

В.И. Стражев

ТЕОРИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для студентов экономических специальностей
учреждений высшего образования

Виктор Иванович Стражев

Теория анализа хозяйственной деятельности

Текст предоставлен издательством

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=18925532

Теория анализа хозяйственной деятельности: Вышэйшая школа;

Минск; 2014

ISBN 978-985-06-2240-2

Аннотация

<p id="_GoBack">Рассматриваются теоретико-методологические положения анализа хозяйственной деятельности: его сущность, объект, предмет, место и роль в системе управления, цель и основные задачи, метод, методология и методики, используемый инструментарий и организация анализа хозяйственной деятельности. Приводится научно обоснованная классификация видов анализа хозяйственной деятельности, дается их краткая характеристика. Описываются основные направления и проблемы развития анализа хозяйственной деятельности. Излагаются точки зрения других авторов. Предыдущее издание вышло в 2012 г. Для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Полезно студентам экономических специальностей учреждений высшего

образования, магистрантам, аспирантам, преподавателям и практикам-специалистам.

Содержание

Предисловие	6
1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цель и задачи в системе экономического управления	12
1.1. Понятие анализа как метода познания явлений природы и общества и как функции системы управления. Объективные предпосылки возникновения и развития анализа	12
1.2. Анализ хозяйственной деятельности. Его сущность, место и роль в системе управления	18
1.3. Цель и основные задачи анализа хозяйственной деятельности	22
1.4. Содержание анализа хозяйственной деятельности и его связь с другими науками	27
Конец ознакомительного фрагмента.	28

Виктор Стражев

Теория анализа хозяйственной деятельности

© Стражев В. И., 2012

© Стражев В. И., 2014, с изменениями

© Оформление. УП «Издательство „Вышэйшая школа“»,

2014

Предисловие

Эффективность хозяйственной деятельности зависит от всех элементов системы управления ею. Одним из таких элементов, выполняющих роль управляющей функции, является анализ хозяйственной деятельности, который обеспечивает данную систему необходимой аналитической информацией для выработки и принятия оптимальных управленческих решений. Однако анализ может успешно выполнять свою роль при условии, если его методики и организация разрабатываются и совершенствуются на *научно обоснованной теоретико-методологической базе*. Именно такая фундаментальная основа анализа хозяйственной деятельности изложена в данном учебном пособии. Она соответствует современным потребностям подготовки высококвалифицированных специалистов **университетского уровня** и требованиям учебной программы по теории анализа хозяйственной деятельности.

В пособии рассматривается *сущность анализа хозяйственной деятельности*. Если общее понятие анализа выражается в общем понятии *разложения* или *расчленения* целого на части, то *анализ хозяйственной деятельности – это анализ в системе управления данной деятельностью*, в которой определено его самостоятельное место и его конкретная роль, цель и задачи в технологии выработки и приня-

тия оптимального управленческого решения. Данные понятия базируются на основополагающих категориях *объекта* и *предмета анализа хозяйственной деятельности*, которые детально рассмотрены и обоснованы во второй главе учебного пособия. Это вызвано тем, что до сих пор нет однозначного понимания этих важнейших фундаментальных категорий у авторов аналогичных учебников, монографий и научных статей. Поэтому вначале раскрыта структурно-содержательное понятие хозяйственной деятельности как объекта анализа хозяйственной деятельности, а потом – его предмет как целенаправленное действие хозяйственной деятельности на данный объект управления. Различные ее процессы, протекающие по своим объективным законам, объединены в пять относительно самостоятельных групп: функциональные, натуральные, экономические (стоимостные), социальные и экологические. Исходя из теории научного познания, определен и обоснован предмет отдельных видов анализа хозяйственной деятельности.

Сложным методическим подходом для данного учебного пособия остается определение и особенно изложение необходимого инструментария для такого анализа. В методиках анализа хозяйственной деятельности, как и в других функциях управления, например в планировании, для решения задач используются различные приемы, способы или частные методы, созданные математикой, статистикой, кибернетикой и другими науками. Многие из этих приемов изла-

даются в специальных учебных дисциплинах и в соответствующей учебной литературе при подготовке специалистов бухгалтерского учета, анализа и аудита. Поэтому повторно их излагать в данном пособии нецелесообразно. Достаточно определить, какие из них необходимо использовать в конкретных видах анализа хозяйственной деятельности, и кратко охарактеризовать особенности их применения. В пособии дана классификация используемых приемов и краткое описание более традиционных и широко применяемых в методиках.

