

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

К.Е. Султанова, магистрант

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Набережночелнинский институт (филиал)
(Россия, г. Набережные Челны)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-11-4-269-273

Аннотация. В статье обсуждается методика экономического анализа в условиях постиндустриальной экономики и рыночных отношений. Подробно рассматривается изменение подходов к проведению экономического анализа с учетом различий между планово-административной и рыночной экономикой. Обсуждаются различия в методах проведения анализа, результативности методов, влиянии факторов внешней среды на методику анализа и другие вопросы, связанные с проведением экономического анализа.

Ключевые слова: постиндустриальная экономика, рыночные отношения, экономический анализ, методика, планово-административная экономика, эффективность, риск, сравнительный анализ, реализация продукции, финансовые показатели.

В условиях постиндустриальной экономики пересматривается обычный подход к порядку проведения экономического анализа, поскольку методика экономического анализа, сформировавшаяся в период планово-административной экономики и заключающаяся в выявлении отклонений фактических значений изучаемых показателей от запланированных, перестает отвечать требованиям времени.

В рыночных условиях, характерными особенностями которых является неопределенность и риск, принимаемые руководством предприятия управленческие решения направлены на эффективное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов; обеспечение оптимального уровня доходов и расходов предприятия, оценку надежности деловых партнеров предприятия, анализ и прогнозирование возможных тенденций изменения факторов внешней среды, что, в конечном счете, обеспечит возможность получения предприятием постоянно растущего размера прибыли. Выполнение этих условий влияет на изменение содержательного наполнения методики экономического анализа, которая должна их учитывать для обеспечения максимальной оперативности и экономичности аналитического процесса, достижения адаптации методики анализа к запросам пользователей.

Усовершенствованию методики экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия уделено внимание таких ученых, как Е.П. Кожановой, П.Я. Поповича, Н.В. Тарасенко, В.В. Ковалева, Е.В. Мних, В.В. Осмоловского, Г.В. Савицкой, М.Г. Чумаченко и других.

В общем понимании под методикой экономического анализа понимается совокупность конкретных приемов, способов и средств, используемых в процессе проведения экономического анализа в ранее определенной последовательности их использования для достижения поставленных целей [1].

Методика экономического анализа является не только совокупностью способов, приемов, действий, но и конкретизацией метода, доведение его до инструкций, алгоритма, то есть методика отражает последовательность выполнения аналитических процедур (действий) и является своеобразной инструкцией выполнения субъектом определенных операций в соответствии с условиями проведения исследования и их объектов.

Почти все исследователи считают необходимым проведение экономического анализа всех сторон хозяйственной деятельности промышленного предприятия для того, чтобы сформировать четкое пред-

ставление о состоянии и тенденциях изменения, взаимосвязи и взаимообусловленности хозяйственных явлений и процессов, происходящих на предприятии.

В современных условиях существуют взгляды ученых, что необходимо изучать зарубежный опыт проведения экономического анализа в рыночных условиях и использовать элементы методики экономического анализа зарубежных стран, которые могут быть успешно адаптированы к отечественным условиям хозяйствования. Однако методику анализа хозяйственной деятельности зарубежных стран нельзя просто скопировать, поскольку она ориентирована на деятельность крупных предприятий, функционирующих в развитых рыночных условиях, свидетельством этого является тот факт, что «методику ФУДН (Федерального управления по делам о неплатежеспособности предприятий), скопированную в 1994 г. в коротком, упрощенном варианте из западных образцов, оказалось практически невозможно применить в России, поскольку 75% предприятий, согласно ее критериям, были бы признаны банкротами» [2].

Сложность процесса проведения экономического анализа, наличие значительного количества факторов, влияющих на исследуемые показатели, наличие сложной системы взаимосвязей и взаимозависимостей между показателями хозяйственной деятельности предприятия и факторами, оказывающими влияние на их формирование, требует разработки определенной методики экономического анализа, учитывающей связи между ее отдельными структурными элементами.

На следующем этапе аналитического исследования авторы Ф.Ф. Бутинец, В.М. Мельник, Е.В. Мних, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева считают необходимым осуществление разработки системы синтетических и аналитических показателей для всесторонней характеристики объекта аналитического исследования, установление взаимосвязей между изучаемыми показателями и порядка их расчета.

На последующих этапах проведения экономического анализа, по мнению большинства исследователей, разрабаты-

вается последовательность проведения аналитического исследования, сбор и аналитическая обработка отобранной информации. Авторы Е.В. Мних, В.В. Осмоловский, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева выделяют обязательным заключительным этапом аналитического исследования осуществления оценки, обобщения и оформления результатов экономического анализа после этого, с позиции В.М. Мельника, В.В. Осмоловского, Г.В. Савицкой, производится расчет неиспользованных резервов повышения эффективности хозяйствования и разработка комплекса мер по их эффективному использованию и устранению недостатков хозяйственной деятельности предприятия, выявленных экономическим анализом [3]. Не согласны с последним утверждением ученых, поскольку экономический анализ занимается только разработкой мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности предприятия, а функция контроля за внедрением предложенных мероприятий относится к компетенции хозяйственного контроля.

