

РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В РОССИИ ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XX ВЕКА***Владислав Сергеевич СТОЛБОВОЙ**

аспирант кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования,
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Российская Федерация
Japanesefenk@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6889-7198>
SPIN-код: 5582-8671

История статьи:

Получена 19.02.2019
Получена в доработанном
виде 01.03.2019
Одобрена 18.03.2019
Доступна онлайн 26.04.2019

УДК 330.8

JEL: A10, A11

Аннотация

Предмет. Экономический анализ позволяет изучить организацию со всех сторон ее хозяйственной деятельности для получения информации, позволяющей заинтересованному лицу принять соответствующее решение. Статья посвящена развитию экономического анализа в России.

Цели. Авторская систематизация истории экономического анализа в России во второй половине XX в.

Методология. Обоснованность, достоверность и аргументация истории развития экономического анализа обеспечиваются использованием работ ученых-экономистов России, опубликованных во второй половине XX в., общенаучных и специальных методов научного познания: ретроспективного, системного анализа, классификации, инструментальных приемов группировки, выборки, сравнения и обобщения, эволюционного и динамического анализа.

Результаты. Рассмотрены этапы развития экономического анализа в России во второй половине XX в., основные проблемы и пути их решения в части экономического анализа организаций. Определено направление изучения экономического анализа, которое способствовало формированию экономического анализа таким, каким мы знаем его сейчас. Приведено описание наиболее известных работ в области экономического анализа, их влияния на экономическую науку. Определены временные рамки начала развития новых направлений экономического анализа.

Выводы. Исследование показало, что благодаря труду многих ученых экономический анализ динамично развивался, различные его направления позволяли провести анализ всех аспектов деятельности организации. Экономистам стали доступны инструменты, позволяющие провести экспресс-оценку, комплексную оценку финансовой деятельности предприятия, планировать на краткосрочную и долгосрочную перспективу, проводить инвестиционный, маркетинговый анализ, оценивать и управлять рисками, анализировать нематериальные активы предприятия, его конкурентоспособность, финансовую устойчивость и финансовый результат.

Ключевые слова:

экономический анализ,
история развития,
финансовый анализ,
хозяйственная деятельность

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Столбовой В.С. Развитие экономического анализа в России во второй половине XX века // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2019. – Т. 18, № 4. – С. 786 – 796.
<https://doi.org/10.24891/ea.18.4.786>

После окончания Великой Отечественной войны перед экономикой страны встала

задача, которая требовала немедленного решения. Необходимо было восстановить разрушенные предприятия, наладить производство в тяжелой и легкой промышленности, в сельском хозяйстве. А значит, перед экономистами стояли задачи планирования хозяйственной деятельности, учета убытков, причиненных войной, поиска

* Автор выражает благодарность и глубокую признательность доктору экономических наук, профессору кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) Зое Васильевне УДАЛОВОЙ за советы и ценные замечания в ходе работы над статьей.

резервов, которые запустили бы производство или могли бы поддерживать его до тех пор, пока проблема поступления основных и оборотных средств в некоторых отраслях не была бы решена.

Поскольку в первую очередь во время войны уничтожались предприятия тяжелой промышленности, восстанавливать необходимо было именно эту отрасль. В ближайшие после войны годы публиковались работы по экономическому анализу производственных предприятий, с одной стороны, ввиду необходимости восстановления промышленности и правильного анализа ее деятельности, с другой стороны, из-за вновь возникающих материальных потребностей населения, которые следовало удовлетворять в том числе путем совершенствования и роста производства. Для примера можно назвать работы А.Л. Трошунев¹, П.И. Савичева, Н.А. Иванова² и др.