Уделяется также внимание и особенностям анализа резервов повышения экономической эффективности хозяйственной деятельности, выявляемых данным видом анализа.

В аналогичных учебных изданиях по теории анализа хозяйственной деятельности называются разные виды анализа хозяйственной деятельности, встречающиеся в практике экономической работы отечественных и зарубежных предприятий. По некоторым из них даются конкретные *методики их проведения*, которые излагаются в дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Чтобы не дублировать рассмотрение этих вопросов, опираясь на ранее раскрытое структурно-содержательное понятие хозяйственной деятельности как объекта анализа хозяйственной деятельности и обоснованное место и роль его в системе управления хозяйственной деятельностью, дана логически вытекающая из них *классификация видов анализа хозяйственной деятель-*

ности по следующим основным признакам системы управления:

- по составным частям общего объекта системы управления хозяйственной деятельностью (основным группам процессов хозяйственной деятельности, совершаемых по своим объективным законам: функциональный, натуральный, экономический, социальный и экологический виды анализа) и во взаимосвязи с экономическими (стоимостными) процессами:

- функционально-экономический (функционально-стоимостный (ФСА));

- натурально-экономический (техничко-экономический);

- социально-экономический;

- экономико-экологический;

- по основным видам систем управления хозяйственной деятельностью, в основу которых положены временные циклы управления:

- оперативный (краткосрочный);

- текущий (среднесрочный);

- перспективный (долгосрочный);

- по уровням и масштабам управления хозяйственной деятельностью:

- внутрихозяйственный, или внутрифирменный;

- отраслевой;

- региональный;

- народнохозяйственный;

- по профессионально-функциональному общественному разделению труда:

- анализ промышленной деятельности;
- анализ торговой деятельности;
- анализ сельскохозяйственной деятельности и т. д.

Многие из перечисленных видов анализа хозяйственной деятельности включают предварительный, последующий и прогнозный анализ.

Поскольку имеется множество видов анализа хозяйственной деятельности и в связи с тем, что в его проведении участвуют бухгалтеры-аналитики, в основном рассматриваются виды анализа хозяйственной деятельности на микрохозяйственном уровне управления по следующим основным характеристикам, дающим им относительную самостоятельность: *названию, отражающему основное содержание анализа, объекту анализа, его предмету, цели или основной задаче и особенностям методики.*

Отдельная глава посвящена краткой истории и перспективам развития анализа хозяйственной деятельности. В качестве основных *признаков* взяты не историко-политические и военные периоды, а изменения *качественного уровня теоретико-методологической основы анализа хозяйственной деятельности, его методики и организации*, вызываемые объективными потребностями социально-экономического развития страны и законами развития самой науки. Показано зарождение экономического анализа в виде анализа балан-

са в бухгалтерском учете, дающего необходимую фактическую информацию для анализа. По мере дальнейшего расширения применения анализа хозяйственной деятельности в практике экономической работы предприятий росло число публикаций в виде практических пособий, учебной литературы и научных изданий.

В пособии характеризуются наиболее актуальные направления развития анализа хозяйственной деятельности, его проблемы.

Для развития навыков творческого критического осмысления основных теоретических положений анализа хозяйственной деятельности и углубления знаний студентов университетского уровня специального образования по дискуссионным вопросам в пособии приводятся другие точки зрения авторов широко известных аналогичных учебных изданий.

В учебном пособии нашли отражение результаты научного исследования теории и практики анализа хозяйственной деятельности и многолетний опыт преподавания автором данной учебной дисциплины.

Автор

1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цель и задачи в системе экономического управления

1.1. Понятие анализа как метода познания явлений природы и общества и как функции системы управления.

Объективные предпосылки возникновения и развития анализа

Анализ (от греч. analysis – разложение) в самом общем значении – это процесс (процедура) физического или мысленного *разложения* целого (объекта) на составные части (признаки, свойства, отношения объекта) с целью их познания. Воссоединение целого из разложенных и познанных частей анализом осуществляется процессом *синтеза*. Эти два общенаучных метода познания в диалектическом единстве неразрывно связаны между собой и играют большую роль в

процессе получения новых знаний и практики управления хозяйственной деятельностью.

В научной деятельности анализ является составным элементом системы научных исследований, выступает его первой стадией. С анализа начинается изучение структуры и содержания объекта, его составных частей, основных признаков, взаимосвязей и воздействия на объект исследования. Результаты такого детального анализа посредством синтеза позволяют дать объективную оценку состояния и изменения объекта, внутренних закономерностей его функционирования, места и роли в системе управления.

