

ВНУТРЕННЯЯ ДИАГНОСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ: ПОНЯТИЕ И МЕТОДОЛОГИЯ

Чернышева Ольга Владимировна¹,

e-mail: olguss@mail.ru,

¹Московский университет имени С.Ю. Витте, г. Москва, Россия

В научной литературе рассматривается множество подходов к определению понятия экономической диагностики и ее видов. Внутренняя диагностика – это один из инструментов повышения эффективности деятельности фирмы. Цель статьи – показать проблему теоретического определения понятия экономической диагностики и методик ее проведения в современном мире. В статье систематизированы и проанализированы различные подходы к определению понятий «диагностика», «внутренняя диагностика», «виды диагностики», «методика диагностики» с точки зрения различных авторов. Выделены основные виды диагностики: экспресс-диагностика (помогает определить текущее состояние предприятия), диагностика банкротства (помогает определить вероятность наступления банкротства), комплексная диагностика (помогает получить информацию о нарушениях в ведении хозяйственной деятельности, планировать свою деятельность в будущем, отстраивать предприятие, привлекательное как для инвесторов, так и для квалифицированных кадров, быть надежным партнером и быть значимым игроком рынка). Были рассмотрены теоретические и методические основы организации и проведения внутренней диагностики деятельности фирмы на примере производства по добыче полезных ископаемых.

Ключевые слова: диагностика, внутренняя диагностика, экспресс-диагностика, диагностика банкротства, комплексная диагностика

INTERNAL DIAGNOSIS OF FIRM ACTIVITY: CONCEPT AND METHODOLOGY

Chernysheva O.V.¹,

e-mail: olguss@mail.ru,

¹Moscow Witte University, Moscow, Russia

The scientific literature considers many approaches to the definition of the concept of economic diagnostics and its types. Internal diagnostics is one of the tools to improve the efficiency of the company. The purpose of the article is to show the problem of theoretical definition of the concept of economic diagnostics and methods of its implementation in the modern world. The article systematizes and analyzes various approaches to the definition of the concepts of Diagnostics, Internal Diagnostics, types of diagnostics, diagnostic methods from the point of view of various authors. The main types of diagnostics are identified: Express diagnostics (helps to determine the current state of the enterprise), bankruptcy diagnostics (helps to determine the likelihood of bankruptcy), complex diagnostics (helps to obtain information about violations in the conduct of business activities, plan their activities in the future, rebuild an enterprise that is attractive, both for investors and qualified personnel, to be a reliable partner and to be a significant player in the market). Theoretical and methodological foundations of organizing and conducting internal diagnostics of the company's activities were considered on the example of mining.

Keywords: diagnostics, internal diagnostics, Express diagnostics, bankruptcy diagnostics, complex diagnostics

DOI 10.21777/2587-554X-2022-3-110-116

Введение

Важнейшей задачей любой современной организации является максимально эффективное и результативное ведение ее хозяйственной деятельности. Для этого важно учитывать совокупность всех факторов внутренней среды, на которые предприятие может рассчитывать для достижения своих целей. Внутренняя диагностика фирмы позволит выявить слабые и сильные стороны, точнее сформулировать цели, повысить уровень планирования, распределения ресурсов, необходимых для удовлетворения рынка продукции в необходимом объеме и качестве, а также направить силы на улучшение положения работников, обеспечивая их работой и социальными гарантиями. Как следствие, внутренняя диагностика послужит инструментом повышения эффективности деятельности фирмы.

Самой большой проблемой в выборе методики проведения внутренней диагностики является многообразие таких методик. Каждая консалтинговая компания для дифференцирования себя на рынке услуг пытается предложить собственный продукт, создавая проблему выбора. Этой ситуации была посвящена статья в журнале CFO Magazine (октябрь 1996 г.) – “Metric wars” («Война метрик») [1]. Конкретные показатели являются товаром, и самыми популярными и используемыми часто становятся не более точные и достоверные, а те, в рекламу и продвижение которых вкладывается больше средств [2].

