

СЕКЦИЯ 3. ПРОБЛЕМЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

УДК 338.24:004

ИНСТРУМЕНТЫ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ МОНИТОРИНГА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

И. Н. Аверина

Брестский государственный технический университет
Республика Беларусь, 224017 г. Брест, ул. Московская, 267
inaverina@mail.ru

Рассмотрены методические основы применения современных прикладных инструментов для информационно-аналитического обеспечения мониторинга показателей деятельности организации.

Ключевые слова: менеджмент, мониторинг, автоматизация, программное обеспечение, электронные таблицы, «1С: Бухгалтерия», «1С: ERP», «1С: Аналитика».

TOOLS FOR INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MONITORING THE ACTIVITIES OF BUSINESS STRUCTURES

I. N. Averina

Brest State Technical University
Republic of Belarus, 224017 Brest, Moskovskaya str., 267
inaverina@mail.ru

The methodological basis for the use of modern applied tools for information and analytical support for monitoring the business structure activities indicators are considered.

Keywords: management, monitoring, automation, software, spreadsheets, “1С: Accounting”, “1С: ERP”, “1С: Analytics”.

В условиях развития автоматизации учета бизнес-процессов и их цифровизации особо актуальным становится использование в менеджменте современных и доступных инструментов мониторинга бизнеса. Оптимально справляться с этой задачей позволяет грамотно сформированная в организации система мониторинга бизнес-индикаторов и корректная регламентация этой процедуры.

Под мониторингом понимают, прежде всего, систематический и непрерывный сбор и анализ информации о бизнес-процессах и о реализации мер по управлению ими. Традиционно мониторинг отличается от оценки тем, что он осуществляется внутренним, а не внешним персоналом, является постоянным, а не периодическим. Кроме того, мониторинг обычно опирается на систему, а не является разовым мероприятием, выполняемым в определенный момент времени [1].

Основная задача мониторинга обеспечивает достижение главной цели эффективного менеджмента – улучшение финансового состояния организации на основе непрерывного контроля ключевых показателей деятельности и последовательного анализа отклонений фактических показателей от нормативных. При этом особую важность приобретают значения плановых показателей, сбалансированность которых напрямую определяет, насколько дей-

ственным является финансовый контроль. Следует отметить, что налаженная система мониторинга является основой обеспечения экономической безопасности организации, ее стабильного и устойчивого развития.

Прежде всего, стабильное финансовое положение любой бизнес-структуры характеризуется постоянным превышением доходов над расходами, свободным и эффективным управлением денежными потоками, независимостью от кредиторов, низким риском банкротства [2]. Для оценки уровня финансовой устойчивости и определения финансового состояния субъектов хозяйствования применяются общеизвестные коэффициенты платежеспособности, перечень которых и методика оценки регламентируется в Республике Беларусь законодательно. Наряду с этим белорусскими учеными Г.В. Савицкой, Н.П. Мыцких, Н.Л. Давыдовой и другими обоснована необходимость совершенствования законодательного подхода к анализу и формулируются конкретные предложения по его развитию [3–4]. Например, Ю.М. Уласевич разработан методический инструментарий расчета финансового равновесия и финансового риска, как компонентов финансовой устойчивости, что позволяет получить комплексную оценку финансового состояния субъекта хозяйствования в условиях рыночных отношений [5].

Таким образом, с учетом общепринятой практики и современных исследований научного сообщества по методике финансового анализа в основу построения системы мониторинга должен быть положен определенный состав показателей. Это в свою очередь непосредственно повлияет на то, в какой степени система мониторинга будет позволять учитывать тенденции и тренды бизнеса, а также на диапазон управленческих инструментов, которыми сможет пользоваться руководство.

Дальнейшее построение системы мониторинга включает:

- определение информационных источников,
- моделирование информационной базы,
- построение методической базы для анализа результатов мониторинга,
- разработку инструментальных средств мониторинга, обеспечивающих сбор информации, ее представление и использование.

