

10.25. МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Трофимова Л.Н., к.э.н., доцент кафедры
учетно-экономических дисциплин

*Новосибирский филиал Российского государственного
торгово-экономического университета*

В статье проанализированы мнения ученых-экономистов о понятии и сущности методологии исследования. В соответствии с общей методологией управленческого, финансового анализа и аудита эффективности, учитывая специфику авторской структурно-логической модели экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации, были сформулированы и использованы определения компонент данной методологии и обоснована авторская позиция ее реализации методологии по фазе проектирования, технологической и рефлексивной фазам.

Исследование объекта всегда начинается с раскрытия методологии его познания. Однако само понятие «методология» требует осмысления и корректировки в соответствии с общенаучными подходами и спецификой объекта изучения.

«Методология» (от «метод» и «логия») – учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности» [2, 13]. Методологию можно определить и как «систему принципов и способов организации и построения теоретической и практической деятельности, а также учение об этой системе» [3, с. 7].

Как отмечалось в [9, с. 23] необходим анализ подходов к определению «методология» с позиции общетеоретических и прикладных наук. Оценивая различные подходы к определению понятия «методология» были выделены следующие направления мнений.

1. Методология – учение о методах деятельности (метод и «логос» – учение). Подобное понимание методологии ограничивало ее предмет анализом методов [3, с. 36]. В философском словаре 1972 года методология трактуется как «1) совокупность приемов исследования, применяемых в какой-либо науке; 2) учение о методе познания и преобразования мира» [19, с. 234]. Аналогичное суждение встречается и в настоящее время. Двойственность значения понятия «методология» заключается в том, что с одной стороны, это – «система определенных способов и приемов, применяемых в той или иной сфере деятельности; с другой – это учение об этой системе, общая теория метода, теория в действии» [10, с. 87].
2. Методология применима только к научной деятельности. Однако научная деятельность – только один из видов деятельности человека.
3. К методологии относятся все теоретические построения, находящиеся на более высокой ступени абстракции, чем наиболее распространенные, устоявшиеся обобщения [5, с. 34].

Ряд авторов (Рузавин Г.И., Крылов Г.Г., Хромченко М.С., Краевский В.В., Полонский В.М. и др.) выделяют в качестве главной цели методологии изучение тех методов, средств и приемов, с помощью которых приобретает и обосновывается новое знание в науке. Однако, кроме этой основной задачи, методология, по их мнению, призвана «изучать также структуру

научного знания вообще, место и роль в нем различных форм познания и методы анализа и построения различных систем научного знания» [12, с. 67].

Раздвоенность предмета методологии и в определении: «Методология является дисциплиной об общих принципах и формах организации мышления и деятельности» [7, с. 134]. Более того, высказывается мнение, что «методология – тип рационально-рефлексивного сознания, направленный на изучение, совершенствование и конструирование методов... в различных сферах духовной и практической деятельности. В сфере общей методологии методолог изучает и конституирует «законы» мышления и деятельности как таковые» [8, с. 27]. Упрощенная трактовка понятия «методология» распространена и в технических науках, где данное понятие идентифицируется понятию «методика» и сводится к последовательным действиям по достижению требуемого результата.

Некоторые авторы разделили понятие «методология» на описательную (дескриптивную), т.е. методологию о структуре научного знания, закономерностях научного познания и т.д. и нормативную (прескриптивную) – направленную на регуляцию деятельности и представляющую собой рекомендации и правила осуществления научной деятельности [7, с. 24].

В настоящее время выделены следующие типы методологии, применительно к методологии науки: философская, общенаучная, конкретно-научная и технологическая (конкретные методики и техники исследования). Таким образом, игнорировалась:

- во-первых, системность как основополагающее свойство, присущее методологии;
- во-вторых, представители конкретных наук оказались лишены методологии их деятельности.

Резюмируя вышесказанное, можно отметить, что при всем значительном объеме материалов, сложилась парадоксальная ситуация:

- с одной стороны, многозначность предмета методологии;
- с другой – его неоправданная зауженность.

Поэтому для объективности исследования возникла необходимость обоснования методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации. Поскольку торговая организация – экономическая система, имеющая динамический характер, объединяющая различные интересы людей, совместно реализующих заданную программу или цель и действующих на основе определенных процедур и правил, а также учитывая эволюционно-диалектический характер категории «эффективность», предлагается следующее определение.

Методология экономической диагностики (ЭД) эффективности деятельности торговой организации – упорядоченная комплексная система с определенными характеристиками, логической и временной структурой и процессом ее реализации [15, 16].

Данное определение составляет идеологическую основу научных изысканий и базис создаваемых далее инструментов диагностирования эффективности в экономической теории и хозяйственной практике.

