

ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ОТРАСЛЯМИ, КОМПЛЕКСАМИ

УДК 657.6:658.511

Н.А. Сучкова

РОЛЬ ИНТЕГРАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ

В статье рассматриваются основные элементы системы комплексного анализа и планирования развития организации, проводится практическая оценка показателей производства и реализации продукции организации.

Ключевые слова: анализ, планирование, аудит, комплексный анализ, планирование развития, система, система комплексного анализа и планирования развития, бизнес-план, бизнес-планирование.

Планирование относится к числу наиболее интенсивно исследуемых проблемных областей в теории экономики производства и аудита. В ходе развития мировой экономики существовало немало противоположных, взаимоисключающих подходов, концепций, в том числе отрицание роли государства в управлении экономикой, отрицание планирования, его объективного места в управлении экономическими процессами, противопоставление плана и рынка и другие теории. Однако исторический опыт централизованного, системного управления социально-экономическими процессами с использованием различных моделей и методов организации планирования и регулирования доказал необходимость использования планирования в развитии экономики.

В течение многих десятилетий народнохозяйственное планирование в нашей стране сочеталось с разработкой целевых комплексных программ, определяющих пути решения важнейших государственных задач. В условиях централизованного управления экономикой отечественная практика учета затрат отвечала предъявляемым к ней требованиям, обеспечивала полноту включения всех затрат в себестоимость продукции [3]. За длительный исторический период накоплен большой положительный опыт программного планирования, на основе которого осуществлены крупные общенациональные проекты, позволившие значительно поднять экономический и военный потенциал государства, укрепить его международный авторитет. Однако в экономике недостаточно быстро внедрялись достижения научно-технического прогресса, медленно осуществлялся переход от экстенсивного к интенсивному развитию.

Заимствованный из отечественной практики планирования программный метод регулирования экономики в настоящее время широко распространен во многих экономически развитых странах. Зарубежный опыт показывает, что

плановые и рыночные механизмы не противоречат друг другу, а интегрируются, перераспределяя свои функции.

Реализация нового курса развития экономики России с опорой на внутренние источники роста предполагает мобилизацию огромных средств и сосредоточение усилий государства на регулировании рыночных отношений и поддержке отечественных производителей.

В настоящее время в России распространено в основном краткосрочное планирование в пределах года. Между тем, стратегическое развитие и инновационно-технологическая структурная перестройка производства предполагают отказ от ранее практиковавшихся исключительно оперативных методов планирования и переход к практике макроуправления через систему среднесрочного и долгосрочного планирования и прогнозирования на основе методов индикативного планирования развития национальной экономики в увязке со среднесрочным бюджетно-финансовым планированием.

Индикативное планирование способно выступить мощным средством решения неотложных задач восстановления и развития экономики и проведения эффективной долгосрочной политики.

Планирование занимает важнейшее место в практической деятельности не только государства, но и организации. Глубокое, но не всегда продуманное реформирование экономики России привело к заметному ухудшению качества плановой работы на большинстве промышленных предприятий. В ряде случаев даже крупные организации ограничиваются только составлением оперативных планов. Годовые финансовые планы зачастую настолько расходятся с действительностью, что их считают чисто формальными документами. При этом отечественные и международные аналитики бизнеса считают, что российский рынок вступил в ту стадию, когда отсутствие стратегического плана развития организации препятствует ее росту и эффективности деятельности.

Зарубежный опыт свидетельствует о том, что разработка стратегии и тактики производственно-финансовой деятельности является важнейшей задачей для любой организации, а основным документом, определяющим стратегию его развития, служит бизнес-план.

Грамотно разработанный бизнес-план помогает организации расти, завоевывать новые позиции на рынке, где она функционирует, составлять более глубокие перспективные планы своего развития, концепции производства новых товаров и услуг, выбирать рациональные способы их реализации.

Наряду с внутрифирменными функциями, бизнес-план имеет большое значение при определении стратегии планирования на макроуровне. Совокупность долгосрочных бизнес-планов организаций составляет информационную базу, которая является основой для разработки национальной политики планирования в рамках государственного регулирования экономики.