В современных условиях система мониторинга – это, несомненно, автоматизированная система, то есть специализированное программное обеспечение, пользователями которого является управленческое звено.

Суть автоматизированной мониторинговой системы заключается в возможности формирования регулярных и актуальных финансовых и управленческих отчетов для анализа и оценки деятельности бизнес-структуры с целью обоснования принятия решений по изменению планов, бюджетов или рабочих подходов, что крайне необходимо при ведении бизнеса в постоянно меняющихся условиях. При этом мониторинговая система позволяет собирать информацию не только в начале и в конце периода, а анализировать ее на постоянной основе, используя при этом и мобильные устройства и планшеты.

Качественная система финансового мониторинга должна соответствовать следующим критериям:

- достоверное отражение финансовых процессов и показателей;
- отсутствие ограничений доступа к тем или иным аспектам экономической деятельности предприятия;
- ориентированность на показатели внешней среды (рыночные факторы, уровень конкуренции и т.д.);
- актуальная и достоверная информация об имуществе предприятия (состояние, эффективность использования, уровень износа, данные по модернизации);
- мониторинг динамических факторов, определяющих избыток/недостаток денежных средств;
- применение актуальных методов расчета важнейших параметров (например, платежеспособность, коэффициент текущей ликвидности);

- учет положительных и отрицательных тенденций, способных играть роль ключевых тактических и стратегических приоритетов развития компании;
- возможность учета финансовых показателей за несколько отчетных периодов и мониторинга их динамики;
- разнообразие подходов, используемых при мониторинге показателей (например, с учетом необходимой периодичности контроля);
- фиксация выполнения текущих и стратегических целей в разрезе ключевых показателей [6].

В настоящее время большинство организаций ведут бизнес в условиях использования в качестве корпоративной информационной системы комплекса программ различного назначения, среди которых чаще всего встречаются: «1С: Бухгалтерия», «Битрикс24», система электронного документооборота и комплект офисных приложений, в частности электронные таблицы MS Excel.

В этих условиях экономист должен иметь в своем арсенале набор аналитических Excel-таблиц, разработанных с применением таких встроенных в Excel инструментов, как:

- таблица подстановки (Data Table) для анализа чувствительности показателя в зависимости от изменения одного или двух параметров в формуле расчетной модели;
- подбор параметра (What-If Analysis) для моделирования различных ситуаций «что-если» на этапе принятия решений;
- сводные таблицы (Pivot Tables) для вертикального и горизонтального анализа данных;
- условное форматирование для визуализации критической ситуации, например, при выходе анализируемого показателя из границ допустимых значений;
- функция ЕСЛИ() для автоматизации отображения формулировки вывода в ходе проверки значения анализируемого показателя по определенной шкале оценок;

Кроме этого любой расчет может быть оформлен в виде шаблона для многократного заполнения и сохранен в папке Шаблоны. В отличие от обычного Excel-файла файл-шаблон имеет вид бланка для автоматизированного расчета, в котором создана структура расчетной таблицы и она защищена от изменений, заданы необходимые формулы, приемлемые элементы форматирования, преднастроены параметры формирования графиков или диаграмм для возможной иллюстрации результатов, выполнена настройка параметров для печати, ячейки для ввода исходных данных обозначены цветным фоном. Во избежание отображения ошибок в ячейках с формулами в пустом шаблоне можно во всех формулах использовать функцию ЕСЛИОШИБКА, которая в случае ошибки будет отображать текст о необходимости заполнить исходные данные для расчета.

Одним из недостатков применения Excel-таблиц для информационно-аналитического мониторинга является необходимость ввода исходных данных для анализа. В лучшем случае может быть автоматизирована загрузка предварительно структурированной информации, выгруженной в свою очередь, например, из учетной системы предприятия. Для этих целей инструментами программирования, например, на языке VBA, должен быть реализован алгоритм и предусмотрена удобная возможность его использования.

