УДК 303.72, 658.15

ДИАЛЕКТИКА ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА*

Дмитрий Александрович Ендовицкий,
доктор экономических наук, профессор, ректор,
Воронежский государственный университет,
Воронеж, Российская Федерация
eda@econ.vsu.ru

Николай Петрович Любушин,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономического анализа и аудита,
Воронежский государственный университет,
Воронеж, Российская Федерация
lubushinnp@mail.ru

Надежда Эвальдовна Бабичева,
доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры мировой экономики
и внешнеэкономической деятельности,
Воронежский государственный университет,
Воронеж, Российская Федерация
sigaeva@mail.ru

Предмет/тема. *Диалектический подход к развитию науки свидетельствует о том, что анализ и синтез явлений и процессов взаимосвязаны. Проблемы междисциплинарности остро встали в условиях ограниченности ресурсов и необходимости использования законов развития систем в оптимизации явлений и процессов.*

Цели/задачи. *Исследование и углубление теоретико-методологических основ экономического анализа и прогнозирование дальнейших путей его развития.*

Методология. *Авторами использован исторический подход с применением общих и специальных методов анализа, синтеза и аналогий.*

Результаты. *В исследуемых работах по-разному выделяются временные интервалы развития теоретико-методологических основ экономического анализа. Учеными и специалистами выделяется до девяти этапов в развитии экономического анализа. При этом одинаково указывается начальный этап формирования экономического анализа как науки – это начало XX в., когда возникла потребность оценки бухгалтерского баланса, в том числе при несостоятельности (банкротстве) предприятий. Особен-*

* Статья предоставлена Информационным центром Издательского дома «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» при Воронежском государственном университете.

Статья подготовлена при финансовой поддержке РФФИ. Грант № 15-06-06295.

ностью последнего этапа является трансформация методологии и методик экономического анализа, направленная на исследование жизненного цикла, риска; расширение рассматриваемых аналитических задач и показателей – параметров организаций с учетом влияния законов развития систем; разработка методологии ресурсоориентированного экономического анализа; ориентация на интегрированную отчетность; формирование экономико-социально-экологического анализа и показателей устойчивого развития организаций.

Выводы/значимость. *Содержание процесса «алгоритм – объект – цель» для ряда направлений экономического анализа показало его идентичность, разница состоит в предмете исследования, причем по некоторым направлениям эта разница практически не ощутима. Сделан вывод о возможности объединения содержания анализа по видам деятельности и придания такому анализу характера междисциплинарности, назвав его «анализ деятельности субъектов хозяйствования».*

Ключевые слова: *устойчивое развитие, диалектика, экономический анализ, теоретико-методологические основы, ресурсоориентированный экономический анализ, экономико-социально-экологический анализ, анализ деятельности субъектов хозяйствования*

Особенностью современного этапа развития хозяйственного комплекса страны является возрастающее внимание к решению фундаментальных и прикладных задач на основе всей совокупности экономических наук, где особое место занимает экономический анализ. В совокупности теоретико-методологических проблем экономического анализа выделим этапы его становления, движущие силы и противоречия развития. Наиболее подробно указанные вопросы рассмотрены в работах С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник, А.Д. Шеремета и других ученых [3, 13, 16–20, 22]. На основе указанных работ и проведенных исследований отобразим эволюцию экономического анализа в табл. 1 и укрупненно – в табл. 2.

Этапы и временные интервалы эволюции экономического анализа в исследуемых работах выделяются по-разному (табл. 1). Однако все авторы одинаково указывают этап становления экономического анализа как науки. Возникновение экономического анализа в России следует отнести к началу XX в., когда возникла потребность в оценке бухгалтерского баланса, в том числе при несостоятельности (банкротстве) предприятий [23].

На протяжении становления и развития экономического анализа как науки и профессиональной деятельности дискуссионным являлся и является вопрос названия науки. В свое время С.Б. Барнгольц обратила внимание на то, что в 1924–1941 гг. велась дискуссия по поводу названия науки и справедливо критиковалось предложенное Н.Р. Вейцманом название «счетный анализ», ограничивающее ее только изучением бухгалтерского учета, что противоречило предложениям самого Н.Р. Вейцмана о необходимости накопления и использования любых источников экономической информации [3].

Большинство авторов поддерживало предложенное С.К. Татуром название «анализ хозяйственной деятельности». Под таким названием эта дисциплина была включена в учебные планы, начиная с 1936 г., в финансовых и некоторых других экономических вузах. Ранее дисциплина называлась «анализ баланса». Однако содержание ее программы продолжало ограничиваться анализом финансового состояния, которому предшествовала краткая характеристика выполнения плана по объему, ассортименту продукции и ее себестоимости [1, 3].

Идеи С.К. Татура о полном анализе всей хозяйственной деятельности были развиты в послевоенные годы [22]. Внедрение системного подхода в анализ хозяйственной деятельности с его математическим аппаратом было успешно реализовано А.Д. Шереметом. Под влиянием его школы и сформировалась методология экономического анализа хозяйственной деятельности.