В связи с большой значимостью бизнес-планирования для деятельности организаций и экономики в целом бизнес-планы подлежат обязательной проверке аудиторами и аудиторскими службами.

Для экономики России бизнес-план – достаточно новый документ, поэто-

му его разработка и применение в производственно-финансовой деятельности организаций в нашей стране пока не являются обязательными.

Сравнительно недавнее начало использования бизнес-планов в практической деятельности предприятий объясняет и тот факт, что в Российской Федерации пока не разработаны научно-методические основы и механизм реализации аудиторской проверки бизнес-планирования деятельности предприятий, в том числе и на региональном уровне, соответствующий международным стандартам аудита, что является важным условием для выхода экономики нашей страны на международный уровень.

В условиях рыночной экономики бизнес-планирование деятельности организации является объективно необходимым. Значением и содержанием бизнес-плана определяются стоящие перед организацией задачи.

Но поскольку аудиторская деятельность в нашей стране появилась сравнительно недавно, то методика проведения аудита некоторых областей разработана еще недостаточно полно, в частности, и аудита производственного и финансового бизнес-планирования деятельности организации.

В связи с тем, что бизнес-план является сравнительно новым документом для экономики России, пока не разработаны научно-методические основы проведения проверки этой области аудита.

Аудит деятельности предприятия невозможно осуществить без анализа, который является одним из методических приемов аудита, поэтому интеграционная система комплексного анализа и планирования развития организации служит объектом исследования в ходе аудита производственного и финансового бизнес-планирования. Изучение деятельности организации предусматривает систематизацию показателей, поскольку без учета их взаимосвязи, соподчиненности нельзя получить настоящего представления об эффективности хозяйственной деятельности и возможных путях развития предприятия. При этом необходимо, чтобы конкретные данные о разных видах деятельности были органично увязаны между собой в единой комплексной системе.

Под системой (от греч. *systema* – целое, составленное из частей, соединение) понимают множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство.

Система комплексного анализа и планирования развития организации состоит из двух элементов – анализа и планирования.

Анализ представляет собой расчленение предмета или явления на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого.

Планирование осуществляет очень важную функцию в системе комплексного анализа и планирования развития организации. С его помощью определяются направление и содержание деятельности организации. Главной задачей планирования является обеспечение планомерности развития экономики организации и деятельности каждого ее члена, определение путей достижения лучших конечных результатов производства.

Однако для управления производством нужно иметь представление не только о ходе выполнения плана, результатах хозяйственной деятельности, но и

о тенденциях и характере происходящих изменений в деятельности организации или экономике в целом. Данную функцию выполняет анализ, в процессе которого первичная информация проходит аналитическую обработку: проводится сравнение достигнутых результатов производства с данными за прошедшие отрезки времени, с показателями других организаций и среднеотраслевыми; определяется влияние разных факторов на величину результативных показателей; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы.

В ходе разработки системы комплексного анализа и планирования развития используется много различных способов аналитической оценки и планирования (рис. 1).

Традиционные способы обработки информации	Способы детерминированного факторного анализа	Способы стохастического факторного анализа	Способы оптимизации показателей
Сравнение	Цепные подстановки	Корреляционный анализ	Экономико-математические методы
Относительных и средних величин	Индексный метод	Дисперсионный анализ	Программирование
Графический	Абсолютные разницы	Компонентный анализ	Теория массового обслуживания
Группировки	Относительные разницы	Современный многомерный факторный анализ	Теория игр
Балансовый	Интегральный Пропорциональное деление		Исследование операций

Рисунок 1 – Способы исследования системы комплексного анализа и планирования развития организации

Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов и других факторов. Усовершенствование инструментария научного исследования имеет большое значение и является основой успеха и эффективности аналитической и плановой работы.

Предметом изучения системы комплексного анализа и планирования развития являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Объектами анализа и планирования развития организации являются существующая на предприятии система планирования, производство и реализация продукции, ее себестоимость, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства, финансовое состояние организации. Все объекты анализа и планирования развития находят свое отображение в системе показателей плана, учета, отчетности и других ис-

точниках информации. Данные показатели находятся в тесной взаимосвязи и зависимости, которую необходимо учитывать в комплексном анализе.