В 1951 г. Совет Министров СССР утвердил новое Положение о бухгалтерских отчетах и балансах государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций³. Утверждение документа положило начало публикациям работ в помощь экономистам. Это, например, работа В.И. Переслегина⁴. В книге А.А. Афанасьева определялись основные принципы построения бухгалтерского баланса социалистического предприятия и условия достоверности балансовых показателей⁵. В книге отмечалось, что фальсификация данных баланса являлась нормальным явлением того времени, что повышение достоверности балансов является важной

проблемой, требующей решения. По мнению автора, построение каждым предприятием верного баланса и тщательная проверка финансово-кредитными органами качества представляемых балансов – важнейшие условия укрепления хозрасчета, потому что балансовые просчеты ослабляют контроль рублем и мешают созданию правильных взаимоотношений хозяйства с государственным бюджетом. При этом отмечалось, что баланс являлся документом, в котором отражались достижения советских патриотов в борьбе за рентабельность производства.

Стоит отметить, что проблема фальсификации баланса была настолько актуальна, что в отчетном докладе XIX съезду партии о работе ЦК ВКП(б) Г.М. Маленков сказал следующее: «Одним из наиболее опасных и злостных проявлений нарушений партийной и государственной дисциплины является сокрытие некоторыми работниками правды о действительном положении дел в подведомственных им предприятиях и учреждениях, приукрашивание результатов работы... Известны также факты, когда хозяйственники при попустительстве партийных организаций... при невыполнении производственных планов допускают приписки в отчетах о выпуске продукции»⁶.

Хозяйственный расчет как экономическая категория является выражением специфических экономических отношений социалистического общества. Главными целями работы предприятий являлась не самоокупаемость, не даже рентабельность и прибыль, а увеличение общественного богатства и рост благосостояния всего народа. При этом основными принципами хозрасчета можно считать как материальную заинтересованность и ответственность производственных коллективов за результаты своей деятельности, так и показатели эффективности производства, например, рентабельность и прибыль. В связи с осуществлением хозяйственной реформы

¹ Трошунев А.Л. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Симферополь: Крымиздат, 1950. 40 с.

² Савичев П.И., Иванов Н.А. Баланс промышленного предприятия и его анализ. М.: Госфиниздат, 1953. 191 с.

³ Положение о бухгалтерских отчетах и балансах государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций. М.: Всесоюзное кооперативное издательство, 1951. 23 с.

⁴ Переслегин В.И. Новое Положение о бухгалтерских отчетах и балансах. М.: Госфиниздат, 1952. 64 с.

⁵ Афанасьев А.А. Основы построения бухгалтерского баланса. М.: Госфиниздат, 1952. 168 с.

⁶ Маленков Г.М. Отчетный доклад XIX съезду партии о работе Центрального Комитета ВКП(б). М.: Госполитиздат, 1953. 108 с.

предприятия переводятся на полный внутрихозяйственный расчет, что означает более полное и всестороннее использование принципов хозрасчета, в связи с чем появляется множество научных работ об анализе эффективности такого перехода. Анализ хозяйственной деятельности тесно связан с планированием, так как является важным инструментом подготовки данных для планирования, с помощью анализа проверяется в том числе факт исполнения плана, выявляются скрытые резервы, проверяется и само качество планирования. Анализ позволяет определить недостатки работы в том или ином направлении, выявить резервы. В целом анализ хозяйственной деятельности является инструментом планового руководства и контроля деятельности предприятий, кроме того, способствует повышению производительности труда, снижению себестоимости, улучшению иных экономических показателей работы, является орудием внедрения и укрепления хозрасчета и проведения режима экономии.

Дифференциация экономического анализа означала появление научных работ по анализу отдельных отраслей народного хозяйства, поскольку каждая отрасль обладала своей спецификой, в том числе в данных баланса и отчетов [1–4].

Ученые-экономисты предложили новое название дисциплины – «экономический анализ работы» вместо дисциплины «анализ хозяйственной деятельности». Экономический анализ содержит принципы как хозяйственной деятельности непосредственно, так и сопутствующей ей деятельности предприятия, поскольку помимо непосредственно производства существуют и иные факторы, влияющие на результат производства продукции, например, квалификация работников. То есть экономический анализ имеет более широкий характер, поскольку включает изучение технической, производственно-организационной, финансовой, снабженческой, сбытовой и других сторон деятельности предприятия. Экономический анализ явился средством познания действий экономических законов социализма и

наиболее эффективного их использования для обеспечения ускоренного развития народного хозяйства, инструментом содействия проведению хозяйственной политики партии и правительства.