Если рассмотреть автоматизацию бизнеса на основе применения современных ERP-систем, то в этом случае разработчиками уже включен модуль для финансового и управленческого анализа. Так, например, белорусская корпоративная информационная система «Галактика ERP 9.1» имеет контур планирования и управления финансами, который состоит из модулей «Управление бюджетом», «Платежный календарь» и «Финансовый анализ». При правильных настройках модуля «Финансовый анализ» можно произвести экспертизу любых экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия и выполнить экономический анализ его внутренней отчетности. При этом функции данного модуля подходят для предприятий всех форм собственности, в том числе с особенностями по предоставлению отчетности. Основная черта «Галактики ERP» – настраиваемость функционала на специфику пользователя. Поэтому для внедрения и полноценного использования всего встроенного в ERP-систему набора инструментов важна грамотная и последовательная настройка функций [7].

Следует отметить, что наиболее часто используемые в организациях приложения на платформе «1С: Предприятие» также могут иметь в своем функционале готовые аналитические отчеты, однако это зависит во многом от разработчиков программы, так как основная черта «1С: Предприятие» – это конфигурируемость любой поставленной задачи. На сегодня наиболее интересным является последняя разработка фирмы «1С» – это «1С: Аналитика», тиражирование которой берет начало с 2021 года.

«1С: Аналитика» представляет собой дополнительную составную часть платформы «1С: Предприятие» в виде визуального интерфейса, позволяющего быстро и легко получать нужную информацию из учетной базы данных и анализировать ее с разных сторон. Интерфейс «1С: Аналитики» максимально прост и удобен для бизнес-пользователей, не обладающих специальными техническими навыками и умением программировать в «1С: Предприятии». Демонстрационный стенд «1С: Аналитики» открыт в настоящее время для всех желающих по адресу <https://analytics.demo.1c.ru/analytics/ans> [8].

Примечательной является встроенная в «1С: Аналитику» возможность построения аналитических дашбордов, предназначенных для комплексного представления данных по нужной тематике. Дашборд – это информационная панель индикаторов, которая получает данные из учетного приложения «1С: Предприятия» и отображает их в понятном виде, используя тексты, графики, диаграммы и другие средства визуализации. Состав полей в источнике данных соответствует исходным данным объекта из информационной базы «1С: Предприятия». В «1С: Аналитике» все поля имеют две роли: измерение и факт. В состав диаграммы также входят фильтры, определяющие отбор данных из информационной базы в диаграмму. Все выбранные факты группируются по входящим в состав отчета измерениям. Панели дашборда получают данные и обновляются автоматически с заданным интервалом или даже в режиме реального времени. «1С: Аналитика» работает с данными непосредственно в пользовательской системе «1С», причем позволяет быстро их обрабатывать для аналитических отчетов, обходясь без промежуточных программ преобразования и выгрузки данных из «1С» и их загрузки в аналитическую систему. По своей сути «1С: Аналитика» – это дополнение к существующей в «1С: Предприятии» системе компоновки данных, которая больше ориентирована на программиста-разработчика. Разработчик создает отчет, пользователь запускает его и может время от времени изменять настройки этого отчета при необходимости. «1С: Аналитика» ориентирована на то, что пользователь сам создает нужные ему отчеты [8]. Тем не менее, при этом пользователь должен быть обучен корректному использованию «1С: Аналитики».

Таким образом, грамотная постановка системы мониторинга показателей деятельности и ее автоматизация с привлечением современных инструментов информационно-аналитического обеспечения позволит сохранять устойчивость бизнес-процессов организации и ее экономическую безопасность.