Интеграционная система комплексного анализа и планирования развития организации включает определенные элементы (рис. 2).



Рисунок 2 – Интеграционная система комплексного анализа и планирования развития организации

Анализ производственной деятельности организации тесно связан с анализом реализации продукции, поскольку организация должна производить только ту продукцию и в таком объеме, которую она может реально реализовать. Объекты анализа производственной деятельности организации представлены на рис. 3.

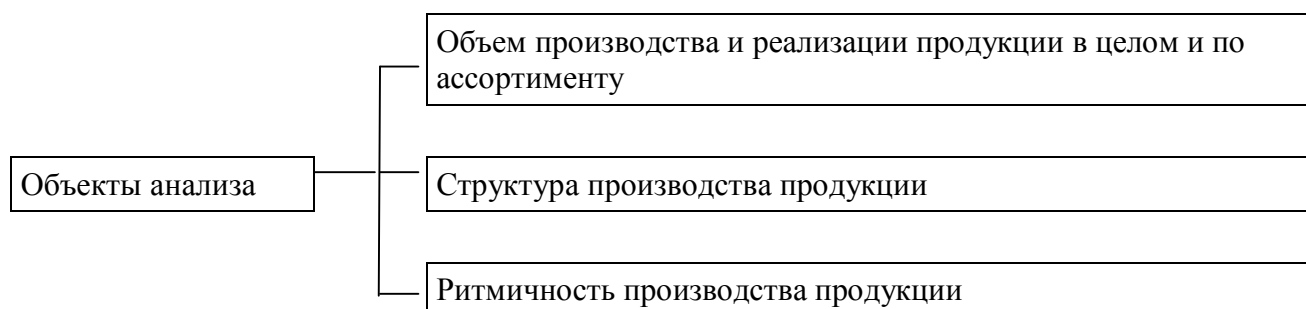


Рисунок 3 – Объекты анализа производственной деятельности организации

Анализ производства продукции начинается с изучения динамики производства и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика производства и реализации продукции сельскохозяйственной организации в 2009-2013 годах в сопоставимых ценах

Год	Объем производства продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисный	цепной		базисный	цепной
2009	249890	100	-	136314	100	-
2010	163819	65,56	65,56	171544	125,84	125,84
2011	180521	72,24	110,20	123842	90,85	72,19
2012	159990	64,02	88,63	117514	86,21	94,89
2013	178930	71,60	111,84	148011	108,58	125,95

Оценка показателей производства и реализации продукции осуществляется в сопоставимых ценах. Источниками информации данного анализа являются: форма бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатов», форма статистической отчетности «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)» и оперативные данные организации.

Как видно из таблицы 1, за пять лет (с 2009 по 2013 годы) объем производства продукции организации сократился на 28,4 процента, а объем реализации вырос на 8,58 процента. За исследуемый период наблюдается различие между темпами роста объемов производства и реализации продукции. Так, в 2009 году темп роста объема производства продукции самый высокий за пять лет и составляет 100 процентов, а объем реализации продукции достаточно низкий. Наивысший темп роста объема реализации готовой продукции приходится на 2010 год: объем реализации выше объема производства продукции. В последующие годы наблюдается снижение темпа роста объема реализации продукции организации, который несколько выше темпа роста объема производства продукции.

Для большей наглядности полученных данных рассчитаем среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции.

$$\overline{T_{en}} = \sqrt[n]{T_1 \cdot T_2 \cdot T_3 \cdot \dots \cdot T_{n-1} \cdot T_n}, \quad (1)$$

где $\overline{T_{en}}$ - среднегодовой темп роста выпуска продукции;

T - цепной темп роста за год;

n - количество лет.

$$\overline{T_{en}} = \sqrt[5]{0,6556 \cdot 1,102 \cdot 0,8863 \cdot 1,1184} = 0,9199 \text{ или } 91,99\%.$$

Среднегодовой темп прироста выпуска продукции определяется по формуле:

$$\overline{T_{np}} = \overline{T_{en}} - 100\% \quad (2)$$

$$\overline{T_{np}} = 91,99 - 100 = -8,01\%.$$

Формулы нахождения среднегодового роста (прироста) реализации продукции ($\overline{T_{pn}}$) аналогичны формулам среднегодового роста (прироста) выпуска продукции.