Комплексная методика анализа деятельности предприятий начала формироваться в 1960-е гг., при этом получила значимую поддержку от отечественных предприятий за полноценный подход к анализу хозяйственной деятельности. В этот период начали внедряться общественные бюро экономического анализа, которые объединяли экономистов и технологов для повышения эффективности производства предприятий. Общественные бюро изучали вопросы снижения себестоимости, экономии сырья, материалов, электроэнергии и топлива, использования производственных мощностей, оборачиваемости оборотных средств. Эти бюро и группы разрабатывали рекомендации по улучшению технико-экономических показателей производства. Членом бюро мог быть любой работник предприятия – рабочий, инженер или служащий. При этом возглавляли бюро, как правило, экономисты, а само же бюро работало под руководством профсоюзных организаций, получало всевозможную помощь от руководства предприятия, партийных и общественных организаций. Научно-технические общества оказывали методическую помощь, организовывали повышение квалификации и обучение членов общественных бюро экономического анализа.

К концу 1960-х гг. в промышленности работало около 60 тыс. общественных бюро экономического анализа, которые насчитывали более 500 тыс. рабочих, инженеров и техников. Появилось множество публикаций, описывающих опыт работы бюро, проводились совещания-семинары по опыту работы общественных бюро экономического анализа⁷.

Вместе с появлением таких бюро стали развиваться функционально-стоимостной,

⁷ Алексеев А.И. Положение об общественном бюро экономического анализа. Пермь: ЦБТИ Западно-Уральского совнархоза, 1963. 21 с.; Корноухов А.В. Общественное бюро экономического анализа. М.: Профиздат, 1963. 72 с.; Зайцев А.В., Лысенков А.П. Общественное бюро экономического анализа в совхозе. М.: Профиздат, 1964. 40 с.

техничко-экономический и межзаводской анализ. Таким образом, благодаря слаженной работе экономистов и технологов, экономический анализ стал оказывать все большее влияние на принятие управленческих решений руководством предприятий, поскольку такой анализ был более обоснованным и проводимые совещания подтверждали это. Внимание уделялось как экономическому анализу текущей деятельности⁸, так и планированию производства и себестоимости. Необходимость оперативного планирования способствовала появлению различных экономико-математических моделей прогнозирования на производстве. Публиковались работы о планировании себестоимости, например, в колхозах⁹, на машиностроительных предприятиях¹⁰. В подобных работах разбирались сущность и значение, классификация затрат на производство, организация и методика планирования себестоимости. Режим экономии особенно актуализировал данный вопрос. Систематическое снижение себестоимости являлось основным источником социалистического накопления, создания фондов экономического стимулирования и роста прибыли на предприятиях. С помощью правильного расчета себестоимости продукции определялась рентабельность производства, реализовывались резервы.

Стоит отметить развитие технико-экономического анализа в различных отраслях межзаводского анализа¹¹ [5]. Причинами появления межзаводского сравнительного анализа стали необходимость оценки эффективности работы предприятия по

сравнению с другими предприятиями одной отрасли, возможность передачи опыта передового производства и необходимость нахождения новых способов выявления резервов. Межзаводский сравнительный анализ позволял выявлять передовой опыт использования трудовых, финансовых и материальных ресурсов, определять причины различий и на основе этого максимально использовать выявленные резервы. Передовым опытом являлось все то, что позволяло предприятию работать более эффективно. Целью являлось сравнение опыта работы различных предприятий одной отрасли или направления деятельности, а особенно, в режиме экономии, определение причин различия величины затрат на производство схожей продукции. Очевидно, что передовые предприятия, будучи финансово эффективными, имели показатели в балансе, превосходящие в несколько раз показатели менее эффективных предприятий. С помощью межзаводского анализа выполнялась важная практическая задача подъема отстающих предприятий до среднего, а затем и до передового уровня.