Временная структура экономической диагностики эффективности учитывает эволюционно-диалектического характера эффективности развития торговой организации (фазы, стадии, этапы деятельности).

Логическая структура включает:

- основные компоненты (метод; система категорий; научный инструментарий; система регулятивных принципов; субъект; объект; предмет; формы; средства; результаты);
- специфические компоненты (особенности, условия, нормы).

Автором предлагается реализация методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации по следующим фазам:

- фаза проектирования – построение структурно-логической модели эффективности деятельности и организационно-методического аспекта ее реализации (моделирование этапов структуры и логики проведения, обоснование применяемого информационно-аналитического инструментария);
- технологическая фаза – реализация структурно-логической модели эффективности деятельности торговой организации (аналитические расчеты, выводы по результатам расчетов);
- рефлексивная фаза – оценка реализованной структурно-логической модели и определение необходимости либо ее дальнейшей коррекции, либо формирования и «запуск» новой структурно-логической модели.

Познание сущности – раскрытие заключенных в ней противоположностей, поскольку без познания противоречий невозможно понять сам объект исследования. Источником движения и развития объекта являются противоречия, заключающиеся в его сущности.

Подход к формированию методологии экономической диагностики предполагает освещение задач общетеоретического плана:

- определения понятия;
- характеристики экономических и социальных аспектов;
- соотношения с другими экономическими категориями;
- выяснения критерия, показателей, факторов и резервов.

В соответствии с общей методологией управленческого, финансового анализа и аудита эффективности, учитывая специфику структурно-логической модели, предложенной автором, в исследованиях [14, 15] были сформулированы и использованы следующие определения компонента методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации.

Предметом экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации является эффективность использования ресурсов и эффективность бизнес-процессов торговой организации.

Поскольку цель экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации – идентификация отклонений от критериальных параметров и тенденций эффективности развития объекта, то достижение цели происходит посредством реализации метода.

Метод (от греч. *metodos* – способ познания) это определенная система предписаний принципов и требований, которая должна ориентировать субъект познания на достижение определенного результата в той или иной сфере деятельности.

Метод экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации – это система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария, совокупность регулятивных принципов исследования и способ подхода к исследованию эффективности деятельности торговой организации в тактическом и стратегическом аспектах.

Взаимосвязь компонент метода экономической диагностики:

$$M = (K, J, P),$$

где

M – метод экономической диагностики;

K – система категорий;

J – научный инструментарий;

P – система регулятивных принципов.

Первые два элемента характеризуют статическую компоненту метода, последний элемент – его динамику.

Обобщая определения понятия «метод», сформулированные Бакановым М.И., Шереметом А.Д., Лысенко Д.В., Поздняковой В.Я. и др., обобщаем специфику понятия «метод экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации» как:

- определение системы показателей, всесторонне, системно и комплексно характеризующих эффективность хозяйственно-финансовой деятельности торговой организации;
- установление соподчиненности показателей с выделением совокупных результативных факторов, влияющих на них;
- выявление формы взаимосвязи между факторами;
- выбор приемов и способов для изучения взаимосвязи;
- количественное измерение влияния факторов на совокупный показатель.

Практически все фундаментальные и прикладные науки используют различные методы анализа – «способы его проведения для теоретического и практического исследования и познания объекта» [1, с. 67].

Основываясь на методах экономического анализа и управления организацией, методы экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации, группируются по трем направлениям.

1. Всеобщие методы идентифицируются обширной областью применения и взаимосвязью с другими науками. По аналогии с реальным миром, все процессы и явления в контексте эффективности работы торговой организации так же должны быть рассмотрены и оценены с позиции всеобщих законов (перехода количества в качество, закон отрицание отрицания, единства и борьбы противоположностей и т.д.). Диалектика познания предполагает:

- изучение вопросов и проблем эффективности деятельности торговой организации не изолированно, а во взаимосвязи со всеми элементами хозяйственной системы;
- исследование процесса организации и управления эффективностью деятельности торговой организации в динамике, что позволяет выявить тенденции и закономерности развития эффективности деятельности и наметить пути ее совершенствования (оптимизации);
- использование различных аналитических процедур во взаимосвязи теории и практики, изучение передового опыта оценки и управления эффективностью торговых организаций;
- использование в экономической диагностике эффективности деятельности торговой организации инновационных технологий, результатов передовых научных исследований, непосредственно связанных с оценкой и управлением эффективностью ее деятельности.

