

УДК 65.016

Шумилин Е.П. – кандидат экономических наук, профессор

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет РГЭУ (РИНХ)», Ростов-на-Дону, Россия (344002, Ростов-на-Дону, Б.Садовая 69), e-mail: kuev@mail.ru

РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Аннотация

В условиях рисков и неопределенности проведение внутреннего экономического анализа институциональной единицы становится недостаточным. В связи с этим возникает необходимость анализа влияния факторов внешней среды, что требует новых подходов, основанных на прогнозных оценках различных сценариев, моделях альтернативного выбора и стохастических моделях.

Ключевые слова: внутренний экономический анализ, внешний экономический анализ, моделирование, прогнозные оценки, управление рисками.

Shumilin E.P. - Candidate of Economics, Professor

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia (344002, Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya street, 69), e-mail: kuev@mail.ru

DEVELOPMENT OF THE ECONOMIC ANALYSIS OF PROFIT MAKING ORGANIZATIONS UNDER CONDITIONS OF UNCERTAINTY

Annotation

Conducting of internal economic analysis of an institutional unit becomes insufficient under the conditions of risks and uncertainties. As a result, necessity of the analysis of the environmental factors influence appears and it requires new approaches which are based on forecasts of different scenarios, models of an alternative and stochastic models.

Keywords: internal economic analysis, external economic analysis, model building, predictive appraisal, risk management.

В период рыночных отношений коммерческие организации различных видов экономической деятельности претерпели значительные реорганизационные изменения, которые не могли не отразиться на их экономических показателях, которые формируются на информационной базе бухгалтерского учета.

Образовавшиеся холдинги и корпорации поставили перед экономическим анализом двойственную задачу. С одной стороны, расширенная структура предприятия требует более глубокого внутреннего анализа, а, с другой стороны, осложнившаяся кризисом общеэкономическая ситуация потребовали новых внешних аналитических решений.

И если вопросы внутреннего анализа достаточно изучены и их решение строится в основном на детерминированных моделях, то вопросы внешнего анализа остаются открытыми.

Для этого необходимо:

- 1) исследование коммерческих организаций как открытых систем;
- 2) применение других методов анализа.

Изучение коммерческих организаций как открытых систем предполагает исследование не только микро-, но и мезоуровня. Как только система открывается, она переходит из разряда простых в разряд сложных. «Наука о сложном» (complexity sciences) появилась в середине прошлого века как направление, исследующее системы с нелинейной динамикой, неустойчивым поведением, эффектами синхронизации, самоорганизации, наличием хаотических режимов, Это научное направление о поведении и самоорганизации сложных систем получило название синергетики. [1, с. 35] Нелинейность, недетерминированность, неопределенность процессов и результатов постепенно из области интересов естественных наук перебазируются и в область экономических наук.

Выход на мезоуровень предполагает применение новых подходов в бухгалтерском учете и проведении экономического анализа. Прежде всего, необходимо учитывать и анализировать внешние факторы.

Иначе говоря, коммерческое предприятие как открытая система функционирует в условиях неопределенности.

Профессор Козлов В.Н. формулирует неопределенность как отсутствие полной информации о ситуации, явлении, модели объекта, а принятие решения связано с риском принятия ошибочного решения. [2]

Исходя из этого требуется решение следующих задач:

- 1) принятие решения в условиях неопределенности;
- 2) минимизация рисков принятия решений.

С целью решения данных задач используются динамические модели, то есть представление системы в виде модели, позволяющей имитировать функционирование системы во времени, чтобы получить прогнозные оценки различных сценариев.

При моделировании функционирования коммерческих организаций различных видов экономической деятельности все процессы (как внешние так и внутренние) представляются как система взаимосвязанных исчисляемых показателей, что позволяет выявлять и анализировать возможные направления развития различных процессов в деятельности организации.

С помощью моделирования можно оценивать рентабельность машиностроения, фармацевтики и т.д., выбирать приоритетные направления деятельности, анализировать влияние внешних факторов на рентабельность отрасли, оценивать влияние рисков на результаты деятельности.

При осуществлении моделирования необходимо соблюдать следующие основные требования:

- учитывать временную взаимосвязь материальных и финансовых потоков (разница в финансовых потоках при работе по предоплате или факту поставки);
- возможность пошагового определения финансового результата;
- возможность менять внешние параметры управленческих воздействий;
- возможность производить расчеты для альтернативных вариантов развития ситуации во внешней (изменение законодательства, климатических условий, цен на топливо и энергоносители и другие) и внутренней среде;
- возможность аккумулировать исходные данные из различных источников.

