

ИСТОРИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Аверина О. И.

*Зав. кафедрой экономического анализа и учёта, д.э.н., профессор
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

Тамбовцева Е. Е.

*Студентка 3 курса специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В статье проведена сравнительная характеристика отечественных и зарубежных этапов развития экономического анализа. Рассматриваются перспективы развития в связи с расширением области его применения

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АНАЛИЗА, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АНАЛИЗА, СБАЛАНСИРОВАННАЯ СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КОМПЬЮТЕРИЗАЦИЯ АНАЛИЗА

История экономической науки начинается с древних времен: учение мыслителей Древней Греции и Древнего Рима (Ксенофонт, Платон, Аристотель, Варрон, Сенека). В средние века экономическая наука получила дальнейшее развитие в трудах У. Петти, Д. Рикардо, А. Смита, С. Сисмонди и др. Самым древним способом анализа является метод сравнения. Действительно, потребность оценки явлений существовала всегда. Эта потребность обуславливается перманентным желанием человека оказывать влияние на процессы, протекающие в окружающем его мире. Оценка представляет собой процесс сравнения изучаемого объекта с базовыми аналогичными явлениями.

Однако, наблюдения, описания, оценки явлений, в частности, экономического характера недостаточно для управления ими. Для того чтобы экономические процессы стали управляемыми, необходима наука, способная выявить движущие силы этих процессов, закономерности их развития. Такой наукой и явилась политическая экономия. А вместе с ней или точнее в ее недрах, возник и экономический анализ.

Понятие «политэкономии» было введено французом Антуаном Монкретьеном де Ваттевилем в 1615 году. Именно в этом году увидел свет его «Трактат по политической экономии». Далее развитие этого учения получило в трудах У. Петти, Д. Рикардо, А. Смита, С. Сисмонди.

В мировой практике в развитии теории экономического анализа можно проследить три основных этапа.

Первый этап связан с развитием идей детерминированного равновесия, наиболее полно сформулированных в работах К. Вальраса (70-90-е гг. XIX в). Роль Вальраса определяется тем, что, опираясь на теорию предельной полезности и механизм цен равновесия он сформировал основные направления координации децентрализованной рыночной экономики. На основе принципа максимума полезности Вальрас впервые построил модель общего равновесия, которая предназначалась для анализа взаимосвязей капиталистического хозяйства.

Второй этап связан с теорией сравнительной статистики, сформулированной в работах Ю.В. Янсона (1878-1880гг.) которая позволяла уже количественно оказывать влияние на изменение внешних воздействий.

Третий, современный этап развития теории экономического анализа (с 1947 до настоящего времени) характеризуется использованием теории сравнительной динамики, отличительной чертой которой является то, что время входит в качестве независимой переменной в каждый исследуемый экономический процесс.

В отечественной практике развития экономического анализа просматривается шесть этапов.

Первый этап. Обособление экономического анализа в самостоятельную научную дисциплину «Анализ баланса», путём дифференциации науки о бухгалтерском учёте, состоялось в первое десятилетие после установления советской власти. Первым отечественным трудом, посвящённым проблемам анализа деятельности предприятий, является книга Аринушкина «Балансы акционерных предприятий». Но в это время наблюдается однобокое развитие науки, поскольку оценка деятельности хозяйствующих субъектов основывалась на степени вы-

полнения ими планов, т.е. чем больше они перевыполнялись, тем успешнее считалась работа. Отсутствие заинтересованности у предприятий в объективной оценке степени использования своего экономического потенциала и выявления резервов его улучшения приводило к преимущественному развитию лишь одного из видов экономического анализа – финансового. Теоретическими центрами были Наркомфин СССР (под руководством профессора Э.Я. Локшина) и Московский кредитно-экономический институт (под руководством д.э.н. профессора Н.А. Кипарисова).

