



О. А. ТОЛПЕГИНА
Кандидат экон. наук,
доцент кафедры
«Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»
факультета финансов
и банковского дела
Российской академии
народного хозяйства
и государственной
службы при Прези-
денте РФ. Область
научных интересов:
финансовая диагно-
стика, экономический
анализ, экономико-
правовые проблемы
несостоятельности
(банкротства).

E-mail:
Tolpegina_Olga@mail.ru

Цель исследования определяется необходимостью дальнейшего развития и совершенствования методологии экономической диагностики. Изучение вопросов теоретического и практического обеспечения диагностического исследования и антикризисного управления показало, что методологическое обоснование экономической диагностики нуждается в доработке и актуализации, чтобы расширить практические подходы к исследованиям. Проведенные исследования дополняют и углубляют комплекс научно-теоретических разработок по обоснованию методологии экономической диагностики. Представлен разработанный автором методический подход к классификации видов диагностического исследования по самым различным признакам. Основной акцент в разработанной классификации видов сделан на глубокое и полное обоснование каждого признака, положенного в основу классификации экономической диагностики, и описание направления диагностического исследования.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:

диагностика, классификация видов, финансовая диагностика, экспресс-диагностика, кризис, банкротство, методология, методика.

Методологические основы классификации видов экономической диагностики

Экономическая диагностика мало изучена с точки зрения обоснования ее методологии. Противоречивые взгляды на формирование экономической диагностики как самостоятельного вида аналитической деятельности или как раздела экономического анализа нашли отражение в существующих подходах к определению ее места. В частности, мнение об отождествлении финансового анализа и диагностики (экономическая диагностика определяется только в контексте анализа хозяйственной деятельности) высказывают российские и западные ученые [Коласс Б., 1997; Коница О. А., 1998; Зимин Н. Е., 2002; Анализ, 2002; Бердникова Т. Б., 2001; Джонсон Р., Каст Ф., Розенцвейг Г., 1971 и др.]. Существует и противоположное мнение: экономическая диагностика определена как самостоятельное направление научного исследования [Шнипер Р. И., 1993; Бухтиярова Т. И., 1993; Варганов А. С., 1991; Дмитриева О. Т., 1992 и др.]. В литературе обоснована и концепция экономической диагностики как системы управления [Глазов М. М.,

2002; Выборова Е. Н., 2010; Завгородняя А. В., 1999; Жамбекова Р. Л., 2000; Попов А. Н., 1995 и др.]. Несмотря на активный процесс развития и совершенствования экономической диагностики, неоднозначность толкования понятия требует его дальнейшего дополнения и уточнения, недостаточно разработаны такие важнейшие методологические аспекты, как: окончательное формирование понятийного аппарата, обобщение подходов к раскрытию сущности и содержания, обоснование комплекса процедур диагностики, разработка системы оценочных показателей-индикаторов экономической диагностики и систематизация видов диагностического исследования. Обоснование отдельных направлений диагностического изучения, группировка и классификация видов экономической диагностики не только имеют важное теоретическое значение для дальнейшего уточнения методологических основ ее формирования, но и направлены на актуализацию практической значимости в антикризисном менеджменте.

Предложенные классификации видов экономической диагностики требуют доработки и уточнения в соответствии с изменениями ее целевой ориентации, особенностями проведения, расширяющимися масштабами изучения.

Рассматривая различные подходы к дифференциации направлений исследования, можно отметить отсутствие принципиальной позиции. Например, выделяются два направления исходя из временного признака (предварительная и текущая) и по широте охвата (общая и специальная) [Юксвяров Р. К., Хабакук М. Я., Лейман Я. Д., 1987]. Другие авторы основной акцент делают на экспресс-диагностике [Хайниш С. В., Шестакова О. А., 1987]. Также предлагается рассмотреть направление диагностического исследования – экспертную диагностику, содержание которой сводится к «получению информации для целей диагноза конкретными методами посредством проведения специальных экспертных и социологических опросов», диагностику статического состояния и диагностику процесса [Дмитриева О. Г., 1992].

Дифференциация диагностического исследования на стратегическую, глобальную экономическую диагностику была предложена чешскими аналитиками И. Кубу, Я. Беранеком [Кубу И., Беранек Я. 1987].

Е. Н. Выборова рассматривает два основных направления экономической диагностики: диагностику экономического состояния и диагностику эффективности принятия управленческих решений, выделяя их как приоритетные в экономической диагностике. По мнению автора, для углубленного исследования могут проводиться техническая, инновационная диагностика, проблемная, региональная, функциональная, системная, информационная, диагностика внешней среды и т.д. [Выборова Е. Н., 2007].

