

Электронный научный журнал «Век качества» ISSN 2500-1841 <http://www.agequal.ru>

2023, №2 http://www.agequal.ru/pdf/2023/AGE_QUALITY_2_2023.pdf

Ссылка для цитирования этой статьи:

Таран О.Л. Значение инструментария управленческого анализа рентабельности в обеспечении эффективного функционирования современных коммерческих организаций // Электронный научный журнал «Век качества». 2023. №2. С. 189-199. Режим доступа: <http://www.agequal.ru/pdf/2023/223012.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 334.02

**Значение инструментария управленческого анализа рентабельности
в обеспечении эффективного функционирования
современных коммерческих организаций**

*Таран Олег Леонидович,
доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры экономики, менеджмента и финансов
ФГБОУ ВО «Пятигорский государственный университет»
357532, Ставропольский край, г. Пятигорск, проспект Калинина, д. 9
oleg-taran@yandex.ru*

В статье представлены некоторые результаты исследования, посвященного вопросам применения инструментария управленческого анализа при анализе и трактовке показателей рентабельности как одного из ключевых показателей в оценке эффективности деятельности современных коммерческих организаций. В рамках научной статьи обосновывается авторская позиция, характеризующая управленческий анализ как необходимый элемент обеспечения эффективного функционирования хозяйствующего субъекта, доказываемая на примере показателей рентабельности, что в рамках управленческого анализа могут анализироваться абсолютно любые процессы, которые могут оказывать влияние на управленческие решения менеджмента организации.

Ключевые слова: управленческий анализ, эффективности хозяйственной деятельности; рентабельность; экономическая безопасность

В современных экономических условиях существования социально-экономической системы России, когда ставится под угрозу ее экономическая безопасность, ключевое значение приобретает эффективная деятельность хозяйствующих субъектов, поскольку они являются первичным звеном в обеспечении экономической безопасности государства, а также первичным

звеном в функционировании финансовой системы страны. От эффективности деятельности хозяйствующих субъектов во многом зависит экономическая безопасность всего государства, поскольку они, будучи ключевым участниками производственного процесса, а также первичным звеном государственной системы обеспечения экономической безопасности, обеспечивают все вышестоящие звенья необходимыми ресурсами. Таким образом, исходя из взаимосвязи и взаимообусловленности экономических систем любого уровня, можно говорить о том, что именно от экономической безопасности организаций и ее эффективного функционирования зависит экономическая безопасность всех ключевых составляющих любых социально-экономических систем. Эффективно функционирующий хозяйствующий субъект – это экономически безопасный хозяйствующий субъект. В свою очередь, экономически безопасная организация – это такая организация, в которой процессы использования ресурсов осуществляются весьма эффективно, обеспечивая организации защиту от внешних и внутренних угроз, а также факторов дестабилизирующего характера, что в конечном итоге обеспечивает хозяйствующему субъекту определенную успешность в достижении всех поставленных перед организацией целей.

Таким образом, можно утверждать, что ключевой целью экономической безопасности хозяйствующего субъекта является создание условий для эффективного и устойчивого функционирования хозяйствующего субъекта на рынке, а также обеспечение потенциала развития хозяйствующего субъекта в обозримой перспективе, который, в свою очередь, должен быть способен нивелировать все негативные воздействия внешнего и внутреннего порядка на хозяйствующий субъект, в том числе включая внезапно возникшие негативные факторы. Реализация указанной цели невозможна без построения на уровне хозяйствующего субъекта эффективной учетно-аналитической системы, основанной, прежде всего, на применении инструментария управленческого

анализа, в том числе для обеспечения рентабельности хозяйствующего субъекта.

Функционирование учетно-аналитической системы параллельно с системой учета, планирования и контроля в рамках хозяйствующего субъекта возможно только на основе инструментария управленческого анализа.

При этом очень актуальной является проблема определения места и роли управленческого анализа в системе экономического анализа, поскольку управленческий анализ – это составной элемент или одно из направлений экономического анализа. Данное направление связано, прежде всего, со становлением и развитием управленческого учета, в рамках которого разделение информационных потоков (внешние и внутренние пользователи финансово-экономической информации) послужило основой для возникновения и развития двух направлений или подотраслей общего бухгалтерского учета – финансового и управленческого учета. Указанные преобразования в рамках бухгалтерского учета обусловили и разделение экономического анализа, в составе которого выделился финансовый анализ (основывающийся на информационных потоках внешнего порядка) и управленческий анализ, который, по нашему мнению, может генерировать и внешние, и внутренние информационные потоки в процессе управления организацией.

Однако высказанный нами тезис не является однозначным, поскольку в научных кругах нет единого представления о месте и сущности управленческого анализа в системе аналитических и управленческих механизмов регулирования деятельности современной организации.

Дело в том, что экономический анализ применяется в мировой практике во всех системных уровнях экономики – от конкретного индивида или домохозяйства до социально-экономических систем любой сложности. И в данном контексте экономический анализ служит главным критерием принятия

тех или иных решений и определения последствий / воздействий этих решений на конкретный объект, предмет и т.д.

