

5. Об утверждении Рекомендаций по оплате труда работников торговли и общественного питания. Приказ Министерства торговли Республики Беларусь 30.06.2008 № 98.
6. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.12.2008 г. № 187).
7. Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественному питанию. Утверждено приказом Министерства торговли Республики Беларусь 9 апреля 2007 г. № 74.
8. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-практ. пособие / Под ред. Л.И.Кравченко. — Минск: ФУАинформ, 2008. — 648 с.
9. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. / Под ред. В. В. Кожарского. — Минск: Новое знание, 2004. — 814 с.
10. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономоренко (и др.); под общ. ред. П. Г. Пономоренко. — 2-е изд., испр. — Минск: Выш. шк., 2007. — 527 с.
11. Бухгалтерский учет. Теория. Документы. Корреспонденция счетов. Регистры. Отчетность: Практ. пособие / Н.И. Ладутько (и др.); под общ. ред. Н.И.Ладутько : 6-е изд., перераб. и доп. — Минск: ФУАинформ, 2007. — 808 с.
12. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебн. — 10-е изд., испр. — М.: Новое знание, 2008. — 508 с.
13. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебн. пособие. — Минск: Книжный дом, 2005. — 688 с.
14. Медведев, М. Ю. Бухгалтерский словарь. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. — 488 с.
15. МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Аскери, 1998.
16. Нидлз, Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1994.
17. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет. — М.: Бухгалтерский учет, 2003. — 792 с.
18. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях. — М.: Финансы и статистика, 1994.
19. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: ЮНИТИ, 1996.
20. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 496 с.

КОНЦЕПЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ ПРОИЗВОДСТВА УСЛУГ

Н.А. Лесневская, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

ВВЕДЕНИЕ

Качественное обновление белорусской экономики может произойти только при обеспечении скоординированной и эффективной работы органов государственного управления и предпринимательских структур, как на внутреннем, так и международном рынке услуг. На решение этих задач обращается внимание в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006–2010 годы и Комплексной программе развития сферы услуг в Республике Беларусь на 2006–2010 годы [5, 8]. Поэтому повышение результативности деятельности организаций сферы услуг будет способствовать эффективному решению социально-экономических задач, реформированию экономических отношений, совершенствованию структуры национального хозяйства, выполнению национальных проектов.

Преобразования в экономике потребовали пересмотра концептуальных основ экономического анализа, разработки его новых видов и направлений. Современные условия требуют обоснования устойчивых, достоверных и долгосрочных прогнозов, определяющих стратегию развития субъекта хозяйствования на рынках товаров и услуг. В этой связи возрастает научный интерес к развитию концепции стратегического анализа, позволяющей обосновать его методологические основы, выявить факторы и условия практического применения прогнозов на макро, мезо и микроэкономическом уровне экономики.

В настоящее время отсутствует целостная система представлений о стратегическом анализе, базирующаяся на взаимосвязи его методологии с процессами управления и прогнозирования, не разработано его учетно-аналитическое обеспечение и этапы проведения. Требуется обоснования сбалансированная система обобщающих и детализированных показателей для оценки перспектив развития субъектов хозяйствования, которая обеспечит согласование разработанной стратегии с индикативными данными национальных и государственных программ развития отраслей сферы услуг. Комплексное решение этих задач обеспечит разработка концепции стратегического анализа в системе производства услуг.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В рыночных условиях хозяйствования обоснованность и качество принимаемых решений обеспечивается способностью административно-управленческого персонала предвидеть и реально оценивать перспективы развития организации, использовать новые формы и методы хозяйствования, адаптировать их к изменяющимся условиям внешней рыночной среды. Решение этих задач должно производиться с использованием научной методологии предвидения, на которой базируется стратегический анализ.

В современной экономической науке стратегический анализ представляет собой новое научное направление прикладного характера, формирование которого развивает теорию и методологию экономического анализа.