В практической деятельности анализ служит одной из основных управляющих функций в системе технологии выработки оптимальных управленческих решений. Его действиями определяются отклонения фактических результатов функционирования практических объектов жизнедеятельности от запрограммированных, выявляются факторы, вызвавшие эти отклонения, их направления (положительные или отрицательные) и сила действия, а также вскрываются первопричины (обстоятельства), породившие эти факторы. В неразрывной связи с синтезом в конечном счете определяются имеющиеся резервы улучшения работы анализируемого объекта.

В такой сфере жизнедеятельности, как хозяйственная деятельность, с помощью анализа совместно с другими элементами управляющей подсистемы обеспечивается нормальное

функционирование экономических объектов. Среди них в рыночной экономике первое место занимает прибыль организации.

Как конечный финансовый результат хозяйственной деятельности прибыль образуется под воздействием множества разнообразных факторов и условий производства и реализации продукции (изделий, работ, услуг). Ее размер определяется и научно, и технически, обосновывается в бизнес-планах организаций. Их выполнение обеспечивается всем трудовым коллективом.

Как при разработке этих планов, так и в ходе их выполнения большую роль играет система экономического управления, в которой анализ выполняет одну из основных управляющих функций. С его помощью дается объективная оценка исходной базы для планирования, которая позволяет максимально учесть в новом плане выявленные внутрихозяйственные резервы и не допустить повторения действия отрицательных факторов.

В ходе выполнения этих планов анализ также используется для своевременного выявления и устранения отрицательно действующих причин и закрепления положительных факторов.

Анализ как метод познания явлений природы и общества присутствует на чувственной ступени познания в форме ощущения и восприятия человеком окружающего мира. Затем к чувственным формам анализа присоединяется выс-

шая его форма – мыслительный или абстрактно-логический анализ.

Существует много видов и форм анализа. Их различия зависят от объекта исследования, его структуры, признаков, свойств и других характерных элементов этого объекта, а также от цели исследования объекта: либо для познания этого объекта, его сущности, его законов, либо для количественного отражения содержания отдельных элементов в данном объекте, либо для управления этим объектом.

*В связи с этим выделились в основном три вида анализа: качественный, количественный и управленческий. При **качественном анализе**, например, экономических объектов выявляют их сущность и экономические законы их действия, при **количественном анализе** – содержание и удельный вес элементов в объекте, например химический анализ вещества, при **управленческом анализе** – величину и направление влияния факторов на управляемый объект с целью выработки оптимального управленческого решения по обеспечению его эффективного функционирования.*

Наиболее глубоко и просто сущность качественного анализа выразил Борис Пастернак:

Во всем мне хочется дойти до самой сути —
В работе, в поисках пути, в сердечной смуте,
До сущности протекших дней, до их причины,
До оснований, до корней, до сердцевины.

Объекты жизнедеятельности людей весьма многочисленны и разнообразны. По самому общему признаку бытия человека их делят на материальные и духовные. В материальных выделяют хозяйственную деятельность, которая будет раскрыта в специальной главе, рассматривающей объект и предмет анализа хозяйственной деятельности.

С усложнением жизни людей в результате общественно-го разделения труда, специализации и кооперации, международной интеграции, научно-технического прогресса, углубления познания социальных, экологических и других процессов жизнедеятельности людей анализ выделяется в самостоятельный вид деятельности специалистов как объективная потребность. *Это и явилось предпосылкой возникновения и развития анализа.*

Как было отмечено ранее, процесс познания явлений природы и общества осуществляется в основном двумя формами анализа: чувственного и мыслительного. ***Чувственный анализ*** реализуется человеческими органами чувств, например зрением, слухом, осязанием и т. п. ***Мыслительный анализ*** обеспечивается мышлением, т. е. путем мысленного изучения объектов анализа. Этот вид анализа в свою очередь делится на простую и сложную форму исследования.

При *простой форме* мыслительный анализ осуществляется изучением объектов, которые непосредственно отсутствуют, но они ранее воспринимались органами чувств и сохранились в памяти человека или машины, например ана-

лиз структуры и динамики леса, сельхозугодий, автобусного парка и т. д.

При *сложной форме* мыслительный анализ осуществляется изучением объектов, которые не воспринимались и не поддаются восприятию ни человеческими органами чувств, ни приборами, усиливающими действие этих чувств, например анализ себестоимости или прибыли. Этот вид анализа называют **абстрактно-логическим анализом**. Посредством такого анализа исследуются объекты, которые в натурально-вещественной форме не существуют. Они мысленно созданы, и чтобы их проанализировать, надо абстрагироваться, т. е. мысленно представить логику их формирования и содержания.