В 1990-е гг. в России начались рыночные реформы, которые сопровождались либерализацией цен. Предполагалось, что рыночные условия будут способствовать развитию аналитических работ, без которых невозможно обеспечить конкурентоспособность выпускаемой продукции. Однако этого не произошло, так как в условиях монополизации выпуска многих видов продукции и услуг предприятия пошли по пути роста цен и снижения объемов выполняемых работ. Произошедшая в эти годы либерализация рынка привела к обрушению реального сектора экономики. Естественно, что в этих условиях, как указывает М.В. Мельник, практически не стало работ, раскрывающих проблемы комплексного экономического анализа, существенно ослабилось внимание к выявлению резервов производства, использованию экономического анализа как метода обоснования наиболее эффективных и реальных для конкретных условий планов. Вместо этого все внимание было направлено на анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности [19].

Таблица 1

Эволюция экономического анализа и содержание этапов его развития с точки зрения российских ученых

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
I	Период	Конец XIX в. – 1918 г.	1900–1918 гг.	1900–1918 гг.	Конец XIX – начало XX в.
	Содержание	Формирование науки. Цель и задачи анализа: оценка платежеспособности покупателя товаров на основе разработки различных относительных показателей – коэффициентов. Вид экономического анализа: анализ баланса	Создание учения о финансовом анализе на базе отчетности. Представлял собой анализ ликвидности и оценку статей актива и пассива	Создание концепции несостоятельности предприятий, предусматривающей оценку бухгалтерского баланса	Развитие аналитической составляющей бухгалтерского учета. Основное направление исследований: изучение балансовых публикаций. Рассматриваются вопросы регламентации правил составления отчетности
	Исследователи	Шер И.Ф, Герстнер П., Ахматов И.В., Аринушкин Н.С., Загорский С.О., Вейцман Р.Я.	Вейцман Н.Р., Худяков П.Н.	Шершеневич Г.Ф.	Аринушкин И.С., Вейцман Р.Я., Евзлин З.П., Прокофьев А.В., Рощаковский А. К., Худяков П.Н.
II	Период	1918–1929 гг.	1920–1989 гг.	1920–1929 гг.	1917–1934 гг.
	Содержание	Составление и анализ балансов, смет, производственных планов. Цель и задачи анализа: контроль за выполнением производственных планов каждого предприятия; изучение всех расходов с точки зрения их оправданности и рациональности. Вид экономического анализа: анализ баланса. Методология: разработка инструкций по анализу деятельности предприятий	Формирование экономического анализа как самостоятельной области научной деятельности. Анализ хозяйственной деятельности представлял собой совокупность производственного и финансового анализа. Содержанием анализа стало не только изучение финансовых показателей, но и исследование экономики в целом с использованием системы учетно-отчетных данных	Разработка методики анализа баланса	Развитие учений о балансе. Основные направления исследований: создание типовых балансовых схем в разрезе важнейших отраслей экономики и построение общегосударственного баланса
	Исследователи	Худяков П.Н., Татур С.К., Вейцман Н.Р., Кипарисов Н.А., Яковлев А.М., Михеев А.Я., Локшин А.Я.	Татур С.К., Баканов М.И., Шеремет А.Д. и др.	Рудановский А.П., Блатов Н.А., Худяков П.Н. и др.	Блатов Н.А., Вейцман Н.Р., Гальперин Я.М., Кипарисов Н.А., Рудановский А.П.
III	Период	1924–1941 гг.	1990–2013 гг.	1930–1940 гг.	–
	Содержание	Поворот от финансового анализа баланса к комплексному анализу всех сторон хозяйственной деятельности. Цель и задачи анализа: комплексное исследование всех сторон	Создание системы комплексного (системного) экономического анализа	Становление и развитие анализа хозяйственной деятельности. Госбанком СССР в 1936–1940 гг. были разработаны и изданы таблицы с показателями финансово-хозяйственной деятельности	–

Продолжение табл. 1

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
		деятельности предприятия в их взаимосвязи и взаимодействии, исследования в этих целях всех источников информации. Виды экономического анализа: анализ баланса, анализ хозяйственной деятельности		предприятий и организаций с краткими пояснениями методики их составления, порядка расчета отдельных показателей с указанием используемых источников информации. Разработанные показатели содержали необходимую информацию для комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятий по единой методике	
	Исследователи	Вейцман Н.Р., Кипарисов Н.А., Афанасьев А.А., Локшин А.Я., Татур С.К., Баканов М.И. (торговля), Барнгольц С.Б. (промысловая кооперация), Дьячков М.Ф. (строительство), Кобызев С.И., Андрианов Д.П., Заславский М.И., Бабков И.А. и др.	Баканов М.И., Шеремет А.Д., Мельник М.В., Любушин Н.П., Ендовицкий Д.А., Бариленко В.И., Булыга Р.П., Чая В.Т., Савицкая Г.В. и др.	Андрианов Д.П., Баканов М.И., Дьячков М.Ф., Колосов Н.Е., Татур С.К. и др.	–
IV	Период	1941–1953 гг.	С 2014 г.	1941–1945 гг.	1964–1990 гг.
	Содержание	Разработка официальных методических указаний по анализу годовых отчетов, проводившихся коллективами специалистов Наркомфина и Госбанка. Цель и задачи анализа: комплексное исследование всех сторон деятельности предприятия отдельных отраслей и подотраслей народного хозяйства. Виды экономического анализа: анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансовый анализ, технико-экономический анализ	Формирование экономико-социально-экологического анализа показателей устойчивого развития предприятия	Развитие экономического анализа на стадии проектных работ	Становление теории экономического анализа. Основные направления исследований: углубление анализа в сторону оперативности, разработка вопросов технико-экономического, внутри- и межхозяйственного анализа. Формирование отраслевых методик
	Исследователи	Сумцов А.И., Вейцман Н.Р., Ганнопольский И., Шоломович И.А.	–	Соболев Ю.М., Королев С.П., Грабин В.Г.	Баканов М.И., Барнгольц С.Б., Ганштак В.И., Гиляровская Л.Т., Дембинский Н.В., Майданчик Б.Н., Маргулис А.Ш., Рубинов М.З., Савичев П.И., Сухарев А.М., Шеремет А.Д. и др.

