

ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДИКИ И ТЕХНОЛОГИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И СТАТИСТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И УСЛУГ

УДК 657:311:005.52:338.22

Н.В. Парушина

ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДИКИ И ТЕХНОЛОГИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА, СТАТИСТИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И УСЛУГ

В статье акцентировано внимание на взаимосвязи бухгалтерского учета, анализа и статистики и их использовании в качестве учетно-аналитического обеспечения процессов управления экономическими субъектами разных сфер деятельности. Для эффективного менеджмента учетные и аналитические процедуры должны быть основаны на использовании инновационных методик и технологий их сбора, обобщения и обработки, которые реализуются на кафедре экономического анализа и статистики при подготовке кадров в рамках компетентностного подхода.

Ключевые слова: анализ, инновационные методы, информация, методология, пользователь, статистика

UDC 657:311:005.52:338.22

N. V. Parushina

INNOVATIVE METHODS AND TECHNOLOGIES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND STATISTICS OF ORGANIZATION'S ACTIVITY IN THE SPHERE OF ENTRENEURSHIP AND SERVICES

Special attention to interrelations of bookkeeping, analysis and statistics and their use as registration-analytical provision of managerial processes with economic subjects of different fields of activity is focused in the article. Registration and analytical procedures should be based on the use of innovative techniques and technologies of their gathering, generalization and processing for effective management. They are realized on the department of economic analysis and statistics at professional training in the network of competence approach.

Keywords: analysis, innovative methods, information, methodology, user, statistics

Подготовка высококвалифицированных кадров в сфере предпринимательства и услуг основана на использовании современных методик и технологий углубленного и масштабного изучения дисциплин аналитической и статистической направленности, таких как «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», «Анализ данных», «Статистика», «Эконометрика». Инновационные методики и технологии включают реализацию интерактивных форм обучения (деловые игры, групповые задания, бизнес-школы, круглые столы и др.), всестороннее применение современных специализированных программ в области анализа и статистики, представленных на рынке информационных технологий.

Результаты апробации инновационных методик и технологий, реализуемых преподавателями кафедры экономического анализа и статистики, обсуждались на международной научно-практической конференции «Инновационные методики и технологии учета, анализа, статистики и менеджмента в сфере предпринимательства и услуг», прошедшей в ОрелГИЭТ в рамках международного научного форума «Неделя науки -2012». Конференция связана с подведением итогов научно-исследовательской работы преподавателей кафедры и студентов, занимающихся научной работой в кружке «Юный аналитик». Научно-исследовательские продукты студентов, бакалавров, магистрантов, аспирантов кафедры, представленные на студенческих конференциях, прошедших в вузе, освещают достижения юных ученых в области развития экономического анализа, статистики и эконометрики.

Внедрение инновационных методик и технологий связано с современным пониманием теоретико-методических основ анализа и статистики, ролью этих наук в повышении профессиональных компетенций организаций сферы предпринимательства.

В условиях социально-ориентированной экономики и использования компетентностного подхода при подготовке кадров цель анализа и статистики должна состоять в оценке результатов и тенденций производственных и финансово-хозяйственных процессов, подтверждении непрерывности деятельности организации, принятии оптимальных управленческих решений и определении перспектив развития организации и системы менеджмента.

Цель экономического анализа и статистики заключается в решении внутривозрастных, региональных и национальных проблем организаций сферы предпринимательства, в увеличении результативности их деятельности, а также в повышении эффективности использования экономического потенциала фирмы, региона,

страны в целом. Достижение цели позволит нарастить стоимость компаний, повысить доходность акций, обеспечить социальные гарантии и благополучие населения, увеличить эффективность развития экономики.

Под **предметом** экономического анализа и статистики понимаются хозяйственные процессы, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Объектами анализа и статистики может быть вся финансово-хозяйственная деятельность субъектов экономики или только некоторые ее стороны и сегменты, хозяйственные процессы и отношения.

Каждая сфера предметного изучения требует детального исследования и обоснования применения инновационных методик и технологий. Остановимся более подробно на методической и технологической составляющей экономического анализа.