В. В. Большаков в диагностическом изучении выделяет проблемную диагностику, которая изучает проблемные ситуации предприятий и организаций в существующем и предполагаемом состояниях [Большаков В. В., 1989].

М. М. Глазов вводит функциональную диагностику, или диагностику специализированных функций, как инструмент повышения качества управления промышленным предприятием: диагностику маркетинга, производства, диагностику по отдельным функциям управления, в частности диагностику снабжения, финансов, менеджмента организации, персонал-менеджмента, который ориентирован на приведение в соответствие возможностей персонала и целей развития организации [Глазов М. М., 1999].

Рассматривая диагностику процесса управления, А. Н. Попов счел необходимым выделить

диагностику информационного обслуживания, экономическую и психологическую диагностику [Диагностика, 1995].

Классификации, в основу которых положены масштабность проведения исследования, периодичность, срочность, содержание, глубина исследования, широта охвата, также, на наш взгляд, не являются полными. Наиболее часто в научной литературе можно встретить достаточно упрощенную классификацию:

- диагностика банкротства с целью установить отклонения от нормы финансовых параметров;
- экспресс-диагностика с целью установить принадлежность организации к тому или иному классу, группе проблемных компаний, типу проблем и степени негативных отклонений;
- комплексная диагностика с целью описать объекты как уникальное сочетание признаков в их взаимосвязи и взаимообусловленности [Коласс Б., 1997].

Заслуживает внимания классификация [Гатиятулин Ш. Н., 2009] с выделением экспресс-диагностики, в состав которой входит предварительное диагностирование финансового состояния субъекта хозяйствования. Данное исследование проводится для общего ознакомления с основными параметрами финансового состояния; детализированная диагностика исследует все стороны хозяйствующего субъекта и предполагает общее финансовое заключение по итогам диагностики. По характеру проведения выделены были непрерывная диагностика (ежемесячная или ежеквартальная) и дискретная диагностика (периодичность обусловлена снижением делового потенциала или наличием признаков банкротства). По критерию эффективности принимаемых решений финансового характера предложены: непрерывная диагностика эффективности принятия финансо-

Таблица 1

Классификация видов экономической диагностики [Гатиятулин Ш. Н., 2009]

Классификационный признак	Вид диагностического исследования
Масштабность исследований	Экспресс-диагностика
	Детализированная диагностика
Характер проведения	Непрерывная диагностика
	Дискретная диагностика
Периодичность проведения	Постоянная (на регулярной основе)
Эффективность принимаемых решений финансового характера	Непрерывная диагностика
	Диагностика эффективности принятия финансовых решений
Цель исследования	Диагностика финансовой тактики
	Диагностика стратегии

Таблица 2
Классификация видов экономической диагностики производственно-коммерческой деятельности организации

Классификационный признак	Диагностика
Периодичность проведения	Единовременная диагностика
	Периодическая диагностика
	Регулярная (постоянная) диагностика
Время проведения	Предварительная диагностика
	Последующая диагностика
Используемая информация	Внутренняя диагностика
	Внешняя диагностика
Широта охвата	Диагностика инвестиционной деятельности
	Диагностика текущей деятельности
	Диагностика финансовой деятельности
	Диагностика деятельности предприятия в целом
Вид ресурсов	Диагностика использования имущества предприятия в целом
	Диагностика использования основного капитала и нематериальных активов
	Диагностика использования оборотного капитала
	Диагностика использования собственного капитала
	Диагностика использования заемного капитала
	Диагностика использования трудовых ресурсов
Организационная структура	Диагностика деятельности головной компании
	Диагностика деятельности филиалов и представительств
Цель проведения и масштаб работ	Комплексная диагностика экономического состояния
	Экспресс-диагностика
	Диагностика банкротства

Таблица 3
Классификация видов диагностики [Григан А. М., 2009]

Классификационный признак	Диагностика
Объект	Структурная диагностика
	Функциональная диагностика
	Организационная диагностика
Периодичность проведения	Систематическая диагностика
	Эпизодическая (точечная) диагностика
Цель	Внутренняя диагностика
	Сравнительная диагностика
Характер	Динамическая диагностика
	Статическая диагностика
Масштаб	Комплексная (системная) диагностика
	Локальная (объектная) диагностика
Содержание	Предметная диагностика
	Операционно-процедурная диагностика
Форма оценки результатов	Количественная диагностика
	Качественная диагностика
Субъект	Диагностика хозяйствующего субъекта
	Диагностика внешних структур
Метод	Статическая диагностика
	Факторная диагностика
	Экспертная диагностика

вых решений, завершающаяся заключением о целесообразности принятия управленческого решения, и диагностика финансовой тактики и стратегии, в рамках которой дается заключение, какими должны быть комплекс операции и структура его построения (табл. 1) Классификация по различным признакам является более полной по сравнению с рассмотренными ранее.