Второй этап связан с выходом в 1937 г. книги профессора Н.Р. Вейцмана «Счётный анализ», позднее – ряд изданий под названием «Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий», в которых высказывается позиция о том, что только на основе всестороннего комплексного экономического анализа можно давать оценку деятельности предприятия и выявлять возможности её улучшения. Однако, несправедливые нападки на его работы вынудили Вейцмана изменить направление своих исследований.

Третий этап. В 1954 г. выходит книга С. Б. Барнгольц «Экономический анализ работы промышленных предприятий», новизна которой заключалась в том, что в ней впервые была обоснована необходимость определять в процессе анализа не только выполнение плана, но и качество самого планирования. Рассматривались способы выявления и измерения величины неиспользованных резервов, однако методика была ещё несовершенной. В это же время получает развитие внутривозводской (внутрифирменный анализ).

Четвёртый этап связан с проведением 26-28 марта 1963 г. первого Всесоюзного совещания по экономическому анализу. В 1971 г. А. Д. Шеремет в книге «Развитие теории экономического анализа в условиях хозяйственной реформы» доказал необходимость комплексного изучения деятельности анализируемого хозяйствующего субъекта, раскрыл возможности использования математических методов и ЭВМ, предложил распределение обязанностей по экономическому анализу между службами предприятия.

Пятый этап связан с 1980-ыми годами. Появляются новые виды анализа – межзаводской сравнительный, функционально-стоимостной анализ, анализ подготовки производства и т.д.

Шестой этап. Это 1990-ые годы и по настоящее время. Переход экономики на рыночные отношения ознаменовался изменением направлений исследований по экономическому анализу. Расширяется область применения анализа, начинает развиваться анализ деятельности коммерческих банков, страховых обществ, бирж и инвестиционных компаний. Всё большее значение приобретает изучение спроса на товары и услуги и степени его удовлетворения действующими на рынке субъектами, использование анализа в процессе планирования и предоставления аудиторских услуг.

В Российской Федерации идёт реформирование бухгалтерского учёта. Основное направление реформирования состоит во внедрении в бухгалтерский учёт международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). Поэтому перед экономическим анализом встаёт задача исследования правильности применения МСФО и финансовой отчётности любых экономических систем.

Для повышения эффективности деятельности предприятия требуется изменение её систем оценки и управления. Успешное движение вперёд к компании высокотехнологичной, активной, способной выдержать конкуренцию на рынке, невозможно при условии контроля и анализа только финансовых показателей.

Дальнейшее развитие получит сбалансированная система показателей, которая дополняет систему финансовых параметров уже свершившегося прошлого системой оценок перспектив.

Эта система раздвигает горизонт целей каждой компании далеко за рамки финансовых показателей. Сама система представляет собой сочетание объективных, легко поддающихся количественному учёту результатов и субъективных, в некоторой степени, произвольных параметров будущего роста.

Другая важная задача экономического анализа состоит в расширении области его применения. Анализ становится важным методом контроля использо-

вания государственных средств на макроуровне, методом поиска экономии, рационального использования государственных средств соответствующими контрольными органами.

Вступление России в ВТО потребует новых исследований в области торговли. Поэтому следующая важная задача экономического анализа состоит в использовании его в маркетинговых исследованиях на межрегиональном и межгосударственном уровнях.

Важным направлением развития экономического анализа является использование стандартных компьютерных программ в проводимых исследованиях: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ (электронная версия) 4.0., Финансовый анализ банка Silver 2.3, Финансовый анализ (Украина) 1.2, Мастер Финансов. Бюджет предприятия 4.6. Компьютеризация позволяет совершенствовать процесс экономического анализа, повысить его точность, что в свою очередь ускорит принятие своевременных управленческих решений.

Надо признать, что в России экономический анализ, в отличие от США и ряда других стран является не только тематическим, но и комплексным, и это создаёт новые возможности его применения для повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Таким образом, развитие рыночных отношений внутри Российской Федерации и расширение её рыночных связей с государствами мира будет ставить новые задачи перед экономическим анализом.