Теоретические основы организации и проведения внутренней диагностики деятельности фирмы

Диагностика в переводе с древнегреческого “*διαγνωστικός*” – «способный распознавать». В античном мире диагностами называли людей, которые подсчитывали человеческие потери после сражений (убитых и раненых). В период эпохи Возрождения «диагностика» становится медицинским термином, а в XX веке вышла далеко за ее рамки.

В научной литературе рассматривается множество подходов к определению понятия экономической диагностики и ее видов. В.В. Краснова и В.М. Ямшанов [3] объединяют их в группы по определенным признакам (таблица 1).

Таблица 1 – Подходы к определению сущности понятия «экономическая диагностика»

Группа	Авторы	Определение
Диагностика заменяется описанием методики проведения экономического, финансового анализа или рассматривается составной его частью	В.П. Лексин, С.Г. Беляев, Б. Колас, В.И. Кошкин, В.В. Нитецкий, А.А. Гаврилов, А.С. Варганов	«Диагностика – это совокупность специальных информационно-аналитических технологий, позволяющих: а) описать изучаемые региональные ситуации и проблемы в системе характерных для них признаков (параметров, показателей); б) идентифицировать эти ситуации, т.е. «привязать» их к известным типологическим группам; в) дать количественную и качественную оценку этим ситуациям и проблемам, иными словами, поставить окончательный диагноз; г) установить и оценить внутренние и внешние причины продиагностированных состояний»
Диагностика проблем	Дж.К. Лафта, В.А. Верба, Т.И. Решетняк	«Диагностика – это анализ величин и соотношений параметров (показателей) организации, рыночной и институциональной среды, а также изменений данных соотношений с целью установления причин возникновения проблемы, иерархического уровня системы (уровня выполняемых функций, структуры или параметров), на котором возникла и может быть устранена проблема»
Диагностика отклонений	А.И. Муравьев, Т.Б. Бердникова	«Диагностика – это способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, присущих только для данного нарушения»
Использование в рамках управления	В.Ш. Рапопорт, А.А. Васина, Е.Н. Зимин, Л.О. Коваленко	«Диагностика – это управленческая работа по выявлению проблем и узких мест системы управления предприятием»
Диагностика кризисов и диагностика банкротства	Е.М. Коротков, И.А. Бланк, М.С. Сапрыкин, П.П. Табурчак, В.Н. Тумин	«Диагностика – это инструмент, необходимый для предотвращения кризисных ситуаций на предприятии и поиска методов выхода из них»

Диагностика в антикризисном управлении	А.В. Мороз, О.П. Зайцева, А.А. Сметанюк	«Диагностика – это многофакторная категория, включающая исследование базовых показателей хозяйственной деятельности социально-экономической системы, всесторонний анализ влияния внутренних и внешних факторов на финансово-экономическое и технико-технологическое состояние предприятия и превентивной санации, а также достижение целей прогнозирования и стратегического планирования»
Диагностика как самостоятельная дисциплина	О.А. Толпегина, О.В. Ленкова, П. Дженстер и Д. Хасси	«Диагностика направлена как на комплексное априорное, так и апостериорное исследование всех сторон деятельности организации и ее структурных подразделений, всех секторов бизнеса, которые описываются множественностью различных факторов и определяют причинно-следственные связи всех направлений деятельности организации»

Экономическая диагностика – это процесс определения текущего состояния объекта, установление диагноза ненормального состояния исследуемого объекта, с помощью известных методик для выявления проблем, сильных и слабых сторон, как имеющихся, так и возможных будущих, способствование построения путей их устранения и преодоления для повышения эффективности деятельности фирмы.

О.А. Толпегина в статье «Методологические основы классификации видов экономической деятельности» формирует авторскую классификацию видов экономической диагностики, в которую включает 56 видов диагностики, распределенных по 17 классификационным признакам, и их описания, основанные на различных подходах к классификации видов экономической диагностики, с точки зрения известных авторов [4]. Данная классификация на сегодняшний день является наиболее полной и систематизированной.