Попытка расширить перечень квалификационных признаков в определении видов экономической диагностики была предпринята О. В. Дмитриевой и М. В. Козловой [2010] (табл. 2). Основанием дифференциации отдельных видов диагностики исследования послужили периодичность и время проведения используемой информации, широта охвата самого исследования, вид исследуемого ресурса, организационная структура компании – объекта исследования, а также целевая направленность и масштабность работ. Стоит отметить, что данная систематизация расширяет классификационный спектр возможной направленности исследования.

Развернутая классификация построена исходя из признаков масштабности, периодичности, цели, характера исследования, содержания и используемой методической базы, тем самым еще больше детализированы виды диагностического исследования [Григан А. М., 2009] (табл. 3). Эту типологию видов экономической диагностики также нельзя считать полной и исчерпывающей: не нашлось места уже ставшим традиционными диагностике банкротства и экспресс-диагностике. Подход автора еще раз свидетельствует о том, что сложились разные точки зрения на роль и значение видов диагностического исследования.

Изменения в парадигме управления вызывают потребность в совершенствовании подходов к диагностическому исследованию, в уточнении и развитии методологии экономической диагностики. Трансформация условий хозяйствования (переход от производственной к маркетинговой стратегии, от оперативного к стратегическому управлению при использовании ситуационного подхода) нашла отражение в авторской классификации видов экономической диагностики (табл. 4), которая на сегодняшний день является наиболее полной и систематизированной.

Рассмотренные виды и формы диагностического исследования, в первую очередь, разделены по целям и задачам, решаемым в пределах каждого направления изучения (финансовая, функциональная, стратегическая, отраслевая), а также по объектам, области, уровню исследования, по периодичности проведения и другим важным признакам, учитывая конкретные особенности объекта в фиксированный момент времени и ди-

намику их изменений. Предложенная классификация направлена на более глубокое понимание экономических процессов, сопряженных с повышенным влиянием факторов риска, с неопределенностью финансово-хозяйственной деятельности в условиях банкротства. Диагностические исследования всех рассмотренных форм и видов осуществляются на микроуровне, позволяют систематизировать возможные объекты изучения

Таблица 4
Авторская классификация видов экономической диагностики

Классификационный признак	Вид	Описание
Направление развития экономической диагностики	Финансовая диагностика	Оценивает риски в финансовой сфере деятельности (финансовое состояние, денежные и инвестиционные потоки и др.), в том числе риск банкротства
	Диагностика процесса управления или функциональная диагностика	Оценивает риски в производственно-хозяйственной сфере деятельности и эффективность системы управления бизнес-процессами
	Стратегическая диагностика	Обосновывает альтернативные варианты перспективного развития по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности
	Отраслевая диагностика	Дает оценку факторам риска субъектов хозяйствования исходя из отраслевого методического подхода
Структурированность цели и постановка задач	Стратегическая диагностика	Отвечает на вопрос: что и для чего делать?
	Тактическая диагностика	Проводится на этапе внедрения ключевых идей, стратегических задач
	Оперативная диагностика	Проводится для решения ежедневных, текущих задач
Область исследования	Системная диагностика	Оценивает объект как целостную систему в совокупности со взаимосвязанными элементами
	Аспектная диагностика	Узко ориентирована, направлена на оценку отдельных конкретных вопросов, причин, повлекших негативные изменения по каким-либо узким направлениям деятельности
По объектам исследования	Технико-экономическая диагностика	Оценивает взаимосвязи и зависимости влияния различных факторов риска в технических и экономических процессах на результаты деятельности
	Финансово-экономическая диагностика	Оценивает риски финансовой деятельности, снижения финансового результата
	Управленческая диагностика	Оценивает степень эффективности системы управления и принимаемых управленческих решений
	Производственно-хозяйственная диагностика	Оценивает риски в производственной сфере деятельности
	Маркетинговая диагностика	Оценка внешних рисков, стратегии и тактики маркетинга
	Экономико-правовая диагностика	Проводится в процедурах банкротства
	Социально-экономическая диагностика	Оценивает влияние социально-экономических процессов на результаты деятельности
Направления антикризисного воздействия	Диагностика конкурентоспособности	Оценивает степень фактической конкурентоспособности организации, возможностей и перспектив ее повышения
	Диагностика управленческого потенциала	Дает ответ на вопрос о способности гибкого, оперативного управления с целью повысить эффективность принимаемых управленческих решений
	Диагностика финансовой стратегии	Оценивает возможность изменения финансовой политики, направленной на обеспечение стабильного и устойчивого финансирования при приемлемом уровне эффективности использования вложенного капитала
	Диагностика потенциала	Дает оценку производственного, технологического, инновационного потенциала для обеспечения устойчивого развития
	Диагностика экономической безопасности	Позволяет оценить возможные риски, первоначальные ошибки и предотвратить нарастание кризисных явлений
Уровень исследования	Диагностика на уровне организации	Проводится с целью выявить «узкие места», факторы риска по организации в целом или по отдельным конкретным структурным подразделениям (отдел сбыта, товарно-материального снабжения и др.) с выявлением негативных тенденций и степени деструктивного развития
	Диагностика на уровне подразделения	