В настоящее время не сформулирована целостная система взглядов на стратегический анализ и прогнозирование в сфере услуг, отсутствует четкость и однозначность в понимании и толковании таких понятий как «прогноз», «прогнозирование», «стратегия» и «стратегический анализ». Многими авторами эти понятия воспринимаются расплывчато и неоднозначно, поскольку относятся к развивающимся экономическим категориям, сущностное насыщение которых происходит по мере развития методологии и практики прогнозирования.

Научно-методологические основы прогнозирования и стратегического планирования имеют свою историю. Первые научные исследования в этой сфере научных интересов принадлежат Н.Д. Кондратьеву. Его теория научного предвидения будущего предлагает методологическое обоснование прогнозов с использованием статики, циклической динамики и социогенетики. В предложенной автором теории статические методы исследования использовались для изучения пропорций в структуре прогнозируемой системы, элементы циклической динамики применялись для исследования неравномерностей развития в экономике, смены циклов подъема и спада, а социогенетика позволяла установить преемственность причинно-следственных связей при прогнозировании будущего.

Советская школа экономического прогнозирования представлена работами таких ученых как А.Г. Аганбегян, А.И. Аничкин, А.Г. Гранберг, А.Н. Ефимов, Э.Б. Ершов, Ф.Н. Клоцвог, С.С. Шаталин, Ю.Я. Яременко. В ходе совершенствования методологии народнохозяйственного прогнозирования, в этот период были разработаны модели экономического роста, применяемые для прогнозирования ВВП, ВНП с учетом влияния динамики трудовых ресурсов, капиталовложений, научно-технического прогресса, модели межотраслевого баланса производства и распределения продукции. Исследования проводились преимущественно на макроэкономическом уровне. Разработка стратегических планов и программ для субъектов хозяйствования не проводилась.

Первая попытка увязать прогноз макроэкономических показателей с интересами субъектов хозяйствования была предпринята в 70–80 годы XX века при разработке долгосрочного плана экономического развития на 15 лет и Комплексной программы научно-технического прогресса на уровне не только отраслей, но и крупных организаций.

С развитием рыночных отношений, созданием крупных корпоративных организаций появилась потребность в стратегическом анализе на микроэкономическом уровне. Предпосылкой к переосмыслению его сущности и задач послужило широкое применение инновационных технологий, обострение конкуренции, появление материальных стимулов для роста качества производства и производительности труда, развитие социальной сферы и повышение качества жизни.

Под влиянием рыночных реформ в настоящее время происходит трансформация научных теорий, сложившихся в условиях пятилетнего планирования. Наиболее результативными и информационно емкими в этой области являются исследования М.И. Баканова, С.Б. Барнгольц, М.А. Вахрушиной, Н.Р. Вейцмана, О.В. Ефимовой, В.Э. Керимова, М.В. Мельник, В.И. Петровой, С.А. Стукова, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета.

В последние годы большое внимание в научной литературе уделялось вопросам стратегического управленческого учета как информационной системы, обеспечивающей анализ и принятие стратегических управленческих решений. Эти вопросы нашли развитие в работах М.А. Вахрушиной, Р.Г. Каспиной, Т.П. Карповой, Е.Н. Лавренчук, О.Е. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Паляя, Т.В. Шишковой.

В настоящее время содержание стратегического анализа находится под влиянием исторически сложившихся подходов, трансформация и адаптация которых к изменяющимся экономическим условиям происходит медленно. Не удастся достичь высокой надежности прогнозных расчетов на среднесрочную перспективу. Это во многом объясняется тем, что определение прогнозных показателей основывается на результатах ретроспективного анализа, отражающих достигнутый уровень производства, и позволяющих экстраполировать полученные результаты путем корректировки ранее разработанных стратегических планов.