Таким образом, экономический анализ - это достаточно емкое и объемное понятие, что подтверждается и мнением ряда известных ученых. Так, к примеру, в исследованиях ряда авторов [3, 7, 9] экономический анализ трактуется как способ научного познания экономической сущности различных явлений и процессов путем расчленения некоего целого на составные части или элементы и их дальнейшего детального изучения, основанного на взаимосвязях и взаимозависимостях, существующих у этих частей или элементов.

Указанную точку зрения разделяет и ряд других авторов, однако в то же время научная литература содержит и более узкие трактовки экономического анализа. Так, к примеру, В.Г. Когденко [4], а также ряд других авторов [3, 8] под экономическим анализом понимают некий комплекс процедур по оценке текущего состояния хозяйствующего субъекта, а также возможному будущему развитию хозяйствующего субъекта в части его финансовой и производственной деятельности. При этом авторы утверждают, что экономический анализ является базой для принятия управленческих решений на уровне хозяйствующего субъекта. Достаточно узко трактуют экономический анализ и другие авторы.

После рассмотрения различных подходов к трактовке экономического анализа можно сделать некоторые выводы. Так, по нашему мнению, столь различные подходы к пониманию экономического анализа лежат не в плоскости определения его сущности, а скорее в определении уровня применения экономического анализа в экономике, т.е. на макроуровне и микроуровне. При этом необходимо отметить, что анализ как метод познания применяется и на макро-, и на микроуровне, но использует принципиально разный набор показателей – на макроуровне это уровень жизни, ВВП и т.д., на микроуровне - это выручка, себестоимость и т.д. Сказанное обуславливает целесообразность разделения экономического анализа на макро- и

микроэкономический, однако это предмет для более широкой дискуссии, в то время как предмет нашего исследования лежит в микроэкономической плоскости или плоскости анализа в системе управления деятельностью хозяйствующего субъекта.

С точки зрения микроуровня трактуют экономический анализ целый ряд авторов [1, 2, 10] которые отмечают, что экономический анализ - это анализ, существующий в рамках системы управления хозяйствующим субъектом, исходя из чего рекомендуется подразделять его на технико-экономический анализ и анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, который в свою очередь делится на финансовый анализ и внутрифирменный анализ. При этом указанные авторы отмечают, что предлагаемое деление основывается на различных информационных потоках в части информационного обеспечения процедур проведения анализа.

Примерно такую же позицию занимают и другие исследователи [5, 6], но они обуславливают свою позицию делением непосредственно бухгалтерского учета на финансовый и управленческий учет. Исходя из обобщенной позиции целого ряда видных в области экономического анализа ученых, можно заметить, что управленческому анализу как таковому отводится достаточно ограниченное предназначение, в то время как, по нашему мнению, круг его применения значительно шире, а используемые в нем информационные ресурсы выходят далеко за рамки внутренних источников информации. Дело в том, что управленческий анализ в части оценки деятельности организации не только основывается на выявлении внутренних резервов, рисков и угроз деятельности организации на основе внутренних источников информации, но и шагает далеко за рамки отмеченного функционала, поскольку для принятия эффективных управленческих решений организации необходимо гораздо больший диапазон знаний о том, каковы условия на рынке, каков уровень внешних угроз для организации, как позиционировать себя в том или ином сегменте деятельности и т.д. Получается, что в рамках управленческого анализа

могут анализироваться абсолютно любые процессы (внутренние и внешние), которые могут оказывать влияние на управленческие решения менеджмента организации. Сказанное позволяет нам говорить о том, что управленческий анализ, по сути, представляет собой тот же экономический анализ, основывающийся как на внутренних, так и на внешних источниках информации.

Подобная авторская позиция должна быть обоснована, поскольку, как уже отмечалось выше, многие авторитетные ученые подразделяют анализ финансово-хозяйственной деятельности на внутренний – управленческий анализ и внешний – финансовый анализ, аргументируя это, прежде всего, в целом различной аналитической базой. Для обоснования авторской позиции рассмотрим основные категории управленческого и финансового анализа. В рамках управленческого анализа используется не только внутренняя, но и внешняя информация, исходя из чего, по нашему мнению, проводить четкое равенство между внутренним анализом и управленческим анализом не совсем правильно. Но при этом мы осознаем, что управленческий анализ является частью учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта наряду с управленческим учетом хозяйствующего субъекта. Таким образом, по нашему мнению, управленческий анализ можно рассматривать как разновидность анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в части оперативного и стратегического управления организацией посредством генерирования всех информационных потоков внешней и внутренней информации.

Приведенное авторское определение управленческого анализа позволяет нам предложить авторское видение концепции проведения управленческого анализа как необходимого элемента обеспечения эффективного функционирования хозяйствующего субъекта. Таким образом, в рамках учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта управленческий анализ аккумулирует в себе ретроспективное, оперативное и перспективное

направления анализа, которые направлены на решение различных задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта. В целом по результатам всего перечисленного можно заключить, что управленческий анализ в целом можно рассматривать как ключевой элемент или самостоятельную подсистему комплексной системы управления деятельностью хозяйствующего субъекта, направленной на обеспечение эффективного функционирования хозяйствующего субъекта.

