

Студент 3 курса  
факультета учета и аудита ХНЭУ

## **СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ПЕРЕХОДЕ ПРЕДПРИЯТИЙ НА РЫНОЧНЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

*Аннотация. Приведены теоретико-методологические и практические аспекты формирования классификационных признаков разделения анализа на виды, формы и направления. Проведено сравнение между задачами, целями, видами комплексного экономического анализа до и после перестройки деятельности предприятий на рыночные отношения.*

*Анотація. Наведено теоретико-методологічні та практичні аспекти формування класифікаційних ознак розподілу аналізу на види, форми й напрями. Проведено порівняння між завданнями, цілями, видами комплексного економічного аналізу до і після перебудови діяльності підприємств на ринкові відносини.*

*Annotation. Theoretical, methodological, and practical aspects of formation of classification features to distinguish the types, forms and directions of the analysis are presented and the comparison between the goals, objectives, types of complex economic analysis before and after the switch to the market relations has been conducted.*

*Ключевые слова: экономический анализ, рыночная экономика, предприятие, признаки, виды, направления, сущность, методы.*

Функциональные рычаги механизма хозяйствования, в том числе экономический анализ, существенно изменяют свою целевую ориентацию, предмет и метод исследования при переходе к рыночным отношениям. Изучение внутренней и внешней экономической среды объектов хозяйствования, конъюнктуры рынка и его адаптивности вносят существенные изменения в методику и организацию аналитических исследований. Возникает необходимость коренной перестройки модели комплексного экономического анализа в соответствии с его новой функциональной ролью. Это и обусловило актуальность исследуемой темы.

Механизм хозяйствования в условиях рыночной экономики отличается от того, который составляют в директивно-плановой системе. Его функциональные рычаги, в том числе экономический анализ, существенно изменяют свою целевую ориентацию, предмет и метод исследования.

Именно в этих условиях анализ обеспечивает возможность объективной оценки экономических результатов деятельности трудовых коллективов, определение их места в отрасли, регионе, а также определение вклада каждого работника в общий экономический результат деятельности предприятия в соответствии с количеством и качеством его трудовых затрат. Это создает

основу для разработки системы материального поощрения работников на предприятии за счет фонда оплаты труда и других источников.

То есть в экономическом анализе при переходе предприятий на рыночные отношения наблюдаются существенные изменения в его целях, задачах, видах, что и обусловило актуальность рассматриваемой темы.

Целью написания статьи является исследование различных аспектов экономического анализа в период перестройки деятельности предприятий на условия рыночной экономики.

Проблема определения содержания анализа в рыночной экономике посвящены работы таких экономистов, как: Шеремет А. Д., Горбатько М. И., Мних Е. В., Савицкая Г. В., Череп А. В.

По мнению Шеремета А. Д., перестройка хозяйственного механизма и его ориентация на рыночные отношения требуют пересмотра традиционного понимания многих важных экономических категорий, а в отдельных случаях – наполнения их совершенно иным смыслом и практическим содержанием [1].

В новых условиях возникает настоятельная необходимость приведения в соответствие всех элементов формирующейся системы управления с адекватными ей методами хозяйствования, важнейшим из которых выступает коммерческий расчет. Но о полном отказе от использования хозяйственного расчета речи не идет. Суть в том, чтобы изменить алгоритм, связанный лишь с распределением и перераспределением прибыли на ее получение и стимулирование.

Рыночная экономика характеризуется динамичностью ситуаций как коммерческой деятельности предприятия, так и его внешней среды. В этих условиях наибольшее значение приобретает оперативный или ситуационный коммерческий анализ.

Особенность ситуационного анализа – его комплексность, что позволяет по состоянию на определенную дату оценить характер изменений на рынке, позитивные и негативные результаты финансовой деятельности, своевременно сформировать рекомендации и выводы для разработки тактики маркетинга и текущих планов предприятия.

Мных Е. В. также считает, что механизм хозяйствования в условиях рыночной экономики отличается от того, который составляют в директивно-плановой системе. Его функциональные рычаги, в том числе экономический анализ, существенно изменяют свою целевую ориентацию, предмет и методы исследования. Возникает необходимость коренной перестройки модели комплексного анализа в соответствии с его новой функциональной ролью. Его следует проводить в двух встречных направлениях по системе исследований "производство – затраты – результат". Требуют перестройки системы учета и отчетности, международной стандартизации экономических показателей и их оценок, поскольку речь делового сотрудничества в мире должна быть единой [2].

Изменение функциональной роли экономического анализа можно рассматривать во многих аспектах. Прежде всего, надо оценить необходимость его выделения в самостоятельную функцию хозяйственного руководства. Учитывая формы функционального обеспечения менеджмента оценку содержания всех обеспечительных систем менеджмента, особенно учета высокого методологического уровня, аналитические исследования имеют значительный удельный вес в реализации этих функций. Поэтому речь может идти не о сворачивании, сужении области, уменьшении функциональной роли экономического анализа, а лишь о смене целевой ориентации. Рост функциональной роли экономического анализа касается в основном таких сфер исследования: анализ рыночной среды, анализ производственно-хозяйственного потенциала, анализ эффективности управления финансовыми ресурсами, анализ обоснованности и действенности механизма реализации управленческих решений.