В широком понимании стратегия определяется как искусство руководства, общий план ведения работы, исходя из сложившейся действительности на данном этапе развития [2, с. 1172]. В содержании экономических наук стратегия организации рассматривается комплекс долгосрочных мер по укреплению жизнеспособности и экономической стабильности организации. С ее использованием субъект хозяйствования позиционирует себя на рынке, обеспечивает согласованное проведение организационно-технических и социально-экономических преобразований, устанавливает конкурентные преимущества. Разработка жизнеспособной экономической стратегии субъекта хозяйствования является важной задачей стратегического управления. В работах В.Э. Керимова и А.Н. Хорина обоснованно отмечается, что стратегическое управление позволяет не только устанавливать параметры будущего развития организации, но и обеспечивает возможность принятия эффективных стратегических решений сегодня, нацеленных на достижение выбранных целей в будущем [10, с. 18]. Для того чтобы определить значение стратегического анализа в современных условиях, необходимо рассмотреть его

сущность и содержание, сформулировать понятийный аппарат, определить информационное обеспечение и инструментарий.

В специальной литературе ряд исследователей определяет сущность стратегического анализа, рассматривая его как функцию стратегического управления. В широком смысле под управлением понимают целенаправленное воздействие на объект управления с целью его перевода в новое состояние или поддержание в установившемся режиме [10, с. 13]. В организационной структуре субъекта хозяйствования принятие и реализация стратегических решений осуществляется менеджерами различных структурных подразделений. В зависимости от организационно-правовой формы хозяйственной деятельности в микроэкономической среде решение стратегических задач может осуществляться на следующих уровнях управления:

- 1 уровень — группа взаимосвязанных организаций, корпорация, либо организация, осуществляющая различные виды деятельности и согласующая динамику своего развития с макроэкономическими показателями, определяющими стратегию национальной экономики либо отдельной отрасли;
- 2 уровень — организация или ее структурное подразделение, функционирующие в одной сфере деятельности;
- 3 уровень — структурные подразделения, участвующие в реализации одного стратегического направления;
- 4 уровень — основные структурные подразделения организации, ее филиалы и представительства.

Каждый уровень можно представить как элемент целостной и сложной системы, для которого разрабатываются обобщенные и дифференцированные стратегические показатели, контролируется и оценивается степень их выполнения.

Стратегический анализ используется для поиска возможностей изменения будущего и позволяет обосновать разработку и выбор стратегии, которая обеспечит баланс взаимодействия субъекта хозяйствования с внешней и внутренней средой, а также устойчивые темпы его развития.

Сбалансированное взаимодействие с внешней средой достигается в результате согласования показателей, характеризующих динамику развития субъекта хозяйствования с темпами изменения макроэкономических показателей. Это означает, что при разработке стратегии субъекты хозяйствования должны ориентироваться на индикативные показатели, установленные в государственных и отраслевых программах, определяющих темпы и направления развития национальной экономики и ее основных секторов.

Показатели, отражающие баланс взаимодействия внутренней и внешней среды, формируют общую стратегию, обоснованность и эффективность которой обеспечивает устойчивый экономический рост субъекта хозяйствования.

Внутренняя среда характеризует возможности субъекта хозяйствования, используемые для достижения стратегических целей в процессе производства услуг. Сбалансированное состояние при этом обеспечивает взаимосвязь показателей, отражающих динамику внутренних хозяйственных процессов, составляющих кругооборот хозяйственных средств. На постоянной основе каждая организация вовлечена в четыре процесса: приобретение ресурсов из внешней среды, использование ресурсов в производственном процессе, реализация услуг во внешнюю среду и распределение полученного результата между внутренней и внешней средой. При этом следует учитывать, что субъект хозяйствования не только производит и реализует услуги, но и обеспечивает участие персонала в прибылях и его социальные гарантии.

Общая стратегия включает отдельные элементы, раскрывающие ее содержание и показатели по различным направлениям. Выделение элементов стратегии, по нашему мнению, следует производить для каждого хозяйственного процесса, обеспечивающего жизнедеятельность организации, в результате чего различают финансовую, производственную, сбытовую, социальную стратегии.

С учетом рассмотренных выше положений можно сформулировать понятие стратегического анализа, его сущность, содержание, определить объект и субъекты.