2. Общие методы оценивают потенциал познания как единую систему общенаучного и практического инструментария исследования. К ним относятся:

- абстрагирование, моделирование, формализация;
- интерполяция и экстраполяция;
- индукция и дедукция;
- эксперименты, сравнение, предвидение и т.д.

Особое значение в экономической диагностике эффективности деятельности торговой организации уделяется методам имитационного моделирования – формирование желаемой модели эффективности деятельности для выявления слабых мест при сравнении с реальными данными); системно-структурным исследованиям (изучение различных «болезней» экономической системы и формирование более совершенных систем); экспериментам, сравнениям, предвидениям как действенным способам проверки гипотез, идей, выводов по результатам экономической диагностики.

3. Специальные методы обычно подразделяются на простые логические, детерминированные, стохастические, методы выбора оптимизационных решений.

Общенаучные методы выступают в качестве своеобразной промежуточной методологии между философией и фундаментальными теоретико-методологическими положениями специальных наук. На основе общенаучных понятий и концепций формируются соответствующие методы и принципы познания, которые обеспечивают связь и оптимальное взаимодействие философии со специальным научным знанием и его методами. В структуре общенаучного познания выделяют три уровня методов и приемов научного исследования: эмпирический, теоретический и общелогический.

Эмпирический уровень научного исследования связан с получением и первичной обработкой исходного фактического материала. Предметом эмпирического познания являются основные результаты исследования объекта, получившие выражение в различных научных фактах, статистических данных и т.д. К эмпирическим методам исследования относятся: наблюдение, описание, сравнение и др.

Общелогические методы применяются на теоретическом уровне научного исследования, хотя некоторые из них могут применяться и на эмпирическом уровне. При исследовании рынка, например, наиболее часто используются такие методы как анализ, синтез, дедукция, аналогия обобщение и др.

Под методикой экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации предлагается понимать использование совокупности приемов и способов, порядка и правил методов работы, формирование рекомендаций по исполнению аналитических процедур на всех этапах процесса экономической диагностики.

Динамические задачи диагноза. Диагностика статического состояния устанавливает положение торговой организации за исследуемый период с точки зрения эффективности работы. Диагностика процесса характеризует траекторию развития торговой организации, выясняет ее генетику, вычленяет факторы эндогенного и экзогенного характера, предопределившие у наблюдаемой организации конфигурацию траектории развития эффективности деятельности в пространственно-временном аспекте.

Методология получения диагноза и формы его результата включает:

- диагноз, устанавливающий отклонение от нормы (патологию);
- диагноз, относящийся объект к определенной группе, классу, типу;
- диагноз, основанный на описании уникального сочетания признаков на объекте диагноза [4, с. 45].

Форма организации процесса. Аналитическая диагностика – проведение диагностики с привлечением статистической информации и использование различных методов анализа и типологий. Экспертная диагностика – получение информации для целей диагноза контактными методами посредством проведения специальных экспертных опросов. Диагностика на модели – получение информации об объекте диагноза путем модельных имитаций.

С формальных позиций и в наиболее общем виде концептуальные основы (**CFed**) методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации целесообразно представить в виде модели, состоящей из взаимосвязанных элементов:

CFed = {SI, OT, SC, BC, MM, FM, SS},

где

SI – интересы стейкхолдеров (участников);

OT – иерархия целей;

SC – система категорий;

BC – система базовых концепций;

MM – научно-практический инструментарий;

FM –экономические механизмы;

SS – обеспечивающие подсистемы.

Интересы стейкхолдеров (участников). Стейкхолдер (от англ. stakeholder – «владелец доли» (получатель процента). В широком смысле трактуется как физическое или юридическое лицо, заинтересованное в финансовых и иных результатах деятельности компании. Под термином подразумеваются и группы влияния, которые существуют как внутри, так и вне компании. Их интересы необходимо учитывать, поскольку они могут быть противоречивыми. Стейкхолдеры рассматриваются как единое противоречивое целое, равнодействующая интересов частей которого будет определять траекторию эволюции развития организации.

Иерархия целей. Эффективность деятельности торговой организации должна быть гармонична в контексте обеспечения конгруэнтности целевых установок заинтересованных лиц, упорядочения и согласования целевых установок эффективности деятельности торговой организации по временной (стратегический, тактический и оперативный аспекты) и структурной (центры ответственности) составляющим.

Согласование целевых установок торговой организации во временном аспекте. Очевидно, что торговая организация имеет программу своей деятельности. В рамках этой программы формулируется набор целей, отражающих стратегический, тактический и оперативный аспекты ее работы. Эти цели должны быть упорядочены – из общих и долгосрочных целей формируются цели краткосрочного характера. В плане управления эффективностью этот аспект находит отражение в системе бизнес-планов.

