

ИСТОРИЧЕСКАЯ РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В РАЗВИТИИ БИЗНЕСА СОВРЕМЕННЫХ КОМПАНИЙ

Роман Рыспекович ЧУГУМБАЕВ^{а*}, Нина Николаевна ЧУГУМБАЕВА^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической информатики, Московский государственный университет путей сообщения, Москва, Российская Федерация
romangy@ya.ru

^б старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Московский государственный гуманитарно-экономический университет, Москва, Российская Федерация
nina-c2005@mail.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 27.10.2015
Одобрена 10.11.2015

УДК 338.24, 657.01
JEL: M10, M20, M21

Ключевые слова: анализ хозяйственной деятельности, этап, развитие, бизнес-моделирование

Аннотация

Предмет и тема. Анализируются стадии эволюции экономического анализа как научной дисциплины с учетом их влияния на расширение возможностей обоснованного принятия решений в хозяйственной практике. Доказывается существенная роль накопленных знаний для того, чтобы получить глубинное понимание хозяйственного успеха и позволяющих его достичь процессов для управления современными российскими компаниями.

Цели и задачи. Цель исследования – определение роли экономического анализа при формировании целостной учетно-аналитической системы знаний, необходимой для реализации адекватного современной среде уровня субъектов хозяйствования. Основные задачи – представление исторических этапов эволюции экономического анализа, установление актуальных направлений методологического и методического его развития, обусловленных современными условиями и тенденциями развития бизнеса.

Методология. Основным в исследовании выступает исторический метод. Применялся также абстрактно-логический метод. Проанализированы эволюционные этапы развития экономического анализа во взаимосвязи с задачами, с которыми сталкивались субъекты хозяйственной деятельности в соответствующие периоды развития отечественной экономики.

Результаты. Результаты проведенной работы показали, что экономический анализ как научная дисциплина сформирован в эпоху централизованной плановой экономики. На каждом из указанных в исследовании этапов он предоставлял комплекс аналитических средств в ответ на запросы хозяйствующих субъектов, который учитывал последние достижения в области обработки информации, а также текущее состояние экономических, социальных, статистических, управленческих, математических и других наук.

Выводы и значимость. Экономический анализ прошел эволюционные этапы в зависимости от потребностей системы контроля развития хозяйствующих субъектов. Развитие аналитических приемов и методик открыло возможности углубленного изучения хозяйственной деятельности и способствовало формированию экономического анализа в виде научной системы знаний. Получившие глубокую научную основу подходы и отработанные многими годами приемы выявления, оценки и анализа резервов производства могут дать существенные конкурентные преимущества отечественным компаниям, если они будут адаптированы к решению современных проблем менеджмента.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Историю экономического анализа можно рассматривать через этапы развития экономической теории как одной из ее категорий либо как часть бухгалтерской науки. История экономической теории, как и бухгалтерской науки, уходит в далекое прошлое. В рамках авторского исследования ограничимся рассмотрением этапов развития науки экономического анализа, на основе которой формировались и действуют отечественные научные школы. Развитие отечественного экономического анализа неразрывно связано со становлением и развитием бухгалтерского учета, обеспечением

информационно-аналитических способов для принятия решений.

Экономический анализ как отечественная наука, как анализ хозяйственной деятельности сформировался сравнительно недавно и прошел определенные преобразования через этапы своего развития. Авторская задача – понять, каковы предпосылки возникновения каждого из этапов и каким запросам хозяйственной практики они соответствуют.

Для решения поставленной задачи воспользуемся хронологией, представленной С.Б. Барнгольц и М.В. Мельник, которые выделяют восемь этапов

формирования и развития науки экономического анализа¹.

Первый этап – это зарождение науки в период со средних веков до 1918 г. При этом предпосылкой возникновения экономического анализа выступила практическая необходимость оценки платежеспособности покупателя товаров, которому продавец предоставляет рассрочку платежа². Такая задача актуальна и сегодня и реализуется она в финансовом анализе. Источники анализа были представлены в виде письменных документов различной формы. По мере развития платежных отношений между поставщиками и покупателями усиливался интерес купцов к состоянию их имущества и обязательств в целом.

На протяжении столетий формирование основ экономического анализа прежде всего проявлялось в появлении различных относительных показателей, с помощью которых определялись соотношение между собственным и заемным капиталом, скорость оборота всего капитала и отдельных его составных частей, платежеспособность и рентабельность работы.

В начале XX в. появились первые специальные исследования, нацеленные на методику анализа бухгалтерского баланса. Так, в 1905 г. президент нью-йоркского банка Джеймс Кеннон предложил использовать систему из десяти финансовых коэффициентов для оценки возможностей компаний получить банковскую ссуду [1].

Особенное значение в развитии анализа имеют результаты работы Александра Уолла [2]. В 1912 г. он сделал важное замечание, что существует потребность не только в системе разнообразных финансовых коэффициентов, но и в оценке их критериальных значений. Так, он провел исследование семи различных коэффициентов 987 фирм с разбивкой по отраслям и географическому положению и обнаружил значительный разброс значений. Это был большой шаг вперед в развитии и распространении коэффициентного подхода к анализу. Результаты работы Александра Уолла спровоцировали поток публикаций на тему коэффициентного анализа, а сам А. Уолл, развивая инструментарий коэффициентного анализа, позднее разработал интервальный показатель используя взвешенную оценку финансовых коэффициентов [3].