Внутреннюю диагностику она классифицирует по признаку «Организация проведения (какие пользователи осуществляют диагностическое исследование)», данный признак также включает внешнюю и распределенную диагностику [4].

Сущность внутренней диагностики деятельности фирмы состоит в определении состояния внутренней среды, для своевременного обнаружения возможного отклонения от устойчивых, стандартных, средних значений, для предупреждения нарушений в нормальной работе организации и принятия грамотных управленческих решений, повышения управленческой эффективности и эффективности деятельности предприятия в целом [5].

Она конкретизируется в зависимости от факторов, рассматриваемых при диагностировании, и от содержания желаемой информации, полученной при диагностике.

Внутренняя диагностика обычно выполняется специалистами данного предприятия (финансовыми, антикризисными менеджерами, аналитиками), а ее результаты используются для оценки текущего состояния, степени риска кризисного развития, для контроля, планирования и прогнозирования финансового состояния, для выработки путей повышения эффективности деятельности предприятия.

Не существует универсального алгоритма проведения диагностики. Ее можно разделить на условных 4 этапа, каждый из которых необходимо сопровождать мониторингом:

- постановка целей, задач, определение рабочей группы, выбор вида и методик диагностики;
- сбор информации;
- анализ и оценка данных, согласно выбранной методике;
- результат.

При проведении внутренней диагностики фирмы важны достоверность и полнота исследуемых данных. Они могут представлять собой объемный информационный поток или быть неполными, ограниченными.

Источниками получения информации о фирме служат внешние и внутренние источники. СМИ, справочники организаций, информация, публикуемая самими организациями (сайты, реклама и пр.) и госструктурами (ИФНС, Росстат, ФССП и пр.) – внешние источники.

К внутренним источникам получения информации относятся: устав, карта партнера предприятия, структура организации, штатное расписание, приказы и распоряжения, финансовая отчетность, планы организации и отчеты по текущей хозяйственной деятельности, результаты аудиторских проверок и ревизий, первичная и прочая документация, правовые акты, нормы, стандарты, научно-техническая документация и др.

Совокупность приемов и способов, которые применяются при изучении хозяйственных процессов, составляют методику диагностики.

Объемов выбор методов и методик проведения экономической диагностики. Они рассмотрены в статьях ученых, преподавателей учебных заведений, студентов, а также специалистов, работающих на предприятии.

Методики проведения диагностических исследований внутренней среды фирмы, наиболее часто встречаемые в научной литературе:

1. Экспресс-диагностика.
2. Диагностика банкротства.
3. Комплексная диагностика.

Методические основы организации и проведения внутренней диагностики деятельности фирмы (на примере производства по добыче полезных ископаемых)

Методика экспресс-диагностики заключается в том, что на основе небольшого количества выборочных, наиболее существенных, обобщающих показателей, учитывающих специфику бизнеса и цели экспресс-анализа, делается вывод о состоянии бизнеса. Ее цель: определение текущего положения предприятия.

Параметры, рассматриваемые при экспресс-диагностике:

- 1) рентабельность деятельности фирмы;
- 2) деловая активность;
- 3) ликвидность и платежеспособность;
- 4) финансовые показатели.

Важным этапом проведения экспресс-диагностики является сравнение результатов со значениями, полученными в более ранние периоды, а также с нормальными значениями по отрасли. По динамике показателей устанавливаются их более или менее нормальные значения применительно к условиям деятельности данного предприятия.

Примерный перечень направлений и индикативных показателей в рамках каждого из них приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Система аналитических показателей для экспресс-диагностики

