

СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ, ВИДЫ, МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. Рассмотрены сущность, цели, виды, методы и приемы экономического анализа. Определены направления развития экономического анализа в условиях формирования рыночных отклонений.

Анотація. Розглянуто сутність, цілі, види, методи та прийоми економічного аналізу. Визначено напрями розвитку економічного аналізу в умовах формування ринкових відхилень.

Annotation. The nature, purpose, types, methods and techniques of economic analysis have been discussed. The directions of the development of economic analysis in terms of market deviations have been defined.

Ключевые слова: финансовый анализ, платежеспособность, экономический анализ, планирование, абстрактно-логический метод, разработка планов предприятия, перспективный анализ.

В современных экономических условиях деятельность каждого экономического субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и физических лиц), заинтересованных в результатах его функционирования. На основе доступной им отчетно-учетной информации указанные лица стремятся оценить финансовое положение предприятия. Основным инструментом для этого служит финансовый анализ, при помощи которого можно объективно оценить внутренние и внешние отношения анализируемого объекта: охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность деятельности, перспективы развития, и затем по его результатам принять основные решения.

Под наукой в широком смысле слова понимается совокупность знаний о природе, обществе и мышлении.

Экономический анализ как наука представляет систему специальных знаний, связанную с:

исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;

научным обоснованием бизнес-планов, объективной оценкой их выполнения;

выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным изменением их действия;

раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития, определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;

обобщением передового опыта, принятием оптимальных управленческих решений.

Под анализом в широком плане понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей [1].

В науке и на практике применяются разные виды анализа: физический, химический, математический, статистический, экономический и др. Они отличаются объектами, целями и методикой исследования. Экономический анализ в отличие от физического, химического и прочих относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений, где невозможно использовать ни микроскоп, ни химические реактивы, где то и другое должно заменить сила абстракции. Развитие производительных сил, производственных отношений, наращивание объемов производства, расширение объемов обмена содействовали выделению экономического анализа как самостоятельной отрасли науки.

Большой вклад в развитие методологии комплексного анализа хозяйственной деятельности сделали такие ученые-экономисты, как: Баканов М. И., Шеремет А. Д., Барнгольц С. Б., Палий В. Ф., Поклад И. И., Савичев П. И., Каракоз И. И., Долгополов Е. В., Дьячков М. Ф., Маргулис А. Ш., Муравьев А. И., Тацкий Г. М., Стражев В. И., Русак Н. А., Кравченко Л. И., Сайфулин Р. С., Аксененко А. Ф. и многие другие.

В ходе экономического анализа хозяйственные процессы изучаются в их взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности. Установление взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности – наиболее важный момент анализа. Причинная связь опосредует все хозяйственные факты, явления, ситуации, процессы. Вне этой связи хозяйственная жизнь немыслима.

Как видно из определения, экономический анализ имеет дело с хозяйственными процессами предприятий и конечными производственно-финансовыми результатами их деятельности. Экономика предприятия изучается при этом не только в динамике, но и в статике [2].

Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы и конечные результаты, складывающиеся в результате влияния объективных внешних факторов. Постоянно воздействуя на хозяйственную деятельность, они отражают, как правило, действия экономических законов. В определении указывается также, что предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы и конечные результаты, складывающиеся в результате воздействия субъективных (внутренних) факторов. Их влиянию на хозяйственную деятельность в ходе

определяются умелым руководством тем или иным трудовым коллективом, правильной организацией деятельности (производства, реализации, экономики, финансов и тому подобное); глубоким знанием дела конкретным исполнителем; его экономической и организационной подготовленностью.

К числу важнейших задач экономического анализа следует отнести:

повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов нормативов (в процессе их разработки).