Продолжение табл. 1

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
V	Период	1954–1963 гг.	–	1946–1969 гг.	1990 г. – начало XXI в.
	Содержание	Реализация идей Н.Р. Вейцмана о создании системы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта и их дальнейшее развитие; образование и развитие отдельных видов экономического анализа. Цель и задачи анализа: раскрытие взаимосвязи и взаимодействия снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности промышленного предприятия, выявление и мобилизация резервов повышения эффективности производства. Вид экономического анализа: предложено новое название дисциплины – «экономический анализ работы», а не «анализ хозяйственной деятельности»	–	Влияние хозрасчетных отношений на развитие экономического анализа	Пересмотр традиционного понимания многих экономических категорий, наполнение их иным смыслом и практическим содержанием. Основные направления исследований: изменение задач и функций анализа, трансформация его методологии и методики. Исследование коммерческого риска. Формирование прочной, унифицированной информационной базы
	Исследователи	Барнгольц С.Б., Сухарев А.М., Шеремет А.Д., Шоломович И.А., Копняев В.П., Ганштак В.И., Касицкий И.Я., Метт Г.Я., Румянцева З.П., Каракоз И.И., Татур С.К., Майданчик Б.И., Копняев В.П. и др.	–	–	Баканов М.И., Шеремет А.Д., Донцова Л.В., Никифорова Н.А., Ефимова О.В., Ковалев В.В., Крейнина М.Н., Любушин Н.П., Савицкая Г.В., Гиляровская Л.В.
VI	Период	1963–1968 гг.	–	1970–1989 гг.	–
	Содержание	Широкое распространение во всех отраслях народного хозяйства СССР общественных форм экономического анализа – общественных бюро экономического анализа (ОБЭА). Цель и задачи анализа: повышение эффективности хозяйствования путем выявления и мобилизации резервов улучшения использования	–	Теоретическое осмысление экономического анализа. Выделение экономического анализа как науки	–

Продолжение табл. 1

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
		имеющегося у хозяйствующих субъектов экономического потенциала, исследование резервов снижения себестоимости продукции при одновременном улучшении качества в процессе проектирования новых изделий и разработки новых технологий их производства. Виды экономического анализа: межзаводской сравнительный, оперативный, функционально-стоимостной			
	Исследователи	Барнгольц С.Б., Ганштак В.И., Майданчик Б.И., Каменицер С.Е., Стражев В.И., Аксененко А.Ф., Новак В.А., Воробейчиков А.П., Полянский В.Г., Роор А.М., Федоренко Н.П., Модин А.А., Дадаян Г.М. и др.	–	Барнгольц С.Б., Ганштак В.И., Майданчик Б.И., Каменицер С.Е., Баканов М.И., Шеремет А.Д., Каракоз И.И., Дембинский Н.В. и др.	–
VII	Период	1969–1983 гг.	–	1990 г. – настоящее время	–
	Содержание	Развитие концептуальных основ теории экономического анализа и выделение в качестве самостоятельной учебной дисциплины. Цель и задачи анализа: комплексное изучение деятельности хозяйствующих субъектов Виды экономического анализа: теория экономического анализа, экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий (в разрезе отраслей), функционально-стоимостной анализ	–	Существенное изменение задач и функций экономического анализа. Диверсификация направлений экономического анализа	–
	Исследователи	Шеремет А.Д., Баканов М.И., Майданчик Б.И., Мельник М.В., Чумаченко Н.Г., Барнгольц С.Б.	–	–	–