Авторская классификация видов экономической диагностики

Таблица 4

Классификационный признак	Вид	Описание
Объем и полнота охвата диагностического исследования	Полная диагностика	Проводится для диагностики всей цепочки создания ценностей, охватывает материально-техническое снабжение, производственную деятельность, поставки, реализацию готовой продукции, маркетинг, сервисное обеспечение, ремонт, обслуживание, эксплуатацию и др.
	Выборочная диагностика	Проводится по отдельным конкретным службам, функциональным подразделениям, когда необходимо выявить причины негативных изменений в их деятельности и дать оценку влияния на общее положение исследуемого объекта
	Локальная	Проводится для диагностики по отдельным направлениям организационной вспомогательной деятельности, призванным обеспечивать стабильность работы и поддерживать цепочку увеличения стоимости (информационное обеспечение, финансирование, бухгалтерский, управленческий учет, юридическое обеспечение, общее руководство)
	Тематическая	Представляет собой исследование отдельных конкретных тематических вопросов с оценкой степени негативного влияния на изучаемый процесс, от которых зависит стабильность работы организации, защищенность от возможных угроз (оценка соответствия технической базы и качества продукции, инновационного потенциала и доли прогрессивного вида выпускаемой продукции, объема и цены привлекаемого заемного капитала для финансирования деятельности и др.)
Содержание и масштабность исследований	Фундаментальная	Направлена на совершенствование методической базы диагностического исследования
	Банкротства	Оценивает риск банкротства, прогнозирует или констатирует факт банкротства, возможность выхода из кризиса
	Остаточная	Оценивает последствия банкротства, изучает дополнительные вопросы
Глубина исследования и полнота информационной базы	Экспресс-диагностика	Проводится предварительно, ориентируется на выявление «узких мест»
	Детализированная, комплексная (углубленная)	Проводится для подробного изучения проблем, выявленных на этапе экспресс-диагностики, и оценки причин их возникновения
Время охвата диагностического исследования	Ретроспективная	Является базой для перспективного исследования
	Текущая	Проводится по основным устойчивым факторам нестабильности
	Перспективная (прогнозная)	Априори выявляет факторы и причины кризисного развития
Периодичность проведения	Постоянная	Проводится на непрерывной основе как элемент управления
	Эпизодическая (точечная)	Проводится как разовое исследование по мере возникновения необходимости по тем объектам, где наметился спад деловой активности, появились негативные тенденции (увеличение производственного цикла, снижение производительности труда, неконтролируемый рост дебиторской или кредиторской задолженности и др)
Используемая информационная база	Диагностика внутренних факторов	Проводится по информационным источникам, формируемым в организации, оценивает внутренние факторы риска
	Диагностика факторов внешней среды	Проводится по внешним информационным источникам и оценивает внешние факторы риска
Методы диагностического исследования	Сравнительная диагностика	Деление является условным и определяется значимостью используемого метода. При приоритетности выявления и оценки причинно-следственных негативных связей используется регрессионная факторная диагностика, при оценке риска банкротства с привлечением количественных и качественных показателей – логистическая диагностика или нейросенсорная диагностика, если основной упор в исследовании делается на экспертную оценку – рейтинговая диагностика. Маржинальная диагностика служит для обоснования альтернативных вариантов антикризисных управленческих решений, диагностика коммерческих рисков направлена на определение степени риска
	Комплексная диагностика	
	Регрессионная факторная диагностика	
	Логистическая диагностика	
	Нейросетевая диагностика	
	Рейтинговая диагностика	
	Маржинальная диагностика	
Диагностика коммерческих рисков		
Возможность планирования	Плановая диагностика	Проводится по плану, с определенной периодичностью по организации в целом или по заранее установленным направлениям с целью поддержать стабильное состояние и минимизировать риск банкротства
	Внеплановая диагностика	Проводится в дополнение к плановому диагностическому исследованию для углубленного изучения и детализации отдельных негативных факторов влияния