Основные задачи, к примеру, экономического анализа заключаются в следующем:

1) Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов достигается посредством ретроспективного анализа хозяйственной и финансовой деятельности организации. Построение динамических рядов за ряд лет позволяет определить экономические закономерности, выявить тенденции развития, определить взаимосвязи между показателями. Далее выявляются факторы, которые оказывают существенное влияние на хозяйственную и финансовую деятельность компании;

2) Комплексное изучение производственных показателей по данным бухгалтерского учета и отчетности, выполнение и соблюдение установленных бизнес-планом нормативов по количеству, структуре, качеству выпущенной продукции, выполненных работ и услуг. На предприятиях промышленности анализируется выполнение производственной программы по количеству, ассортименту, сортности, комплектности и качеству продукции, оценивается ритмичность производства и продажи продукции, выполнения договоров поставок;

3) Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Комплексно исследуется эффективность использования средств и предметов труда, рабочей силы и финансовых ресурсов, выявляются внутрихозяйственные резервы, устанавливаются неиспользованные возможности для роста производства и снижения себестоимости;

4) Контроль и оценка конечных финансовых результатов и обеспечение достижения финансовой устойчивости деятельности компании. Стабильность финансовой деятельности зависит от соблюдения принципов эффективной предпринимательской деятельности, направленной на минимизацию расходов и получение максимальной прибыли. Существенное значение в условиях социально ориентированной экономики отводится анализу социальных показателей и выполнению социальной программы.

5) Обоснование и проверка оптимальности управленческих решений. Принять грамотное управленческое решение, выявить его рациональность и эффективность можно лишь на основе проведения ретроспективного, оперативного и перспективного экономического анализа в их взаимосвязи.

К организации и проведению экономического анализа результативности развития субъектов предпринимательства следует подходить с системных и комплексных позиций, определяя следующие его компоненты: принципы, виды, методы, методика анализа и система показателей.

Детальное изучение всех составных методологических компонентов экономического анализа позволяет понять его суть, усвоить принципы организации и проведения анализа, успешно их использовать в практической деятельности для эффективного и грамотного управления производственными и финансовыми процессами на предприятии.

Для обеспечения управленческих возможностей и понимания сути методологии с практических позиций экономический анализ классифицируется по различным признакам.

– **По масштабам анализа (пространственный анализ):**

1) макроанализ проводится в масштабе экономики страны в целом;

2) отраслевой обусловлен спецификой отраслей общественного производства, которые в силу разного характера труда имеют свои особенности и, как следствие, характерные экономические отношения;

3) межотраслевой раскрывает наиболее общие методологические черты и особенности анализа, обобщает передовой опыт анализа в разных отраслях экономики;

4) внутрихозяйственный изучает деятельность структурных подразделений организации, оценивает их вклад в достижения всего коллектива;

5) межхозяйственный позволяет сравнить результаты деятельности двух или более организаций, что позволяет выявить передовой опыт.

– **По признаку времени:**

1) оперативный (ситуационный) проводится за короткие отрезки времени (смену, сутки, декаду и т.д.);

2) текущий (ретроспективный) выполняется по итогам деятельности за тот или иной период времени;

3) перспективный (прогнозный) проводится для обоснования управленческих решений и показателей бизнес-плана, а также для прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана, предупреждения негативных моментов.

– **По субъектам управления хозяйственной деятельностью (управленческая система):**

1) технико-экономический проводится специалистами технических отделов и служб и предусматривает анализ технико-организационного и научно-технического уровня производства;

2) финансово-экономический осуществляют финансовый отдел организации, финансовые и кредитные органы в части анализа финансовых результатов деятельности;

3) социально-экономический проводят социальные органы для подтверждения соблюдения реализации социальных программ и проектов;

4) эколого-экономический включает анализ экологических факторов и показателей со стороны экологических служб и комитетов;

5) аудиторский проводится в рамках внутреннего и внешнего аудита и включает анализ всей финансово-хозяйственной деятельности организации с точки зрения ее законности и достоверности;

6) экономико-статистический предусматривает статистическое наблюдение экономических, финансовых и социальных показателей со стороны статистических органов;

7) маркетинговый проводится для изучения внешней среды, рынков сбыта, конкурентоспособности организаций, коммерческого риска, формирования ценовой политики, разработки тактики и стратегии коммерческой деятельности;

8) управленческий проводят все службы организации с целью предоставления руководству информации, необходимой для принятия оптимальных управленческих решений.

