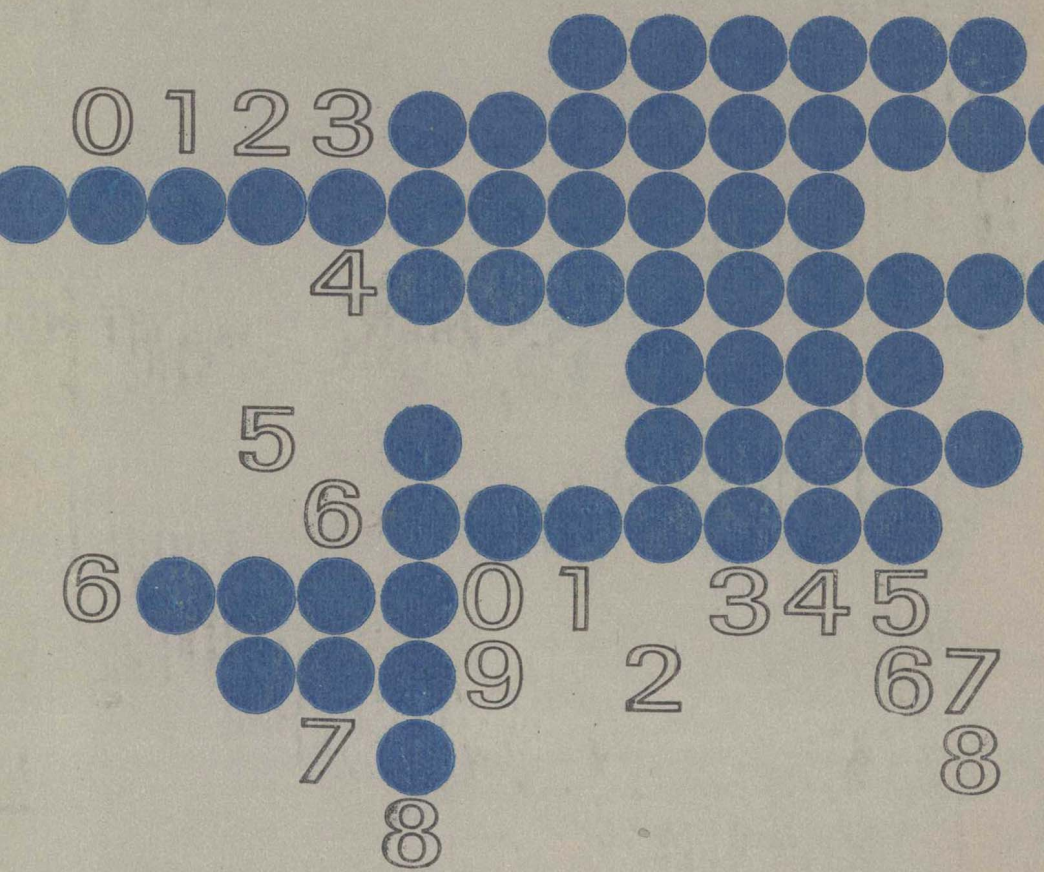


ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Под редакцией заслуженного деятеля
науки БССР, доктора экономических наук,
профессора Н. В. Дембинского

Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования в качестве учебника
для студентов экономических вузов и факульте-
тов по специальности «Финансы и кредит»

ББК 65.9(2)29-2 я73

Э40

Рецензенты:

кафедра экономического анализа Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко; П. И. Савичев, заслуженный деятель науки РСФСР, доктор экономических наук, профессор

10807—174
В М 304(05)—81 13—81 0604020105

© Издательство «Высшая школа», 1981.

ОТ АВТОРОВ

Экономика — решающая сфера борьбы партии и советского народа за коммунизм. От уровня ее развития зависит удовлетворение многообразных материальных и культурных потребностей народа.

Ключевой проблемой подъема экономики и успешного решения экономических и социально-политических задач, стоящих перед страной на современном этапе коммунистического строительства, является повышение эффективности общественного производства на базе усиления интенсивных факторов, ускорения научно-технического прогресса, роста производительности труда и качества работы во всех звеньях народного хозяйства.