К таким видам анализа, например, относится экономический (стоимостной) анализ.

1.2. Анализ хозяйственной деятельности. Его сущность, место и роль в системе управления

Сущность анализа хозяйственной деятельности вытекает из его объекта, т. е. хозяйственной деятельности.

Чтобы определить место и роль анализа хозяйственной деятельности в системе управления этой деятельностью, необходимо вспомнить *сущность и форму управления*.

Вся человеческая жизнь, материальная и духовная отдельного человека или его семьи, группы людей или общества в целом управляется, т. е. ставятся определенные цели, планируется их достижение, и осуществляются действия по выполнению намеченных планов. В самом общем виде *управление* представляет собой *систему активного воздействия управляющего органа на управляемый объект для обеспечения его нормального действия или функционирования*.

В связи с этим система управления состоит из двух подсистем: *управляющей* и *управляемой* с присущими им функциями (рис. 1.1).

Чтобы активно воздействовать на управляемую подсистему (объект управления), необходимо в управляющей подсистеме иметь четкую технологию принятия управленческих решений. Эта технология состоит из четырех основных вза-

имосвязанных **управляющих функций**: планирования, учета, анализа, регулирования. Их место в системе управления показано на рис. 1.



Рис. 1.1. Функционально-управляющий аспект системы управления

С помощью функции **планирования** создается *программа (план)* действия или развития управляемого объекта по достижению заранее поставленной *цели*. Для этого используются такие подфункции, как прогнозирование, моделирование, программирование, нормирование и другие экономико-математические методы для разработки количественных и качественных показателей детального плана работы управляемого объекта во времени и пространстве.

С помощью функции **учета** осуществляется *отражение фактических результатов действия* управляемого объекта.

С помощью функции **анализа** определяются отклонения фактических результатов действия управляемого объекта от запланированных, устанавливаются *факторы*, оказавшие влияние на это отклонение, их направление (+, —) и сила воздействия. Затем выявляются первичные причины, породившие эти факторы, и вырабатываются *варианты решений*, направленных на устранение отрицательных причин и создание благоприятных условий для сохранения и усиления действия положительных факторов.

С помощью функции **регулирования** вырабатывается оптимальное управленческое решение и обеспечивается его исполнение. При этом используются варианты решений, вытекающие из анализа, и недостающая для оптимизации дополнительная информация (социальная, экологическая и др.).

Приведенная схема и описание управляющих функций показывают место и роль анализа в системе управления.

Если объектом управления является хозяйственная деятельность, то соответственно называются и управляющие функции, в том числе и *анализ этой деятельности*.

Содержание хозяйственной деятельности как объекта анализа рассматривается во второй главе, а виды анализа хозяйственной деятельности — в шестой.

Анализ хозяйственной деятельности применяется не только в действующих системах управления хозяйственной деятельностью. Он используется и при организации но-

вых и совершенствовании существующих аналогичных систем. Анализ хозяйственной деятельности также применяется в системе коммерческого (хозяйственного) расчета, хозяйственного контроля. В отличие от управления главной целью контроля является обеспечение соблюдения законодательных и иных нормативных актов. Наряду с этими направлениями или областями анализ хозяйственной деятельности используется для усиления действия функций планирования и регулирования как метод обоснования оптимальности их решений.

1.3. Цель и основные задачи анализа хозяйственной деятельности

Основная *цель анализа*, как и других управляющих функций, в системе управления хозяйственной деятельностью на всех ее уровнях и во всех ее составных частях *подчинена достижению цели соответствующей системы управления*, в которой анализ выполняет свою функцию. Например, в *оперативной системе управления себестоимостью* продукции цель анализа – своевременно обеспечивать ее необходимой аналитической информацией для *оперативного принятия управленческого решения* по устранению причин, вызывающих перерасход материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Для достижения цели в соответствующих системах управления и исходя из сущности, места и роли анализа в управлении анализ решает следующие *основные задачи*:

- содействует выполнению планов (программ, проектов, контрактов, бизнес-планов) работы организации и ее структурных подразделений;
- обеспечивает объективную оценку результатов хозяйственной деятельности трудовых коллективов и их отдельных членов;
- содействует разработке научно обоснованных, оптимальных планов хозяйственной деятельности (бизнес-пла-

нов);

- способствует обоснованию оптимальности принимаемых управленческих решений.