Продолжение табл. 1

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
VIII	Период	1983–1989 гг.	–	С 2009 г.	–
	Содержание	Разработка методических основ внутризаводского оперативного анализа и функционально-стоимостного анализа. Цель и задачи анализа: комплексное изучение деятельности хозяйствующих субъектов основных отраслей народного хозяйства – промышленности, сельского хозяйства, строительства и торговли. Виды экономического анализа: теория экономического анализа, экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий (отраслевой), финансово-экономический анализ, функционально-стоимостной анализ	–	Трансформация методологии и методики экономического анализа в сторону исследований жизненного цикла, риска. Расширение основных аналитических задач и показателей-параметров организаций, на которые оказывают действие законы развития, для обеспечения устойчивой экономической деятельности организаций. Ориентация на интегрированную отчетность. Развитие методологии ресурсоориентированного экономического анализа	–
	Исследователи	Барнгольц С.Б., Таций Г.М., Шеремет А.Д., Баканов М.И., Никольская Э.В., Мерзликина Е.М., Приленская Г.Д., Кравченко Л.И., Букатый Н.Н., Кравченко Т.Л., Муравьев А.И., Каракоз И.И., Самборский В.И., Осмоловский В.В., Шкарабан С.И., Карпунин М.Г., Майданчик Б.И., Заварихин Н.М., Козлова О.В., Каменицер С.Е.	–	–	–
IX	Период	1990 г. – настоящее время	–	–	–
	Содержание	Расширение состава субъектов и направлений анализа. Цель и задачи анализа: изучение коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов. Виды экономического анализа: теория экономического анализа, анализ коммерческой деятельности, финансовый анализ, управленческий анализ, функционально-	–	–	–

Окончание табл. 1

Этап	Характеристика этапа	Барнгольц С.Б., Мельник М.В.	Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Любушин Н.П.	Морозова В.Л.
		стоимостной анализ, инвестиционный анализ, стратегический анализ и др.			
	Исследователи	Барнгольц С.Б., Мельник М.В., Шеремет А.Д., Баканов М.И., Савицкая Г.В., Русак Н.А., Стражев В.И., Вахрушина М.А., Ендовицкий Д.А., Донцова Л.В., Любушин Н.П., Волкова О.Н. и др.	–	–	–

Источник: [1, 3, 18–20, 22].

Таблица 2

Укрупненное представление эволюции экономического анализа

Период	Исследователи	Анализ	Движущие силы
Начало XX в.	Шершеневич Г.Ф., Вейцман Р.Я., Худяков П.Н. и др.	Счетный анализ. Анализ баланса. Оценка несостоятельности предприятий	Потребность в оценке показателей бухгалтерского баланса, оценка несостоятельности предприятий
1936 г. – начало 1960-х гг.	Татур С.К., Барнгольц С.Б. и др.	Анализ хозяйственной деятельности	Развитие внутрихозяйственного расчета, поиск резервов производства
1960-е гг. – настоящее время	Баканов М.И., Шеремет А.Д., Мельник М.В. и др.	Комплексный экономический анализ	Системный подход к анализу деятельности хозяйствующих субъектов
С 2010 г.	–	Экономико-социально-экологический анализ	Ограниченность ресурсов, необходимость снижения материало- и энергоемкости национального продукта, повышения энергоэффективности

Особенностью экономического анализа в современных условиях является существенное изменение его задач и функций, так как для обеспечения конкурентоспособности и импортозамещения продукции на рынке товаров и услуг необходимо учитывать неравномерность динамики развития субъектов хозяйствования, вероятностный характер происходящих процессов, децентрализацию функций управления, когда решения, предопределяющие успех, принимаются в основном самой организацией и в то же время ограничиваются зависимостью бизнеса от решений Правительства РФ. При этом следует учитывать задачи, стоящие перед экономикой страны. В ежегодном послании Федеральному Собранию 04.12.2014 Президент Российской Федерации В.В. Путин отметил, что необходимо ориентироваться на ежегодный рост производительности труда не менее чем на пять процентов, снять критическую зависимость от зарубежных технологий и промышленной продукции, в том числе станко- и приборостроения, энергетического машиностроения, оборудования для освоения месторождений и арктического шельфа.

Экономический анализ уделял значительное внимание вопросам, связанным с поиском внутрихозяйственных резервов, и анализу организационно-технического уровня производства (табл. 1). Представляется, что исследования по указанным и другим актуальным вопросам экономического анализа будут активизированы.

Активно ведется полемика о месте и развитии экономического анализа в системе экономической науки. Как указывает А.Ш. Гизятова со ссылкой на Я.В. Соколова, в настоящее время теория анализа хозяйственной деятельности доживает последние дни, современный