В 1970-х гг. в экономический анализ органично вошли экономико-математические методы, появилась возможность автоматизации управления техническими процессами и производством (АСУТП и АСУП). Появление электронно-вычислительной техники позволило осуществлять машинную обработку больших объемов данных с меньшим использованием труда и времени, это было особенно эффективно на трудоемких участках работы, позволило сократить численность учетного персонала, ускорить сроки подготовки информации и уменьшить вероятность ошибки, то есть сделать экономический анализ более оперативным. Автоматизированная система управления предприятием состояла из подсистем оперативно-производственного и технико-экономического планирования, управления материально-техническим снабжением, оперативного, статистического и бухгалтерского учета, управления сбыта, управления кадрами, управления финансами,

⁸ Каракоз И.И. Ежедневный экономический анализ работы предприятий. М.: Госфиниздат, 1963. 88 с.

⁹ Бондаренко Н.В. Планирование себестоимости в колхозах. Чебоксары: Чувашгосиздат, 1960. 39 с.

¹⁰ Самойлов В.П. Совершенствование планирования себестоимости на машиностроительных предприятиях. Киев: Научно-исследовательский экономический институт Госплана УССР, 1968. 40 с.

¹¹ Ганштак В.И., Майданчик Б.И. Межзаводский экономический анализ: методика и опыт проведения. М.: Экономика, 1964. 195 с.; Байков М.А., Татарян Г.А. Методика межзаводского технико-экономического анализа. М.: Экономика, 1968. 176 с.

управления качеством, нормативного хозяйства и т.д. К обеспечивающим подсистемам АСУП относились организационная, информационная, техническая и математическая. В области комплексного экономического анализа АСУП должна была обеспечивать оперативную и периодическую информацию по основным показателям производственно-хозяйственной деятельности, производству, отгрузке и реализации продукции, себестоимости, рентабельности, а также комплексный анализ производственно-хозяйственной деятельности по основным плановым периодам¹².

Ускорение темпов научно-технического прогресса, увеличение объемов производства, усложнение хозяйственных связей обусловили необходимость перехода к комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности. Комплексный экономический анализ важен на всех стадиях хозяйственной деятельности – при разработке плана, при производстве, а затем – при контроле выполнения плана. Существенный вклад в формирование комплексного экономического анализа внес А.Д. Шеремет [6]. Автор описал теоретические проблемы и практический опыт применения комплексного экономического анализа, разработку общих методологических вопросов создания системы комплексного анализа применительно к деятельности производственных предприятий и объединений, рассмотрел основы методологии, вопросы совершенствования ее по отдельным разделам комплексного экономического анализа в целях использования ЭВМ для аналитических расчетов. Весомый вклад А.Д. Шеремет внес и в формирование учебной дисциплины «теория экономического анализа». В работе [7] описаны основы теории и проблемы

экономического анализа, рассмотрены предмет и методы анализа, проблемы его совершенствования, основы организации комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, применение электронных вычислительных машин и математических методов в анализе, обобщен передовой опыт аналитической работы в промышленности, даны соответствующие рекомендации по ее дальнейшему улучшению.

Стоит отметить также работу И.И. Каракоза «Основы теории экономического анализа»¹³.

Со временем экономический анализ превратился в инструмент плановой экономики предприятий, помогал определять резервы повышения эффективности производства, планировать хозяйственную деятельность. Анализ позволил разработать и обосновать план развития всех отраслей народного хозяйства. От качественного экономического анализа зависело в том числе и обновление основных средств предприятий, что позволяло прогнозировать рост выпуска продукции и получения прибыли.

Различные направления экономического анализа продолжили свое развитие: комплексный, оперативный, экономико-математический, технико-экономический, функционально-стоимостной. По этим направлениям публиковалось множество научных работ.

Работы в области функционально-стоимостного анализа включали рассмотрение в том числе опыта зарубежных стран. Здесь следует выделить труды Б.И. Майданчика [8], Е.А. Грампа [9].