Показатель	Формула расчета по строкам бухгалтерского баланса	Значение показателей			
		нормальное	проблемное	кризисное	среднее по отрасли (вид деятельности 08) ¹ 2020, 2019, 2018 гг.
Коэффициент текущей ликвидности $K_{ТЛ}$	$K_{ТЛ} = 1200 / (1500 - 1530)$	> 2	1 – 2	< 1	1,16
					1,14
					1,1
Коэффициент наличия собственных средств $K_{НСС}$	$K_{НСС} = 1300 / 1700$	> 0,3	0 – 0,3	< 0	0,1
					0,1
					0,1
Фондоотдача	$FO = \Phi 2[2110] / ((\Phi 1н[1150] + \Phi 1к[1150]) / 2)$	Зависит от отрасли			4,34
					5
					4,54
Рентабельность чистой прибыли $P_{ЧП, \%}$	$P_{П} = (1300 - 1100) / 1200$	> 6	0 – 6	< 0	3,7
					3,8
					3,3
Оборачиваемость активов O_A , дни	$O_A = 360 / (2110 / 1600)$	Зависит от отрасли			355
					321
					337

¹ URL: <https://www.testfirm.ru/otrasli/08/>

Диагностика банкротства позволяет вовремя предупредить надвигающуюся финансовую несостоятельность и устранить угрозу без существенных потерь финансов и времени. Ее цель: определение степени риска развития кризисного состояния, финансовой устойчивости предприятия.

Методика диагностики банкротства заключается в определении рейтингового числа, основанного на расчете обширного числа коэффициентов, а также соответствующих производных от активных и пассивных ресурсов.

Модель диагностики банкротства фирмы Z-счёт Э. Альтмана [6] (таблица 3):

$$Z = 1,2 \cdot X_1 + 1,4 \cdot X_2 + 3,3 \cdot X_3 + 0,6 \cdot X_4 + 1,0 \cdot X_5,$$

где X_1 = Собственный оборотный капитал/Активы;

X_2 = Чистая прибыль/Активы;

X_3 = Прибыль до уплаты налогов и %/Активы;

X_4 = Рыночная стоимость акций (Собственного капитала)/Активы;

X_5 = Выручка/Активы.

Таблица 3 – Оценка вероятности риска банкротства по модели Альтмана

Значение Z	<1,8	1,8 – 2,7	2,7 – 3	>3
Вероятность банкротства	очень высокая	высокая	низкая	очень низкая

Модель диагностики банкротства Таффлера [7]:

$$Z = 0,53 \cdot X_1 + 0,13 \cdot X_2 + 0,18 \cdot X_3 + 0,16 \cdot X_4,$$

где X_1 = Прибыль до уплаты налогов/Текущие обязательства;

X_2 = Текущие активы/Общая сумма обязательств;

X_3 = Текущие обязательства/Общая сумма активов;

X_4 = Выручка/Активы.

Если $Z > 0,3$, то у предприятия малая вероятность банкротства, если $Z < 0,2$, то у предприятия высокая вероятность банкротства.

В настоящее время, в условиях рыночных отношений, возросла роль комплексной диагностики финансового состояния предприятия. Фирмы стали самостоятельными и несут полную ответственность за производственно-хозяйственную деятельность и получение прибыли [8]. Целью комплексной диагностики является определение наиболее полной картины внутреннего состояния фирмы.

Рассмотрим модифицированную авторскую модель построения внутренней диагностики деятельности фирмы, основанную на комплексной оценке эффективности деятельности и оценке будущих тенденций, на рисунке 1.

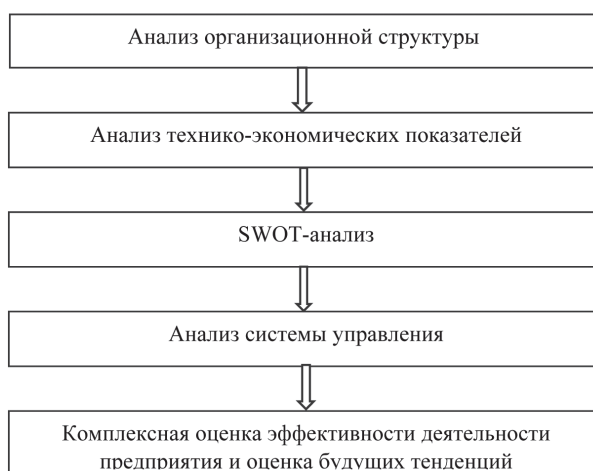


Рисунок 1 – Механизм внутренней диагностики деятельности фирмы²

² Составлено автором.