Одним из дискуссионных вопросов требующей решения методики экономического анализа является разработка обоснованной последовательности его проведения, которая бы учитывала имеющиеся взаимосвязи и подчиненность объектов аналитического исследования, особенности внешнего окружения предприятия. В учебной литературе предлагается два подхода к проведению экономического анализа всех сторон деятельности предприятия, который авторы называют комплексным. На этот счет справедливо отмечает проф. Г.В. Савицкая, что каждое экономическое явление [4], каждый процесс чаще всего определяется не одним уединенным, а комплексом взаимосвязанных показателей. К примеру, эффективность использования главных средств характеризует уровень фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности, производительности труда и т.д. В результате выбор и обоснование системы показателей для отражения экономических явлений и процессов (объектов исследования) является важным методологическим вопросом анализа хозяйственной деятель-

ности. От того насколько показатели полно и точно отражают сущность изучаемых явлений, зависят и результаты анализа [5].

Конечно, для проведения аналитического исследования всех сторон деятельности предприятия и предоставления объективных выводов необходимо оценить все показатели, характеризующие различные объекты хозяйственной деятельности предприятия и факторы, влияющие на их формирование, а также учитывать взаимовлияние и взаимообусловленность факторов и показателей.

Во времена планово-административной экономики оценка показателей деятельности предприятия осуществлялась с точки зрения полноты выполнения плана. Основным фактором, оказывавшим влияние на деятельность предприятия, был государственный план, на достижение показателей которого была направлена деятельность любого предприятия. Экономический анализ был направлен на выявление отклонений фактических значений изучаемых показателей от запланированных и выявление факторов, вызвавших эти изменения. Схема проведения экономического анализа, предложенная проф. М.И. Бакановым и проф. А.Д. Шеремет, которая в свое время использовалась на советских предприятиях, отражает основные взаимосвязи между показателями хозяйственной деятельности. В рыночных условиях происходит смещение приоритетных задач, которым было подчинено проведение экономического анализа. Последовательность воплощения экономического анализа, которую предлагается употреблять при рыночных условиях, отражает совершенно новый подход к организации и методике осуществления аналитического исследования. Поскольку перед тем, как начать свою хозяйственную деятельность, предприятие должно выяснить целесообразность выхода на рынок и спрогнозировать эффективность выпуска определенного объема продукции, ее конкурентоспособность, сопоставить прогнозируемый размер затрат и прибыли и сориентировать свою деятельность на выпуск необходимого ассортимента продукции, позволяющей предприятию получать по-

стоянно растущий размер прибыли и занять устойчивую позицию на рынке в ближайшей перспективе [6].

Анализ основных показателей хозяйственной деятельности предприятия (ресурсообеспеченности предприятия и эффективности использования ресурсов, себестоимости продукции, финансовых результатов, финансового состояния) осуществлялся как в период планово-административной экономики, так и в период рыночных отношений, однако задачи и система оценочных показателей экономического анализа была разной, отвечала практическим требованиям соответствующего периода времени.

Итак, при планово-административной экономике среди авторов сформировался единый подход к порядку проведения экономического анализа – от оценки показателей производства и реализации продукции до исследования обобщающих показателей финансового характера.

При рыночных отношениях сформировалось два подхода к последовательности проведения экономического анализа всех сторон хозяйственной деятельности предприятия [7]:

1) от оценки показателей производства до оценки финансовых показателей деятельности субъектов хозяйствования (А.М. Нескреба, В.В.М. Ивахненко, Е.П. Кожанова, И.П. Отенко, Е.В. Мних, Д.И. Ференц, П. Я. Попович, Г.В. Савицкая, Н.В. Тарасенко, Л.Н. Чечевицына);

2) от оценки финансовых показателей деятельности субъектов хозяйствования до оценки показателей производства (Ф.Ф. Бутинец, Е.В. Мних, В.В. Осмоловский, В.И. Стражев).

Независимо от вышеприведенных подходов к анализу экономического анализа деятельности предприятия, каждый этап методики анализа может осуществляться от оценки первичных показателей деятельности предприятия до изучения обобщающих показателей и наоборот. Авторы И.И. Цыгилик, С.А. Капельницкая [8] предлагают приступать к проведению экономического анализа с определения точки безубыточности, критического объема производства. Тогда, считают ученые, не

будет таких предприятий, которые в условиях рынка работают убыточно, то есть на благотворительной основе.