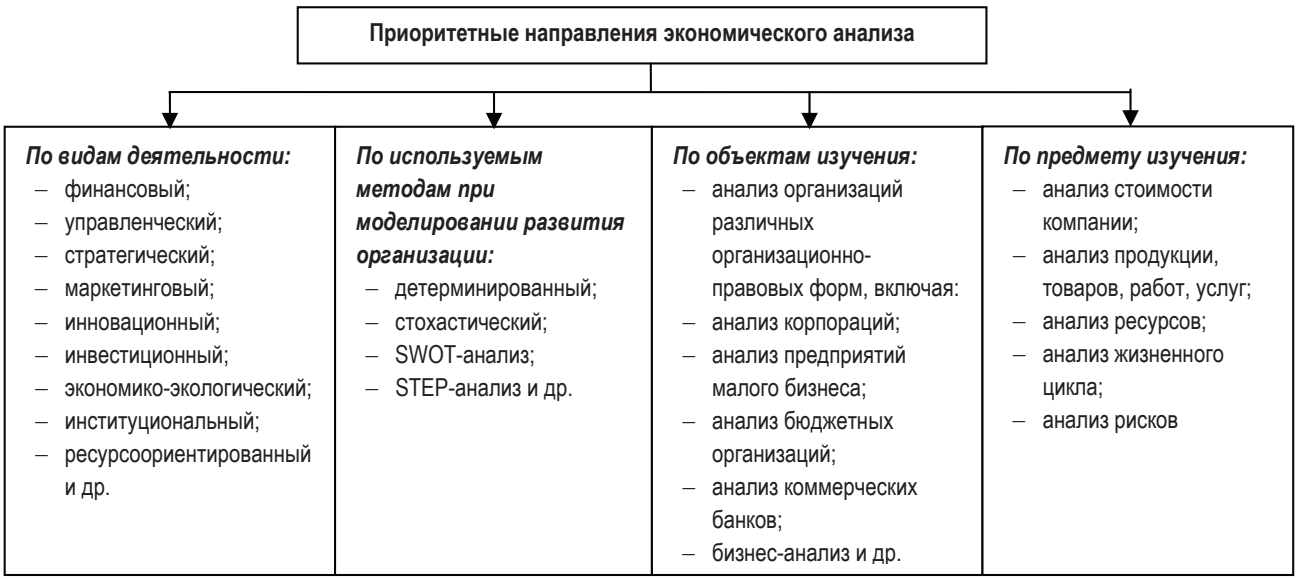

Рис. 1. Приоритетные направления экономического анализа

финансовый анализ и финансовый менеджмент мощно вошли в практику [5].

Имеются и другие мнения [5, 6, 12, 22]. Исследуя генезис финансового менеджмента, один из авторов этой статьи пришел к выводу, что в структуре финансового менеджмента достойное место занимает стратегический анализ [6]. По мнению Н.А. Казаковой, в настоящее время российская школа экономического анализа объединяет фундаментальные разработки советских ученых и специалистов и современный научный потенциал, основанный на широком практическом опыте [12].

Разнообразие мнений относительно места и развития экономического анализа в системе экономической науки вызвано многообразием видов деятельности (рис. 1).

Как указывали С.Б. Барнгольц и М.В. Мельник, экономический анализ как самостоятельная область знаний тесно интегрирует с другими направлениями функционирования экономических субъектов хозяйствования – управлением, информационным обеспечением, бухгалтерским учетом, организацией производства, научно-техническим развитием и т.п. Это определяет выделение тематических направлений экономического анализа как самостоятельных направлений: финансовый и управленческий анализ, инвестиционный и инновационный анализ, в результате формируются самостоятельные разделы экономического анализа, корреспондирующие функциям управления и стадиям воспроизводственного процесса [3, с. 21].

Например, В.И. Бариленко считает, что в настоящих условиях целесообразно рассмотреть сравнительно новое для отечественных экономистов направление аналитической работы – бизнес-анализ, который в нашей стране приобретает все большую актуальность с развитием рыночных отношений. Принципиально важной чертой бизнес-анализа, отличающей его от традиционных для отечественного анализа подходов, следует считать смену ориентиров и базы для сравнений. Теперь это не план и не показатели прошлых периодов, не организация-аналог и не какой-то идеальный расчетный вариант, а требования ключевых стейкхолдеров [2]. Авторами статьи разработано такое направление экономического анализа, как ресурсоориентированный [8, 9, 10].

Как отмечает Ю.К. Перский, в настоящих условиях в экономическом анализе недостаточное внимание уделяется экологической составляющей, определяющей устойчивость функционирования предприятия, а также взаимосвязи и взаимовлияние всех трех компонент: экономической, социальной и экологической [21]. О необходимости создания комплексной и целостной системы анализа экологических, социальных и экономических процессов указывается в работах Н.Н. Илышевой [11], Ю.В. Латыповой [15], А.Д. Шеремета [22] и других ученых.

Существенное изменение задач, функций, тематических направлений экономического анализа в сегодняшних условиях вызвано не только названными причинами, но и реализацией закона роста разнообразия и сложности систем. Именно с этой точки зрения

