

УДК 336.62

Становление и перспективы развития стандартизации экономического анализа в России

ГЕРАСИМОВА ЕЛЕНА БОРИСОВНА,

доктор экономических наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия
egerasimova@fa.ru

Аннотация

В статье рассмотрены проблемы совершенствования теории и методологии экономического анализа. Проанализированы условия развития экономического анализа в контексте применения стейкхолдерского подхода – учета комплекса требований заинтересованных сторон к качеству функционирования организации. Выявлена необходимость разработки системы стандартов экономического анализа, систематизированы правовые основы стандартизации экономического анализа: стандартизация в Российской Федерации; профессиональные стандарты; стандарты организации. Раскрыта недостаточность имеющейся нормативно-правовой базы для целей разработки системы стандартов экономического анализа. Автором обоснован возможный статус стандарта экономического анализа: профессиональный стандарт или стандарт организации. На основе изучения системы профессиональных стандартов установлено отсутствие стандарта аналитической деятельности в широком понимании этого слова, описанные профессиональные квалификации содержат лишь отдельные разрозненные аналитические процедуры. Также выяснено, что не нашли отражение в имеющихся профессиональных стандартах требования ряда заинтересованных сторон. На основе проведенного исследования автором предлагается разработка системы пилотных стандартов экономического анализа, описывающих практику проведения аналитической деятельности в процессе изучения, оценки и управления основными направлениями деятельности организации.

Ключевые слова: экономический анализ; стандартизация; стандарт; стандарт организации; заинтересованные стороны; стейкхолдеры.

The Formation and the Prospects of Development of Economic Analysis Standardization in Russia

GERASIMOVA E. B.,

Doctor of Economics, Professor of the Accounting, Analysis and Auditing Department, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
egerasimova@fa.ru

Abstract

The article considers the problems of enhancing the theory and methodology of the economic analysis. It also analyzes the conditions of the development of the economic analysis in the context of the stakeholder approach application – that is taking into account the range of stakeholder requirements to the quality of functioning of the organization. The necessity for the development of a system of standards for economic analysis, a systematic legal framework for standardization of economic analysis was

identified: the standardization in the Russian Federation, professional standards, organization standards. The article also reveals the insufficiency of the existing regulatory framework base for the development of the standards system of the economic analysis. The author justifies the possible status of the standard of the economic analysis: the professional standard or the standard of the organization. Basing on the study of the system of professional standards there was identified the absence of standard of analytical activity in the broad sense of the word, the already described professional qualifications contain only a few scattered analytical procedures. It was also found that the requirements of several stakeholders had not been reflected in the existing professional standards. Basing on the conducted research the author proposes the development of the system of pilot standards of economic analysis which describe the practice of analytical activities conduct in the process of examination, evaluation and management of the main activities of the organization.

Keywords: economic analysis; standardization; standard; professional standard; organization standard; regulation; interested parties; stakeholders.

В последние годы экономический анализ как методология выявления и изучения причинно-следственных связей проблем в деятельности экономических субъектов переживает кризис. Между тем, как это и бывает в кризисной ситуации, сложившиеся обстоятельства не только ведут к хаосу и распаду, но и предоставляют возможности дальнейшего развития. Существуют разрывы между ожиданиями потребителей результатов анализа и тем, что предлагают адепты классических аналитических методик. Ситуацию не спасает и широкое распространение зарубежных методик тематического анализа, поскольку они не взаимоувязаны между собой, изучают виды деятельности экономических субъектов фрагментарно, зачастую не отражают потребностей российской практики. Модифицированные методики советского анализа хозяйственной деятельности в качестве основного объекта анализа по умолчанию рассматривают промышленное предприятие, что сужает возможности их применения к деятельности других экономических субъектов. Узким местом экспортированных методик является их ориентация на анализ публичных компаний. Таким образом, за границами таблицы финансовых коэффициентов остаются предприятия и организации малого и среднего размера, которые возможно никогда не станут публичными.

Описанные и другие разрывы предопределили выбранное нами направление дальнейшего развития методологии экономического анализа — его стандартизацию.