¹ Барнгольц С.Б., М.В. Мельник. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003. 238 с.

² Там же.

Книги Иоганна Шера «Бухгалтерия и баланс» [4], которая имела пять переизданий с 1911 по 1922 г., и Пауля Герстнера «Анализ баланса» [5] оказали существенное воздействие на формирование содержательных элементов экономического анализа. Практика анализа финансовой отчетности клиентуры осуществлялась российскими банками для проверки ее кредитоспособности. Теоретические основы финансового анализа углублялись и отечественными исследователями. Так, в Московском кредитно-экономическом институте их старался приспособить к условиям централизованно планируемой и управляемой экономики коллектив кафедры бухгалтерского учета под руководством доктора экономических наук профессора Н.А. Кипарисова. Как вспоминает С.Б. Барнгольц, Н.А. Кипарисов считал анализ логическим продолжением балансоведения [6].

Таким образом, первый этап – это этап зарождения экономического анализа для оценки финансового состояния по данным финансовой отчетности. На этом этапе был заложен солидный пул классических аналитических приемов и для современных субъектов экономических отношений.

Второй этап связывают с 1918–1929 гг., то есть с послереволюционным периодом, когда было положено начало формированию экономического анализа в виде научной системы знаний. Основой стали такие процессы, как отмена коммерческой тайны, а также введение централизованного планирования в масштабах народного хозяйства и контроля выполнения планов каждым предприятием. Таким образом, возникли первые предпосылки для развития методов решения задач формирования и контроля исполнения государственных планов.

В этот период был организован рабочий контроль выполнения планов предприятий, который в последующем стал основой для создания Народного комиссариата рабоче-крестьянской инспекции (Рабкрин), преобразованного затем в Комиссию советского контроля при СНК СССР.

Во многих работах этого периода указывалось на необходимость анализа деятельности предприятий, более подробно рассматривались методы анализа показателей. Уже тогда был выдвинут ряд принципов, многие из которых предъявляются к анализу и в настоящее время.

После перехода к новой экономической политике в 1921 г. возникает потребность в развитии

аналитических средств обоснования расходов для выполнения требования безубыточного ведения хозяйственной деятельности. При этом подчеркивалась необходимость нормирования расходов материалов, анализа фонда заработной платы, использования оборудования, формирования отчетных калькуляций себестоимости продукции и т.д.

В этот период появилась возможность создания серьезного задела в области факторного анализа. Прежде всего это относится к разработке в 1919 г. схемы факторного анализа, применяемой специалистами фирмы «Дюпон» [7]. В этой модели впервые финансовые коэффициенты увязываются вместе и приводятся в виде факторной системы [8].

Идеи взаимосвязи финансовых коэффициентов используются для финансового анализа и в настоящее время. Следует отметить, что модель фирмы «Дюпон» прошла стадии эволюции в соответствии с тем, как менялось понимание стратегического успеха функционирования и развития бизнеса [9]. Так, когда приоритетным стал критерий удовлетворенности собственников компании, модель была модифицирована, после чего результативным показателем стала рентабельность собственного капитала [10].

Третий этап (1924–1941 гг.) – это время, когда отечественными исследователями был совершен поворот от финансового анализа баланса к комплексному анализу всех сторон хозяйственной деятельности. Начало было положено профессором Н.Р. Вейцманом в книге «Счетный анализ (методы исследования деятельности торгового предприятия по данным его бухгалтерии)», опубликованной в 1924 г. [11]. Впервые в научной литературе были изложены идеи о необходимости комплексного исследования всех сторон деятельности предприятия в их взаимосвязи и взаимодействии и использования для этого всех доступных источников информации.

Этот период характеризуется продолжением значительного расширения и углубления аналитических исследований в области финансового анализа. Так, появляются исследования А.А. Афанасьева [12], А.Я. Локшина [13], серия статей С.К. Татура «О скорости обращения капитала» в журнале «Счетоводство» за 1927–1928 гг.

Возведение крупных промышленных предприятий, рост торговли, основание коллективных хозяйств поставили перед учетно-

аналитической наукой ряд принципиально новых задач, связанных с укреплением хозрасчета. С 1937 г. начинает издаваться ежемесячный журнал «Бухгалтерский учет», в котором публикуются статьи по анализу деятельности предприятий разных отраслей народного хозяйства. Среди авторов журнала М.И. Баканов (торговля), С.Б. Барнгольц (промысловая кооперация), М.Ф. Дьячков (строительство). Также выходят книги, ориентированные на потребности субъектов хозяйственного управления в экономических показателях, учитывающих отраслевую специфику. Это работы С.И. Кобызева «Анализ хозяйственной деятельности совхозов и МТС по бухгалтерскому отчету и балансу» (1937 г.) [14], М.Ф. Дьячкова «Анализ баланса и отчета в строительстве» (1939 г.) [15], Д.П. Андрианова «Анализ хозяйственной деятельности торгового предприятия» (1939 г.) [16], М.И. Заславского и И.Л. Бабкова «Анализ и ревизия хозяйственной деятельности торгового» (1939 г.) [17] и др. В этих работах рассматривались методы аналитического исследования себестоимости продукции, издержек обращения, состояния и использования основных фондов. Несмотря на то что все указанные и другие работы отталкивались от комплексного использования экономической информации, идеи Н.Р. Вейцмана были отражены не в полной мере. Так, положения анализа, представленные в этих работах, не были ориентированы на принятие управленческих решений, а носили ретроспективный характер.

