

УДК 65.012.12

## О ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ

*Ветрова Н. М., Гайсарова А. А.*

*Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, Симферополь, Российская Федерация*

*E-mail: хаос.ветрова.03@mail.ru*

В статье рассмотрены современные теоретические подходы к уточнению роли и места экономической диагностики в системе информационно-аналитических наук. Проведен анализ используемых определений сущности, задач, предмета экономического анализа и экономической диагностики.

**Ключевые слова:** экономическая диагностика, экономический анализ, теоретические основы, термины, понятия.

### ВВЕДЕНИЕ

Проблемы современной экономики и задачи по их решению определили необходимость адаптации ряда теоретических положений относительно сущности и организации аналитических наук, которые разрабатывались и уточнялись длительное время. Глубокие перемены в хозяйственной практике обусловили появление новых научных направлений, способных оперативно удовлетворить потребности руководителей различного уровня в аналитической информации, необходимой для принятия управленческих решений в области как оперативного планирования, регулирования деятельности, так и определения стратегических перспектив. Одним из таких направлений является экономическая диагностика.

#### **Постановка проблемы**

Отдельные положения диагностики в экономике рассмотрены в работах Варганова А. С. [1], Бердниковой Т. Б. [2], Забродского В., Трескунова Л., Янова Л. [3], Мазура И. И., Шапиро В. Д. [4], Шеремета А. Д. [5], Табурчака П. П., Тумина В. М. и Сапрыкина М. С. [6] и других ученых, а также в научной и учебной экономической литературе широко представлены теоретико-прикладные основы аналитических наук [7, 8, 9, 10, 11]. Следует отметить определенный разброс существующих подходов не только к сущности, но и роли диагностики в системе информационно-аналитических экономических наук, особое значение в которой отводится экономическому анализу (при этом выделяются его различные виды и подвиды: анализ хозяйственной деятельности, финансово-экономический анализ, технико-экономический анализ, маркетинговый анализ и другие). При этом следует учитывать, что экономический анализ является широко применяемой наукой с достаточно разработанной методической основой, которая позволяет выявить особенности хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования (объединения, предприятия) как объекта исследования. Однако на данном этапе развития экономики в условиях нарастания неопределенности и динамичности процессов хозяйствования требуется уточнение теоретических основ экономической диагностики как информационно-аналитической науки, выявления соотношения и взаимосвязей ее с видами экономического анализа, чему и посвящена данная статья.

### **ОСНОВНОЙ МАТЕРИАЛ**

Проведенный анализ теоретических разработок по проблематике статьи выявил как общие подходы, так и принципиально отличающиеся трактовки содержания, цели, задач, методов научных направлений, которые включаются учеными в информационно-аналитический блок: анализ хозяйственной деятельности, экономический анализ, финансово-экономический анализ, экспресс-анализ, диагностика и другие виды наук аналитической направленности.

Сопоставление различных подходов позволяет отметить, что у ряда авторов определения экономической диагностики и анализа по некоторым аспектам близки по смыслу и по содержанию. Так, Вартанов А. С. рассматривает диагностику «...как составную часть комплексного экономического анализа, охватывающую преимущественно оценку результативности принимаемых управленческих решений [1, с. 3]», – другими словами, диагностика не рассматривается как отдельное исследовательское направление. Авторы статьи «Экспертная система диагностики деятельности предприятия» также считают, что диагностика призвана проанализировать состояние предприятия перед формированием его стратегий и планов развития [3, с.88]. В Современном экономическом словаре отмечается, что «экономическая диагностика – *анализ* и оценка экономических показателей работы предприятия на основе изучения отдельных результатов, неполной информации [12, с. 394]», что также, по сути, не противоречит содержанию экономического анализа в [5], [7, с.7], [8], [9], хотя каждая наука должна иметь четкие признаки и содержательность.

Мазур И. И. и Шапиро В. Д. на первый взгляд не идентифицируют диагностику с экономическим анализом: «Диагностика призвана выявить и понять проблемы компании, ее слабые и сильные стороны, место компании на рынке и среди конкурентов [4, с. 160–161]», однако в дальнейшем, описывая процедуру диагностики, указывают, что она объединяет несколько видов анализа и оценок и, таким образом, делают акцент только на аналитичности диагностического исследования.