Список использованных источников

1. Nigel Simister Monitoring and Evaluation [Электронный ресурс]. URL : <https://www.intrac.org/resources/developing-systems-complex-organisations-methodology/> (дата обращения: 03.09.2023).
2. Шевчук Ю., Юхневич Н. Расчет коэффициентов платежеспособности [Электронный ресурс]. URL : <https://ilex.by/raschet-koeffitsientov-platezhesposobnosti/> (дата обращения: 03.09.2023).
3. Уласевич, Ю. О совершенствовании методического подхода к оценке платежеспособности субъектов хозяйствования // Банкаускі веснік, красавік. 2018. С. 46-52.
4. Савицкая, Г. Методика диагностики финансовой устойчивости компаний: как ее улучшить? // Фин. директор. 2013. № 10. С. 16-24.
5. Уласевич, Ю. М. Методический инструментарий для оценки финансового состояния субъекта хозяйствования // Вестник БГЭУ. 2015. № 6. С. 102-109.

6. Голобурда, Н. Финансовый мониторинг «для чайников» [Электронный ресурс]. URL : <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/prosto-o-finansovom-monitoringe/?authuser=0> (дата обращения: 04.09.2023).

7. Аверина, И.Н. Современные инструменты финансовой диагностики на примере ERP-системы «Галактика» // Большое евразийское партнёрство: прошлое, настоящее, будущее: избранные труды X Евразийского научного форума: коллективная монография. Том 2. СПб.: Университет при МПА ЕврАзЭС, 2018. (Серия «Евро-Азиатские исследования»). С. 15-24.

8. Хрусталева, Е.Ю. 1С: Аналитика. BI-система в «1С: Предприятия 8». М.: ООО «1С-Публишинг», 2021.

References

1. Nigel Simister Monitoring and Evaluation. Available at: <https://www.intrac.org/resources/developing-systems-complex-organisations-methodology/> (accessed: 03.09.2023).

2. Shevchuk Yu., Yukhnevich N. Raschet koeffitsientov platezhеспособности. Available at: <https://ilex.by/raschet-koeffitsientov-platezhеспособности/> (accessed: 03.09.2023).

3. Ulasevich, Yu. O sovershenstvovanii metodicheskogo podkhoda k otsenke platezhеспособности sub"ektov khozyaystvovaniya // Bankauski vesnik, krasavik. – 2018. S. 46-52.

4. Savitskaya, G. Metodika diagnostiki finansovoy ustoychivosti kompaniy: kak ee uluchshit? // Fin. direktor. 2013. № 10. S. 16-24.

5. Ulasevich, Yu.M. Metodicheskiy instrumentariy dlya otsenki finansovogo sostoyaniya sub"ekta khozyaystvovaniya // Vestnik BGEU. 2015. № 6. S. 102-109.

6. Goloburda, N. Finansovyy monitoring «dlya chaynikov» Available at: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/prosto-o-finansovom-monitoringe/?authuser=0> (accessed: 04.09.2023).

7. Averina, I.N. Sovremennyye instrumenty finansovoy diagnostiki na primere ERP-sistemy «Galaktika» // Bol'shoe evraziyskoe partnerstvo: proshloe, nastoyashchee, budushchee: izbrannyye trudy Kh Evraziyskogo nauchnogo foruma: kollektivnaya monografiya. Tom 2. SPb.: Universitet pri MPA EvrAzES, 2018. (Seriya «Evro-Aziatskie issledovaniya»). S. 15-24.

8. Khrustaleva, E.Yu. 1S: Analitika. BI-sistema v «1S: Predpriyatii 8» / E.Yu. Khrustaleva. – М.: ООО «1S-Publishing», 2021.

© Averina I.N., 2023

УДК 338.2

ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ЭФФЕКТИВНОГО МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ ПРЕДПРИЯТИЯ

Т.А. Будурян¹, Т.В. Филиппова¹

¹Брестский государственный технический университет
Республика Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267
Ftv_vvs@mail.ru

В статье представлен авторский подход к формированию модели оценки управления устойчивым развитием предприятия, сформирована шкала классификации уровней устойчивого развития.

Ключевые слова: развитие, формирование, механизм, подходы, оценка, предприятие, динамика.