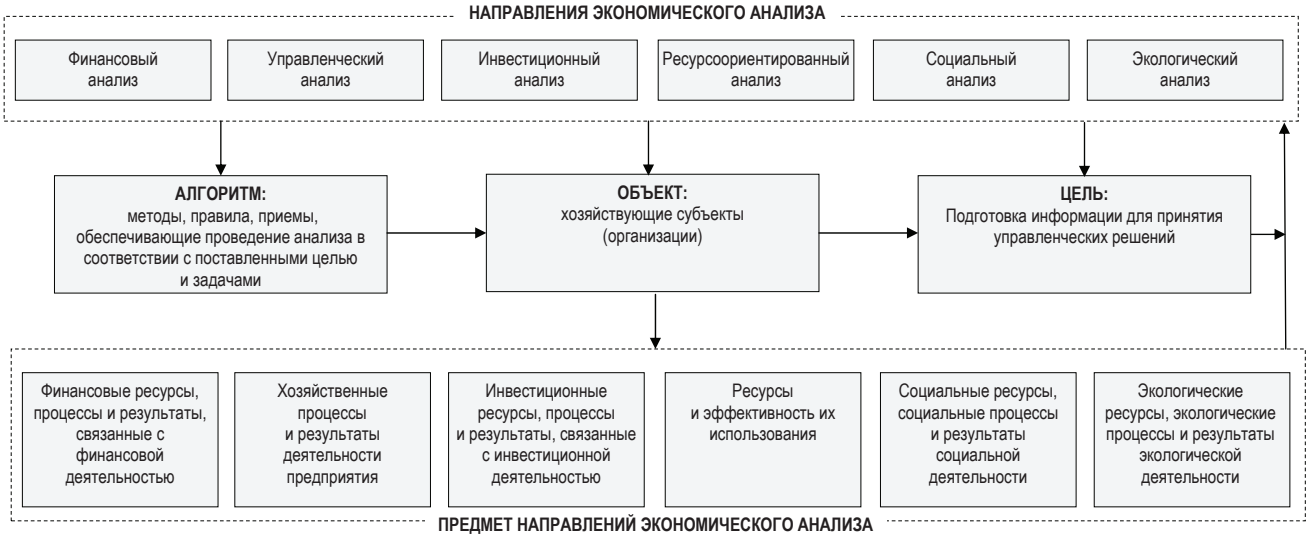

Рис. 2. Содержание направлений экономического анализа

следует рассматривать требования к оценке нефинансовых результатов деятельности организации (в том числе в социальной и экологических сферах), где внешняя финансовая отчетность трансформируется в отчетность об устойчивом развитии и в интегрированную отчетность [4, 14]. Как указывает А.Д. Шеремет, в настоящее время осуществляется переход на четвертый этап развития анализа хозяйственной деятельности – экономико-социально-экологический анализ показателей устойчивого развития предприятия; необходим комплексный анализ совокупности экономических, экологических и социальных процессов, который позволяет системно управлять процессом устойчивости современного предприятия [22].

Диалектический подход к развитию науки свидетельствует о том, что анализ и синтез явлений и процессов взаимосвязаны. Проблемы междисциплинарности остро встали в настоящих условиях. Возможные пути их преодоления обсуждались на заседании Совета при Президенте РФ по науке и образованию[1]. Академик М.В. Ковальчук сказал: «Мы сегодня разбирали природу и шли по пути анализа. Но фактически мы с вами имеем в руках коробку с пазлами. И эти пазлы – это узкие дисциплины, в которых мы достигли глубинного понимания. Сегодня парадигма науки изменяется, мы можем начать противоположный процесс: из этих отдельных дисциплин складывать единый образ неделимой природы – и фактически перейдем на новый технологический уклад. Но для этого нужна междисциплинарность».

Применительно к образовательному процессу ректор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова В.А. Садовничий отметил: «Три года назад в университете было объявлено, что будут читаться курсы не по данному направлению, а межфакультетские, т.е. которые применимы для разных дисциплин. Все преподаватели были против: это будет нагрузка, у нас хватает своих курсов. Я сказал: давайте попросим студентов на сайтах – если они запишутся на эти межфакультетские курсы, мы будем их читать, если нет, не будем. За один день записалось 15 тысяч студентов. Сейчас читается 150 межфакультетских курсов. Это означает, что запрос на междисциплинарное сотрудничество уже есть, студенты этого хотят, они не хотят уже узко специализироваться, а хотят более широко смотреть на знания, на мир и, следовательно, на свою будущую работу».

Подводя итог научной дискуссии, Президент России В.В. Путин отметил, что сегодня в мире и образовательные процессы, и научные процессы сближаются так же, как сближается межотраслевое значение всех различных сфер деятельности. Это очевидный процесс.

Насколько целесообразно наличие многообразия в видах экономического анализа? В сложившихся условиях каждый вид деятельности предполагает не только предмет изучения, но и учебную дисциплину для владения соответствующими компетенциями. Отобразим алгоритм, объект, цель для ряда направлений экономического анализа[2] (рис. 2). Алгоритм,

[1] Стенограмма заседания Совета при Президенте РФ по науке и образованию от 08.12.2014, Санкт-Петербург. URL: http://www.kremlin.ru/transcripts/47196.

[2] Видовая направленность может расширяться по мере углубления изучения экономическим анализом воспроизводственного процесса.

объект и цель идентичны, разница состоит в предмете исследования. Причем по некоторым дисциплинам эта разница практически не ощутима. Тогда, может, дисциплину назвать «анализ деятельности субъектов хозяйствования», включив в содержание дисциплины анализ по видам деятельности (см. рис. 1), что придаст ей характер междисциплинарности? *Хотелось бы узнать мнения ученых и специалистов по данной проблеме.*

Такой опыт междисциплинарности в образовательном процессе для экономистов был. Например, дисциплина «основы отраслевых технологий» или учебник Н.Д. Врублевского «Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики» реализовывали междисциплинарный подход. Междисциплинарность вытекает и из требований интегрированной отчетности, где объединяются шесть видов капитала: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социальный и природный.

Опыт хозяйственного развития показывает, что перед экономической наукой в целом и перед экономическим анализом в частности на различных этапах выдвигались новые задачи, корректировались ранее поставленные. Этот процесс будет происходить, естественно, и в дальнейшем, что соответствует законам диалектики. В подтверждение следует отметить: с 1990-х гг. и по настоящее время учетно-аналитическое, контрольное и статистическое направление экономической науки постоянно находится в состоянии реформирования [7].

Список литературы

1. *Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2005. 536 с.