Стратегический анализ — это система знаний в области экономического анализа, определяющая сбалансированное состояние и направления развития структурных единиц системы управления на среднесрочную и долгосрочную перспективу на основе комплексного изучения сложившегося и будущего характера воздействия внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности при эффективном использовании ресурсов и обеспечении социальных гарантий.

Сущность стратегического анализа составляет информационно-аналитическое обеспечение управленческих решений, принимаемых на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Содержание стратегического анализа заключается в детальном и всестороннем обеспечении адаптированной для восприятия различными внешними и внутренними пользователями прогнозной аналитической информации, способствующей принятию обоснованных стратегических решений. Формирование стратегии

производится с использованием системы показателей и научных методов, применяемых для обоснования стратегических решений. Результатом стратегического анализа является система обобщающих индикативных и дифференцированных показателей, сгруппированных по периодам, видам деятельности и структурным подразделениям и включающая промежуточные показатели, необходимые для контроля реализации поставленных целей.

Содержание и объем исходной и результативной информации оказывают влияние на определение объекта и субъекта стратегического анализа.

Объектом стратегического экономического анализа выступает субъект хозяйствования, который может рассматриваться как комплексная управляемая система, включающая совокупность составляющих ее элементов, интегрированных либо структурированных по видам деятельности и этапам производственного процесса.

Субъектами стратегического анализа являются лица, осуществляющие разработку, реализацию и контроль выполнения долгосрочных и среднесрочных управленческих решений на основании результатов стратегического анализа. В зависимости от уровня управления и отношения к субъекту хозяйствования можно выделить следующие группы субъектов стратегического анализа:

- 1) органы государственного управления;
- 2) собственники и инвесторы;
- 3) лендеры;
- 4) управленческий персонал и менеджеры структурных подразделений различного уровня;
- 5) рабочие и служащие.

В процессе проведения стратегического анализа каждый субъект с учетом своих интересов определяет его цели и задачи.

Цель стратегического анализа определяет направления развития субъекта хозяйствования в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Следует различать основополагающую цель стратегического анализа, определяющую его значение в системе научных знаний, и его частные цели, реализуемые в системе стратегического управления субъектом хозяйствования.

Основополагающая цель стратегического анализа определяется его сущностью и содержанием. Она заключается в разработке обобщенных индикативных и детализированных прогнозных показателей, составляющих стратегию развития субъекта хозяйствования на среднесрочную и долгосрочную перспективу при эффективном использовании ресурсов, ее устойчивом финансовом состоянии, обеспечении социальных гарантий и поиск методов изменения будущего.

Частные цели устанавливаются субъектами стратегического анализа и конкретизируются с учетом общего состояния экономики и функциональных особенностей субъекта хозяйствования: отраслевой принадлежности, состава и масштабов основных видов деятельности, организационной структуры управления, возможности автоматизированного сбора и обработки данных. По мнению отдельных авторов, частные цели стратегического анализа должны быть четко сформулированы, а оценка их выполнения должна проводиться с использованием контрольных промежуточных показателей [10, с. 29]. Цели стратегического анализа могут достигаться в результате решения определенных взаимосвязанных аналитических задач.

В теории экономического анализа аналитическая задача представляет собой конкретизацию его целей с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения [4, с. 6]. Несмотря на то, что единой стройной теории стратегического анализа в настоящее время не выработано, в специальной литературе содержится описание отдельных ее элементов. Так основную задачу стратегического анализа некоторые авторы видят в том, чтобы из различных данных, разрозненных и отражающих отдельные явления и факты, составить целостную систему исследуемого объекта, выявить присущие ему тенденции и предоставить объективную информацию для принятия обоснованного решения [10, с. 9].

В.Э. Керимов и А.Н. Хорин обращают внимание на тот факт, что **задачи стратегического анализа** должны быть конкретными, измеряемыми, направленными на совершение определенных практических действий, реалистичными, учитывающими ресурсы времени и финансовые ресурсы [10, с. 30].