и субъекты управления и выявить причинно-следственные связи между ними, конкретизировать исследование, выделить необходимую предметную область изучения, определить границы используемых методов при диагностировании кризиса, его предупреждении и выходе из него, обосновать методику проведения диагностики и обозначить предполагаемые направления конкретных управленческих решений, в конечном

гностика затрагивает очень широкий круг вопросов (оценка финансового состояния, включая изучение ликвидности и платежеспособности, кредитоспособности, финансовой устойчивости, прибыльности и рентабельности, имущественного положения, деловой активности, инвестиционной привлекательности и др.). Это диагностическое направление исследования обуславливает постановку диагноза по отклонениям от нормы

Авторская классификация видов экономической диагностики

Таблица 4

Классификационный признак	Вид	Описание
Организация проведения (какие пользователи осуществляют диагностическое исследование)	Внутренняя диагностика	Выполняется специалистами данного предприятия (финансовыми, антикризисными менеджерами, аналитиками), а его результаты используются для оценки текущего состояния, степени риска кризисного развития, для контроля, планирования и прогнозирования финансового состояния
	Внешняя диагностика	Проводится внешними пользователями информации для выявления и оценки степени риска (арбитражный управляющий оценивает риск невозможности погасить обязательства перед кредиторами и ввести конкурсное производство; работники кредитных организаций – риск невыплаты суммы кредита и процентов по нему и др.
	Распределенная диагностика	В диагностическом исследовании принимают участие как внешние заинтересованные пользователи, так и аналитики самого предприятия. К примеру, в отдельных процедурах банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление) наряду с антикризисным (арбитражным) управляющим также могут привлекаться и специалисты самой организации, пока органы управления должника продолжают осуществлять свои полномочия
Признак оценивания	Количественная диагностика	Определяет количественные параметры деструктивных факторов, оценивает степень риска
	Качественная диагностика	Оценивает внутреннее содержание изучаемого явления или процесса в причинно-следственной взаимосвязи
Исходя из состояния изучаемого объекта	Статическая диагностика	Оценивает состояние в конкретный момент времени, служит основой постановки диагноза
	Динамическая диагностика	Проводится в процессе развития, дает оценку характера динамики изменения ключевых показателей деятельности и факторов риска

итоге, повысить эффективность антикризисных и прогностических функций диагностики.

Поскольку диагностика позволяет изучать самые различные проблемы, возникающие в финансово-хозяйственной деятельности, то, прежде всего, необходимо обозначить те направления развития экономической диагностики, которые формируются в процессе ее становления и в рамках которой разрабатываются отдельные специальные методы исследования.

Направления развития экономической диагностики

Финансовая диагностика проводится для того, чтобы получить оценку степени риска банкротства и происхождения факторов риска, установить первоначальные причины разрушительного влияния, спрогнозировать дальнейшее развитие, определить возможность восстановления устойчивого положения. Финансовая диа-

(например, по наличию неплатежеспособности того или другого вида), выявление экономической патологии, отсутствие проблемных областей финансовой составляющей деятельности хозяйствующего субъекта. Объектами финансовой диагностики являются конкретные субъекты хозяйствования, финансовая, инвестиционная деятельность как основные источники риска банкротства или отдельные элементы системы управления (управление собственным, заемным капиталом, дебиторской задолженностью и др.).

Функциональная диагностика, или диагностика процесса управления, – исследование широкого круга вопросов операционной, производственно-хозяйственной деятельности, отдельных операций, оценка эффективности принятия решений. Основной задачей является обоснование альтернативных вариантов управленческих решений, оценка эффективности реализуемых антикризисных мероприятий, обеспе-

чение выполнения планов, отдельных решений по всем вопросам управления производственно-хозяйственной деятельности. Функциональная диагностика направлена на выявление факторов риска и нестабильности функционирования по отдельным производственно-хозяйственным бизнес-процессам: необеспеченность производственными ресурсами, неэффективность их использования, несбалансированность процесса снабжения и др.

Стратегическая диагностика – самостоятельное управленческое исследование, которое проводится с целью обосновать выбор основного вектора наиболее устойчивого развития, главной цели деятельности, альтернативных вариантов развития по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности с учетом предполагаемых факторов риска, полученная в ходе такой диагностики информация, оказывает поддержку в процессе формирования стратегии предприятия, а также с целью оценить эффективность уже принятой стратегии предприятия, понять целевую позицию организации в каждом из направлений его деятельности, дать оценку сильным и слабым сигналам, поступающим из внутренней и внешней среды. Стратегическая диагностика тесно связана со стратегическим управлением, которое понимается как «деятельность, связанная с постановкой целей и задач организации и поддержки ряда взаимоотношений между организацией и окружением» [Ансофф И., 1989].