Следует отметить, что в последние годы возрос интерес к проблемам стандартизации и поиску путей их решения. Так, в научном сообществе наибольшее раскрытие получили вопросы разработки стандартов организации. Объектом стандартизации в исследованиях специалистов разного профиля выступают бизнес-процессы организации [1, 2], взаимодействие с клиентами [3–5], а также профессионализм сотрудников организации [6]. Проводятся исследования в области применения аналитических процедур в аудите [7–10], в оценочной деятельности [11, 12], в управлении бизнес-процессами [13–15]. Между тем, проблематика стандартизации экономического анализа не разработана.

Прежде всего следует определиться с правовыми основами стандартизации экономического анализа в России. Система нормативно-правового регулирования стандартизации экономического анализа в России представлена федеральными законами, разнообразными стандартами и регламентами, профессиональными стандартами.

За последние 2 десятилетия в России был принят ряд *федеральных законов*, регулирующих деятельность в области стандартизации, а именно:

- Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (в ред. от 05.04.2016);
- Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016);

- Федеральный закон от 29.06.2015 № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016)*.

Также в систему нормативно-правового регулирования стандартизации экономического анализа следует включить те федеральные законы, которые регулируют деятельность профессионалов, осуществляющих аналитические процедуры. К таким документам можно, например, отнести федеральные законы от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016), от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016), от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в ред. от 03.07.2016), от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016).

Опираясь на нормативно-правовые акты, разработка стандартов экономического анализа осуществляется исходя из двух предпосылок:

1) потребностей лиц, принимающих решения на предприятиях и в организациях;

2) потребностей внешних заинтересованных сторон в качественной информации об устойчивости деятельности предприятия / организации.

На *рис. 1* представлена матрица заинтересованных сторон (стейкхолдеров) анализируемого лица, которая отражает как степень важности заинтересованных лиц для принятия решений в компании, так и степень их реального влияния на эти решения.

Для того чтобы представить степень заинтересованности разных стейкхолдеров в оценке устойчивости деятельности предприятия или организации, следует представить их внутреннюю структуру. Близость к менеджменту предприятия / организации (*рис. 2*) следует определять индивидуально, применительно к конкретным условиям деятельности, в зависимости от выбранной стратегии. Тот или иной стейкхолдер может занимать разную позицию в диаграммах (см. *рис. 2*) разных предприятий / организаций. Для организации с сильным профсоюзом последний может переместиться в ближний, горячий круг. При постоянном обращении в банк за кредитом или услугой факторинга банк также из теплого круга перемещается в горячий и т.д.

* Материал подготовлен при информационной поддержке справочной правовой системы «КонсультантПлюс». Нормативно-правовые документы применяются с учетом последних изменений и дополнений.



Рис. 1. Матрица заинтересованных сторон субъекта стандартизации



Рис. 2. 3D-диаграмма системы заинтересованных сторон предприятия / организации

Степень удаленности заинтересованных сторон от менеджмента компании определяет их потребности в результатах анализа. Разработка стандартов экономического анализа служит удовлетворению этих потребностей. Представление стандарта экономического анализа в форме стандарта организации предполагает следующую его внутреннюю структуру (рис. 3). Разработка стандарта экономического анализа служит одновременно решению нескольких задач:

- унификации терминологии в области экономического анализа;
- упорядочению методологических подходов к анализу и оценке отдельных аспектов деятельности предприятия / организации;
- формированию организационного механизма реализации стандарта.

Типовой стандарт экономического анализа содержит описание области применения, а также ссылки на нормативно-правовые документы, увязка с которыми является обязательным условием внедрения стандарта. Введение унифицированных — по меньшей мере в системе

стандартов экономического анализа — терминов, определений, условных обозначений и сокращений существенно облегчает пользователям работу со стандартом, коммуникацию с заинтересованными сторонами, ускоряет проведение аналитических процедур и ознакомление с их результатом. Также единство терминологии создает благоприятные условия для применения серии стандартов экономического анализа, посвященных решению разных управленческих задач.

В типовом стандарте определяется информационная база анализа, что обеспечивает удобство применения стандарта и прозрачность технологии анализа для всех пользователей его результатов. Блоки нормативных ссылок и информационной базы постоянно обновляются в целях обеспечения адекватности стандартов экономического анализа.

Применение системы стандартов экономического анализа обеспечивает повышение качества деятельности предприятия / организации, укрепление конкурентной позиции и стратегической устойчивости его / ее функционирования.