– **По методике изучения объектов:**

1) сравнительный ориентирован на сравнение и сопоставление плановых и фактических показателей, экономических и финансовых индикаторов за ряд лет, результатов своей деятельности и показателей конкурента по бизнесу;

2) факторный позволяет выявить величины влияния различных факторов на прирост и уровень результативных показателей;

3) диагностический характеризует способ установления характера нарушений, нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения;

4) маржинальный анализ - это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деление затрат на постоянные и переменные;

5) экономико-математический позволяет установить оптимальный вариант управленческого решения по использованию производственных ресурсов;

6) стохастический (дисперсионный, кластерный, корреляционный, компонентный) способствует определению взаимосвязи между показателями с целью эффективного управления;

7) функционально-стоимостной классифицируется как метод выделения резервов.

– **По характеру объектов управления:**

1) анализ по отраслям экономики и видам деятельности (отрасль, вид деятельности, регион, округ);

2) анализ по уровням общественного производства и управления (отрасль, объединение, группа взаимосвязанных организаций, предприятия, филиалы и структурные производственные единицы);

3) анализ по стадиям процесса расширенного воспроизводства (производство, обмен, распределение, потребление);

4) анализ по составным элементам производства (трудовым, материальным и финансовым ресурсам) и отдельным элементам производственных отношений (трудовым, финансовым, кредитным).

– **По субъектам анализа (пользователям анализа):**

1) внутренний (управленческий) является составной частью управленческого учета и обеспечивает аналитической информацией руководство фирмы;

2) внешний (финансовый) выступает составной частью финансового учета, обеспечивая внешних пользователей (налоговая служба, статистические органы, акционеры и др.) информацией о деятельности организации.

– **По охвату изучаемых объектов:**

1) сплошной исследует комплексно и системно всю финансово-хозяйственную деятельность организации с целью прогнозирования ожидаемых результатов;

2) выборочный всесторонне оценивает финансовую или производственную сферы за определенный период времени или по определенному кругу аналитических объектов (к примеру, технико-организационный уровень производства).

– **По содержанию программы анализа:**

1) комплексный охватывает все стороны деятельности предприятия и его подразделений в их взаимосвязи, т. е. все стадии подготовки производства и все этапы процесса производства и обращения продукции;

2) тематический направлен на изучение тенденций и взаимосвязей в рамках одного направления деятельности малой организации (к примеру, финансовая сфера).

Метод экономического анализа определяется содержанием и особенностями изучаемого предмета, теми конкретными целями, задачами и требованиями, которые ставятся перед ним. Под **методом** экономического анализа понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов и явлений в их становлении и развитии. Характерными особенностями метода экономического анализа являются:

– использование системы экономических показателей, комплексно характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность субъекта малого и среднего бизнеса;

– изучение причин изменения показателей и определение влияющих факторов;

– измерение взаимосвязи между показателями в целях повышения эффективности и результативности бизнеса.

В отличие от метода экономического анализа как общего подхода к исследованию экономических явлений и процессов, его **методика** представляет собой совокупность способов, приемов и правил, применяемых для обработки экономической информации о результатах деятельности компании. Следовательно, методика служит практическим приложением метода анализа.

Для повышения профессиональных компетенций выпускников в процессе преподавания экономического анализа используются различные методы. Условно их можно разделить на общие и специальные.

К **общим** методам относятся общенаучные методы, которые основываются на общепринятых подходах к исследованию: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, наблюдение, измерение, эксперимент, формализация, системный и комплексный подход.

Специальные методы экономического анализа можно разделить на три группы:

- *традиционные;*
- *экономико-математические;*
- *инновационные методы анализа.*

Традиционные методы анализа используются для изучения и оценки функциональной зависимости между показателями. Основными традиционными методами являются сравнение, средние и относительные величины, балансовый метод, приёмы элиминирования (цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц), индексный метод, группировки, приём долевого участия и др.

Экономико-математические методы исследования используются при изучении стохастических систем, в которых связь между анализируемыми факторами и результатным показателем носит вероятностный, корреляционный характер. В экономическом анализе используются приёмы корреляции, регрессии, математического программирования, теории игр, теории массового обслуживания, матричные и прогнозные методы анализа и др.