Отраслевая диагностика – комплексное диагностическое исследование экономического положения организации, стратегии и тактики ее развития, факторов, оказывающих непрерывное воздействие на деятельность, технологии принятия управленческих решений и их эффективности с учетом отраслевой принадлежности компании и с использованием методологической базы изучения в рамках отраслевых особенностей.

На сегодняшний день разработаны теоретико-методологические основы диагностического исследования торговой отрасли [Выборова Е. Н., 2010], предпринята попытка обосновать методическую базу диагностики банкротства авиационной отрасли [Жданов В. Ю., 2012] и др.

Структурированность цели и постановки задач

Стратегическая диагностика направлена на исследование и оценку принимаемых управленческих решений с целью достигнуть долгосрочных конкурентных преимуществ, поддерживать устойчивое развитие, предупредить влияние факторов неопределенности, способных привести к негативным изменениям в будущем.

Тактическая диагностика проводится с целью обосновать и воплотить ключевые идеи, стратегические задачи, найти способы и методы достижения главной цели компании. Обеспечивает процесс реализации результатов диагностического изучения и исполнения непосредственных действий по принятым ранее управленческим решениям.

Оперативная диагностика проводится для решения ежедневных, текущих неотложных задач с целью оказать оперативное управленческое воздействие, принять меры для бесперебойной работы, быстро отреагировать на негативные изменения. Давая оценку процесса развития и функционирования объекта в текущий момент времени, она отслеживает и оценивает риски, касающиеся финансового состояния, безубыточности, денежных, материальных и информационных потоков.

Область исследования

Системная диагностика изучает объект как целостную систему в совокупности со взаимосвязанными элементами, направлениями, причинно-следственными связями. Предполагает построение иерархической структуры, множественности используемых методов изучения.

Аспектная диагностика исследует конкретные проблемы, процесс, ситуацию, направление и др.

Объект исследования

Технико-экономическая диагностика связана с оценкой риска необеспеченности, неэффективности использования технического и технологического потенциала, несоответствия технических мощностей необходимой динамике производственного процесса и др.

Финансово-экономическая диагностика проводится с целью оценить степень риска, нестабильности финансовой деятельности организации;

Управленческая диагностика направлена на исследование рисков снижения эффективности системы управления в целом или по отдельным направлениям, а также на обоснование альтернативных управленческих решений по различным сценариям развития в условиях неопределенности.

Производственно-хозяйственная диагностика оценивает риски на всех стадиях производственного цикла, в том числе по качеству, ритмичности выпуска продукции, рискам неэффективного использования производственных ресурсов и др.

Маркетинговая диагностика исследует внешнюю среду: риски на рынках сырья, сбыта готовой продукции, риски падения спроса, пред-

ложения, связанные с формированием ценовой политики, риски потери конкурентоспособности, оценивает стратегию и тактику маркетинга.

Экономико-правовая диагностика – диагностическое исследование, которое проводится арбитражным управляющим, назначенным арбитражным судом в процедурах банкротства, с целью: обосновать целесообразность введения соответствующей процедуры банкротства; установить возможность (невозможность) восстановить платежеспособность должника; удовлетворить требования кредиторов; определить возможность покрытия за счет имущества должника судебных расходов; выплатить вознаграждение арбитражному управляющему; установить факты возможного фиктивного или преднамеренного банкротства.

Направления антикризисного воздействия – конкурентоспособность предприятия, выпускаемой продукции, диагностика экономического, управленческого потенциала, диагностика экономической безопасности и финансовой стратегии в большей степени связаны с антикризисным управлением и направлены на поиск резервов повышения потенциальных возможностей компании в сфере закрепления возможных конкурентоспособных преимуществ, эффективного управления, формирования и обоснования взвешенной финансовой стратегии, общего потенциала (производственного, инновационного, технологического и др.), новых методов диагностического исследования, экономической безопасности.

Уровень исследования

Диагностика может проводиться как в отношении организации в целом, так и на уровне отдельных подразделений, решая различные задачи. Если диагностика организации в целом направлена на обобщенную оценку финансово-хозяйственного положения организации, обнаружения кризисных тенденций развития, то диагностика функциональных подразделений направлена на конкретизацию причин и факторов риска и оценку уровня их разрушительного влияния.

Объем и полнота охвата диагностического исследования

Полная диагностика, как правило, выполняется в процедурах банкротства по всем направлениям (хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках), включает оценку внешних и внутренних условий деятельности должника, проводится за длительный, ретроспективный отрезок времени – не менее трех лет по квартальным периодам.