Следует также отметить, что в этот период экономический анализ существенно пополнился новыми приемами и методами, что способствовало углубленному изучению хозяйственной деятельности предприятий. Итоги множества практических разработок в области экономического анализа были обобщены в книге С.К. Татура «Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий» [18]. Таким образом, к концу рассматриваемого периода экономический анализ формируется как отрасль знаний в методологическом плане и в отраслевом направлении.

Следует отметить, что в этот период программа финансового анализа последовательно приближалась к соответствию с требованиями централизованного планирования и руководства деятельностью предприятий.

В предвоенные годы существенному темпу развития экономического анализа послужил широкий комплекс условий и причин, определяющих экономику предприятий различных

видов. Направленность на изучение взаимосвязи факторов технологического, организационного и экономического характера явилась предпосылкой возникновения комплексного технико-экономического анализа.

Четвертый этап (1941–1953 гг.) – это годы Великой Отечественной войны и восстановления разрушенного войной народного хозяйства.

Время требовало от работников экономической службы, непосредственно связанных с учетом, контролем и анализом производственной деятельности, непрерывного поиска резервов сокращения затрат, снижения себестоимости выпускаемой продукции. В связи с этим внимание к практическому использованию полного арсенала аналитических средств неизмеримо возросло. Всеобщий принцип экономических субъектов – больше высококачественной продукции с наименьшими затратами – приобрел во время войны особое значение.

Разумеется, в таких условиях программы анализа, разрабатывавшиеся промышленными наркоматами СССР, предусматривали изучение использования основных фондов, материальных и трудовых ресурсов и их влияния на себестоимость и качество продукции. То есть, по существу, наряду с финансовым анализом получил более интенсивное развитие технико-экономический анализ.

В послевоенные годы продолжалась дифференциация анализа по отраслям, внутренним подразделениям, укреплялись принципы хозрасчета и платежно-расчетная дисциплина, совершенствовался контроль и анализ норм расхода сырья и других ресурсов, фонда заработной платы, появился анализ резервов снижения производственных и управленческих расходов.

Необходимость подъема производительности труда была продиктована пятилетним планом восстановления и развития народного хозяйства СССР.

Движение за использование резервов производительности труда получило широкое распространение на передовых промышленных предприятиях. На одном из них – Уралвагонзаводе возникла идея использования нового метода выявления резервов – самофотографии рабочего дня. Метод самофотографии был применен также на Уральском заводе тяжелого машиностроения, заводе «Металлист» и ряде других. Этой проблеме

была посвящена работа Г.А. Пруденского «Опыт самофотографии рабочего дня» [19].

Перевод экономики на мирное строительство, восстановление и дальнейшее развитие народного хозяйства способствовали аналитическим исследованиям.

Пятый этап (1954–1963 гг.) – это годы расцвета науки экономического анализа, реализации идей Н.Р. Вейцмана о создании системы комплексного анализа хозяйственной деятельности и их дальнейшее развитие. Уже в начале этого периода на основе накопленного Госбанком СССР и крупнейшими производственными объединениями опыта использования анализа для выявления и мобилизации резервов повышения эффективности производства была опубликована книга С.Б. Барнгольц и А.М. Сухарева «Экономический анализ работы промышленных предприятий по данным отчетности» [20]. В ней принципы комплексности анализа были представлены как изучение взаимосвязи и взаимодействия снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой сторон деятельности промышленного предприятия. При этом определена роль экономического анализа в процессе принятия управленческих решений по мобилизации резервов повышения эффективности производства как промежуточного звена между регистрацией информации и принятием управленческих решений³.

В книге впервые были представлены аргументы, доказывающие необходимость определять в процессе экономического анализа не только показатели выполнения плана, но и обоснованность самого плана. То есть перед анализом ставилась задача оценки использования технико-организационного потенциала хозяйствующего субъекта и выявления резервов улучшения его использования.

Книга явилась результатом рефлексии на запрос субъектов управления хозяйством. В ней были представлены приемы и способы поиска резервов и определения путей их мобилизации. Для этого каждый раздел книги заканчивался примером сводного подсчета резервов. Оставалось еще много вопросов, но заданный вектор развития конкретных способов выявления и измерения величины неиспользованных резервов был прогрессивным. Была также отмечена роль анализа на стадии подготовки управленческих

³ Барнгольц С.Б., М.В. Мельник. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003. 238 с.

решений по дальнейшему улучшению работы хозяйствующих субъектов, использования результатов ретроспективного анализа для проведения перспективного планирования.

После выхода книги расширился круг научно-технических специалистов, которые считали экономический анализ средством значительного повышения эффективности хозяйствования.

Наряду с конкретизацией и углублением комплексного анализа в этот период получили быстрое развитие и отдельные виды анализа.

Так, существенное значение в развитии учетно-аналитической науки имеют работы профессора И.И. Каракоза, который разработал теоретические основы оперативного анализа [21], профессора И.И. Поклада, который исследовал принципы анализа производственно-финансовой деятельности промышленных предприятий [22]. В этот же период развивается содержание технико-экономического анализа, появляются первые работы по межзаводскому сравнительному анализу.