Проведение экспресс-диагностики и диагностики банкротства в структуре финансового анализа служат своего рода индикатором при входе предприятия в критический сектор развития. Иными словами, если результаты проведенной диагностики показали отклонение значений показателей от нормального, то тогда необходимо провести комплексную диагностику экономического состояния и выявить причины возникших критических значений. Это позволит спрогнозировать вероятность развития тех или иных вариантов ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Заключение

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Экономическая наука не имеет точного, стандартизированного понятия «диагностика». Научная литература рассматривает множество подходов к ее определению. Рассмотренные в данной статье аспекты позволяют систематизировать эти знания и определить, что диагностика – это, прежде всего, оценка будущих тенденций. Внутренняя же диагностика направлена на определение состояния внутренней среды предприятия.

Выбор методики внутренней диагностики определяется целями и ожидаемыми результатами. В начале целесообразно проводить экспресс-диагностику. Наличие кризисных значений платежеспособности требует проведения диагностики банкротства. Комплексная диагностика направлена на выявление причин кризисного состояния, оценку эффективности деятельности предприятия и оценку будущих тенденций. Поэтому создание оптимального механизма внутренней диагностики деятельности фирмы является важным аспектом научной и практической деятельности предприятий с различными видами деятельности.

Список литературы

1. Myers R. Metric wars (Война метрик // CFO Magazine. – 1996. – № 12 (10). – С. 41–47.
2. Myers R. Measure for measure (Оценка для оценки) // CFO Magazine. – 1997. – № 13 (11). – С. 45–51.
3. Краснова В.В., Ямианов В.М. Теоретичні підходи до визначення сутності та оцінювання економічної безпеки держави // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – № 6, ч. 2. – С. 219–222.
4. Толпегина О.А. Методологические основы классификации видов экономической деятельности // Наука. – 2017. – № 1 (100). – С. 64–73.
5. Бурганова Л.А. Теория управления: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 153 с. – С. 135, 137.
6. Altman E., Hotchkiss E. Corporate Financial Distress and Bankruptcy: Predict and Avoid Bankruptcy, Analyze and Invest in Distressed Debt. – John Wiley and Sons, Ltd, 2005. – С. 64–98.
7. Ендовицкий Д.А., Щербаков М.В. Диагностический анализ финансовой несостоятельности организации: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2007. – 287 с. – С. 73–132.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с. – С. 24.

References

1. Myers R. Metric wars (Vojna metrik // CFO Magazine. – 1996. – № 12 (10). – С. 41–47.
2. Myers R. Measure for measure (Ocenka dlya ocenki) // CFO Magazine. – 1997. – № 13 (11). – S. 45–51.
3. Krasnova V.V., Yamshanov V.M. Teoretichni pidhodi do viznachennya sutnosti ta ocinyuvannya ekonomichnoyi bezpeki derzhavi // Naukovij visnik Hersons'kogo derzhavnogo universitetu. – 2014. – № 6, ch. 2. – S. 219–222.
4. Tolpegina O.A. Metodologicheskie osnovy klassifikacii vidov ekonomicheskoy deyatel'nosti // Nauka. – 2017. – № 1 (100). – S. 64–73.
5. Burganova L.A. Teoriya upravleniya: ucheb. posobie. – M.: INFRA-M, 2015. – 153 s. – С. 135, 137.
6. Altman E., Hotchkiss E. Corporate Financial Distress and Bankruptcy: Predict and Avoid Bankruptcy, Analyze and Invest in Distressed Debt. – John Wiley and Sons, Ltd, 2005. – С. 64–98.

7. *Endovickij D.A., Shcherbakov M.V.* Diagnosticheskiy analiz finansovoj nesostoyatel'nosti organizacii: ucheb. posobie. – М.: Ekonomist», 2007. – 287 s. – С. 73–132.
8. *Savickaya G.V.* Analiz hozyajstvennoj deyatel'nosti predpriyatij: uchebnik. – 5-e izd., pererab. i dop. – М.: INFRA-M, 2009. – 536 s. – С. 24.