

### Анализ финансовой отчетности и модель зрелости средств анализа данных, разработанная компанией Gartner

#### Большие данные

---

В соответствии с концепцией управления стоимостью, исследованной в рамках E2, анализ и обработка данных приобретают огромное значение для корпораций, стремящихся создать и сохранить стоимость.

На фоне широкого распространения технологий, позволяющих точно и быстро обрабатывать огромные объемы конкретных данных, наша повседневная жизнь обогащается, благодаря способности анализировать, интерпретировать и делать выводы на основе данных из самых разных источников. Области практического применения можно видеть ежедневно, и они влияют на все сферы нашей жизни, например:

- Более совершенный анализ спортивных мероприятий, например, по пройденным дистанциям, неточным передачам, количеству точных (или неточных) попаданий в гольфе.
- Политические последствия, например, усовершенствованные оценки результатов опросов общественного мнения и принятия решения об одобрении, проводимые целенаправленные кибератаки и вирусные кампании в целях дестабилизации политической ситуации.
- Получение данных о тренировках и поддержании здорового образа жизни, позволяющих контролировать личные результаты и устанавливать индивидуальные цели.
- Получение данных о метеорологических условиях для составления более точных прогнозов погоды.

Компании начинают быстро пользоваться преимуществами новых возможностей, которые они получили благодаря современным средствам анализа данных в рамках своих стратегий по созданию стоимости, таких как целевые маркетинговые кампании, проводимые на основе результатов анализа данных, полученных из поисковых систем, и популярных тем, обсуждаемых в социальных сетях, для создания персонализированных всплывающих окон и рекламы для потенциальных покупателей.

В анализе часто используются аналитические модели для помощи в процессе подведения итогов и разработки областей практического применения результатов, полученных из собранных данных.

Один из таких подходов – это использование модели зрелости средств анализа данных, разработанной компанией Gartner.

#### Модель зрелости средств анализа данных компании Gartner

---

Модель зрелости средств анализа данных, разработанная компанией Gartner, предусматривает разбивку процесса анализа данных на четыре отдельных этапа. Эти этапы отражают общую эволюцию использования средств анализа данных предприятиями. Процесс анализа состоит из следующих этапов:

- Описательный (что произошло?)
- Диагностический (почему это произошло?)
- Прогнозный (что произойдет в будущем?)
- Предписывающий (что мы можем сделать, чтобы то или иное событие произошло или чтобы предотвратить его?)

Указанные этапы позволяют аналитикам совершенствовать свои заключения, которые должны становиться более зрелыми по мере перехода от формулирования выводов на основе прошедших событий (на описательном и диагностическом этапах) к анализу потенциального будущего воздействия данных (на прогнозном этапе) и учету результатов в упреждающих решениях, направленных на применение прогнозов (на предписывающем этапе).

Этот подход используется в Модели зрелости средств анализа данных, разработанной компанией Gartner, и может применяться для анализа финансовой отчетности.

Пользователи могут применять Модель компании Gartner для обеспечения эффективности процесса принятия решений по определенным вопросам и для совершенствования заключений по результатам их анализа финансовой отчетности.

С точки зрения потенциального инвестора, анализирующего отчетность компании – объекта инвестирования, рассматриваемые четыре этапа Модели Gartner могут служить основой для эффективного анализа.

### **Этап 1 – Описательный (что произошло?)**

Анализ финансовой отчетности на последовательной основе от одного года к другому или в сопоставлении с другой компанией позволяет выполнить описательный анализ (что произошло?), например, прийти к выводу, что доход на вложенный капитал (ROCE) в приобретаемой компании ниже, чем в других потенциальных объектах инвестирования.

### **Этап 2 – Диагностический (почему это произошло?)**

Объяснение причин произошедшего изменения ляжет в основу диагностического анализа, например, будет сделан вывод о том, что приобретаемая компания направила значительные инвестиции в основные средства в конце отчетного периода, что привело к понижению показателя ROCE.

### **Этап 3 – Прогнозный (что произойдет в будущем?)**

Рассмотрение будущих результатов обеспечит лучшее понимание потенциала объекта инвестирования. Такой анализ будет считаться прогнозным. Например, в нем будет сделан вывод о том, что, благодаря значительным инвестициям, уже направленным в основные средства, вероятность улучшения финансовых результатов рассматриваемой компании в будущем увеличилась.

### **Этап 4 – Предписывающий (что можно сделать?)**

Анализ финансовой отчетности может также предусматривать формулирование предписывающих заключений, касающихся будущих стратегических решений по объекту инвестирования. Как мы можем обеспечить успех рассматриваемых инвестиций? Какие направления стратегии могли бы улучшить финансовые результаты деятельности компании – объекта инвестирования? Например, требуется ли производство новых товаров для увеличения объема продаж? На каких географических территориях необходимо расположить производство для обеспечения максимальной производительности и создания максимальных материальных благ?

В целом, благодаря использованию Модели зрелости Gartner, можно действовать на опережение и применять соответствующую стратегию к анализу финансовой отчетности.