В эти годы был проведен ряд исследований по сравнительному анализу трудоемкости, себестоимости, уровня техники, технологии и организации производства на машиностроительных заводах Урала, что позволило выявить резервы производства и создать условия для их использования.

Для снижения себестоимости продукции на ряде уральских заводов внедряется практика формирования организационно-технического плана и стимулирования рационализаторских предложений. Только в первой половине 1955 г. рабочие предприятий Свердловска внесли более 10 тыс. предложений, что позволило сэкономить 50 млн руб. Книга В.И. Ганштата и И.А. Розенберга «Пути совершенствования управления промышленным предприятием» (1962 г.) [23] представила необходимость анализа возможностей удешевления и повышения эффективности управления предприятием.

Шестой этап (1963–1968 гг.) – это этап, когда были созданы общественные бюро экономического анализа, которые объединили специалистов экономики и инженерно-технических работников для достижения общей цели – повышения эффективности хозяйствования путем выявления и мобилизации резервов улучшения использования имеющегося у хозяйствующих субъектов экономического потенциала. Для проведения комплексного анализа деятельности предприятий

создаются бригады специалистов различного профиля – технологов, финансистов, бухгалтеров и др. До этого инженерно-технические работники предприятий СССР не были вовлечены в аналитическую работу. В то же время в западных странах такие работники активно способствовали выявлению возможностей снижения издержек производства.

Общественные бюро экономического анализа крупнейших заводов Урала использовали американские разработки по функционально-стоимостному анализу для выявления резервов снижения себестоимости продукции при одновременном улучшении качества в процессе проектирования новых изделий и разработки новых технологий их производства.

В тот же период получил научное освещение и практическую реализацию сравнительный анализ, проведенный авторами работы [24]. В результате сравнительного анализа, проведенного по предприятиям черной металлургии Среднего Урала в 1964 г., были разработаны и осуществлены мероприятия, давшие значительное снижение себестоимости металла.

Достаточно активно продолжалось развитие и внутризаводского оперативного анализа.

Экономическая реформа 1965 г. ознаменовалась созданием теоретико-аналитических школ в Москве, Ленинграде, Киеве, Минске и других городах. Экономический анализ в этот период все больше проникал во внутрихозяйственные подразделения хозрасчетных предприятий. Приобретал значимость прогнозный (перспективный) экономический анализ. При этом прогнозный анализ был направлен на поиск резервов от внедрения в практику хозяйствования научно-технического прогресса и передового опыта работы. Быстро распространялись новые прогрессивные формы и направления аналитической работы, в том числе оперативный и функционально-стоимостной анализ.

Передовые предприятия все активнее применяли прогрессивные методы и формы организации учетно-аналитической работы, активно внедрялась в практику современная электронно-вычислительная техника.

На Уралмаше, Свердловском инструментальном и других машиностроительных заводах для анализа технико-экономических показателей впервые начали применять методику многофакторного корреляционного анализа производительности труда и себестоимости продукции [25] и модели

взаимосвязи организационно-технического уровня с основными результатами производственно-хозяйственной деятельности на примере чугунолитейных цехов Урала [26].

Итоги развития теории экономического анализа и его практического применения для повышения эффективности работы хозяйствующих субъектов были представлены на втором Всесоюзном научно-техническом совещании «Организация и методы экономического анализа в промышленности», которое состоялось в 1968 г.

Впервые на этом совещании прозвучали проблемы анализа управления. Они были рассмотрены в докладе директора Центрального экономико-математического института Академии наук СССР академика Н.П. Федоренко, подготовленном им совместно с его заместителем А.А. Модиним и сотрудником этого института Г.М. Дадаевым под названием «Об анализе деятельности органов управления производством». Прозвучали также доклады по вопросам технико-экономического анализа технологии и организации производства, оценки экономической эффективности внедрения новой техники. В докладах были отражены особенности организации и содержания оперативного анализа на предприятиях машиностроения, металлургии, текстильной промышленности и в угольных шахтах. Доклад С.Б. Барнгольца в основном был посвящен доказательству объективной необходимости формирования экономического анализа как самостоятельной области экономической науки и роли экономического анализа в выявлении резервов повышения эффективности общественного производства на основе его интенсификации. На совещании были показаны недостатки в практике аналитической работы, ее отрыв от процесса повседневного управления из-за неоперативности проведения анализа⁴.

Седьмой этап развития экономического анализа – период обоснования важнейших концептуальных основ его теории и выделения ее в качестве самостоятельной учебной дисциплины. Условно этот этап охватывает 1969–1983 гг. Он имел особо важное значение для формирования и разграничения разных видов экономического анализа.

В 1970-е гг. на ведущих предприятиях Урала (Уралмаш, Уралвагонзавод) была разработана методика комплексного экономического анализа

резервов производства на основе сравнительного анализа. Принципы сравнительного анализа были изложены в работе [27]. В ней приведена система показателей, используемых при межзаводском анализе, рассмотрена методика поиска резервов производства, сравнительного анализа уровня производительности труда, рентабельности, себестоимости и организационно-технического уровня.