Согласование целевых установок торговой организации по структурной составляющей. Чем крупнее торговая организация, тем сложнее ее оргструктура управления. В значительной степени общий успех достигается в случае сбалансированности усилий каждого из подразделений, согласованности их интересов, осознания их руководителями взаимообусловленности целевых установок и их подчиненности генеральной цели – максимальному повышению эффективности работы. Один из вариантов решения проблемы нашел отражение в системе управления, (центры ответственности).

Конгруэнтность целевых установок подразумевает согласованность интересов всех участников процесса, их целей и главной цели организации.

Система категорий – наиболее общие ключевые понятия, использующиеся в теоретико-методологическом аспекте экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации.

Особенность развития научных знаний, проявляющаяся в переплетении категорийного аппарата и инструментария смежных научных направлений, приводит к тому, что обособить базовые понятия, принадлежащие исключительно данной области знаний, практически невозможно. Учитывая такую особенность развития науки, можно говорить об универсальности категорий, являющихся базовыми в равной степени для разных научных направлений. Например, понятие «модель» используется практи-

чески во всех экономических исследованиях, в том числе и в экономической диагностике.

Система базовых концепций определяет логику экономической диагностики эффективности деятельности организации торговли, использование аналитических методов и приемов в процессе диагностирования. Необходимость их идентификации, обособления и интерпретации определяется стохастичностью и вариативностью любого управленческого решения, в том числе решения по эффективности деятельности. В большинстве случаев финансово-экономические и хозяйственные операции не являются единственно возможными и жестко predeterminedными в том смысле, что условия, детали и последствия их осуществления могут просчитываться и оговариваться. Поэтому принятие соответствующего решения всегда предполагает наличие компромисса между желанием достичь наибольший эффект от данной операции и возможностью фактического получения наименее желаемого результата. Осознание необходимости подобного компромисса и его обоснование с помощью количественных оценок или неформализуемых критериев эффективности становится возможным, когда диагност-аналитик отчетливо представляет логику закономерностей, предпосылок и допущений, сопровождающих любые бизнес-операции и их финансово-экономические последствия с точки зрения эффективности деятельности организации. Несмотря на определенную умозрительность и теоретизированность, базовые концепции в обязательном порядке учитываются в процессе принятия решений экономического характера, являясь, по сути, краеугольным элементом системы управления экономической эффективностью деятельности торговой организации.

Научно-практический инструментарий (методы, модели, приемы, инструменты) – совокупность общенаучных и конкретно-научных способов исследования объекта диагноза.

Экономические механизмы. Существуют различные интерпретации понятия «экономический механизм». В статье этот термин будет означать некоторую конструкцию, предназначенную для более эффективной реализации бизнес-процессов.

Обеспечивающие подсистемы. Этот элемент концептуальных основ экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации определяет возможность его практической реализации. Отдельные виды обеспечения задаются централизованно, однако наполняемость большинства обеспечивающих подсистем определяется руководством торговой организации (табл. 1).

Таблица 1

ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ПОДСИСТЕМЫ

Вид обеспечения	Интерпретация
1. Законодательное обеспечение	Правовые акты, регулирующие деятельность торговой организации: Конституция РФ, Гражданский и Налоговый кодексы РФ, федеральные и местные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, и др.
2. Нормативное обеспечение	Совокупность регулятивов различных профессиональных организаций. Эти регулятивы являются рекомендательными. Их необходимо знать и осознанно применять или не применять
3. Организационное	Создание в торговой организации определенной экономико-аналитической структуры;

Вид обеспечения	Интерпретация
обеспечение	системы делегирования полномочий по принятию решений экономико-аналитического характера, ответственности и т.п.
4. Кадровое обеспечение	Предполагает наличие персонала, профессионально занимающегося постановкой, выработкой, обоснованием и принятием решений экономического характера: мероприятия по повышению квалификации кадров и кадровой политики в отношении профессионального и служебного продвижения
5. Финансовое обеспечение	Формирование бюджета (сметы) расходов на функционирование экономико-аналитической службы и системы финансовых рычагов мотивации персонала и менеджеров всех уровней
6. Методическое обеспечение	Наличие определенных внутренних (т. е. нетиповых, разработанных в данной организации) методик экономической диагностики эффективности деятельности, прогнозирования, составление соответствующих разделов в системе бизнес-планирования, принятие решений в случае отклонения от стандартного режима в эффективности деятельности, обоснование управленческих решений тактического и стратегического характера и т.п.
7. Информационное обеспечение	Важный вид обеспечения, поскольку никакое экономически обоснованное управленческое решение не может быть принято без анализа некоторых релевантных данных
8. Техническое обеспечение	Включает технические средства, используемые аналитиками, - компьютеры и оргтехника. Обоснование многих управленческих решений, в том числе и по эффективности деятельности предполагает, во-первых, ведение и поддержание в актуальном состоянии информационной базы; во-вторых, обработку больших объемов информационно-аналитических данных; в-третьих, многовариантные диагностические расчеты, включая имитационное моделирование; в-четвертых, контроль за исполнением принятых решений
9. Программное обеспечение	Дополняет и включает специализированные пакеты программ экономической диагностики эффективности деятельности

Принципы регулируют процедурную сторону методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации как компоненты общенаучной системы ценностей.