Координация исследований в области экономического анализа в 1980 г. была поручена кафедре бухгалтерского учета и экономического анализа Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова. С этого времени крупные предприятия начали проявлять больший интерес к исследованиям ученых-экономистов, а именно к разработке методик

¹² Система комплексного экономического анализа с применением электронных вычислительных машин и математических методов / под ред. С.К. Татура. М.: Московский университет, 1970. 234 с.; Планирование и анализ сельскохозяйственного производства с использованием математических методов и ЭВМ / отв. ред. М.Е. Браславец. Одесса: ОСХИ, 1974. 149 с.; Лапухин Н.В. Внутризаводский учет и экономический анализ в условиях АСУП. М.: Финансы, 1977. 144 с.; Либман В.Б. Комплексный анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия в условиях АСУП. М.: ГосИНТИ, 1977. 44 с.

¹³ Каракоз И.И. Основы теории экономического анализа. Киев: Вища школа, 1972. 135 с.

экономического анализа под конкретную отрасль народного хозяйства.

Исследование теоретических проблем экономического анализа получило отражение в различных научных работах, например, в сборниках научных трудов «Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа»¹⁴, «Проблемы экономического анализа»¹⁵. В работе [10] рассмотрены вопросы теории экономического анализа: способы обеспечения сопоставимости показателей, введение в анализ показателей динамики, разработка проблем оценки и формирования основ экономической диагностики, принципы аналитической подготовки управленческих решений, факторное моделирование, методы совершенствования анализа в условиях интенсификации производства, даны рекомендации по организации анализа показателей социального развития коллективов предприятий. Автор пишет о нехватке исследований в области теории экономического анализа как самостоятельного объекта, о том, что молодые ученые в диссертационных работах лишь частично затрагивают теорию экономического анализа, что не позволяет по-настоящему обобщить опыт по данной тематике.

На данном этапе экономический анализ развивался как в виде внутрихозяйственного анализа, так и в виде комплексного анализа и разработки новых методик для работы с крупными предприятиями и даже отраслями.

Диссертационные работы, материалы научно-практических конференций и совещаний являлись источниками появления все большего количества научных публикаций и работ. Защита диссертаций по экономическому анализу являлась доказательством практического применения теории. К концу 1980-х гг. в стране ежегодно защищалось порядка 100 кандидатских диссертаций и несколько докторских по

специальности «бухгалтерский учет и экономический анализ». В 1960–80-х гг. несколько раз проводились всесоюзные научно-технические совещания по экономическому анализу «Организация и методы экономического анализа в промышленности». Учредителями были Центральное статистическое управление, Государственный банк СССР, Министерство финансов СССР, Научно-исследовательский институт планирования и нормативов при Госплане СССР, Всесоюзный совет научно-технических обществ, а также высшие экономические учебные заведения.

С 1980-х гг. количество научных работ и учебников существенно увеличивается, появляются как публикации новых авторов, так и углубленные работы известных ученых. Следует упомянуть научный труд нескольких ученых «Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и зарубежная практика»¹⁶, в котором раскрываются рациональные методы учета и анализа различных сторон хозяйственно-финансовой деятельности предприятий в условиях перехода к интенсивному типу расширенного социалистического производства, обобщается передовой опыт учета и анализа в СССР и других социалистических странах, показываются достижения капиталистических стран в учете и анализе, возможность использования этих достижений в практике социалистического хозяйствования.

В 1984 г. издается книга С.Б. Барнгольц «Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития» [10], а в 1987 г. – работа М.И. Баканова и А.Д. Шеремета «Теория анализа хозяйственной деятельности»¹⁷. Обе работы внесли значительный вклад в отечественный экономический анализ. Были определены направления его развития, в том числе использование многоуровневой системы анализа с применением экономико-

¹⁴ Проблемы бухгалтерского учета и экономического анализа: сборник научных трудов / под ред. А.В. Власова. М.: МЭСИ, 1981. 84 с.

¹⁵ Проблемы экономического анализа: сборник научных трудов / под ред. П.П. Новиченко и др. М.: Московский финансовый институт, 1980. 156 с.