В 1971 г. А.Д. Шеремет в монографии «Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы» [28] обосновал необходимость комплексного всестороннего изучения деятельности хозяйствующих субъектов. В монографии детально описывалась организация аналитической работы на промышленном предприятии, ее распределение между отдельными структурными подразделениями, предлагалось выделение самостоятельного подразделения для общего руководства аналитической работой и обобщения результатов. Впервые с такой полнотой были показаны роль и место экономико-математических методов в научном аппарате экономического анализа.

В другой работе А.Д. Шеремета было определено, что комплексный экономический анализ предполагает формирование информационной модели хозяйственной деятельности предприятия, и на основе такой модели им было представлено обоснование предлагаемой блок-схемы формирования основных показателей [29]. Гарвардская школа бизнеса разработала аналогичный подход к формированию показателей бизнеса лишь в 1990-е гг. [30]. И в настоящее время сбалансированная система показателей является основой систем управленческого контроля современных компаний.

В 1978–1984 гг. в Свердловском институте народного хозяйства выходит в свет серия работ С.А. Бороненковой по анализу хозяйственной деятельности в системе АСУП, где показаны структура системы аналитического обеспечения, ее модель, состав задач, их классификация, вопросы стандартизации и унификации системы показателей и факторов, закрепление состава задач за исполнителями и потребителями [31].

Активизации научных исследований по проблемам экономического анализа в этот период способствовало также создание в высшей школе координирующего центра, которым по решению Министерства высшего и среднего специального образования СССР стала кафедра экономического анализа хозяйственной деятельности Московского

⁴ Организация и методы экономического анализа в промышленности (материалы Всесоюзного научно-технического совещания). М.: Экономика, 1972. 670 с.

финансового института. Официально 30 вузов координировали свои исследования, проводившиеся по совместно разрабатываемым планам. В 1980 г. координация этих исследований была передана кафедре бухгалтерского учета и экономического анализа Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Существенно активизировалась практика обязательной аналитической работы, проводившейся на предприятиях и в организациях, подчиненных разным министерствам и ведомствам. Крупные производственные объединения привлекали специалистов вузов для разработки методик анализа, учитывающих специфику их деятельности. Так, для ПО «ЗИЛ» такая методика была разработана и кафедрой бухгалтерского учета и экономического анализа хозяйственной деятельности Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

В 1983 г. по инициативе Всесоюзного совета научно-технических обществ состоялось третье Всесоюзное научно-практическое совещание «Организация и методы экономического анализа в промышленности»⁵, на котором были широко представлены результаты теоретических исследований и практических разработок по экономическому анализу. Соорганизаторами совещания выступили Минфин СССР, Госбанк СССР и Московский финансовый институт.

На совещании большое внимание было уделено итогам развития функционально-стоимостного анализа, а также содержанию системы анализа организации управления промышленным производством. Следует отметить, что об этих видах анализа многие специалисты узнали впервые.

В своих докладах С.Б. Барнгольц и А.Д. Шеремет представили перспективы возможного развития анализа. Были изложены возможности создания многоуровневой системы анализа на базе использования экономико-математических методов и ЭВМ.

Совещание продемонстрировало значительное усиление роли анализа в практике экономической работы промышленных предприятий, производственных объединений и министерств. Об этом свидетельствовали выступления

представителей министерств и ведомств, производственных объединений.

Секции совещания объединили специалистов и исследователей по отдельным видам анализа – финансово-экономическому, технико-экономическому, функционально-стоимостному и оперативному для изучения соответствующих сторон хозяйственной деятельности.

Результаты работы этого совещания и опубликованные шесть томов докладов оказали большое влияние на дальнейшее развитие теории экономического анализа и широкое его распространение на практике.

Восьмой этап развития экономического анализа охватывает 1983–1989 гг. В этот период особое внимание уделялось разработке методических основ внутриводского оперативного анализа и функционально-стоимостному анализу.

Также продолжилось развитие научных исследований в области финансово-экономического анализа. В 1986 г. вышло третье издание учебника для студентов вузов «Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений»⁶. В нем раскрывались программа и методы анализа деятельности предприятий основных отраслей народного хозяйства – промышленности, сельского хозяйства, строительства и торговли.

В этот период увеличивалось число изданий, предназначенных для анализа хозяйственной деятельности предприятий отдельных отраслей и подотраслей народного хозяйства СССР. Большое внимание уделялось раскрытию влияния отраслевых особенностей деятельности хозяйствующих субъектов на программу и методику экономического анализа.

Следующий период – период перехода к рыночным отношениям. Перестройка политической и экономической системы и переход к рыночным отношениям, перевод предприятий на полный коммерческий расчет и самофинансирование послужили толчком к активному участию работников в поиске резервов производства, росту заинтересованности в конечных результатах своего труда.

Проведение масштабной реформы 1990-х гг. повлекло за собой множество социально-экономических последствий. В отдельное направление выделяются проблемы управления

⁵ Тезисы докладов Всесоюзного научно-практического совещания «Организация и методы экономического анализа в промышленности». Пленарное заседание. М.: МФИ, 1983. 94 с.

⁶ Барнгольц С.Б., Тацкий Г.М. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений. М.: Финансы и статистика, 1986. 407 с.

рисками в условиях нестабильной экономической ситуации. Возникают проблемы эффективного управления малым бизнесом.