Кроме того, следует различать стратегические задачи развития субъекта хозяйствования и задачи стратегического анализа. В трактовке Л.В. Донцовой, к основным стратегическим задачам организации в условиях рыночной экономики относятся: оптимизация структуры капитала и финансовой устойчивости; максимизация прибыли; обеспечение инвестиционной привлекательности и создание эффективного механизма управления; достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния для собственников, инвесторов, кредиторов; использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств [4, с. 8].

Задачи стратегического анализа, по нашему мнению, должны быть разработаны по элементам общей стратегии субъекта хозяйствования, и рассматриваться как комплекс мер, направленных на их реализацию. Они позволяют уточнить способы реализации финансовой, производственной, сбытовой и социальной стратегии при достижении субъектом хозяйствования поставленных целей. Кроме того, задачи стратегического анализа могут

быть связаны не только с разработкой эффективной стратегии, но и с обеспечением ее реализации в сложившихся условиях. Следует согласиться с точкой зрения специалистов, которые отмечают, что важная задача стратегического анализа - правильно оценить приоритеты в распределении ресурсов, обеспечить сбалансированное их поступление и использование, довести до каждого сотрудника сведения об определенных стратегических показателях, релевантных именно для его уровня управления, целей, функций, ответственности [10, с. 35]

Важной задачей стратегического анализа является согласование прогнозных показателей субъекта хозяйствования с индикативными показателями, предусмотренными в государственных социально-экономических программах развития экономики и отраслей сферы услуг. Таким образом, в составе наиболее общих задач стратегического анализа можно выделить следующие:

- 1) обоснование среднесрочных и долгосрочных показателей финансовой, производственной, сбытовой и социальной стратегии;
- 2) обеспечение реализации всех элементов стратегии в сложившихся для субъекта хозяйствования экономических условиях;
- 3) оценка выполнения промежуточных стратегических показателей, выявление и текущий контроль и анализ возникающих отклонений;
- 4) оценка достоверности результатов стратегического анализа, обоснование своевременности корректировки стратегических целей;
- 5) разработка предложений по расширению и повышению качества информационного обеспечения стратегического анализа, пересмотр применяемых методов и методик с целью повышения достоверности результатов.

В рыночных условиях задачи прогнозирования не ограничиваются перечисленными выше положениями, они значительно шире и разнообразнее. Определение основных задач стратегического анализа включает широкий спектр экономических интересов, однако необоснованный рост числа факторов, оказывающих влияние на формирование стратегии субъекта хозяйствования, требует разработки сбалансированной системы показателей.

Для проведения стратегического анализа и обеспечения достоверности его результатов необходим достаточный объем финансовой и нефинансовой информации, которая составляет систему его информационного обеспечения. Это означает, что помимо экономической информации, формирующей наибольший по объему и значению информационный поток, для проведения глубокого и всестороннего анализа необходима правовая, техническая, и социальная информация, которая формирует целостную **систему информационного обеспечения стратегического анализа**.

В нашем понимании под системой информационного обеспечения стратегического анализа необходимо рассматривать интегрированный комплекс финансовых и нефинансовых данных, предназначенный для обоснования управленческих решений в соответствии с целью и задачами субъектов, осуществляющих разработку эффективной стратегии.

Содержание системы информационного обеспечения определяется комплексом целей и задач, решаемых с использованием стратегического анализа, а также функциональными особенностями субъекта хозяйствования: отраслевой принадлежностью, составом основных видов деятельности и их объемом, организационной структурой управления, возможностью автоматизации сбора и обработки данных.

В систему информационного обеспечения стратегического анализа включаются как внешние, так и внутренние источники информации.

В состав внешних источников включают индикативные показатели государственных и отраслевых программ, определяющие стратегию развития экономики, отрасли либо вида деятельности; данные финансовых рынков и биржевых торгов; сведения органов государственной статистики; электронные базы данных и каталоги; рекламная информация и данные экспертных оценок.

Внутренними источниками информации являются бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная и консолидированная отчетность; внутренняя (сегментная) и статистическая отчетность; оперативные данные и отчеты о проведенных ранее тематических обследованиях не финансового характера.

Анализ и обработка входящей информации требует формирования системы показателей, изучение которых необходимо для достижения целей стратегического анализа.