2. *Бариленко В.И.* Бизнес-анализ как новое направление аналитической работы // Сибирская финансовая школа. 2011. № 3. С. 32–35.

3. *Барнгольц С.Б., Мельник М.В.* Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003. 240 с.

4. *Вахрушина М.А.* Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33. С. 12–20.

5. *Гизятова А.Ш.* Место экономического анализа деятельности организаций как самостоятельного направления в системе экономических наук // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 18. С. 70–74.

6. *Ендовицкий Д.А.* Генезис финансового менеджмента и его содержание на современном этапе развития экономики // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 30. С. 2–8.

7. *Ендовицкий Д.А.* Системный подход к экономическому анализу активов хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 15. С. 2–11.

8. *Ендовицкий Д.А., Бабичева Н.Э.* Методологические основы экономического анализа развития организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 14. С. 2–7.

9. *Ендовицкий Д.А., Бабичева Н.Э.* Теоретические основы экономического анализа развития организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 13. С. 2–10.

10. *Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э.* Ресурсоориентированный экономический анализ: теория, методология, практика // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 38. С. 2–8.

11. *Илышева Н.Н., Балдеску Е.В.* Управленческий экологический анализ: система взаимосвязанных показателей // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 20. С. 12–15.

12. *Казакова Н.А., Наседкина Т.И.* Из истории развития экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 12. С. 2–5.

13. *Климова Н.В.* Экономический анализ: история и перспективы развития // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 23. С. 2–8.

14. *Когденко В.Г., Мельник М.В.* Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2–15.

15. *Латыпова О.В.* Экономико-экологический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его информационное обеспечение: теория, методология, методики и организация // Аудит и финансовый анализ. 2004. № 2. С. 24–37.

16. *Любушин Н.П.* Диалектическое развитие экономического анализа в современных условиях // Экономический анализ: теория и практика. 2005. № 15. С. 4–5.

17. *Любушин Н.П., Бабичева Н.Э.* Теоретические основы экономического анализа развития организаций и законы развития систем // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 36. С. 2–11.

18. *Любушин Н.П., Лещева В.Б., Сучков Е.А.* Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс. М.: Юристъ, 2002. 480 с.

19. *Мельник М.В.* Из истории экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. 2003. № 1. С. 2–5; № 2. С. 2–5; № 3. С. 2–4.

20. *Морозова В.Л.* Исторический опыт, или эволюционное развитие экономического анализа хозяйственной деятельности в России с позиций экстернализма // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 16. С. 70–76.

21. *Перский Ю.К., Лепехин В.В.* Методологические подходы к оценке устойчивости предприятия как эколого-социо-экономической системы // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2014. № 39. С. 14–22.

22. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45. С. 2–10.

23. *Шершеневич Г.Ф.* Конкурсный процесс. М.: Статут, 2000. 457 с.

Economic Analysis: Theory and Practice ***Theory of Economic Analysis***
ISSN 2311-8725 (Online)
ISSN 2073-039X (Print)

THE DIALECTICS OF THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BACKGROUND OF ECONOMIC ANALYSIS

Dmitrii A. ENDOVITSKII,
Nikolai P. LYUBUSHIN,
Nadezhda E. BABICHEVA

Abstract

Subject A dialectical approach to the development of science suggests that the analysis and synthesis of phenomena and processes are interrelated. Interdisciplinary problems have become acute under conditions of limited resources and the need to use the laws of systems development to optimize phenomena and processes.

Objectives The objectives of the study are to research and extend theoretical and methodological foundations of economic analysis and to forecast its further development.

Methods In the study, we used a historical approach with the application of general and special methods of analysis, synthesis and analogies.

Results We found out that the studied works identify time intervals of the theoretical and methodological foundations of economic analysis development in different ways. Scientists and specialists identify up to nine stages in the development of economic analysis. They are unanimous about the initial stage of the formation of economic analysis as a science, stating that it was the beginning of the 20th century, when there was a need for assessing balance sheet, especially in the event of bankruptcy. The last stage has some specifics, like transformation of the methodology and techniques of the economic analysis aimed at the study of the life cycle, risk; development of resource-oriented methodology; focus on integrated reporting; formation of economic-social-environmental analysis and indicators of sustainable development.

Conclusions and Relevance We conclude about a possibility to combine the economic analysis by types of activity, make it an interdisciplinary one, and call it *A Business Entity Performance Analysis*.

Keywords: sustainable development, dialectics, economic analysis, theoretical and methodological background, resource-oriented, economic, social, environmental, business entities

References

1. Bakanov M.I., Mel'nik M.V., Sheremet A.D. *Teoriya ekonomicheskogo analiza* [Theory of economic analysis]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2005, 536 p.

2. Barilenko V.I. Biznes-analiz kak novoe napravlenie analiticheskoi raboty [Business analysis as a new trend in analytical effort]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2011, no. 3, pp. 32–35.

3. Barngol'ts S.B., Mel'nik M.V. *Metodologiya ekonomicheskogo analiza deyatel'nosti khozyaistvuyushchego sub''ekta* [The methodology for the economic

analysis of a business entity]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2003, 240 p.

4. Vakhrushina M.A. Problemy i perspektivy razvitiya rossiiskogo upravlencheskogo ucheta [Problems and development prospects for the Russian management accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 33, pp. 12–20.