Это стало объективными предпосылками к пересмотру традиционного понимания многих важных экономических категорий, послужило импульсом для развития и реализации методологических основ экономического анализа. В этих условиях разрабатываются новые методы и виды анализа.

Новые рыночные условия дали предприятиям полную самостоятельность в определении производственных программ на основе изучения рынка, выбора партнеров, распоряжения своей продукцией и заказами. Финансовые результаты деятельности организаций при этом подвержены колебаниям и зависят от множества факторов.

Новые рыночные условия хозяйствования расширили круг субъектов экономического анализа. Анализ необходим собственникам средств производства, руководству компаний, инвесторам. При предоставлении кредитов банку надо быть уверенным в надежности предприятия. Поставщики должны быть уверены в платежеспособности потребителей. Анализ проводят аудиторские фирмы, консультанты, биржи, юристы, пресса, ассоциации.

Хозяйственная самостоятельность ставит перед предприятиями принципиально новые задачи при планировании дальнейшего развития. Поэтому возникла необходимость в формировании и развитии методов стратегического анализа.

Переход к рыночной практике хозяйствования создал предпосылки для распространения ситуационного, управленческого, маркетингового, институционального, инновационного анализа, оценки и анализа рисков хозяйственной деятельности, денежных потоков.

Таким образом, отечественный экономический анализ как эффективный инструмент поддержки принятия решений, сформированный в эпоху централизованной плановой экономики, на каждом из указанных этапов предоставлял солидный комплекс аналитических средств в ответ на

потребности субъектов экономики в соответствии с последними достижениями в области обработки информации, а также с учетом текущего состояния различных областей знания.

Каждый этап развития теории экономического анализа характеризуется развитием аналитического инструментария, элементы которого имели более интенсивное развитие.

В настоящее время, когда долгосрочный успех хозяйствующего субъекта зависит в большей степени не от технико-технологической обеспеченности организации, а от способов рефлексии организации на внешние воздействия, особое значение приобретают инструменты анализа, связанные с процессами бизнес-моделирования. Успех и перспективы выживания предприятия в среде, в которой оказался современный бизнес, зависят от того, какое из множества альтернативных управленческих решений принимает руководство. При этом эффективность современного менеджмента компаний оценивается различными выгодополучателями, следовательно, существует проблема многоцелевого управления, которая может решаться на этапе моделирования бизнеса. В рамках этого подхода критерием оценки эффективности бизнеса становится уже не показатель прибыли, а прирост стоимости предприятия.

Таким образом, экономический анализ как анализ хозяйственной деятельности организации прошел эволюционные этапы в зависимости от потребностей системы контроля экономического развития субъектов хозяйствования. Его зарождение прежде всего связано с потребностью оценки финансового состояния по данным финансовой отчетности. Развитие аналитических приемов и методик открыло возможности углубленного изучения хозяйственной деятельности предприятий и способствовало формированию экономического анализа в виде научной системы знаний. Получившие глубокую научную основу подходы и отработанные многими годами приемы выявления, оценки и анализа резервов производства могут дать существенные конкурентные преимущества отечественным компаниям.

Список литературы

1. Cannon J.G. Bank Credits // Bankers' Magazine. 1905. № 70. P. 586–591.
2. Wall A. Study of Credit Barometrics // Federal Reserve Bulletin. 1919. Vol. 5. P. 229–243.
3. Wall A., Duning R.W. Ratio Analysis of Financial Statements. New York, NY, Harper and Brothers, 1928.

4. *Schär J.F.* Buchhaltung und Bilanz. Berlin, Auflage 3, 1914.
5. *Gerstner P.* Bilanzanalyse. Berlin, Auflage 1, 1912.
6. *Барнгольц С.Б.* Из истории экономического анализа (личные воспоминания). М.: Финансовая академия, 1999. 44 с.
7. *Blumenthal R.G.* Tis the Gift to be Simple: Why the 80-year-old DuPont Model Still Has Fans // CFO Magazine. 1998. January. P. 1–3.
8. *Milbourn G., Haight T.* Providing students with an overview of financial statements using the DuPont analysis approach // Journal of American Academy of Business. 2005. № 6(1). P. 46–50.
9. *Soliman M.T.* The Use of DuPont Analysis by Market Participants // The Accounting Review. 2008. Vol. 83. Iss. 3. P. 823–853.
10. *Boyd G.M.* Some suggestions for a “new and improved” DuPont model // Journal of Financial Education. 1989. № 15. P. 29–32.
11. *Вейцман Н.Р.* Счетный анализ. Методы исследования деятельности торгового предприятия по данным его бухгалтерии. М.: Союзторгучет, 1924.
12. *Афанасьев А.А.* Кругооборот капитала в предприятии. Методы вычисления и нормирования оборота капитала. Л.: Экономическое образование, 1929. 124 с.
13. *Локшин А.Я.* Анализ отчета. Исследование деятельности промышленного предприятия по материалам отчета и плана. М.: Госфиниздат, 1933. 88 с.
14. *Кобызев С.И.* Анализ хозяйственной деятельности совхозов и МТС по бухгалтерскому отчету и балансу. М.: Госфиниздат, 1937.
15. *Дьячков М.Ф.* Анализ баланса и отчета строительства. М.: Госфиниздат, 1939. 192 с.
16. *Андреианов Д.П.* Анализ хозяйственной деятельности торгового предприятия. М.-Л.: Госпланиздат, 1939. 180 с.
17. *Заславский М.И., Бабков И.Л.* Анализ и ревизия хозяйственной деятельности торгового предприятия. М.: Госторгиздат, 1940. 400 с.
18. *Татур С.К.* Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.-Л.: Госпланиздат, 1940. 240 с.
19. *Пруденский Г.А.* Опыт самофотографии рабочего дня. Свердловск: Уралнитомаш, 1946. 26 с.
20. *Барнгольц С.Б., Сухарев А.М.* Экономический анализ работы промышленных предприятий по данным отчетности. М.: Госстатиздат, 1954. 344 с.
21. *Каракоз И.И.* Оперативный экономический анализ работы промышленного предприятия. Киев: Киевский университет, 1965. 338 с.
22. *Поклад И.И.* Экономический анализ производственно-финансовой деятельности промышленных предприятий. М.: Госфиниздат, 1956. 376 с.
23. *Ганитак В.И., Розенберг И.А.* Пути совершенствования управления промышленным предприятием. М.: Госполитиздат, 1962. 190 с.
24. *Ганитак В.И., Майданчик Б.И.* Межзаводской сравнительный анализ. М.: Экономика, 1964. 195 с.