¹⁶ Полякова С.И. и др. Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и зарубежная практика / под ред. В.И. Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983. 280 с.

¹⁷ Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 1987. 287 с.

математических методов и компьютеров. Внимание уделялось определению основных направлений поиска резервов для повышения эффективности производства, способам их определения и оценки на стадиях проектирования и производства, сводному расчету размера резервов, унификации и регламентации организационных форм и содержания аналитической работы как в производственных объединениях, так и в финансово-кредитной системе.

С развитием экономического анализа происходит увеличение его влияния на предприятия, от опытных экономистов все больше зависит успех хозяйственной деятельности. Роль анализа в практике промышленных предприятий увеличивается, что положительно сказывается на финансовых результатах.

Таким образом, к этапу формирования рыночной экономики ученые-экономисты, благодаря длительной коллективной работе, достигли больших успехов в улучшении технологии производства, снижении себестоимости производства продукции и при этом – повышении ее качества. Значительно расширились методы и методики экономического анализа, активно использовались экономико-математические методы, а также анализ с использованием ЭВМ. Применение ЭВМ позволяло механизировать весь экономический анализ, увеличить скорость и комплексность расчетов.

Переход на рыночную экономику связан с появлением и развитием новых направлений экономического анализа, позволяющих анализировать предприятие со всех сторон его деятельности. Отечественный анализ все больше перенимал зарубежный опыт исследований, что, безусловно, шло ему на пользу. Зарубежные ученые разрабатывали эффективные методики и новые инструменты экономического анализа, что изучалось и адаптировалось к российским предприятиям.

Появляется множество научных работ по анализу финансового состояния и финансовым результатам. Это вполне объяснимо: в условиях рыночных отношений

для руководства предприятий на первое место выходят финансовая устойчивость и положительный финансовый результат. Здесь стоит выделить труды О.В. Ефимовой¹⁸, В.В. Ковалева [11], Е.В. Негашева¹⁹, А.Д. Шеремета и Р.С. Сайфулина²⁰. В этих работах описываются основные категории и методы финансового анализа в условиях рыночной экономики, приводятся методики анализа финансового состояния предприятий, принципы анализа в условиях инфляции, методы прогнозирования возможного банкротства, рассматриваются содержание и принципы использования традиционных и новых финансовых инструментов. Стоит отметить, что финансовый анализ чаще проводился в виде расчета и оценки различных коэффициентов, при этом понять причину того или иного показателя можно было только при углубленном анализе деятельности предприятия.

В условиях перехода на рыночную экономику возникает необходимость как в адаптации уже имеющихся методик экономического анализа, так и в разработке совершенно новых. Все большее развитие получает перспективный инвестиционный анализ, публикуется много научных работ данной тематики, поскольку инвестиции являлись ключом к экономическому развитию, а удачное вложение капитала способствует получению прибыли, идущей на развитие предприятий. Так как в новых условиях для успешного функционирования предприятий необходимо анализировать рынки, спрос и предложение, конкурентную среду, развивается маркетинговый анализ, направленный на продвижение продукции и формирование ценовой политики. Научные исследования в области новых направлений экономического анализа быстро находили применение на практике, поскольку от этого зависела конкурентоспособность, финансовая устойчивость и финансовые результаты предприятий.

¹⁸ Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1999. 351 с.

¹⁹ Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка. М.: Высшая школа, 1997. 190 с.

²⁰ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. 172 с.

При переходе на рыночную экономику процесс банкротства предприятий становится обыденностью, поскольку конкуренция развивается все быстрее, и не каждое предприятие способно удержаться на растущем рынке. Таким образом, у экономистов появилась потребность в определении факторов наступления банкротства, в поиске возможностей финансового оздоровления предприятий. Начали появляться отечественные разработки моделей оценки риска наступления банкротства, основанные на зарубежных научных трудах. Кроме того, в новых условиях появился и новый вид анализа – анализ нематериальных активов, который находил отражение в развивающейся корпоративной социальной ответственности. Среди таких нематериальных активов можно выделить спонсирование, социальные инвестиции, деловую репутацию, программы, направленные на поддержание экологии, что, безусловно, отражается на хозяйственной деятельности предприятия. Каждое из направлений экономического анализа активно развивалось учеными, публиковалось множество научных работ, укреплявших теоретическую и практическую базу отечественного анализа.