5. Gizyatova A.Sh. Mesto ekonomicheskogo analiza deyatel'nosti organizatsii kak samostoyatel'nogo napravleniya v sisteme ekonomicheskikh nauk [The place of the economic analysis of organizations as an independent direction in the system of economic science]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 18, pp. 70–74.

6. Endovitskii D.A. Genezis finansovogo menedzhmenta i ego soderzhanie na sovremennom etape razvitiya ekonomiki [The genesis of financial management and its nature at the present stage of economy development]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2010, no. 30, pp. 2–8.

7. Endovitskii D.A. Sistemnyi podkhod k ekonomicheskomu analizu aktivov khozyaistvuyushchego sub"ekta [A systems approach to the economic analysis of assets of a business entity]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 15, pp. 2–11.

8. Endovitskii D.A., Babicheva N.E. Metodologicheskie osnovy ekonomicheskogo analiza razvitiya organizatsii [Methodological principles of economic analysis of organizations' development]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, no. 14, pp. 2–7.

9. Endovitskii D.A., Babicheva N.E. Teoreticheskie osnovy ekonomicheskogo analiza razvitiya organizatsii [Theoretical foundations of economic analysis of organizations' development]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, no. 13, pp. 2–10.

10. Endovitskii D.A., Lyubushin N.P., Babicheva N.E. Resursoorientirovannyi ekonomicheskii analiz: teoriya, metodologiya, praktika [A resource-oriented economic analysis: theory, methodology, practice]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 38, pp. 2–8.

11. Ilysheva N.N., Baldesku E.V. Upravlencheskii ekologicheskii analiz: sistema vzaimosvyazannykh pokazatelei [Management ecological analysis: a system of interrelated indicators]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 20, pp. 12–15.

12. Kazakova N.A., Nasedkina T.I. Iz istorii razvitiya ekonomicheskogo analiza [From the history of economic analysis development]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 12, pp. 2–5.

13. Klimova N.V. Ekonomicheskii analiz: istoriya i perspektivy razvitiya [Economic analysis: history and development prospects]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 23, pp. 2–8.

14. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. Integrirovannaya otchetnost': voprosy formirovaniya i analiza [Integrated reporting: issues of formation and analysis]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 10, pp. 2–15.

15. Latypova O.V. Ekonomiko-ekologicheskii analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya i ego informatsionnoe obespechenie: teoriya, metodologiya, metodiki i organizatsiya [Economic and environmental analysis of economic activities of an enterprise and its information support: theory, methodology, techniques and organization]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2004, no. 2, pp. 24–37.

16. Lyubushin N.P. Dialekticheskoe razvitie ekonomicheskogo analiza v sovremennykh usloviyakh [Dialectical development of economic analysis in modern conditions]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2005, no. 15, pp. 4–5.

17. Lyubushin N.P., Babicheva N.E. Teoreticheskie osnovy ekonomicheskogo analiza razvitiya organizatsii i zakony razvitiya sistem [Theoretical foundations of economic analysis of organizations' development and the laws of systems' evolution]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, no. 36, pp. 2–11.

18. Lyubushin N.P., Leshcheva V.B., Suchkov E.A. *Teoriya ekonomicheskogo analiza* [Theory of economic analysis]. Moscow, Yurist" Publ., 2002, 480 p.

19. Mel'nik M.V. Iz istorii ekonomicheskogo analiza [From the history of economic analysis]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2003, no. 1, pp. 2–5, no. 2, pp. 2–5, no. 3, pp. 2–4.

20. Morozova V.L. Istoricheskii opyt, ili evolyutsionnoe razvitie ekonomicheskogo analiza khozyaistvennoi deyatel'nosti v Rossii s pozitsii eksternalizma

[Historical experience, or the evolution of economic analysis of economic activity in Russia from the externalism perspective]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2007, no. 16, pp. 70–76.

21. Perskii Yu.K., Lepekhin V.V. Metodologicheskie podkhody k otsenke ustoichivosti predpriyatiya kak ekologo-sotsio-ekonomicheskoi sistemy [Methodological approaches to the assessment of enterprise sustainability as an eco-socio-economic system]. *Natsional'nye interesy: prioritety i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2014, no. 39, pp. 14–22.

22. Sheremet A.D. Kompleksnyi analiz pokazatelei ustoichivogo razvitiya predpriyatiya [A comprehensive analysis of sustainable development of an enterprise]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, no. 45, pp. 2–10.

23. Shershenevich G.F. *Konkursnyi protsess* [Receivership process]. Moscow, Statut Publ., 2000, 457 p.

Dmitrii A. ENDOVITSKII
Voronezh State University, Voronezh,
Russian Federation
eda@econ.vsu.ru

Nikolai P. LYUBUSHIN
Voronezh State University, Voronezh,
Russian Federation
lubushinnp@mail.ru

Nadezhda E. BABICHEVA
Voronezh State University, Voronezh,
Russian Federation
sigaeva@mail.ru

Acknowledgments

The article is provided by the Publishing house FINANCE and CREDIT's Information centre at the Voronezh State University, and supported by the Russian Foundation for Basic Research, grant No. 15-06-06295.