Стандарт экономического анализа



Рис. 3. Структура стандарта экономического анализа

Литература

1. *Ащеулов В.А., Куликова Л.Г., Абрамова Л.М.* Разработка стандарта организации академии по делопроизводству // *Интерэкспо Гео-Сибирь*. 2010. № 2. С. 13–16.
2. *Соколова Т.Б.* Организационно-методический аспект разработки стандарта организации // *Символ науки*. 2016. № 3. С. 98–101.
3. *Белозерова М.Н.* Разработка и внедрение стандартов обслуживания в клиентоориентированных организациях // *Вестник Омского университета. Серия: Экономика*. 2008. № 3. С. 80–82.
4. *Калинина Ю.А.* Стандарты организаций как основа повышения качества социального обслуживания населения в современной России // *Ученые записки Забайкальского государственного университета*. 2010. № 4. С. 148–151.
5. *Устюжина А.Ю.* К вопросу о разработке стандартов сервиса современной организации // *Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии*. 2011. № 1 (7). С. 99–107.
6. *Грязнов С.Н., Дымков А.В., Черных Г.С.* Актуальность разработки профессиональных стандартов в России и предложения по их разработке в системе МЧС России // *Стратегия гражданской защиты: проблемы и исследования*. 2015. № 1 (8). С. 23–33.
7. *Домрачева Л.П.* Сравнительная характеристика аналитических процедур в сфере применения стандартов аудита // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 20 (266). С. 35–40.
8. *Железнякова Е.А.* Определение уровня существенности с применением аналитических процедур в аудите продаж торговой организации // *Вестник Финансового университета*. 2013. № 3. С. 99–107.
9. *Прокопьева Ю.В.* Инструменты комплексного анализа в аудиторской проверке нематериальных активов хозяйствующих субъектов // *Вестник Челябинского государственного университета*. 2014. № 5 (334). С. 137–144.
10. *Василенко А.А.* Аналитические процедуры подтверждения предпосылок составления бухгалтерской отчетности // *Фундаментальные исследования*. 2014. № 9. С. 2039–2043.
11. *Салтыков А.П.* Стандартизация как основное направление развития оценочной деятельности в Российской Федерации // *Имущественные отношения в Российской Федерации*. 2009. № 10. С. 70–74.
12. *Симионова Н.Е.* Методы анализа рынка недвижимости для целей оценки // *Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика*. 2015. № 2 (12). С. 84–88.
13. *Салютин Т.Ю., Ромашин А.А.* Анализ моделей управления бизнес-процессами компаний связи // *T-Comm — Телекоммуникации и Транспорт*. 2012. № 12. С. 90–93.

14. Некрылова Н.В. Предпосылки реализации элементов управления рисками бизнес-процессов в стандартах на системы менеджмента промышленного предприятия // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Общественные науки. 2015. № 2 (34). С. 204–215.
15. Владыкин А.А., Чурсина Ю.А. Финансовый анализ как инструмент эффективного управления бизнес-процессами в хозяйствующих субъектах // Интернет-журнал «Науковедение». 2014. № 2 (21). С. 21–41.