$$\overline{T_{pn}} = \sqrt[4]{1,2584 \cdot 0,7219 \cdot 0,9489 \cdot 1,2595} = 1,0208$$

$$\overline{T_{np}} = 102,08 - 100 = 2,08\%.$$

Для сельскохозяйственной организации среднегодовой темп прироста выпуска продукции отрицателен и составляет -8,01 процента, а темп прироста реализации продукции составляет 2,08 процента. Полученные показатели подтверждают тот факт, что отсутствие в организации четкой системы бизнес-планирования отрицательно сказывается на его производственной и финансовой деятельности, приводит к росту нереализованной продукции и накоплению остатков готовой продукции на складах организации, а также ухудшению дея-

тельности организации в целом.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности организации оказывает ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции. При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции организация должна учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой - наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в ее распоряжении. В качестве информационной базы анализа используются план производства продукции организации и рапорты о переработке и выработке готовой продукции, о расходе сырья.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

Причины недовыполнения плана по ассортименту могут быть были как внешними, так и внутренними. К внешним причинам можно отнести конъюнктуру рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально-технического обеспечения предприятия. Внутренние причины - это недостатки в организации производства, плохое техническое состояние оборудования предприятия, недостатки в системе управления и материального стимулирования.

Увеличение объема производства и реализации по одним видам и сокращение по другим видам приводит к изменению ее структуры, то есть соотношению отдельных изделий в общем их выпуске.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом. Ритмичность выпуска готовой продукции изучаемой сельскохозяйственной организации по кварталам в 2013 году представлена в таблице 2. Источниками информации при построении данной таблицы является план производства продукции, сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [2].

Таблица 2 – Ритмичность выпуска готовой продукции сельскохозяйственной организации по кварталам 2013 года

Квартал	Выпуск продукции за год, кг		Удельный вес продукции, %		Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт	
I	20626	20990	13,32	11,73	11,73
II	44200	52170	28,55	29,16	28,55
III	70449	83212	45,51	46,51	45,51
IV	19527	22558	12,62	12,60	12,60
Итого	154802	178930	100	100	98,39

Один из наиболее распространенных показателей, предназначенных для оценки выполнения плана по ритмичности, - коэффициент ритмичности. Вели-

чина его определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня:

$$K_{\text{ритм}} = 11,73 + 28,55 + 45,51 + 12,60 = 98,39\%.$$

Как видно из таблицы 2, план по выпуску продукции не выполнен в полном объеме в первом и четвертом кварталах 2013 года, в результате чего коэффициент ритмичности ниже планового уровня на 1,61 процент.

Таким образом, исследование производственной деятельности рассматриваемой нами организации с помощью интеграционной системы комплексного анализа и планирования развития предприятия показало, что, хотя план производства продукции в 2013 году в целом был перевыполнен, по большинству видов продукции он оказался невыполнен. Перевыполнение плана произошло за счет увеличения доли производства более дорогих видов продукции. Анализ динамики производства и реализации продукции говорит об ухудшении деятельности предприятия, росте остатков нереализованной продукции.

Список литературы:

1. Парушина, Н.В. Планирование аудита [Текст] / Н.В. Парушина, Т.А. Баркова // Аудитор. – 2003. – №2. – С. 36-41.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2010. – 288 с.
3. Сучкова, Н.А. Контроллинг, управленческий учет и анализ: проблемы развития в современных экономических условиях [Текст] / Н.А. Сучкова, Е.А. Степкина, М.Г. Цых // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2010. – № 1. – С. 71-76.

Сучкова Наталья Анатольевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: na-suchkova@rambler.ru*

УДК 330.322

В.А. Астапенко, Н.А. Соколова, А.А. Ларина

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ

Оценка эффективности инвестиционных проектов – это основной элемент инвестиционного анализа. Основная задача оценки – обосновать выгоду от участия субъектов инвестиционной деятельности в проекте, подтвердить соответствие решения об участии в проекте их целям и интересам.

Ключевые слова: инвестиции, проект, оценка эффективности.

В международной практике план развития предприятия представляется в