25. *Рыжова В.В.* Методика корреляционного анализа технико-экономических показателей машиностроительного производства. Свердловск: Уралмашзавод, 1968. 33 с.
26. *Бороненкова С.А.* Анализ хозяйственной деятельности в условиях АСУП. Свердловск: УрГУ, 1984. 76 с.
27. *Майданчик Б.И.* Сравнительный экономический анализ в машиностроении. М.: Машиностроение, 1973. 240 с.
28. *Шеремет А.Д.* Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы. М.: МГУ им. М.В. Ломоносова, 1971. 164 с.
29. *Шеремет А.Д.* Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. 208 с.
30. *Kaplan R., Norton D.* The Balanced Scorecard: Translating Strategy Into Action. Harvard Business School Press, 1996.
31. *Бороненкова С.А.* История развития экономического анализа на Урале // Известия УрГЭУ. 2009. № 4. С. 48–53.

THE HISTORICAL ROLE OF ECONOMIC ANALYSIS IN MODERN COMPANIES' BUSINESS DEVELOPMENT

Roman R. CHUGUMBAEV^{a,*}, Nina N. CHUGUMBAEVA^b

^a Moscow State University of Railway Engineering, Moscow, Russian Federation
romanry@ya.ru

^b Moscow State University for Humanities and Economics, Moscow, Russian Federation
dolnakovae@volgaenergo.ru

* Corresponding author

Article history:

Received 27 October 2015
Accepted 10 November 2015

JEL classification: M10, M20,
M21

Keywords: business analysis,
economic analysis, stage,
development, business modeling

Abstract

Subject The article analyzes evolution stages of the economic analysis as a scientific discipline, considering their influence on enhancing the informed decision-making in the business practice.

Objectives The purpose of the study is to determine a role of economic analysis in building the integrated accounting and analytical knowledge-based system to achieve the level of economic entities to be adequate to the modern environment.

Methods The study draws upon the historical method of research, the abstract-logical method, and the analysis of evolutionary stages of economic analysis in relation to the tasks faced by business entities during relevant periods of the national economy development.

Results The findings show that the economic analysis as a scientific discipline was formed during the period of centrally planned and State-controlled economy. At each stage described in the research, the economic analysis provided a set of analytical tools in response to business entities' demands, considering the state-of-the-art data processing techniques, and the current status of economic, social, statistical, managerial, mathematical and other sciences.

Conclusions Development of analytical methods and techniques opened up the possibility of an in-depth study of economic operations and contributed to the formation of the economic analysis as a scientific system of knowledge. If adapted to modern management problems, the theoretically substantiated approaches and proven techniques for identification, assessment and analysis of production reserves will provide domestic companies with substantial competitive advantages.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2015

References

1. Cannon J.G. Bank Credits. *Bankers' Magazine*, 1905, no. 70, pp. 586–591.
2. Wall A. Study of Credit Barometrics. *Federal Reserve Bulletin*, 1919, vol. 5, pp. 229–243.
3. Wall A., Duning R.W. Ratio Analysis of Financial Statements. New York, NY, Harper and Brothers, 1928.
4. Schär J.F. Buchhaltung und Bilanz. Berlin, Auflage 3, 1914.
5. Gerstner P. Bilanzanalyse. Berlin, Auflage 1, 1912.
6. Barngol'ts S.B. *Iz istorii ekonomicheskogo analiza: lichnye vospominaniya* [Glimpses of the history of economic analysis: personal memories]. Moscow, Finansovaya akademiya Publ., 1999, 44 p.
7. Blumenthal R.G. Tis the Gift to be Simple: Why the 80-year-old DuPont Model Still Has Fans. *CFO Magazine*, 1998, January, pp. 1–3.
8. Milbourn G., Haight T. Providing Students with an Overview of Financial Statements Using the Dupont Analysis Approach. *Journal of American Academy of Business*, 2005, no. 6(1), pp. 46–50.
9. Soliman M.T. The Use of DuPont Analysis by Market Participants. *The Accounting Review*, 2008, vol. 83, iss. 3, pp. 823–853.
10. Boyd G.M. Some Suggestions for a “New and Improved” DuPont Model. *Journal of Financial Education*, 1989, no. 15, pp. 29–32.
11. Veitsman N.R. *Schetnyi analiz. Metody issledovaniya deyatel'nosti torgovogo predpriyatiya po dannym ego bukhgalterii* [The accounting analysis. Methods to research trade enterprise activities based on accounting records]. Moscow, Soyuztorguchet Publ., 1924.