1. Научность. Теоретико-методологический аспект экономической диагностики должен соответствовать требованиям экономических законов, обобщать инновационный опыт, научно обосновывать методику ее проведения.
2. Системный подход. Изучение всей совокупности элементов, входящих в систему, во взаимосвязи и взаимообусловленности. Оценка внутренних и внешних связей объекта экономической диагностики и изучение итогов работы как результата взаимодействия всех сторон этой деятельности и влияния факторов. Системный подход к экономической диагностике эффективности деятельности торговой организации предполагает, что торговая организация должна рассматриваться как целостная система. С одной стороны, такая система включает взаимосвязанные и взаимовлияющие друг на друга элементы, субъекты, подсистемы с необходимыми причинно-следственными связями. С другой стороны – торговая организация является, в свою очередь, подсистемой более высокого порядка (региональный, страновой и т.п.).
3. Комплексность. Предполагает изучение всех сторон деятельности хозяйственной системы, объединенных в единый комплекс. Комплексный подход экономической диагностики эффективности деятельности торговой органи-

зации связан с системным подходом и предполагает целостное изучение всех элементов эффективности деятельности торговой организации.

4. Конкретность, практическая полезность. Результаты экономической диагностики должны иметь числовое выражение, причины изменения показателей должны быть конкретными, с указанием мест их возникновения и путей устранения отрицательного воздействия, только в этом случае проведенные расчеты и затраты труда будут оправданы. Излишняя обобщенность выводов и предположений не позволяет принять четкое управленческое решение по устранению недостатков в работе или усилению положительного влияния внутренних и внешних факторов, что в целом снижает ценность экономической диагностики.
5. Под многовариантностью понимается наличие альтернатив проведения экономической диагностики, что обусловлено отраслевой спецификой деятельности, прохождением различных фаз экономического развития и рядом других факторов.
6. Оперативность предполагает минимальные затраты времени по сбору и обработке необходимой информации для принятия управленческих решений по результатам экономической диагностики.
7. Адаптивность – умение приспосабливать традиционные методы расчетов экономической эффективности к изменениям условий макроокружения, а при необходимости применение их различных модификаций.
8. Элементность составляющих деятельности. Выделяют статическую и динамическую составляющие. К элементам статической составляющей относятся мало и медленно изменяемые факторы (ресурсы), обеспечивающие возможность эффективной деятельности и достижения результата. Динамическая составляющая – средства, которые позволяют реализовать потенциальную возможность – повышение эффективности деятельности.
9. Выделение основной цели и ведущего звена. Важным моментом в экономической диагностике является определение цели исследования. В каждом конкретном случае следует отыскать причину, сдерживающую рост эффективности деятельности или мешающую достижению поставленной цели. Оперативное обнаружение в процессе экономической диагностики «узких мест» позволяет устранить имеющиеся диспропорции в эффективности деятельности организации торговли.
10. Принцип полезности определяет обоснованность оценки степени удовлетворения, получаемой организацией торговли от эффективности бизнес-процессов и деятельности в целом. Принцип регламентирует, что только производитель и продавец конкурентоспособных с точки зрения рынка и полезных с точки зрения потребителей товаров (работ, услуг) может рассчитывать на компенсацию своих расходов и получение прибыли, т.е. быть эффективно функционирующей организацией. Принцип является основополагающим в методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации, поскольку затрагивает цели деятельности и формирует направления процесса диагностирования.
11. Принцип соответствия выявляет отдельные элементы торговой организации, связи и применяемые методы, которые должны соответствовать ее миссии, целям и задачам. Реализация данного принципа позволяет выявить два главных фактора успеха – наличие миссии, цели, задач, их взаимное соответствие друг другу и возможность торговой организации реально выполнить свою миссию, достигнуть цели и решить задачи.
12. Принцип целостности и полноты основан на свойстве системности, присущей любому функционирующему субъекту. Реализация принципа предполагает, с одной стороны, выявление ограничений в процессе экономической диагностики элементов и связей организаций торговли, с другой стороны, – необходимость синтеза системы, соответствующего данному принципу.
13. Принцип развития характеризует исследование и выявление проблем как основу для их устранения путем фор-

мирования новой организационной системы, устраняющей эти проблемы. Следовательно, экономическая диагностика эффективности деятельности использует синтез и факты совершенствования элементов, связей и отдельных компонент.