Разработка долгосрочной стратегии осуществляется субъектом хозяйствования с использованием **системы показателей стратегического анализа**, позволяющей обосновать выбор приоритетных направлений развития, определить необходимые ресурсы, объемы производства и реализации услуг, социальные гарантии для персонала и общества в целом.

Методологические проблемы формирования системы показателей для оценки деятельности субъектов хозяйствования исследованы в работах М.И. Баканова, С.Б. Барнгольц, С.А. Бороненковой, Л.И. Кравченко,

Б.И. Майданчика, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, О.М. Островского, Н.А. Русак, Г.В. Савицкой, В.И. Стражева, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и ученых.

В последние годы многие ученые при построении системы показателей стратегического анализа обращаются к работам Р.С. Каплана и Д.П. Нортон, в которых содержится сформулированная авторами концепция сбалансированной системы показателей. Дальнейшее развитие эта концепция получила в работах К. Коффмана, Пол. Р. Нивена, К. Рамперсада, и других зарубежных ученых. Основной целью разработки данной концепции был поиск новых методов оценки системы управления, основанных на нефинансовых показателях и позволяющих объективно измерять эффективность деятельности организации [7, с. 73].

Система сбалансированных показателей, по мнению ее разработчиков, позволяет увязать стратегию организации с оперативным бизнесом и реализует функцию доведения до сотрудников различных уровней стратегических планов компании [7, с. 74].

В настоящее время в работах российских ученых сбалансированная система показателей получила признание в качестве инструмента, который обеспечивает внедрение стратегических планов организации. Она является эффективным инструментом для реализации стратегических целей, а ее применение на практике позволяет проверить полноту, последовательность и актуальность разработанной стратегии.

Концепция сбалансированной системы показателей, по нашему мнению, может использоваться в качестве методологической основы для построения системы обобщающих индикативных и дифференцированных показателей стратегического анализа. Ее практическое применение позволяет разработать и реализовать перспективные планы и стратегические решения, ориентироваться административно-управленческому персоналу на выполнение государственных программ и встраиваться в общегосударственную стратегию экономического развития. С учетом интересов внутренних пользователей система показателей позволяет администрации довести разработанные планы до менеджеров и персонала различных структурных подразделений, дифференцировать обобщающие индикативные показатели в планах, бюджетах и сметах на каждый финансовый год по всем ответственным исполнителям, обеспечить обратную связь в системе управления. Таким образом, система показателей формируется субъектом хозяйствования, а затем реализуется в его структурных подразделениях и доводится до отдельных сотрудников.

Методология стратегического анализа включает **выбор приемов и способов**, позволяющих изучить влияние внешних и внутренних факторов на значение прогнозных показателей, обосновать выбор основных направлений стратегии развития субъекта в рыночных условиях хозяйствования.

Используя действующую классификацию общенаучных и частных методов исследования, нами предлагается следующая группировка приемов и способов стратегического анализа:

1. Общенаучные диалектические методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, аналогия и моделирование, системность и комплексность.
2. Традиционные (стандартные и методы детерминированного факторного анализа).
3. Экономико-математические.
4. Специальные: SWOT, PEST, SNW, портфельный, сценарный, сравнительный, анализ по модели Дюпона (Du Pont model), R-анализ.

Сбалансированная система показателей и выбор методов их изучения позволяют реализовать практический аспект стратегического анализа — разработать и апробировать методики, с использованием которых осуществляется разработка основных элементов стратегии. Рассматривая инструментарий стратегического анализа, многие ученые единодушны в том, что основным методом стратегического анализа является экономико-математическое моделирование. Изучение специальной литературы позволяет сделать вывод, что в большинстве случаев применение этого метода не доведено до состояния прикладных методик, каждая из которых имеет собственную область применения, содержит описание последовательности процедур определения искомых значений, отражает исходную информацию и иллюстрирует практическую апробацию метода соответствующими расчетами.

