

## ПРИНЦИПЫ КОМПЛЕКСНОЙ ФИНАНСОВОЙ ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Галкина Е.В.*

ФГБОУ ВО «Орловский государственный  
университет экономики и торговли», г. Орел, Орловская область,  
Российская Федерация

*В статье выделены и обоснованы концептуальные принципы финансовой диагностики эффективности деятельности организаций. Данные принципы комплексно охватывают базовые характеристики, которыми должен обладать процесс и результат финансовой диагностики эффективности в целях управления предприятием.*

**Ключевые слова:** анализ; диагностика; управление; финансы; эффективность.

## PRINCIPLES OF COMPLEX FINANCIAL DIAGNOSTICS OF ACTIVITY EFFICIENCY OF THE ORGANIZATIONS

*Galkina E.V.*

Orel State University of Economics and Trade, Orel,  
Orel region, Russian Federation

*The article highlights and substantiates the conceptual principles of financial diagnostics of the organization's effectiveness. These principles comprehensively cover the basic characteristics that must have the process and the result of financial performance diagnostics in order to manage the enterprise.*

**Keywords:** analysis; diagnostics; management; finance; efficiency.

Финансовая диагностика эффективности позволяет определить финансовую отдачу на вложения организации. Поэтому она

является актуальным направлением научной работы и практической деятельности аналитика. Новые литературные источники в области финансовой диагностики немногочисленны (например, [1, 2, 3]), что требует дальнейших исследований данной области. В основу моделирования комплексных показателей диагностики должны быть положены принципы, отвечающие потребностям комплексного управления организацией. Выделенные принципы включают:

1. Факторный подход к анализу финансовых показателей. Динамика финансовых показателей отражается соотношением их притока и оттока (поступления и выбытия соответствующих объектов, характеризующихся финансовым показателем). Поэтому для алгоритмизации диагностики в ее основу может быть положен общепринятый подход к факторному анализу финансового результата.

2. Структуризация системы финансовой диагностики. Систему финансовой диагностики предлагается структурировать на основе факторного подхода, то есть управленческого выделения и закрепления в диагностической модели факторов, существенно влияющих на деятельность организации.

3. Применение критерия существенности показателей. Существенность в бухгалтерском учете – это уровень детализации отчетной информации для обеспечения ее полезности, под существенностью во внешнем аудите понимаются допустимые уровень и характер ошибок в бухгалтерской отчетности для признания ее достоверной (соответствующей действующим нормативным актам). Тем не менее, критерии существенности раскрытия данных в бухгалтерской отчетности должны подвергаться аудиту на предмет их достоверности и уместности (для пользователей данной информации) в рамках аудита бухгалтерской отчетности. В системе финансовой диагностики применимы оба подхода к категории существенности: учетная парадигма существенности используется для определения достаточной и уместной степени детализации диагностических отчетов, а аудиторская парадигма существенности – для анализа важности выявленных отклонений и тенденций (то есть служит измерителем

необходимости сигнализировать о превосходных, желательных, ожидаемых положительных, а также допустимых, отрицательных, предупреждающих и критических отклонениях от базовых значений и ожидаемых тенденций модели).

4. Унификация терминологии в системе диагностики и гармонизация терминологии диагностики с терминологией прочих элементов системы управления. В качестве терминологической базы системы финансовой диагностики предлагается использовать концепцию управления эффективностью (Performance Management). Данная концепция направлена на поиск и применение измерителей эффективности деятельности компании (performance measurement). В качестве терминологической базы системы диагностических индикаторов – концепции главных факторов успеха (CSF), дополненных факторами неудач, и ключевых показателей эффективности (КПИ). Применение данных концепций позволяет интегрировать рекомендации Положений по управленческому учету в общую систему управления, в том числе в систему менеджмента качества (СМК), а через нее – в учетную систему.

5. Постулирование многоаспектности анализа на основе целевой ориентации диагностики. Тем самым реализуется взаимосвязь и координирование традиционного количественного экономического эффекта деятельности организации и социального внутрифирменного и внешнего эффекта. Целевой подход применяется и на уровне государственного управления (в макроэкономике). Это делает актуальной задачу построения методической взаимосвязи микро-, регионального и макро-уровней диагностики.

6. Комбинирование ситуационного анализа и комплексной диагностики. Ситуационные показатели (традиционные для анализа) применяются с учетом особенностей подготовки финансовой отчетности. Ситуационные показатели являются основой для моделирования комплексных диагностических показателей.

7. Ориентация на фактические данные. Анализ и диагностика, как формы исследования, могут оперировать как историческими (фактическими), так и прогнозными (вероятностными) данными.

Между этими типами данных существует взаимосвязь причинно-следственного и циклического характера: исторические данные содержат информацию о потенциале изменений фактической ситуации (являются основой будущей динамики), прогноз преобразуется в план и затем в фактические действия, последствия которых формируют новый пакет исторической информации. Поэтому прогнозирование и последующее планирование должны базироваться на обоснованной фактами информации, то есть допущения в ориентированных на прошлое и ориентированных на будущее моделях должны быть обоснованы информацией, достоверность которой с приемлемой для прогноза степенью должна быть подтверждена (то есть уже проверена до начала прогнозирования) и верифицируема - проверяема (то есть должна обеспечивать возможность перепроверки, а такая возможность может быть обеспечена за счет раскрытия ссылок на общедоступные источники данных, за счет детализации оценочных методик, за счет повторных экспертиз).

8. Прогностичность результатов диагностики. В силу относительной (или слишком сложной для полного описания и понимания) управляемости событий и, таким образом, управляемости будущего, точность прогноза (и выполнимость плана) уменьшается с удалением горизонта прогнозирования от текущего момента, а полезность фактических данных - уменьшается с удалением горизонта ретроспекции.

### *Список литературы*

1. Абдукаримов И.Т. Как распознать бухгалтерский баланс/ И.Т. Абдукаримов, Н.В. Тен// Социально-экономические явления и процессы. 2009. № 1 (13). С. 5–17.
2. Назаренко Е.А. Диагностика кризисных явлений в финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия/ Е.А. Назаренко// Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2011. № 3. С. 123–129.
3. Циклаури В.Ю. Разработка методики оценки угроз и управления рисками экономической безопасности в социальной сфере/ В.Ю.

Циклаури, Л.С. Белоусова, А.И. Девятилова// Известия Юго-Западного государственного университета. 2017. № 5 (74). С. 148–157.

### *References*

1. Abdukarimov I.T. Kak raspoznat' bukhgalterskiy balans/ I.T. Abdukarimov, N.V. Ten// Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy. 2009. № 1 (13). S. 5–17.
2. Nazarenko E.A. Diagnostika krizisnykh yavleniy v finansovo-khozyaystvennoy deyatel'nosti promyshlennogo predpriyatiya/ E.A. Nazarenko// Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo oblasnogo universiteta. Seriya: Ekonomika. 2011. № 3. S. 123–129.
3. Tsiklauri V.Yu. Razrabotka metodiki otsenki ugroz i upravleniya riskami ekonomicheskoy bezopasnosti v sotsial'noy sfere/ V.Yu. Tsiklauri, L.S. Belousova, A.I. Devyatilova// Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. 2017. № 5 (74). S. 148–157.