14. Принцип преемственности заключается в синтезировании новых системных концепций, опираясь на сложившиеся производительные силы и производственные отношения, на инновационные достижения в исследуемой области. Одним из проявлений этого принципа является инерционность торговой организации как способность сохранять свои свойства. Внутренние и внешние изменения, затрагивающие эффективность деятельности, вынуждают предпринять усилия для адекватного изменения самой торговой организации. Отсутствие такой реакции приводит к всевозможным конфликтам и кризисам внутреннего порядка и в целом к снижению эффективности функционирования.
15. Принцип сбалансированности предполагает, что торговая организация имеет адекватные ее целям и задачам возможности. Соблюдение данного принципа позволяет сохранять эффективность бизнес-процессов в хозяйственной системе в контексте соответствующих целей и задач.
16. Принцип устойчивости базируется на системности исследуемой торговой организации – если хозяйственная система жизнеспособна, то она устойчива и наоборот. Воздействуя на хозяйственную систему, возмущения (внутренние и внешние) выводят ее из равновесия, которое может оказать положительное или отрицательное влияние на ее жизнеспособность. Принцип устойчивости в экономической диагностике эффективности деятельности регламентирует установление границ устойчивости и реакции системы на возмущения, определение ее эффективности и скорости реакции на такие возмущения, формирование направлений по повышению устойчивости хозяйственной системы.

Организационно-методический аспект проведения экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации базируется на соблюдении следующих условий.

- Первое условие заключается в том, что проведение качественной экономической диагностики эффективности деятельности сводится к глубокому пониманию информационной основы проведения аналитических исследований. Такая информация формируется на основе данных финансового, управленческого учета, аудита эффективности. Поэтому необходимо соблюдать правила, стандарты и принципы, применяемые для формирования информационной основы.
- Второе условие организации взаимосвязано с первым – грамотное владение методикой аналитических расчетов. При этом выделяются качественные суждения и количественные результаты. К качественным суждениям относятся, в первую очередь, оценку ситуации и стоящих проблем, которые будут определены как степень и качество использования тех или иных конкретных методов экономической диагностики эффективности деятельности и интерпретацию ее результатов. Количественные результаты – численное измерение итогов экономической диагностики эффективности деятельности с использованием стоимостных показателей.
- Третье условие определяется наличием программы действий, связанных с реализацией процесса достижения конкретных целей проведения экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации. Главная цель – оценить эффективность деятельности организации торговли с позиции принятия экономически обоснованных решений, имеющих тактическую и стратегическую направленность.
- Четвертое условие основано на понимании ограниченности выбранных и применяемых аналитических инструментов, их влияния на достоверность результатов экономической диагностики. Профессиональный диагност должен владеть разнообразными аналитическими методами; осознавать проблемы использования определенных методов, методик, показателей; учитывать основную цель проведения эконо-

мической диагностики; имеющиеся информационно-аналитические возможности; обосновывать применяемые методические приемы аналитических исследований эффективности деятельности для конкретной ситуации.

- Пятое условие – сопоставление затрат на проведение экономической диагностики и получаемого результата. В этом случае может возникнуть дилемма, поскольку упрощение процедур проведения аналитических расчетов может привести не только к экономии средств, потраченных на финансирование проведения экономической диагностики, но и к ограничению возможностей осуществления более полноценных аналитических исследований. Как следствие, возникает риск принятия некорректных тактических и стратегических управленческих решений.
- Шестое условие – наличие возможности оперативной адаптации к динамично изменяющимся условиям национальной экономики, которые неизбежно влияют на эффективность деятельности организации торговли. Поэтому возникает необходимость изменений и в ее методологии.

Любое аналитическое исследование эффективности деятельности организации независимо от целей и объектов исследования, включает в себя ряд этапов, объединенных обоснованными переходами и выполняющих специфические задачи. Главная особенность построения этапов заключается в их логической взаимосвязи, предполагающей движение от начального этапа к конечному, от более простого – к более сложному. Каждый предыдущий этап – база следующего этапа, логическое завершение предыдущего. Качество экономической диагностики, ее результаты зависят от правильности определения приоритетов на каждом из этапов исследования.