Наряду с определением экономической диагностики как отдельной аналитической науки, в комплексе финансовых наук выделяют диагностику финансового состояния [13, с. 11] и диагностику банкротства [2, с. 72]. Данные направления экономической работы имеют конкретную целевую направленность – исследование специального набора параметров деятельности применительно к финансовой сфере субъекта. При этом Бердникова Т. Б. выделяет в качестве содержания анализа финансово-экономической деятельности – «...всестороннее изучение технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования [2, с. 9]». При этом содержание диагностики финансово-экономической деятельности «... состоит в установлении и изучении признаков, измерения основных характеристик, отражающих состояние машин, приборов, технических систем, экономики и финансов хозяйствующего субъекта...» [2, с. 9]. На наш взгляд, данные определения

не позволяют внести четкость в разграничение содержания анализа и диагностики деятельности. Отметим достаточно глубокую проработку методики проведения диагностики финансового состояния, как и разных подходов к диагностике возможности банкротства, но все-таки при этом решается частная задача именно относительно состояния финансовых ресурсов и схем.

Следует отметить, что Райзберг Б. А. и Лозовский Л. Ш. рассматривают в качестве итога диагностики на основе оценки состояния хозяйства и его эффективности «диагноз, что позволит сделать выводы, необходимые для принятия быстрых, но важных решений, что отличает диагностику от анализа» [12, с. 246]. Думается, выделение результата диагностики в форме определенного диагноза состояния субъекта хозяйствования действительно следует считать определяющим отличительным аспектом от содержания экономического анализа, если ввести четко сформулированные виды диагноза и критерии их установления.

Другим важным теоретическим аспектом по определению места и особенностей экономической диагностики в системе информационно-аналитических наук является цель науки. При этом для экономического анализа наиболее полно и конкретно цель сформулирована Бакановым М. И. и Шереметом А. Д. как связанная «...с исследованием экономических процессов и их взаимосвязей<...>; с научным обоснованием бизнес-планов...; с выявлением положительных и отрицательных факторов<...>; с раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития» [7, с. 21].

Цели диагностики Вартанов А. С. ограничивает оценкой результативности принимаемых управленческих решений, ситуационным анализом, оценкой экономической динамики и перспектив, открывающихся перед предприятием в случае реализации изменений в планировании, снабжении, регулировании и организации производства [1, с. 3]. А по мнению Забродского В., Трескуновой Л., Янова Л., «... анализ направлен в первую очередь на всестороннее рассмотрение, изучение ситуаций, сложившихся на объекте, и выявление каких-либо отрицательных или положительных результатов его деятельности. Главная же цель диагностики – установление источника возникновения отрицательных результатов при функционировании объекта. Таким образом, диагностика включает в себя не только этапы анализа, но и этапы распознавания причин возникновения сложившихся ситуаций» [3, с. 88]. При этом авторы [3] акцентируют внимание на особенностях методов наук, считая, что в текущем периоде «...применяемые на практике методы анализа не в полной мере соответствуют современным требованиям. На данном этапе диагностика деятельности предприятия осуществляется методами анализа хозяйственной деятельности, финансового анализа, которые содержат инструментарий этого анализа (некоторый набор формул), недостаточно хорошо описывают процесс самого анализа, то есть учет различных взаимовлияний показателей, элементов системы, индивидуальных особенностей предприятия» [3, с. 88]. Далее в статье обосновывается необходимость проведения анализа с использованием экономико-математических

методов и моделей, что и должно являться основой диагностического процесса. В результате изучения данного подхода по теоретико-методическим особенностям экономической диагностики деятельности предприятия хочется согласиться с мнением о важности экономического моделирования сложных хозяйственных систем, однако считаем, что нет противоречия между аналитической работой с использованием математических моделей и без таковых с привлечением других методов как общенаучных, так и конкретно-научных. И в первом и во втором аналитических процессах будут решаться задачи осознания характера, тенденций, особенностей, факторов деятельности предприятия. При этом уровень информации может быть как полным («избыточным» [3, с. 89]), так и ограниченным, что в свою очередь будет оказывать влияние на уровень выявления изменений параметров хозяйствования: выявленные или необнаруживаемые (скрытые).

Предметом анализа считаются «...хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации» [7, с. 22], «причинно-следственные связи экономических явлений и процессов» [9, с. 23], «...анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния, результатов социального развития и использования трудовых ресурсов, состояния и использования основных фондов, затрат деятельности оценка эффективности» [2, с. 1–4]. А предмет диагностики определяется как «...экономические результаты хозяйствования, как следствие экономических процессов: причины, вызывающие изменение результатов хозяйственной деятельности и этапы распознавания причин возникновения сложившихся ситуаций» [1, с. 11].

Нами предлагается в качестве предмета экономической диагностики выделять «установление параметров состояния предприятия как системы с учетом причинно-следственных связей факторов, процессов и результатов деятельности» [14, с. 15], что позволит подчеркнуть отдельное место научного направления в информационно-аналитическом блоке наук.