Наиболее широкое применение в экономических исследованиях нашли приёмы корреляционного анализа, которые позволяют количественно выразить взаимосвязь между показателями.

Применение современных компьютерных программ повышает эффективность аналитической работы за счет более полного охвата влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности, постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную и традиционными методиками.

Инновационные методы анализа включают балльно-рейтинговую оценку, комплексный анализ факторов ценности организаций, эвристические (креативные) методы. Наибольшее распространение в экономическом анализе получили эвристические (креативные) методы, которые основываются на творческом мышлении людей. Неформализованные методы применяются в тех условиях, когда нет возможности формально, с помощью математических моделей, описать существование связей между экономическими элементами и объектами. К данным методам относятся метод аналогий, методы опроса или контрольных вопросов, метод «мозгового штурма», прием коллективного блокнота.

Для эвристических методов характерны особые приёмы сбора и обработки информации, опирающиеся на профессиональное суждение группы специалистов-(экспертов). В зависимости от цели и направленности анализа группа экспертов может быть однородной или включать представителей разных профессий. Особенность состоит в последовательном, индивидуальном, анонимном опросе экспертов. Такая методика исключает контакт экспертов между собой и, следовательно, групповое влияние, возникающее при совместной работе и состоящая в приспособлении к мнению большинства. Цель метода – выявить факторы, существенно влияющие на те или иные показатели.

В результате изучения методик и технологий экономического анализа обучающийся должен:

знать:

- основные определения комплексного анализа хозяйственной деятельности, необходимые для решения экономических задач;
- особенности анализа как языка современной науки, ее место и роль среди других наук;
- экономический смысл изучаемых им важнейших аналитических понятий (коэффициенты, оценка, факторы, резервы и т.п.), иметь представление об использовании этих понятий в экономической теории, менеджменте, маркетинге и других специальных дисциплинах;

уметь:

- применять методы комплексного анализа хозяйственной деятельности при анализе и моделировании экономических задач;
- выполнять стандартные аналитические операции в рамках изученной дисциплины (построение динамических рядов, тренда, расчет коэффициентов, индексов, выявление резервов, прогнозирование развития организации);
- анализировать поведение экономической модели применительно к аналитическому описанию и количественному анализу конкретных ситуаций в сфере экономики, сервиса, управления и коммерческой деятельности;

владеть:

- навыками применения аналитического инструментария для формирования информационно-аналитических отчетов и обзоров при решении экономических задач;

- методикой построения, анализа и применения экономико-математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов;
- навыками прогнозно-аналитических преобразований, необходимых для усвоения содержания тех разделов цикла профессиональных дисциплин, фундаментальное изложение которых требует использования аналитического языка, аппарата и методов.

В процессе реализации различных видов учебной работы по дисциплине предусмотрено использование следующих образовательных технологий:

1. Лекционные и практические аудиторные занятия проводятся в форме проблемно-ориентированного и практико-ориентированного занятия с использованием традиционных форм обучения на основе ранее выданного раздаточного учебного материала, авторских учебников и учебных пособий и мультимедийных презентаций в инновационных лабораториях.

2. Использование интерактивных форм занятий в ходе образовательного процесса (деловые игры, решение ситуационных и контекстно-ориентированных задач в малых группах, групповые совместные работы студентов, презентация учебного материала с использованием слайдов PowerPoint, дискуссии, научно-практические бизнес семинары, имитационное моделирование и прогнозирование, алгоритмизация процессов, проблемно- научные студенческие конференции и др.).

3. Выполнение студентами аудиторных и внеаудиторных индивидуальных заданий ситуационной практической направленности на основе данных бухгалтерской отчетности из банка информационных ресурсов (БИР) кафедры с целью выработки у обучаемых необходимых практических навыков.

4. Выполнение студентами проектных работ на основе практического материала с дальнейшей презентацией результатов в рамках аудиторных занятий и внеаудиторной работы и представлением оформленных работ на всероссийские и международные конкурсы и олимпиады.

5. Подготовка студентами групповых и индивидуальных слайд –проектов по результатам исследования рынка информационных образовательных технологий в области анализа и статистики, презентация в форме слайд-проектов результатов деловых игр, научно-практических семинаров.