С появлением новых направлений экономического анализа более востребованными стали узкие специалисты в той или иной сфере, которые позволяли предприятию оперативно реагировать на изменяющиеся условия во время становления рыночных отношений. На данном этапе изменяются способы управления, формы собственности, появляется конкуренция, предприятия становятся банкротами, увеличивается количество коммерческих предприятий, что приводит к повышенному вниманию к их финансовой деятельности. Экономический анализ деятельности коммерческих предприятий стал более конструктивным и целенаправленным, в

помощь экономистам пришли новые методы анализа, основанные на экономико-математических моделях, программировании, а также экспертных оценках, в условиях распространения ЭВМ повысились качество и оперативность экономического анализа.

Подводя итог, необходимо отметить, что экономический анализ XX в. все быстрее становился похожим на современный, происходила адаптация анализа по разным причинам, будь то война, появление ЭВМ, новых методик, переход на рыночную экономику. В тот период опубликованы сотни книг, авторефератов кандидатских и докторских диссертаций, проведено множество конференций, семинаров, совещаний, направленных на улучшение качества экономического анализа. Возросло количество объектов и методов анализа. Начали разрабатываться методики анализа сводных отчетов, отечественные экономисты стали чаще обращаться к зарубежному опыту, особенно в конце XX в. В связи с появлением коммерческой тайны стал развиваться внешний экономический анализ по финансовой отчетности, экспертная оценка становится важной частью при принятии решений о взаимодействии с другими предприятиями. Для уменьшения трудозатрат и затрат времени стали применяться экономико-математические и статистические модели.

Таким образом, экономический анализ позволял провести экспресс-оценку, комплексную оценку финансовой деятельности предприятий, планировать деятельность на краткосрочную и долгосрочную перспективу, проводить инвестиционный, маркетинговый анализ, оценивать риски и управлять ими, анализировать нематериальные активы, конкурентоспособность, финансовую устойчивость и финансовые результаты предприятий.

Список литературы

1. Неделин С.И. Анализ хозяйственной деятельности совхозов. М.: Сельхозгиз, 1955. 294 с.
2. Барнгольц С.Б., Сухарев А.М. Экономический анализ работы промышленных предприятий по данным отчетности. М.: Госстатиздат, 1954. 344 с.
3. Безруков Н.В. Анализ хозяйственной деятельности строительной организации. М.: Госпланиздат, 1959. 156 с.
4. Воробейчиков А.П. Анализ хозяйственной деятельности колхоза. М.: Госстатиздат, 1958. 179 с.
5. Авилов В.А. Математико-статистические методы технико-экономического анализа производства. М.: Экономика, 1967. 264 с.
6. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. 207 с.
7. Шеремет А.Д. Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы. М.: Московский университет, 1971. 164 с.
8. Майданчик Б.И. Функционально-стоимостной анализ и опыт его применения в европейских социалистических странах. М.: МНИИПУ, 1983. 90 с.
9. Грамп Е.А. Функционально-стоимостной анализ и его использование в промышленности зарубежных стран. М.: Информэлектро, 1971. 37 с.
10. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. 214 с.
11. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. 429 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