Выборочная диагностика предполагает исследование некоторых, наиболее проблемных структурных подразделений.

Локальная диагностика ограничивается отдельными вопросами, требующими наиболее детального исследования.

Тематическая диагностика проводится по отдельным проблемным направлениям (например, оценка степени неплатежеспособности).

Содержание и масштабность исследования

Фундаментальная диагностика предполагает дальнейшее изучение теоретических вопросов, совершенствование методической базы исследования, продолжение экспериментального исследования,

Диагностика банкротства нацелена на априорное выявление первых признаков возможного банкротства, прогнозирование времени и вероятности наступления банкротства, оценку степени риска, возможных негативных последствий, констатацию факта банкротства, установление возможности восстановления платежеспособности и финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе.

Остаточная диагностика проводится с целью определить последствия выхода из банкротства: оценка ущерба и степени сокращения производственно-хозяйственной деятельности, оценка потенциальных возможностей ресурсной базы после реструктуризации, нахождение точек роста и др.

Глубина исследования

Экспресс-диагностика проводится как начальное, оперативное исследование с целью определить состояние исследуемого объекта, обнаружить предварительные признаки и особенности кризисного состояния, позволяет дать общую характеристику работы предприятия, не раскрывая внутреннего содержания каждого фактора, влияющего на формирование отдельных показателей. Диагностика основана преимущественно на данных финансовой отчетности, ориентируется на выявление и оценку «узких мест», предварительных факторов нестабильности на основе типичных признаков.

Детализированная, комплексная (углубленная) диагностика осуществляется с привлечением всех источников информации и направлена на глубокую оценку всех сторон деятельности предприятия, позволяет подробно и детально изучить проблемы, данные на этапе экспресс-диагностики, а также выявить причины их возникновения с целью дальнейшего проведения эффективных антикризисных мероприятий.

Время и охват диагностического исследования

Ретроспективная диагностика выполняется по данным бухгалтерской, управленческой и статистической отчетности и дает оценку степени риска, сложившегося в предыдущих периодах, позволяет выявить негативные тренды развития, определить причинно-следственную связь кризисных явлений, является базой для перспективного исследования.

Текущая диагностика осуществляется по основным сложившимся факторам нестабильности на постоянной основе.

Перспективная (прогнозная) диагностика нацелена на априорное выявление факторов, ошибок и причин кризисного развития, а также на прогнозирование возможных ситуаций в будущем.

Периодичность проведения

Постоянная (непрерывная) диагностика проводится на постоянной основе, выполняет функцию мониторинга и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью с целью своевременного обнаружения первоначальных признаков нежелательного развития.

Эпизодическая (точечная) диагностика требует специальных исследований с целью выявить, оценить факторы риска, раскрыть отдельные узкие вопросы относительно одного из объектов диагностики.

Используемая информационная база

Диагностика внутренних факторов базируется на информации, которая формируется в самой организации (финансовая, управленческая, статистическая отчетность, внеучетные источники и деловая информация). Исследование оценивает внутренние риски, связанные с организацией производственно-хозяйственного и управленческого процесса.

Диагностика факторов внешней среды привлекает внешние информационные источники, характеризующие внешние риски, связанные с макроэкономическими глобальными политическими, экономическими, природными, технологическими изменениями, с обстоятельствами непреодолимой силы и др.

По методам диагностического изучения такое разделение является достаточно условным, поскольку в процессе исследования используется разнообразный технический инструментальный средств и методических подходов. Вместе с тем,

исходя из приоритетности используемого того или иного метода и его значимости в диагностическом процессе, можно выделить: сравнительную, комплексную, дискриминантную, регрессионную факторную, логистическую, рейтинговую диагностику, коммерческих рисков и др.

Организационные характеристики

Диагностика может проводиться как плановое исследование и незапланированное. Деление на внутреннюю, внешнюю и распределенную связано с тем, кто осуществляет исследование: аналитики самой компании (внутренняя диагностика) или антикризисный управляющий, назначенный арбитражным судом (внешняя диагностика), или она проводится совместными усилиями (распределительная диагностика).

Признак оценивания

Количественная диагностика исходит из необходимости определения и измерения количественных параметров деструктивных факторов, оценивает степень риска, сравнивает различные фактические показатели деятельности с нормативными.

Качественная диагностика непосредственно связана с внутренним содержанием изучаемого явления или процесса, направлена на выявление особенностей данного состояния и оценку причин негативных тенденций в причинно-следственной зависимости.

Состояние изучаемого объекта

Состояние изучаемого объекта характеризуется функциональной динамичностью и определенностью статического состояния.