Построение временных рядов за значительный период позволяет установить определенные экономические закономерности в хозяйственном развитии. Далее выявляются факторы, которые оказывали в прошлом и могут оказывать в будущем существенное влияние на хозяйственную деятельность данного предприятия. Особое внимание уделяется анализу хозяйственной деятельности за текущий период, который является в то же время и предплановым. Ретроспективный и текущий анализ завершается перспективным (прогнозным) анализом, который дает прямой выход на плано-предположительные показатели;

объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов (по данным учета и отчетности);

определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности);

контроль за осуществлением требований коммерческого расчета и оценку конечных финансовых результатов;

выявление и измерение внутренних резервов производства. Повышение темпов развития экономики непосредственно зависит от того, приведены ли в действие все имеющиеся в хозяйстве резервы, соблюден ли режим экономии – достижение наибольших результатов с наименьшими затратами;

обоснование и испытание (проверка) оптимальности управленческих решений [3].

Успех хозяйственной деятельности на всех стадиях управленческой иерархии непосредственно зависит и от руководства, от своевременно принимаемых управленческих решений. Принять правильно управленческое решение, выявить его рациональность и эффективность можно лишь на основе предварительного экономического анализа.

Задачи экономического анализа, конечно, не исчерпываются приведенным выше перечислением. Многогранность хозяйственных ситуаций ставит перед ним задачи активного характера. И их можно решить с помощью общих и частных аналитических методик.

Опыт хозяйственного развития показывает, что перед экономической наукой в целом и перед экономическим анализом в частности на различных этапах экономического развития выдвигались новые задачи, усиливались ранее поставленные, по-иному обозначались соответствующие акценты. Этот процесс будет происходить, естественно, и в дальнейшем.

Классификация видов экономического анализа имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач.

Функция управления – это особый вид управленческой деятельности, продукт спецификации в процессе управления. Общие, главные функции экономического управления, или как их иногда называют, основные функции экономической деятельности, можно определить так [4]:

информационное обеспечение управления (сбор, обработка, упорядочение информации об экономических явлениях и процессах);

анализ (анализ хода и результатов экономической деятельности, оценка ее успешности и возможностей совершенствования на основании научно обоснованных критериев);

планирование (перспективное и текущее);

организация управления в целях оптимизации использования всех ресурсов;

контроль за ходом выполнения бизнес-планов и управленческих решений.

Для более высоких уровней управленческой иерархии более характерно стратегическое управление, связанное с планированием и прогнозированием. Для решения задач стратегического управления, как правило, применяется итоговый комплексный экономический анализ. Его ценность заключается в том, что деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным за соответствующий период, что обеспечивает обоснованность планируемых заданий на различные горизонты планируемой деятельности предприятия [5].

С точки зрения автора, исходным пунктом перспективного анализа является признание факта преемственности, или определенной устойчивости, изменений экономических показателей от одного отчетного периода к другому, от предыдущего к настоящему, от настоящего к последующему.

Важнейшими задачами этого вида анализа являются:

прогнозирование хозяйственной деятельности;

научное обоснование перспективных планов;

оценка ожидаемого выполнения планов.

Таким образом, при составлении планов перспективный анализ выступает как форма предплановых исследований экономики предприятия, в ходе выполнения бизнес-планов – это инструмент предвидения и оценки ожидаемых результатов.

Разработка планов предприятия – весьма сложный и трудоемкий процесс, включающий тщательное изучение и анализ настоящего и прошлого предприятия, предвидение новых фактов хозяйственной деятельности. Перспективный анализ как разведка будущего и научно-аналитическая основа перспективного плана на данном этапе тесно смыкаются с прогнозированием и такой анализ называют прогнозом.

Научн. рук. Иваниенко В. В.

Литература: 1. Болюх М. А. Економічний аналіз / М. А. Болюх. – К. : КНЕУ, 2001 – 540 с. 2. Сасенко М. Платоспроможність населення змінюється щохвилини / М. Сасенко // Українська правда. Економічна правда. – 2010. – № 6. – С. 9–12. 3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 536 с. 4. Литвинов Д. В. Анализ финансового состояния предприятия : справочное пособие / Д. В. Литвинов. – М. : Эскаорт, 2005. – 104 с. 5. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2009.