Формирование рыночной экономики обусловило развитие анализа как на макроуровне, так и на микроуровне – на уровне отдельных предприятий и их внутренних структурных подразделений, поскольку эти низовые звенья при любой форме собственности составляют основу рыночной экономики. Народнохозяйственные исследования, обобщения необходимы для выявления тенденций и изменений макропоказателей, постановки целей и выявления направлений дальнейшего развития.

Таким образом, целью экономического анализа является обеспечение возможностей более полного познания закономерностей функционирования производственных систем при существующей структуре.

Задачи экономического анализа определяются совокупностью целей и задач управления и его функциональных элементов, их значение и масштабность не постоянные, изменяются под влиянием изменения рыночной среды и конъюнктуры менеджмента. Главные задачи экономического анализа:

- определение экономической системы любого порядка в рыночной среде, стратегии и тактики его поведения и обоснование целевых экономических программ, индикативных планов и бизнес-планов;
- изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия;
- оценка выполнения целевых задач развития экономической системы, причин и факторов, которые обусловили позитивные и негативные изменения;
- отслеживание изменений факторов внешней среды;

- изучение влияния факторов на результаты деятельности предприятия;
- выявление неиспользованных резервов улучшения экономики исследуемого объекта;
- определение приоритетов стратегического развития экономической системы, оценка эффективности использования ресурсного потенциала;
- разработка и обоснование мероприятий, направленных на активизацию использования резервов и принятия оптимальных управленческих решений;
- оценка степени финансовых и операционных рисков и выработка внутренних механизмов управления ими

[3].

Необходимо указать некоторые конкретные изменения в задачах анализа. К ним можно отнести: переориентировку методики анализа от оценки уже сложившихся этапов на оценку на перспективу; вопросы конкурентоспособности, финансовой устойчивости, анализ при выборе контрагентов, анализ ликвидности предприятия, прогнозирование каких-то производственных отношений.

Виды экономического анализа определяются в основном содержанием процесса управления, характером объекта анализа, уровнем управления, содержанием и полнотой изучаемых явлений, периодичностью проведения анализа, способами изучения объекта анализа. Общая классификация видов может быть представлена в форме таблицы [4].

Таблица

**Классификация видов экономического анализа**

Классификационный признак	Вид анализа
По отраслевому признаку	1. Отраслевой. 2. Межотраслевой
По признаку времени	1. Перспективный: краткосрочный; долгосрочный. 2. Ретроспективный: оперативный; итоговый
По пространственному признаку	1. Внутрифирменный. 2. Межфирменный
По аспектам исследования	1. Финансовый. 2. Операционный. 3. Социально-экономический.

	4. Экономико-статистический. 5. Экономико-экологический. 6. Маркетинговый. 7. Инвестиционный. 8. Функционально-стоимостный
По методике исследования объектов	1. Качественный. 2. Количественный. 3. Экспресс-анализ. 4. Фундаментальный анализ. 5. Ситуационный. 6. Маржинальный. 7. Экономико-математический
По субъектам анализа	1. Внутренний. 2. Внешний
По степени охвата объектов	1. Сплошной. 2. Выборочный
По содержанию программы	1. Комплексный. 2. Тематический

Таким образом, можно сделать вывод, что в рыночной экономике предприятия функционируют в условиях, когда внешнее окружение быстро меняется, и постоянно чувствуют на себе влияние его факторов. От того, насколько адекватно предприятие реагирует на подобные изменения, избегает угроз и реализует возможности, зависит эффективность его деятельности. Поэтому необходимо постоянное отслеживание изменений факторов внешнего окружения, что невозможно без экономического анализа, без выявления тенденций этих изменений и их прогнозирования на будущее. Эффективное функционирование предприятия требует оптимального использования его внутренних производственных возможностей, реализации всех внутренних резервов, наилучшего использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов, и в этом значительную роль играет экономический анализ. Он позволяет на основе изучения факторов внешней среды и внутренних факторов определить стратегию и тактику предприятия, наилучший вариант его развития, максимальный результат при минимальных затратах.

Поскольку в результате перехода к рыночным отношениям произошла переориентация производства, а вслед за ней и спроса (идет речь о планировании количества товаров в соответствии с требованиями потребителей), то это означает, что возникла необходимость сбора и анализа информации о состоянии и потребностях рынка. Из этого следует, что необходимы перестройка работы существующих служб и создание новых для обеспечения информацией и методикой анализа, более детального изучения анализируемых факторов. Также в результате того, что по мере становления рыночных отношений масштабы производства, темпы его роста должны ускоряться, нужно сократить время между проведением анализа и использованием его выводов.

*Научн. рук. Иванченко В. В.*

---

**Литература:** 1. Баканов М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 416 с. 2. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник / Є. В. Мних. – К. : ЦУЛ, 2003. – 412 с. 3. Болух М. А. Економічний аналіз : навч. посібн. / М. А. Болух, В. З. Бурчевський, М. І. Горбатов ; за ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. – К. : КНЕУ, 2001. – 540 с. 4. Економічний аналіз : навч. посібн. / Кожанова С. П., Отенко І. П., Серікова Т. М. та ін. – 3-тє вид., доправ. і доп. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2009. – 344 с.