Если по сущности объекта исследования анализа и диагностики имеются различные толкования, связанные с выделением или предприятия в целом, или отдельных элементов деятельности (результаты, стороны деятельности и др.), то субъект исследования для диагностики и анализа совпадает – экономические службы различного уровня и функционального звена в соответствии с задачами управления.

В теории экономического анализа глубоко и всесторонне проработан вопрос о методе науки, что нельзя сказать о диагностике, поскольку отмечается разброс мнений от акцента на «матрицу роста, ее модификации, ранговые оценки, аппарат производственной функции» [1, с. 13], «методы теории искусственного интеллекта» [3, с. 89], «рейтинговый, фактографический, мониторинговый, фундаментальный и др.» [2, с. 14–15].

Проведение сравнительной характеристики задач, решаемых экономической диагностикой и экономическим анализом, позволяет сделать следующий вывод:

заявляется, что науки решают целый ряд близких исследовательских задач по проблемам экономики и управления [7, с. 24–28], [1, с. 10–11], [6], [11], однако отличительным аспектом является то, что в задачи экономической диагностики вводится отдельно задача установления источника возникновения отрицательных результатов при функционировании объекта, а также постановка диагноза [3, с. 88]. Акцент на выявление факторов, определяющих любое развитие процессов хозяйствования, и в том числе причин негативных тенденций в рамках диагностики [3], думается, не стоит выделять только в прерогативу диагностики, поскольку экономический анализ также значительное внимание уделяет направленности влияния факторов на деятельность.

### **ВЫВОДЫ**

По мнению авторов, экономическая диагностика является информационно-аналитической наукой, исследующей параметры деятельности хозяйствующего субъекта (возможно выделять их по уровню управляемости, масштабам и другим признакам) во всем многообразии проблем его функционирования.

Нами экономическая диагностика рассматривается как «научное направление, которое изучает экономическую систему как объект исследования (с учетом структуры и отраслевых особенностей) с целью распознавания ее состояния и установления диагноза состояния в условиях действия системы факторов деятельности и неполной информации [14, с. 14]. При этом наиболее существенным отличием экономической диагностики как научного направления можно считать формулирование диагноза состояния как конкретизацию состояния диагностируемого объекта на определенный период его работы. Естественно, данное отличие может быть реализовано лишь при разработке системы критериев, на основе которых возможно выделить соответствующий диагноз состояния деятельности.

По итогам выполненных исследований целесообразно проведение дальнейшего совершенствования теории экономической диагностики как информационно-экономической науки, изучающей сложные процессы хозяйствования, в основе которых – причинно-следственные зависимости экономических законов в части развития категориально-терминологического аппарата и методологии диагностирования.

### **Список литературы**

1. Варганов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика, 1991. 80 с.
2. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-экономической деятельности предприятия: [учебное пособие]. М.: ИНФРА– М, 2007. 215 с.
3. Забродский В. Трескунова Л., Янов Л. Экспертная система диагностики деятельности предприятия [Текст] // Бизнесинформ. 1998. № 21–22. С. 88–93.
4. Мазур И. И., Шапиро В. Д. Реструктуризация предприятий и компаний: [Текст] Учеб. пособие для вузов / Под. общ. ред. И. И Мазура. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2001. 456 с.
5. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. М.: Инфра-М, 2008. 367 с.

## ***О ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ОСНОВАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ***

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. [Текст]: учеб. пособ. для вузов / П. П. Табурчак, А. Е.Вакуленко, Л. А. Овчинникова, и др. : под ред. П. П. Табурчака, В. М. Тумина и М. С.Сапрыкина. Ростов н/Д.: Феникс, 2002. 353 с.
7. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: [Текст] : учеб. М.: Финансы и статистика, 1999. 416 с.: ил.
8. Прыкин Б. В. Экономический анализ предприятия: [Текст] : учеб. для вузов. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2000. 360 с.
9. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности предприятия: [Текст] Учеб. пособие. 4-е изд., исправ. и доп. М.: ИНФРА-М., 2005. 281 с.
10. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: [Текст] : Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 617 с.
11. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [Текст] : Учебник / А.П. Гарнов. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 365 с.
12. Современный экономический словарь. / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. [Текст] : – 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2003. 480 с.:
13. Диагностика финансово-экономического состояния организации: Учеб. пособие / Е. В.Бережная, О. В.Бережная и др. [Текст]. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 304с.:
14. Ветрова Н. М. Экономическая диагностика: определение сущность, цели [Текст] // Экономика и управление. 2004. № 1. С. 13–16.

*Статья поступила в редакцию 09.11.2015*