Программа экономической диагностики эффективности деятельности – подробный план, осуществляемый на стадии изучения эффективности финансово-хозяйственной деятельности торговой организации в целях обеспечения надлежащего качества информационно-аналитической системы. Каждый компонент, отраженный в программе, включает определенную целевую установку, связанную с общей целью экономической диагностики эффективности, применяемые критерии, этапы, задачи, ресурсы, сроки, затраты, необходимые для выполнения экономической диагностики в полном объеме. Программа описывает в структурно-логической последовательности характеристику и степень работы, выполнение которой завершается выводами экспертов и т.д.

В программу экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации могут быть включены:

- информационная база;
- специальные цели;
- пределы;
- детали различных фаз;
- используемые процедуры;
- методы;
- оценочные и критериальные показатели.

Научный подход к изучению эффективности деятельности торговой организации предполагает последовательное осуществление теоретического обоснования, методического обеспечения и практической реализации. На каждом этапе создается модель системы – концептуальная, конструктивная и операционная. Концепция представляет собой качественную описательную модель. Стадия формализации (методическая разработка) подразумевает установление количественных мер и взаимосвязей между элементами модели. Практическая реализация происходит посред-

ством построения конструктивной и идентификационной модели [11, с. 82].

Первая – это количественно-интерпретируемая модель, для которой не решены идентификационные проблемы. В свою очередь, идентификация модели – определение, уточнение источников исходных данных. Стадия операционализации устанавливает способы использования модели, поэтому операциональная модель – количественно-идентифицированная модель.

Интегральный критерий упорядоченности системы включает такие основные координирующие компоненты как оптимальность структуры системы для данного периода времени (либо фазы жизненного цикла); определение роли и места исследуемой системы по отношению к другим системам одного ранга с ней (место в иерархии систем); выделение относительно устойчивых и наиболее эффективных связей данной системы; определение меры структуризации системы.

Системность исследования эффективности позволила автору разработать методику структурно-логической модели экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации [14, 15, 16]. Преимущества предлагаемой модели заключаются в следующем:

- измерение эффективности деятельности происходит с помощью обобщающих показателей и системы показателей;
- осуществляется охват основных параметров деятельности торговой организации;
- любая подсистема структурно-логической модели экономической диагностики рассматривается локально и во взаимосвязи с другими элементами системы (структурно-логической модели);
- появляется возможность оперативного получения необходимой информации о статике и динамике эффективности деятельности торговой организации для принятия управленческих стратегических и тактических решений по повышению эффективности деятельности торговой организации.

При необходимости может быть разработана многовариантная программа по числу ключевых признаков, при изменении которых начинает «работать» соответствующий вариант.

Выводы

1. Обоснована системность как основополагающее свойство, присущее методологии общенаучной, конкретно-научной и технологической (конкретные методики и техники исследования).

2. Учитывая эволюционно-диалектический характер категории «эффективность» и специфику функционирования торговой организации как экономической системы, обоснована формулировка методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации.

3. Предложена реализация методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации по фазам проектирования; технологической и рефлексивной.

4. В соответствии с общей методологией управленческого, финансового анализа и аудита эффективности, учитывая специфику авторской структурно-логической модели сформулированы определения компонент методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации.

5. Обоснованы принципы, регулирующие процедурную сторону методологии экономической диагностики эффективности деятельности торговой организации как компоненты общенаучной системы ценностей.