При решении первой задачи необходимой является оценка большого числа факторов экономического, организационного, технологического, климатического и других параметров. Так, например, в процессе функционирования коммерческой организации постоянно возникают непредсказуемые и неконтролируемые влияния, которые требуют постоянной ревизии модели. Для этого целесообразно получить прогнозные оценки различных сценариев, которые позволяют оценить последствия управленческих решений до их внедрения в практическую деятельность предприятия.

По мнению Р.Сайерта и Дж.Марча, для уклонения от неопределенности организации используют различные стратегии (предвидение будущих событий, установление правил принятия решений, когда акцент делается на краткосрочной реакции на сигналы обратной связи, устранение острых краткосрочных проблем и отказ от долгосрочного планирования будущих состояний). Они также избегают неопределенности будущих состояний внешней среды путем поддержания с оперирующими в ней субъектами стабильных договорных отношений.

Другими словами, «они создают планы, стандартные процедуры действия, соблюдают отраслевые традиции и заключают позволяющие уменьшить неопределенность соглашения с субъектами внешней среды». [2, с.498]

Многообразие сценариев определяют богатство альтернативного выбора, что определяет потенциал развития системы. Проблема выявления альтернатив, соизмерение различных вариантов и их количественной оценки представляют одну из основных задач управленческого анализа.

Для выбора оптимального решения целесообразно использовать матрицу системных оценок.

Таблица 1.

Матрица системных оценок «Варианты-условия»

Варианты	Условия					
	B_1	B_2	...	B_j	...	B_n
A_1			
A_2			
A_i			
...
A			AB_{mn}

На базе матрицы системных оценок необходимо просчитать величину риска. Она может определяться как произведение объема данного события в денежном выражении на процент возможности его наступления. Количественное определение риска осуществляется с помощью теоретико-вероятностного подхода и стохастических моделей.

Управление риском включает: 1) определение наиболее важных последствий критической ситуации, 2) разработку схемы поведения экономического субъекта в различных вариантах развития критической ситуации для снижения убытков от непредвиденных факторов, 3) подготовку условий преодоления отрицательных последствий исполнения конкретных бизнес-проектов для продолжения бизнеса в целом. Управлять риском означает воздействовать не только на результат с целью снизить

отрицательные последствия рискованных ситуаций, но и активно влиять на каждую функцию управления. [5, с.458]

Пристатейный список литературы

1. Интеллектуальный анализ динамики бизнес-систем: Учебник / Под научной ред. д.т.н., проф. Н.М. Абдикеева, д.т.н., проф. Л.Ф. Петрова, д.э.н., проф. Н.П. Тихомирова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 320с.
2. Классики менеджмента / Под ред. М. Уорнера / Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. – СПб.: Питер, 2001. – 1168 с.
3. Козлов В.Н. Системный анализ, оптимизация и принятие решений: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2010. – 176 с.
4. Петров Л.Ф. Методы динамического анализа экономики: Учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 239 с.
5. Экономико-математический энциклопедический словарь / Гл.ред. В.И. Данилов-Данильян. – М.: Большая Российская энциклопедия: Издательский Дом «ИНФРА-М», 2003. – 688 с.

References

1. Intelligent analysis of the business systems dynamics: Textbook / scientific ed. D.Eng.Sc., prof. N.M. Abdikeeva, D.Eng.Sc., prof. L. F. Petrova, D.Sc. Economics, prof. N. P. Tikhomirov. - Moscow: INFRA-M, 2010. - 320С.
2. Classicist of management / ed. M. Warner / Trans. from English. ed. YN Kapturevskogo. - St.: Peter, 2001. - 1168 s.
3. Kozlov V. N., The system analysis, optimization and decision-making: study guide. - Moscow: Prospect, 2010. - 176 p.
4. Petrov L. F. Methods of dynamic analysis of the economics: Textbooks. - Moscow: INFRA-M, 2010. - 239 p.

5. Economics and Mathematics encyclopedia / Gl.red. VI Danilov-Danilyan.
- Moscow: Great Russian Encyclopedia Publishing House "INFRA-M",
2003. - 688.