В настоящее время наиболее актуальна и требует разработки методика определения прогнозных значений наиболее общих показателей, характеризующих рост объема производства различных видов услуг, методик анализа факторов внешней и внутренней среды, оказывающих влияние на данные прогнозов, а также методик определения параметров индикативных показателей в соответствии с которыми разрабатываются различные элементы экономической стратегии. Определение прогнозных значений индикативных показателей, выбор методик определения их параметров должно производиться в зависимости видов деятельности и особенностей используемых ресурсов.

Таким образом, построение сбалансированной системы показателей и выбор методов стратегического анализа определяют методики, которые используются на различных этапах его проведения.

Процедура стратегического анализа включает следующие этапы его проведения.

- 1) определение субъекта стратегического анализа;
- 2) анализ факторов внешней и внутренней среды, оказывающих влияние на выбор стратегии субъекта хозяйствования;
- 3) обоснование частных целей и задач субъекта стратегического анализа с учетом его отраслевой принадлежности, состава основных видов деятельности, организационно-правовой формы хозяйственной деятельности и структуры управления, возможности автоматизированного сбора и обработки данных, места оказания услуг, продолжительности производственного, коммерческого и финансового цикла и т.п.;
- 4) определение периода, предшествующего стратегическому анализу, прогнозируемого периода и промежуточных сроков, в течение которых осуществляется промежуточный контроль выполнения прогнозных показателей;
- 5) формирование системы информационного обеспечения стратегического анализа;
- 6) построение сбалансированной системы обобщающих и детализированных показателей стратегического анализа;
- 7) выбор методов и методик стратегического анализа, определение причинно-следственных связей, построение модели факторного анализа и оценка его результатов;
- 8) разработка индикативных значений прогнозируемых показателей и выбор стратегии развития субъекта хозяйствования;
- 9) оценка выполнения стратегических планов, обоснование корректировки отдельных показателей либо в целом стратегии субъекта хозяйствования.

Основные результаты стратегического анализа, представленные в виде агрегированных показателей, определяющих стратегию субъекта хозяйствования, должны находить отражение в *годовом отчете*, утвержденном в установленном порядке.

Логическим завершением при рассмотрении сущности и содержания стратегического анализа является **оценка и контроль достоверности его результатов**. Это позволяет установить полноту достижения поставленных целей, дать оценку системе информационного обеспечения, правильности выбора стратегических показателей и методов их анализа, организации и качеству функционирования системы управления. Например, М.А. Вахрушина считает, что цель стратегического анализа будет достигнута лишь в том случае, когда основанные на нем долгосрочные управленческие решения позволяют добиться адекватности между требованиями внешней среды и возможностями субъекта хозяйствования [3, с. 39]. При этом автор не раскрывает способы установления такой адекватности. По нашему мнению, оценка достоверности результатов стратегического анализа включает элементы прямой и обратной связи, существующей между процессом реализации стратегии и ее целями и может быть реализована с использованием элементов текущего и итогового контроля. Общая последовательность оценки достоверности результатов стратегического анализа представлена следующими этапами:

1. Определение объектов и критериев проверки достоверности результатов стратегического анализа.
2. Текущий контроль выполнения промежуточных показателей, определяющих ход реализации стратегии и выявление причин отклонений.
3. Оценка выполнения обобщающих индикативных и детализированных показателей, определение причин отклонений фактических показателей от выбранной стратегии развития.
4. Пересмотр информационно-аналитического инструментария стратегического анализа, принятие решений по совершенствованию информационной базы, системы показателей и методов их прогнозирования.
5. Оценка правильности выбора стратегии, корректировка ее содержания, а также целей и задач субъекта стратегического анализа.
6. Разработка направлений совершенствования стратегии на следующий долгосрочный и краткосрочный период.

Таким образом, содержание концепции стратегического анализа в системе производства услуг включает определение понятия «стратегический анализ», обоснование сущности, содержания, субъектов и объектов стратегического анализа, формулировку его целей и задач, выбор информационных источников и методов анализа, разработку системы показателей, определение этапов, оценка достоверности результатов разработанных прогнозов и обоснованности выбора стратегии.

