- составить перечень документов, обосновывающих значительные изменения в финансовой отчетности компании;

- проанализировать собранную документацию и выяснить, какие действия или бездействие руководства компании негативно сказались на ее финансовом состоянии.

Период существенного ухудшения финансового состояния компании — отрезок времени, на котором наблюдается отрицательная динамика нескольких коэффициентов платежеспособности одновременно. Разобраться с реальными причинами ухудшения финансового состояния поможет структурный анализ баланса компании и среднемесячной выручки. Понадобится изучить, как менялись статьи баланса (из тех, что влияют на показатели платежеспособности) и среднемесячная выручка компании в периоды ухудшения в сравнении с предыдущими для них периодами. Удобнее это делать с помощью сводных таблиц финансовой отчетности за весь анализируемый период.

При этом не стоит упускать из виду изменение балансовых показателей, способных косвенно повлиять на платежеспособность. Например, увеличение запасов может привести к значительным структурным изменениям в активах (снижению доли денежных средств, дебиторской задолженности и прочих статей), а резкое сокращение — наоборот.

Перечень документов, отражающих действия (бездействие) руководства, негативно сказавшиеся на платежеспособности компании, и подлежащих экспертной оценке, легко составить на основании ранее предположенных причин изменения финансовой отчетности. Как правило, к таким документам относятся: аудиторские заключения; расчетно-кассовые документы; устав со всеми изменениями, действующими в рассматриваемый период; учредительный договор; протоколы органов управления; заключения и отчеты ревизионной комиссии; приказы генерального директора; договоры купли-продажи имущества предприятия (по крупным сделкам); свидетельства о праве собственности на имущество, технические паспорта на транспортные средства; договоры по текущей деятельности (по крупным сделкам); документы, подтверждающие займы, кредиты и прочее; перечень дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением тех, где долг менее 5% от общей суммы задолженности); справки о задолженности перед бюджетом; отчеты по оценке бизнеса, имущества предприятия; сведения об аффилированных лицах предприятия; материалы судебных процессов и налоговых проверок; иные учетные документы, нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность предприятия.

В зависимости от ситуации для анализа могут быть привлечены документы не только за период ухудшения, но и за предыдущий. К примеру, если нужно оценить правомерность сделки, в частности покупки основного средства, приобретенного в кредит на торгах, из-за чего процедура

затянулась на несколько месяцев.

Анализ документов, характеризующих периоды ухудшения финансового состояния компании, и оценка действий (бездействия) ее руководства, приходящихся на это время, — заключительный и самый ответственный из этапов выявления причин падения платежеспособности. Его результаты оформляются в виде заключения (аналитической записки) произвольной формы. В этом заключении указываются документы, служащие:

- основанием для тех или иных действий исполнительных органов компании, из-за которых произошли негативные изменения в финансовой отчетности. Например, протоколы собраний учредителей, приказы генерального директора;

- подтверждением этих действий (например, договоры купли-продажи, кредитные соглашения, расчетно-кассовые документы) и характеризующие их корректность (например, аудиторские отчеты, заключения ревизионной комиссии, итоги налоговых проверок).

Итоговую часть заключения оформляют в виде таблицы, обобщающей характеристики всех периодов ухудшения. Причем структурировать ее удобнее по времени руководства компанией тем или иным лицом. Такая таблица представит в краткой форме всю информацию о причинах падения платежеспособности компании и соответствующих им действиях (бездействия) генеральных директоров.

Такое заключение позволяет определить реальные причины снижения уровня платежеспособности компании, объективно оценить качество управления компанией, разобраться, какие именно действия спровоцировали ухудшение финансового состояния компании — напрямую или косвенно, умышленно или в результате халатного отношения. Эта информация поможет выявить виновных лиц и оценить возможность выхода из критической ситуации (например, путем опротестования сделок, реализации непрофильных активов, взыскания убытков с виновных лиц и т. д.).

Грамотно налаженный экономический анализ деятельности предприятия призван способствовать выявлению внутренних резервов компании, повышению эффективности ее деятельности, экономии ресурсов, росту производительности, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности фирмы в постоянно меняющейся рыночной среде.

Рассматривая данный вопрос, следует отметить, что анализ эффективности деятельности организации принимает во внимание и налоговая инспекция. При изучении финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика инспекция анализирует:

- суммы исчисленных налогов и их динамику с целью выявления тех налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы налоговых начислений;

- суммы уплаченных налогов и их динамику по каждому виду налога (сбора) в разрезе каждого вида с целью контроля за полнотой и своевременностью их перечисления;

- показатели налоговой и бухгалтерской отчетности с целью определения значительных отклонений показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов;

- сведения, содержащиеся в представленных налогоплательщиком документах, и информацию, которой располагает налоговый орган, с целью выявления несоответствия и противоречий между ними;

- факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

Кроме того, при выборе объектов для проверки обязательно учитывается информация, поступающая от граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов, о выплате заработной платы «в конвертах», неоформлении (оформлении с нарушением установленного порядка) трудовых отношений.

Таким образом, ключевая цель анализа финансово-хозяйственной деятельности — получение информации, характеризующей финансовое положение организации. С помощью финансовых показателей устанавливается количественная связь между процессами в организации и ее финансовым положением. Методы финансового анализа позволяют сравнивать фактические значения показателей с предыдущими, плановыми и нормативными, а также со значениями аналогичных показателей схожих по виду деятельности организаций. Все это в совокупности значительно снижает у заинтересованного пользователя уровень неопределенности относительно перспектив развития анализируемой организации.

Список используемых источников

1. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104 (ред. от 13.12.2011) «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций» (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.06.2006 № 7953).
2. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002).
3. Литвиненко Т. А., Лукашина Н. В. Анализ эффективности деятельности организации на примере ООО «Давид» // Молодой ученый. — 2016. — № 12. — С. 1349-1352. — URL <https://moluch.ru/archive/116/31158/> (дата обращения: 29.10.2018).
4. Николенко Т.Ю., Тарасова Е.В. Система сбалансированных показателей и инструментарий оценки эффективности инновационных проектов // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2016. № 6 (256). С. 228 — 235. (дата обращения: 29.10.2018).

Ссылки

1. Литвиненко Т. А., Лукашина Н. В. Анализ эффективности деятельности организации на примере ООО «Давид» // Молодой ученый. — 2016. — № 12. — С. 1349-1352. — URL <https://moluch.ru/archive/116/31158/> (дата обращения: 29.10.2018).
2. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)
3. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 № 104 (ред. от 13.12.2011) «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций» (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.06.2006 № 7953)