Однако следует также учитывать тот факт, что в рыночных условиях производство не должно осуществляться ради производства, а должны учитываться потребности и вкусы потребителей, а также насыщенность рынка товарами соответствующего качества. Ведь запланированный минимальный объем продукции, который должен обеспечить безубыточное функционирование предприятия, может остаться нереализованным на складе. Поэтому соглашаемся с мнением Л.В. Стеценко, что перед тем, как вкладывать определенные капиталы в деятельность предприятия, необходимо определить главный вопрос – целесообразность функционирования данного предприятия вообще в данном регионе в определенном направлении. Этот вопрос может быть решен только при проведении, прежде всего, изучения рынка, на котором предприятие планирует работать. Решение проблемы выбора сферы деятельности невозможно без проведения анализа маркетинговой деятельности предприятия, позволяющего не только выбрать направление, но и определить возможную эффективность вложения капиталов [9].

Считаем, что последовательность проведения экономического анализа не должна базироваться на приоритетности аспектов хозяйственной деятельности предприятия, а вытекать из сущности предмета экономического анализа, то есть отражать причинно-следственные связи между изучаемыми явлениями.

Следовательно, аналитическое исследование в зависимости от поставленных задач может начинаться либо анализом первичных показателей (причин), которые обусловили или повлияли на формирование соответствующего уровня результативных показателей деятельности предприятия (последствий) (прогнозный анализ), либо анализом результативных показателей деятельности предприятия (последствий) для исследования причин, ко-

торые обусловили (ретроспективный анализ). В рыночных условиях, характеризующихся жесткой конкуренцией, неопределенностью и риском, проведение экономического анализа должно быть ориентировано не только на изучение фактов хозяйственной жизни, которые произошли в предыдущем отчетном периоде и тенденций их изменения, но и на разработку перспективных направлений деятельности предприятия, что обеспечит соответствие методики экономического анализа растущим требованиям практики хозяйствования [10].

Таким образом, методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия должна отвечать ряду требований. Требования к методике экономического анализа на получение необходимой и достаточной результативной информации и обоснование их использования методика должна быть системной реалистической оценкой модели выполнения функций анализа хозяйственной деятельности на соответствующем уровне управления анализируются все стадии производства и все аспекты деятельности – экономические, технические, социальные за определенные периоды времени, определяемые субъектами управления использование оптимального перечня показателей в зависимости от объекта аналитических исследований обеспечения необходимой глубины аналитических исследований, устранение несогласованности методик расчета этих показателей за счет использования учетной информации без искажений реальной действительности получения достоверных выводов экономического анализа через обеспечение качественной стороны деятельности предприятия на основе правильной оценки количественных показателей деятельности.

Поэтому в современных условиях встает вопрос о необходимости разработки системы оценочных показателей финансового состояния по разным видам экономической деятельности, с позиции разных групп пользователей.

Библиографический список

1. Рожков, И.М. Финансовый менеджмент: анализ финансово-экономического состояния и расчет денежных потоков предприятия: Практикум. № 1352. – М.: МИСиС, 2016. – 38 с.
2. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.
3. Бернштейн. Анализ финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 624 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с. – (Высшее образование).
5. Гаевый, М.Д. Финансовый анализ / М.Д. Гаевый, Л.М. Гаевая. – М.: КноРус, 2017. – 272 с.
6. Овчинников, В.В. Финансовый анализ с использованием ЭВМ. – М.: КноРус, 2017. – 272 с.
7. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ. – М.: СПб: Питер, 2016. – 432 с.
8. Васильева, Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2017. – 880 с.
9. Абрютин, М.С. Финансовый анализ. – М.: Дело и сервис, 2017. – 192 с.
10. Виноградская, Н.А. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум. – М.: МИСиС, 2018. – 118 с.

IMPROVING THE METHODOLOGY OF ECONOMIC ANALYSIS OF FINANCIAL INDICATORS OF AN INDUSTRIAL ENTERPRISE

K.E. Sultanova, *Graduate Student*

Kazan (Volga Region) Federal University, Naberezhnye Chelny Institute (branch)
(Russia, Naberezhnye Chelny)

***Abstract.** The article discusses the methodology of economic analysis in the conditions of post-industrial economy and market relations. The article considers in detail the change in approaches to economic analysis, taking into account the differences between the planning and administrative and market economy. The differences in the methods of analysis, the effectiveness of methods, the influence of environmental factors on the methodology of analysis and other issues related to economic analysis are discussed.*

***Keywords:** post-industrial economy, market relations, economic analysis, methodology, planning and administrative economics, efficiency, risk, comparative analysis, product sales, financial indicators.*