12. Afanas'ev A.A. *Krugooborot kapitala v predpriyatii. Metody vychisleniya i normirovaniya oborota kapitala* [A company's capital cycle. Methods to calculate and regulate the capital turnover]. Leningrad, Ekonomicheskoe obrazovanie Publ., 1929, 124 p.
13. Lokshin A.Ya. *Analiz otcheta. Issledovanie deyatel'nosti promyshlennogo predpriyatiya po materialam otcheta i plana* [A report analysis. A study of the industrial enterprise activity on the materials its reports and plans]. Moscow, Gosfinizdat Publ., 1933, 88 p.
14. Kobyzev S.I. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti sovkhovov i MTS po bukhgalterskomu otchetu i balansu* [Analyzing the economic activities of State farms and machine-and-tractor stations based on financial statements and balance sheet]. Moscow, Gosfinizdat Publ., 1937.
15. D'yachkov M.F. *Analiz balansa i otcheta stroitel'stva* [Balance sheet and report analysis of a construction project]. Moscow, Gosfinizdat Publ., 1939, 192 p.
16. Andrianov D.P. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti torgovogo predpriyatiya* [Business analysis of a trading company]. Moscow, Leningrad, Gosplanizdat Publ., 1939, 180 p.
17. Zaslavskii M.I., Babkov I.L. *Analiz i reviziya khozyaistvennoi deyatel'nosti torga* [Analysis and audit of economic activities of trade organizations]. Moscow, Gostorgizdat Publ., 1940, 400 p.
18. Tatur S.K. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatii* [Analysis of economic activities of industrial enterprises]. Moscow, Leningrad, Gosplanizdat Publ., 1940, 240 p.
19. Prudenskii G.A. *Opyt samofotografii rabochego dnya* [Business day photo-report experience]. Sverdlovsk, Uralnitomash Publ., 1946, 26 p.
20. Barngol'ts S.B., Sukharev A.M. *Ekonomicheskii analiz raboty promyshlennykh predpriyatii po dannym otchetnosti* [Economic analysis of industrial enterprises based on according statements data]. Moscow, Gosstatizdat Publ., 1954, 344 p.
21. Karakoz I.I. *Operativnyi ekonomicheskii analiz raboty promyshlennogo predpriyatiya* [Real-time economic analysis of industrial enterprise's operations]. Kiev, Kiev University Publ., 1965, 338 p.
22. Poklad I.I. *Ekonomicheskii analiz proizvodstvenno-finansovoi deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatii* [Economic analysis of production and financial activities of industrial enterprises]. Moscow, Gosfinizdat Publ., 1956, 376 p.
23. Ganshtak V.I., Rozenberg I.A. *Puti sovershenstvovaniya upravleniya promyshlennym predpriyatiem* [Ways to improve the management of industrial enterprises]. Moscow, Gospolitizdat Publ., 1962, 190 p.
24. Ganshtak V.I., Maidanchik B.I. *Mezhzavodskoi sravnitel'nyi analiz* [The comparative analysis of plants]. Moscow, Ekonomika Publ., 1964, 195 p.
25. Ryzhova V.V. *Metodika korrelyatsionnogo analiza tekhniko-ekonomicheskikh pokazatelei mashinostroitel'nogo proizvodstva* [A technique for the correlation analysis of technical and economic indexes of the machine-building production]. Sverdlovsk, Uralmashzavod Publ., 1968, 33 p.
26. Boronenkova S.A. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti v usloviyakh ASUP* [Analysis of economic activity under conditions of the factory automation control system]. Sverdlovsk, UrSU Publ., 1984, 76 p.
27. Maidanchik B.I. *Sravnitel'nyi ekonomicheskii analiz v mashinostroenii* [A comparative economic analysis in the mechanical engineering industry]. Moscow, Mashinostroenie Publ., 1973, 240 p.
28. Sheremet A.D. *Razvitie teorii ekonomicheskogo analiza v usloviyakh khozyaistvennoi reformy* [Developing the theory of economic analysis under the economic reform]. Moscow, Lomonosov Moscow State University Publ., 1971, 164 p.
29. Sheremet A.D. *Kompleksnyi ekonomicheskii analiz deyatel'nosti predpriyatiya: voprosy metodologii* [An integrated economic analysis of business activities: methodological issues]. Moscow, Ekonomika Publ., 1974, 208 p.
30. Kaplan R., Norton D. *The Balanced Scorecard: Translating Strategy Into Action*. Harvard Business School Press, 1996.
31. Boronenkova S.A. *Istoriya razvitiya ekonomicheskogo analiza na Urale* [The history of economic analysis development in the Ural area]. *Izvestiya UrGEU = Izvestia of USUE*, 2009, no. 4, pp. 48–53.