EVOLUTION OF ECONOMIC ANALYSIS IN RUSSIA IN THE SECOND HALF OF THE 20TH CENTURY**Vladislav S. STOLBOVOI**Rostov State University of Economics (RSUE), Rostov-on-Don, Russian Federation
Japanesefenk@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6889-7198>**Article history:**Received 19 February 2019
Received in revised form
1 March 2019
Accepted 18 March 2019
Available online
26 April 2019**JEL classification:** A10, A11**Keywords:** economic analysis, history, financial analysis, economic activity**Abstract****Subject** Economic analysis enables to study all aspects of business activity of organizations and get information that helps a stakeholder to take relevant decisions. The article deals with the evolution of economic analysis in Russia.**Objectives** The aim is to systematize the history of economic analysis in Russia in the second half of the 20th century.**Methods** The validity, authenticity and reasoning for the historical development of economic analysis are supported by the use of works by scientists-economists of Russia published in the second half of the 20th century, general scientific and special methods of scientific cognition, like retrospective, systems analysis, classification, grouping techniques, sampling, comparison and generalization, evolutionary and dynamic analysis.**Results** I considered the stages of economic analysis evolution in Russia in the second half of the 20th century, the main problems and solutions to the extent of economic analysis of organizations. The paper defines the directions of studying the economic analysis, describes the most well-known works on the subject and their influence on economic science.**Conclusions** Owing to the works by many scientists, the economists have got tools enabling the prompt and comprehensive assessment of financial activities of enterprises, short-term and long-term planning, investment and marketing analysis, risk assessment and management, analysis of intangible assets of the enterprise, its competitiveness, financial stability and financial result.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Stolbovoi V.S. Evolution of Economic Analysis in Russia in the Second Half of the 20th Century. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2019, vol. 18, iss. 4, pp. 786–796.
<https://doi.org/10.24891/ea.18.4.786>**Acknowledgments**

I extend my gratitude and deep appreciation to Zoya V. UDALOVA, Doctor of Economics, Professor of the Department for Analysis of Economic Activity and Forecasting of the Rostov State University of Economics, for advice and valuable comments during my work on the article.

References

1. Nedelin S.I. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti sovkhov* [Analysis of economic activity of collective farms]. Moscow, Sel'khozgiz Publ., 1955, 294 p.
2. Barngol'ts S.B., Sukharev A.M. *Ekonomicheskii analiz raboty promyshlennykh predpriyatiy po dannym otchetnosti* [Economic analysis of industrial enterprises based on financial statements]. Moscow, Gosstatizdat Publ., 1954, 344 p.
3. Bezrukov N.V. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti stroitel'noi organizatsii* [Analysis of economic activities of building organizations]. Moscow, Gosplanizdat Publ., 1959, 156 p.

4. Vorobeichikov A.P. *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti kolkhoza* [Analysis of economic activity of the collective farm]. Moscow, Gosstatizdat Publ., 1958, 179 p.
5. Avilov V.A. *Matematiko-statisticheskie metody tekhniko-ekonomicheskogo analiza proizvodstva* [Mathematical and statistical methods of technical and economic analysis of production]. Moscow, Ekonomika Publ., 1967, 264 p.
6. Sheremet A.D. *Kompleksnyi ekonomicheskii analiz deyatel'nosti predpriyatiya (voprosy metodologii)* [Integrated economic analysis of business activities of the enterprise (methodology issues)]. Moscow, Ekonomika Publ., 1974, 207 p.
7. Sheremet A.D. *Razvitie teorii ekonomicheskogo analiza v usloviyakh khozyaistvennoi reformy* [Developing the theory of economic analysis in conditions of economic reform]. Moscow, Moskovskii universitet Publ., 1971, 164 p.
8. Maidanchik B.I. *Funktsional'no-stoimostnoi analiz i opyt ego primeneniya v evropeiskikh sotsialisticheskikh stranakh* [Function and cost analysis and experience of its application in the European socialist countries]. Moscow, IRIAS Publ., 1983, 90 p.
9. Gramp E.A. *Funktsional'no-stoimostnoi analiz i ego ispol'zovanie v promyshlennosti zarubezhnykh stran* [Function and cost analysis and its use in the industry of foreign countries]. Moscow, Informelektro Publ., 1971, 37 p.
10. Barngol'ts S.B. *Ekonomicheskii analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti na sovremennom etape razvitiya* [Economic analysis of economic activity at the present stage of development]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1984, 214 p.
11. Kovalev V.V. *Finansovyi analiz: Upravlenie kapitalom. Vybory investitsii. Analiz otchetnosti* [Financial analysis: Management of capital. Decision on investment. Analysis of financial statements]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1995, 429 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.