Применение инструментария анализа и использование аналитических показателей менеджментом организации необходимо для принятия эффективных управленческих решений. Среди множества экономических показателей, с помощью которых можно оценивать эффективность деятельности того или иного хозяйствующего субъекта, особняком стоит такой показатель, как рентабельность.

В системе аналитических показателей для оценки эффективности деятельности организации ключевое место принадлежит показателям рентабельности, поскольку они являются ключевыми отправными точками не только оценки деятельности хозяйствующего субъекта, но и принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

В экономическом словаре термин «рентабельность» трактуется как прибыльный, доходный, целесообразный, оправдывающий расходы. Возможно, отмеченная словарная трактовка термина рентабельности привела и к неоднозначной его трактовке в рамках ряда научных исследований, где авторы либо отождествляют рентабельность с доходностью, используя эти понятия как синонимы, либо разделяют эти понятия.

По нашему мнению, показатели рентабельности должны рассчитываться на основе финансового результата в целом по организации в виде чистой прибыли, поскольку она в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности освобождается от различных расходов, причем это освобождение

в зависимости от специфики деятельности организации происходит на разных этапах.

На основе вышесказанного можно утверждать, что и анализ рентабельности должен основываться на системном принципе, под которым мы подразумеваем взаимосвязь показателей деятельности хозяйствующего субъекта во всех сегментах управления его деятельностью в рамках принятия управленческих решений.

При этом необходимо иметь в виду, что субъектами, заинтересованными в получении данных о рентабельности деятельности организации, являются, прежде всего, пользователи этой информации, к которым можно отнести собственников организации, собственников средств организации, персонал организации и прочих контрагентов. Все перечисленные пользователи информации используют ее в соответствии со своими интересами, при этом необходимо отметить, что у руководства или собственников организации есть возможность в рамках управленческого анализа более углубленно подойти к исследованию причин и факторов изменения показателей рентабельности.

Таким образом, мы можем утверждать, что круг пользователей информации об уровне рентабельности хозяйствующего субъекта достаточно обширен, а конкретные интересы определяются уровнем взаимоотношений с хозяйствующим субъектом, но при этом все пользователи информации преследуют одну и ту же цель – получить оценку рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта. Исходя из этого, можно заключить, что коэффициенты рентабельности являются ключевыми в оценке эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, определении его экономической безопасности и необходимы всем пользователям аналитической информации в соответствии с уровнем их взаимоотношений с хозяйствующим субъектом.

Список литературы

1. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: Современный инструментарий для принятия экономических решений / О.В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – С. 301.
2. Забродин, В.Ю. Управленческий консалтинг. Социологический подход: учебное пособие для вузов / В.Ю. Забродин. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 130 с.
3. Килинкарлова, С.Г. Концептуальные основы разработки системы обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта / С.Г. Килинкарлова, С.З. Ризаев // Университетские чтения – 2022: Материалы региональной межвузовской научно-практической конференции, Пятигорск, 13–14 января 2022 г. – Пятигорск: Пятигорский государственный университет, 2022. – С. 17-22.
4. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение»/ В.Г. Когденко.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 392 с.
5. Колядин, А.П. Риски глобальной экономики: реальные и потенциальные угрозы / А.П. Колядин // Университетские чтения – 2022: Материалы региональной межвузовской научно-практической конференции, Пятигорск, 13–14 января 2022 г. Том I. – Пятигорск: Пятигорский государственный университет, 2022. – С. 59-64.
6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В.И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В.И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 455 с.
7. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 227.

8. Татуев, А.А. Концепция экономики сферы услуг региона в условиях формирования новой ресурсной нормальности / А.А. Татуев, Т.З. Мустафаев // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К.Л. Хетагурова. – 2023. – № 1. – С. 170-177.
9. Татуев, А.А. Финансовый контроль в условиях цифровизации экономики / А.А. Татуев, Е.В. Ляпунцова, Б.М. Хоконов // Modern Economy Success. – 2022. – № 3. – С. 36-44.
10. Формирование системы финансового антикризисного управления на предприятиях отраслей сферы услуг региона / А.А. Татуев, И.В. Таранова, Т.В. Касаева [и др.]. – Пятигорск: Пятигорский государственный лингвистический университет, 2019. – 112 с.

The importance of the tools of management analysis of profitability in ensuring the effective functioning of modern commercial organizations

Taran Oleg Leonidovich,

Doctor of Economics, Associate Professor,

Professor of the Department of Economics, Management and Finance,

Pyatigorsk State University

357532, Stavropol Territory, Pyatigorsk, Kalinin Avenue, 9

oleg-taran@yandex.ru

The article presents some results of a study devoted to the application of management analysis tools in the analysis and interpretation of profitability indicators as one of the key indicators in assessing the effectiveness of modern commercial organizations. Within the framework of the scientific article, the author's position is substantiated, characterizing management analysis as a necessary element of ensuring the effective functioning of an economic entity, it is proved by the example of profitability indicators that absolutely any processes that can influence the management decisions of the organization's management can be analyzed within the framework of management analysis.

Keywords: management analysis, efficiency of economic activity; profitability; economic security.