References

1. Ashcheulov V. A., Kulikova L. G., Abramova L. M. Razrabotka standarta organizatsii akademii po deloproizvodstvu [The development of the organization standards of the Academy regarding paperwork]. *Interexpo Geo-Sibir' — Interexpo geo-Siberia*, 2010, no. 2, pp. 13–16 (in Russian).
2. Sokolova T.B. Organizatsionno-metodicheski aspekt razrabotki standarta organizatsii [Organizational and methodological aspects of the organization standard development]. *Simvol nauki — The Symbol of Science*, 2016, no. 3, pp. 98–101 (in Russian).
3. Belozerova M.N. Razrabotka i vnedrenie standartov obsluzhivaniia v klientoorientirovannykh organizatsiiakh [The development and implementation of service standards in customer-oriented organizations]. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Ekonomika — The Bulletin of Omsk University. Series "Economy"*, 2008, no. 3, pp. 80–82 (in Russian).
4. Kalinina Iu.A. Standarty organizatsii kak osnova povysheniia kachestva sotsial'nogo obsluzhivaniia naseleniia v sovremennoi Rossii [The standards of the organization as the basis for improving the quality of social services in modern Russia]. *Uchenye zapiski Zabaikal'skogo gosudarstvennogo universiteta. — Scientific notes of Transbaikal State University*, 2010, no. 4, pp. 148–151 (in Russian).
5. Ustiuzhina A.Iu. K voprosu o razrabotke standartov servisa sovremennoi organizatsii [To the question of developing service standards of modern organizations]. *Teoriia i praktika servisa: ekonomika, sotsial'naia sfera, tekhnologii — Theory and practice of services: economy, social sphere, technologies*, 2011, no. 1 (7), pp. 99–107 (in Russian).
6. Griaznov S.N., Dymkov A.V., Chernykh G.S. Aktual'nost' razrabotki professional'nykh standartov v Rossii i predlozheniia po ikh razrabotke v sisteme MChS Rossii [The relevance of the development of professional standards in Russia and proposals for their development in the system of the Ministry of emergency situations of the Russian Federation]. *Strategiia grazhdanskoi zashchity: problemy i issledovaniia — Civil protection strategy: issues and research*, 2015, no. 1 (8), pp. 23–33 (in Russian).
7. Domracheva L.P. Sravnitel'naia kharakteristika analiticheskikh protsedur v sfere primeneniia standartov audita [The comparative characteristics of analytical procedures in the sphere of application of auditing standards]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet — International accounting*, 2013, no. 20 (266), pp. 35–40 (in Russian).
8. Zhelezniakova E.A. Opredelenie urovnia sushchestvennosti s primeneniem analiticheskikh protsedur v audite prodazh torgovoi organizatsii [The determination of level of importance while using analytical procedures in auditing of sales organizations]. *Vestnik Finansovogo universiteta — The Bulletin of the Financial University*, 2013, no. 3, pp. 99–107 (in Russian).
9. Prokop'eva Iu.V. Instrumenty kompleksnogo analiza v auditorской проверке нематериальных активов khoziaistvuiushchikh sub»ektov [The tools of complex analysis in the auditing of intangible assets of business entities]. *Vestnik Cheliabinskogo gosudarstvennogo universiteta — The Bulletin of the Chelyabinsk state University*, 2014, no. 5 (334), pp. 137–144 (in Russian).
10. Vasilenko A.A. Analiticheskie protsedury podtverzhdeniia predposylok sostavleniia bukhgalterskoi otchetnosti [Analytical procedures of the confirmation of the prerequisites for the preparation of the financial statements]. *Fundamental'nye issledovaniia — Fundamental research*, 2014, no. 9, pp. 2039–2043 (in Russian).
11. Saltykov A.P. Standartizatsiia kak osnovnoe napravlenie razvitiia otsenочноi deiatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii [Standardization as the main direction of the development of the appraisal activity in the Russian Federation]. *Imushchestvennye otnosheniia v Rossiiskoi Federatsii — Property relations in the Russian Federation*, 2009, no. 10, pp. 70–74 (in Russian).

12. Simionova N.E. Metody analiza rynka nedvizhimosti dlia tselei otsenki [The methods of analysis of the real estate market for the evaluation purposes]. *Vestnik UGUES. Nauka, obrazovanie, ekonomika. Seriya: Ekonomika — The Bulletin of HUGUES. Science, education, economics. Series: Economics*, 2015, no. 2 (12), pp. 84–88 (in Russian).
13. Saliutina T.Iu., Romashin A.A. Analiz modelei upravleniia biznes-protsessami kompanii sviazi [The analysis of management models of business processes of telecommunications companies]. *T-Comm — Telekommunikatsii i Transport — T-Comm — telecommunications and Transport*, 2012, no. 12, pp. 90–93 (in Russian).
14. Nekrylova N.V. Predposylki realizatsii elementov upravleniia riskami biznes-protsessov v standartakh na sistemy menedzhmenta promyshlennogo predpriiatiia [The prerequisites for the implementation of elements of risk management in business processes in the standards of the management system of industrial enterprises]. *Izvestiia vysshikh uchebnykh zavedenii. Povolzhskii region. Obshchestvennye nauki — The news of higher educational institutions. Povolzhskiy region. Social Sciences*, 2015, no. 2 (34), pp. 204–215 (in Russian).
15. Vladykin A.A., Chursina Iu.A. Finansovyi analiz kak instrument effektivnogo upravleniia biznes-protsessami v khoziaistvuiushchikh sub»ektakh [Financial analysis as a tool for the effective management of business processes in the economic entities]. *Internet-zhurnal «Naukovedenie» — Internet journal of the “Sociology of Science”*, 2014, no. 2 (21), pp. 21–41 (in Russian).