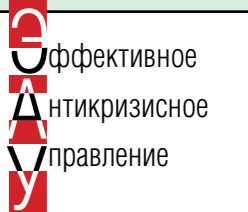
Статическая диагностика дает оценку состояния изучаемого объекта в конкретный момент времени, служит основой постановки диагноза. Степень глубины и оценка причинно-следственных зависимостей определяется целями исследования.

Динамическая диагностика изучает экономические процессы, явления в процессе изменения во времени и пространстве, позволяет выявить и оценить закономерности изменения в деятельности организации.

Таким образом, обоснование классификации видов экономической диагностики позволило дополнить и углубить теоретические вопросы ее формирования и сделать вывод, что экономическая диагностика представляет собой широкое и значимое понятие, в том числе за счет методи-

ческих средств, которые помогают определить причины отклонений конкретного параметра и предложить способы их устранения. Обоснование системности как основополагающего свойства методологии в классификации видов экономической диагностики с учетом принимаемых типовых управленческих решений расширяет представление о возможных направлениях

исследования. Знание сущности, видовой характеристики, целей и задач экономической диагностики предприятия дает возможность аналитику ориентироваться в условиях ограниченного доступа к информации для принятия эффективных управленческих решений, тем самым определяя практическую значимость проведенного исследования.



Список
литературы

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (2002)/Под ред. П. П. Табурчука, В. М. Тумина, М. С. Сапрыкина. Ростов-на-Дону: Феникс. 383 с.
2. Ансофф И. (1989) Стратегическое управление. М.: Экономика. 519 с.
3. Большаков В. В. (1989) Проблемная диагностика развития организаций и предприятий. Вильнюс: ЛитНИИТИ. 420 с.
4. Бердникова Т. Б. (2001) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М. 214 с.
5. Бухтиярова Е. Н. (1993) Экономический анализ и планирование деятельности акционерных предприятий. Челябинск.: ЧГУ. 305 с.
6. Варганов А. С. (1991) Экономическая диагностика предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика. 78 с.
7. Выборова Е. Н. (2010) Комплексная диагностика экономического состояния организаций розничной торговли: теория, методология, практика. Дис. ... д-ра экон. наук. Новосибирск. 357с.
8. Глазов М. М. (1999) Функциональная диагностика предприятий в управлении деятельностью предприятия. СПб.: СПбГУ-ЭФ. 326 с.
9. Григан А. М. (2009) Управленческая диагностика: теория и практика. Ростов-на-Дону: Изд-во РСЭИ. 316 с.
10. Джонсон Р., Каст Ф., Розенцвейг Г. (1971) Системы и руководства/Пер. с англ. М.: Сов. радио. 287 с.
11. Диагностика управления предприятием (1995)/Под ред. А. Н. Попова. Челябинск: МГУКЧИК. 40 с.
12. Дмитриева О. Г. (1992) Региональная экономическая диагностика. СПб.: СПбГУЭФ. 74 с.
13. Дмитриева О. Г., Козлова М. В. (2010) Экономическая диагностика субъектов издательско-полиграфической деятельности: Учеб. пос. М.: Моск. гос. ун-т печати. 194 с.
14. Жамбекова Р. Л. (2000) Методология системной экономической диагностики предприятия: Дис. ... д-ра экон. наук. СПб.: СПбГУЭФ, 2000. 479 с.
15. Жданов В. Ю. (2012) Диагностика риска банкротства предприятий авиационно-промышленного комплекса. Дис. ... канд. экон. наук. М. 193 с.
16. Завгородняя А. В. (1999) Диагностика и моделирование среды фирмы. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. 300 с.
17. Зимин Н. Е. (2002) Анализ и диагностика финансового состояния предприятия. М.: ИКФ «ЭКМОС». 240 с.
18. Коласс Б. (1997) Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции, методы: Учеб. пос./Пер с франц.; под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы; Юнити. 576 с.
19. Конина О. В. (1998) Финансовая диагностика. Учеб. пос. Волгоград: ВГТУ; Политехник. 325 с.
20. Кубу И., Беранек Я. (1987) Методика рационального управления предприятием и объединением. Прага. 320 с.
21. Хайниш С. В., Шестакова О. А. (1987) Проблема диагностики хозяйственной деятельности. М.: МНИИПУ. 310 с.
22. Шнипер Р. И., Новоселов А. С. (1993) Региональные проблемы рынковедения: экономический аспект. Новосибирск: Наука, Сиб. отд-ние. 436 с.
23. Юксвяров Р. К., Хабакук М. Я., Лейман Я. Д. (1987) Управленческое консультирование: теория и практика. М.: МНИИ-ПУ. 290 с.