ВЫВОДЫ

В настоящее время развитие рынка услуг происходит высокими темпами, расширяется их ассортимент, формируются стабильные коммерческие связи с потребителями на основании реализации конкурентных пре-

имущества и повышения качества услуг. Устойчивое развитие организаций этой сферы может осуществляться только при наличии эффективной стратегии.

Разработка обоснованных управленческих решений на долгосрочную и среднесрочную перспективу возможна только на основании результатов стратегического анализа внутренней и внешней среды. Однако в настоящее время теоретические и методологические основы его проведения для организаций сферы услуг не разработаны, в практической жизни находят применение отдельные приемы и способы, позволяющие определять прогнозные значения отдельных показателей. Практическая значимость и востребованность стратегического анализа в современных экономических условиях требуют разработки концептуальных основ, формирующих его теорию. Научная концепция стратегического анализа базируется на общей теории экономического анализа, развивает и дополняет ее с учетом особенностей предмета, объекта, целей и задач исследования. Содержание концепции стратегического анализа отражает его понятие, сущность, источники используемой информации и подходы к формированию системы показателей, обоснование выбора методов и этапов проведения, а также последовательность оценки и контроля достоверности и обоснованности прогнозов.

Разработка концептуальной теоретической основы стратегического анализа открывает возможности для решения целого ряда практических проблем, непосредственно определяющих выбор эффективной стратегии развития и устойчивое положение на рынке организаций сферы услуг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / под ред. М.И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2008. — 536 с.
2. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азриляна. — 7-е изд., доп. — М.: Институт новой экономики, 2008. — 1472 с.
3. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ / М.А. Вахрушина. — М.: Омега-Л, 2004. — 432 с.
4. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л.В. Донцова, Н. А. Никифорова. — 6-е изд. — М.: Дело и Сервис, 2008. — 359 с.
5. Комплексная программа развития сферы услуг в Республике Беларусь на 2006–2010 годы: утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь 22.06.2006 № 786 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2006. — № 104, 5/22489.
6. Кузык Б.Н. Прогнозирование, стратегическое планирование и национальное программирование : учебн. / Б.Н. Кузык, В. И. Кушлин, Ю. В. Яковец. — 2-е изд. — М.: Экономика, 2008. — 575 с.
7. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева изд.. 2-е. — М.: Издательство ЛКИ, 2008. — 304 с.
8. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006 – 2010 гг. / Совет Министров Республики Беларусь (Официальное издание). Минск: Беларусь, 2006. — 176 с.
9. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 272 с.
10. Хорин А.Н. Стратегический анализ: учеб. пособ. / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. — М.: Эксмо, 2009. — 480 с.
11. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебн. / А.Д. Шеремет. — Москва: ИНФРА-М, 2006. — 366 с.

ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ОСНОВЕ МСФО

*Т.И. Панова, канд. экон. наук, доцент
С.С. Бондаренко, магистрант, ГГУ им. Ф. Скорины*

Бухгалтерский баланс является основной информационной базой для оценки финансового состояния организации и ее инвестиционной привлекательности. Поэтому достоверность содержащихся в нем показателей имеет весьма большое значение. В свою очередь, их достоверность зависит от методик формирования статей баланса.

В настоящее время информация, содержащаяся в балансе, не в полной мере соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В ходе проведения сравнительного анализа показателей бухгалтерского баланса организаций РБ и баланса, составленного в соответствии с МСФО, было выявлено немало различий в их оценке и методике формирования. Устранение таких различий, то есть трансформация баланса, существенно изменит его структуру, повлияет на оценку финансового состояния организации. Подобная трансформация была проведена на примере квартального баланса ОДО «Полидрев», занимающегося производством и реализацией пластмассовых изделий.

Операции по реализации продукции

Одним из существенных различий между отечественной и международной системами учета является возможность у организаций нашей Республики использовать кассовый метод учета выручки от реализации. Данный метод противоречит одному из основных принципов МСФО — принципу начисления. В соответствии с учетной