Трофимова Лариса Николаевна

Литература

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / под ред. проф. В.Я. Позднякова. – М. : ИНФРА-М, 2009.– 189с.
2. Большая советская энциклопедия [Текст]. – 3-е изд. – М. : Советская энциклопедия, 1968-1979.– 890 с.
3. Декарт Р. Рассуждение о методе, чтобы верно направлять свой разум и отыскать истину в науках. Метафизические размышления. Начала философии [Текст] / Рене Декарт. – М. : Вежа, 1998.– 240 с.
4. Дмитриева О.Г. Экономическая диагностика регионов [Текст] / О.Г. Дмитриева. – СПб, 1992.– 340 с.
5. Загвязинский В.И. Методология и методика социально-педагогических исследований [Текст] / В.И. Загвязинский. – М. : Педагогика, 1982.– 260 с.
6. Коллокт Р. Диагностика повреждений [Текст] / Р. Колокотт. – М. : Мир, 1989. – 245 с.
7. Краевский В.В. Методология для педагога: теория и практика [Текст] / В.В. Краевский, В.М. Полонский. – Волгоград : Перемена, 2001.– 236 с.
8. Новая философская энциклопедия [Текст] : в 4 т. – М. : Мысль, 2000. – 340с.
9. Новикова А.М. и др. Методология [Текст] : учеб.-метод. пособие / А.М. Новикова, Д.А. Новикова. – М. : Ин-т проблем управления, 2007. – 348с.
10. Основы философии науки [Текст] : учеб. пособие для аспирантов / В.П. Кохановский и др. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2005. – 259с.
11. Погостинская Н.Н. Информационно-аналитическое обеспечение предпринимательской деятельности [Текст] / Н.Н. Погостинская, Ю.А. Погостинский. – Нальчик : Эльбрус, 1997. – 234с.
12. Рузавин Г.И. Методология научного исследования [Текст] : учеб. пособие для вузов / Г.И. Рузавин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 342 с.
13. Советский энциклопедический словарь [Текст]. – М. : Большая российская энциклопедия, 2002. – 459 с.
14. Трофимова Л.Н. Экономическая эффективность и безопасность деятельности хозяйствующих субъектов [Текст] / Л.Н. Трофимова.– Новосибирск : ГРЦО, 2006. – 240 с.
15. Трофимова Л.Н. Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики [Текст] / Л.Н. Трофимова. – Новосибирск : ГЦРО, 2004. – 316 с.
16. Трофимова Л.Н. Аудит и безопасность деятельности предприятия [Текст] / Л.Н. Трофимова. – Новосибирск : НИЭМ, 2001. – 80 с.
17. Философский энциклопедический словарь [Текст]. – М. : Сов. энциклопедия, 1983.– 560 с.
18. Философский словарь [Текст] / под ред. М.М. Розенталя. – 3-е изд. – М. : Изд-во полит. лит-ры, 1972. – 450 с.

Ключевые слова

Методология экономической диагностики эффективности деятельности; временная структура экономической диагностики эффективности; фаза проектирования; технологическая фаза; рефлексивная фаза; логическая структура; временная структура; динамические задачи диагноза; методика; иерархия целей.

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы рецензируемой статьи обусловлена недостаточной разработанностью проблемы формирования методологии экономической диагностики деятельности хозяйствующих субъектов.

Научные работы по теме экономической диагностики хозяйствующих субъектов различного уровня экономики и видов деятельности рассматривались в работах зарубежных и отечественных ученых-экономистов (Дмитриевой О.Г., Поздняковой В.Я., Вартановым А. и др.). Научные исследования посвященные вопросам методологии, представленные в работах Загвязинского В.И., Краевского В.В., Полонского В.М., Новикова А.М. и др., также являются небесспорными.

Отмечу, что степень разработанности темы статьи находится на начальном этапе – концептуальный, методический аспект «экономической диагностики эффективности деятельности торговых организаций» был впервые предложен автором статьи в своем диссертационном исследовании.

Рассматриваемая в статье проблема методологии экономической диагностики применительно к исследованию эффективности организаций торговли и авторское видение решения можно охарактеризовать как научную новизну.

Основные аспекты методологии исследования эффективности с использованием экономической диагностики достаточно полно раскрыты автором:

- обосновываются понятия, используемые в исследовании;
- сформулированы задачи экономической диагностики эффективности;
- сформулирован предмет, объект и субъект исследования;
- обобщены основные и специальные методы исследования;
- раскрыта сущность временной и логической структуры экономической диагностики эффективности;
- выявлена взаимосвязь компонент метода экономической диагностики;
- сформулирована и обоснована методика исследования.

Основными результатами теоретико-практической апробации по теме исследования стали следующие.

1. Разработанные автором деловые игры «Оценка эффективности инвестиций» и «Экономическая диагностика эффективности деятельности хозяйствующего субъекта», разработанные для студентов экономических специальностей вузов.
2. Два учебных пособия («Экономическая диагностика эффективности деятельности хозяйствующих субъектов»), допущенное Учебно-методическим объединением вузов России в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 061100 «Менеджмент организации» и «Инвестиции (эффективность, риски, безопасность)», рекомендованное УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит» и «Мировая экономика»; ряд положений, представленных в исследовании, нашел отражение в курсе дополнительного профессионального образования для аналитиков торговых организаций.

Резюмирующая часть статьи имеет полные и объективные выводы по результатам проведенного автором исследования.

В статье использован значительный теоретико-методологический и информационный базис исследования, основу которого составили научные статьи, монографии, диссертационные исследования ученых-экономистов, практических работников и самого автора.

Статья оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями ГОСТ.

Основными незначительными недостатками, по моему мнению, является отсутствие в резюмирующей части статьи краткого анализа результатов апробирования основных положений, сформулированных в статье. Тем не менее, этот факт не умаляет значимости рецензируемой статьи.

Статья Трофимовой Ларисы Николаевны «Методология экономической диагностики эффективности деятельности торговых организаций» может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Бакаева В.В., д.э.н., профессор кафедры коммерции Новосибирского филиала Российского государственного торгово-экономического университета