6. Самостоятельное изучение студентами отдельных вопросов учебного материала дисциплины, представленного на бумажных и электронных носителях информации, выполнение самостоятельных работ в программном обеспечении.

7. Ориентирование студентов на систематическое использование электронных версий учебно-методических разработок кафедры из фондов библиотеки электронных образовательных ресурсов (БЭОР) института в ходе их самостоятельной работы над учебной дисциплиной.

8. Использование в учебном процессе информационно-справочных образовательных ресурсов в форме электронных учебных пособий на CD-дисках, разработанных преподавателями кафедры для методического обеспечения самостоятельной работы студентов по данной дисциплине.

9. Использование в качестве инструмента текущего контроля знаний обучаемых комплектов тестов, разработанных преподавателями кафедры по учебной дисциплине.

10. Использование компьютерных технологий контроля уровня знаний обучаемых в форме репетиционного интернет-тестирования в режимах on-line и off-line .

Также изучение экономического анализа предусматривает применение прогрессивных инновационных технологий.

1. Использование компьютерных технологий в учебном процессе, демо-версий программного обеспечения (Project Expert, Audit Expert, Prime Expert, ИНЭК –Аналитик, ФинЭкАнализ, Финансовый анализ: Проф+Оценка бизнеса), on-line версий (Ваш финансовый аналитик), лицензионных программных продуктов (Альт-финансы, Альт-инвест, STATISTICA)

2. Аудиторная и внеаудиторная работа студентов в Интернете в режиме on-line (Internet Explorer и другое программное обеспечение) с целью поиска информации, оценки рынка информационных программных ресурсов, ознакомления с программным обеспечением, оценки отзывов со стороны практиков и выполнения отчетов по результатам работы.

3. Работа с программным обеспечением в режиме on-line (Internet Explorer и другое программное обеспечение), предусматривающая поиск программного обеспечения, знакомство с ним, ввод данных на основе бухгалтерской отчетности реальной организации, обработку информации и подготовку отчета по результатам анализа.

4. Деловые игры, лабораторные практикумы на основе применения лицензионного программного обеспечения «Альт-финансы», «Альт-инвест», позволяющие провести анализ финансового состояния конкретной организации или группы субъектов, оценить прогнозы и перспективы развития фирмы и вида деятельности, подготовить индивидуальные и групповые презентации результатов работы на обсуждение руководителя и группы.

5. Использование креативных методик в образовательном процессе (подготовка кейсов профессиональных компетенций, кроссвордов, анкетирование, видео-слайдов и презентаций и пр.)

Таким образом, инновационные методики и технологии, позволяют повысить эффективность и качество образовательного и научного процессов, разнообразить вариативность аудиторной и самостоятельной работы студентов для освоения профессиональных компетенций, обеспечить успешное трудоустройство специалистов в системе российского менеджмента.

Вынесение вопросов развития системы образования и образовательных технологий на обсуждение научной общественности, в числе которых практики, ученые, студенты, бакалавры, магистранты, аспиранты, докторанты и школьники, позволяет добиться разработки конструктивных и своевременных решений, направленных на повышение образовательного и практического статуса будущего специалиста в области экономики и менеджмента.

Список литературы:

1. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: практикум / О.В. Губина, В.Е. Губин.- М.: ФОРУМ-ИНФРА-М,2011.-192с.
2. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие/ Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова; под общ. ред. Н.А. Лытневой. - Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 604 с.
3. Парушина, Н. В. Финансовое состояние организаций малого и среднего бизнеса. Системный подход к анализу и управлению. Теория, методика и практика [Текст]: Монография /Н.В. Парушина Н.В., Н.А. Сучкова /LAP LAMBERT Academic Publishing, Германия. – 2011. – 260с.
4. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций [Текст]: учебное пособие / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин и др.; под ред. д.э.н. Н.В. Парушиной. - М: ИД «ФОРУМ»: «ИНФРА-М», 2010. -432 с.
5. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для студ. вузов / А.Д. Шеремет.- изд. доп. и испр.- М.: ИНФРА-М, 2008.- 416с.

Парушина Наталья Валерьевна

*д. э. н., проф., заведующая кафедрой экономического анализа и статистики
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: parushinan@rambler.ru*