Первая задача анализа – содействие выполнению плана – решается путем детального анализа итогов выполнения планов по установленным показателям. Для этого производится количественная и качественная оценка происшедших изменений в работе организаций путем выявления и изучения причин (факторов), вызвавших изменения и отклонения от намеченных планов. В результате такого анализа:

- вскрываются как отрицательные, так и положительные факторы, оказывающие влияние на ход выполнения плана, определяется размер и устойчивость влияния этих факторов, вырабатываются необходимые конкретные предложения по устранению отрицательных причин и созданию благоприятных условий для закрепления и усиления действия положительных причин;

- оценивается качество самого планирования, особенно в часто изменяющихся сложных рыночных условиях, и реальность обоснования плана с целью его улучшения;

- выявляются как неиспользованные, так и вновь возникшие резервы улучшения работы в изменяющихся хозяйственных ситуациях. В современных условиях трудно, а порой и невозможно предусмотреть в плане использование всех имеющихся резервов. Кроме того, в течение довольно длительного отчетного периода нередко возникают кратко-

срочные отрицательные факторы, которые, если их вовремя не выявлять и не устранять, могут серьезно затормозить выполнение планов.

В связи с тем, что выполнение планов работы организаций во многом зависит от эффективности оперативного управления, первую основную задачу анализа в системе оперативного экономического управления можно конкретизировать следующим образом: своевременное обеспечение руководства данной системы необходимой краткосрочной аналитической информацией для оперативного принятия управленческих решений, направленных на устранение возникающих отрицательно действующих факторов.

Вторая задача анализа – обеспечение объективной оценки результатов хозяйственной деятельности трудовых коллективов – решается путем *раздельного* выявления и измерения размера влияния *зависящих и не зависящих* от работы конкретного коллектива факторов, которые оказали свое влияние на результаты их работы. Такой подход в анализе позволяет определить конкретный вклад каждого хозрасчетного коллектива или даже отдельного работника в полученные конечные итоги хозяйственной деятельности. Это является необходимым условием для обеспечения социальной справедливости, в частности осуществления *правильного материального и морального стимулирования повышения производительности труда* отдельных работников и коллектива в целом.

Третья задача анализа – содействие разработке научно обоснованных планов – решается путем глубокого изучения достигнутого уровня хозяйственной деятельности, который принимается за исходную базу планирования. Для этого с помощью анализа осуществляется следующее:

- оценивается экономическая эффективность уже выполненных мероприятий по использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- выявляются устойчивые, положительные и отрицательные факторы в хозяйственной деятельности;
- оценивается состояние хозяйственных ситуаций и прогнозируется их развитие или изменение, в том числе рынков товаров, материальных ресурсов, труда и капитала.

Результаты такого анализа необходимо учесть во вновь разрабатываемых планах, чтобы не допустить имевших уже место недостатков и ошибок, закрепить и максимально использовать в новом плане имеющиеся как внутренние, так и внешние резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Четвертая задача анализа – содействие обоснованию оптимальности принимаемых решений – осуществляется путем выявления, измерения и оценки влияния положительных и отрицательных факторов на разные варианты управленческих решений с целью выбора из них наиболее оптимального.

Приведенный перечень основных задач анализа хозяй-

ственной деятельности не исключает постановку и решение ряда других задач локального, частного характера, например оценки эффективности использования того или иного вида производственных ресурсов организации, выполнения плана по тому или иному частному показателю, выявления доли влияния экстенсивных и интенсивных факторов и т. д. В отдельные периоды или в отдельных ситуациях частные задачи анализа могут становиться первоочередными.

При решении основных задач *первостепенной задачей* анализа является *максимальное выявление внутрихозяйственных резервов улучшения работы организации*.

Чтобы эффективно выполнялись задачи анализа, он должен обеспечивать:

- необходимую глубину исследования объекта;
- системность и комплексность исследования объекта;
- своевременность проведения исследования;
- объективность исследования;
- целенаправленность анализа, т. е. направленность на решение конкретных задач;
- максимальное использование современной вычислительной и организационной техники;
- экономическую эффективность самого анализа как трудового процесса, т. е. превышение его результатов над затратами по его организации и проведению.

1.4. Содержание анализа хозяйственной деятельности и его связь с другими науками

Содержание анализа хозяйственной деятельности как системы представляет собой упорядоченную совокупность элементов, обеспечивающих решение его задач. К числу таких составных элементов или этапов анализа хозяйственной деятельности относятся:

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.