В решении поставленных задач громадное значение имеет внедрение достижений науки и техники в производство. «Партия и государство нуждаются в исследованиях проблем, связанных прежде всего со всесторонним развитием производства и управления производством, в рекомендациях, дающих возможность существенно повысить его эффективность»¹. Важная роль в этом отводится экономическому анализу, что подчеркивается во многих партийных документах. Так, на XXIV съезде КПСС указывалось на необходимость «...глубоко вникать в деятельность предприятий, колхозов и совхозов, критически анализировать состояние дел и выявлять резервы для повышения эффективности общественного производства...»². В постановлении ЦК КПСС «Об улучшении экономического образования трудящихся» говорится о том, чтобы руководители хозяйственных подразделений владели навыками экономического анализа, умели обосновывать принимаемые решения и оценивать результаты работы с позиций экономической эффективности производства.

Квалифицированный экономист должен хорошо знать не только общие закономерности и тенденции развития социалистического народного хозяйства, но и тонко понимать проявление

¹ Материалы XXV съезда КПСС.— М., 1976, с. 72.

² Материалы XXIV съезда КПСС.— М., 1971, с. 300.

ние общих, специфических и частных экономических законов в практике своего предприятия, своевременно замечать тенденции и неиспользованные возможности дальнейшего его роста. Это вызывает необходимость овладения теорией и практикой экономического анализа.

В данной работе изложены теоретические основы и организация экономического анализа деятельности промышленных и сельскохозяйственных предприятий. Методика анализа отдельных ее сторон изложена с учетом нового порядка планирования и экономического стимулирования и новых задач, поставленных перед анализом решениями партии и правительства.

Учебник предназначен для студентов экономических вузов и факультетов. Он с успехом может быть использован и для повышения квалификации руководителей предприятий, экономистов и инженерно-технических работников.

Учебник написан коллективом преподавателей Белорусского государственного института народного хозяйства им. В. В. Куйбышева под руководством профессора Н. В. Дембинского.

Отдельные части работы выполнили:

Введение — Н. В. Дембинский. Главы I и II — Г. В. Савицкая. Главы III и IV — Н. А. Русак. § 4, 5, 6, 7 и 10 главы V — Н. В. Дембинский. § 2, 3, 8 и 9 главы V — В. И. Гарост. Главу VI — В. И. Стражев. Главу VII (за исключением § 7) — М. И. Вознюк. § 7 главы VII — Н. В. Дембинский. Главу VIII (за исключением § 6) — Д. А. Шартух. § 6 главы VIII — Н. В. Дембинский. Главу IX — Л. В. Умецкая. Главы X (за исключением § 1) и XII—XIII и XV — Г. В. Савицкая. § 1 главы X и главы XI и XIV — С. Г. Овсянников.

Приведенные в работе данные условны.

Замечания и отзывы просим направлять по адресу: Минск, Партизанский проспект, 26, Белорусский государственный институт народного хозяйства имени В. В. Куйбышева.

ВВЕДЕНИЕ

ЦК КПСС и Совет Министров СССР постановлением от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» наметили систему мер по дальнейшему совершенствованию планового руководства экономикой, развитию демократических начал в управлении производством и повышению творческой инициативы трудовых коллективов. Задача состоит в том, указано в Постановлении, чтобы поднять уровень планирования и хозяйствования, привести его в соответствие с требованиями нынешнего этапа — этапа развитого социализма, добиться значительного роста эффективности общественного производства, ускорения научно-технического прогресса и роста производительности труда, улучшения качества продукции и на этой основе обеспечить неуклонный подъем экономики страны и благосостояния советского народа.

Повышение уровня хозяйствования неизбежно вызывает необходимость улучшения качества экономического анализа как одного из важнейших орудий совершенствования хозяйственного механизма — управления экономикой.

Данный учебник разработан применительно к организации экономического анализа деятельности предприятий, где планирование и учет ведутся в стоимостном измерении. Однако изложенная в нем методика в полной мере приемлема и для тех предприятий, которые будут переходить на показатель «Нормативная чистая продукция».

Какие изменения и дополнения необходимо внести в методику анализа деятельности предприятий, которые планирование и учет ведут как в стоимостном измерении, так и в нормативной чистой продукции? По нашему мнению, ими должны быть следующие.

1. Оценивать выполнение пятилетнего плана по утверждаемым показателям и на всех уровнях хозяйственного управления нарастающим итогом с начала пятилетки, а годового — нарастающим итогом с начала года.

2. Результаты хозяйственной деятельности производственных объединений (предприятий), их экономическое стимулирование рассматривать прежде всего исходя из выполнения плана поставок продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по номенклатуре (ассортименту) и в сроки, предусмотренные в договорах (заказах), повышения производительности труда, улучшения качества продукции и роста прибыли (в отдельных отраслях — снижения себестоимости).

3. Утверждаемыми показателями и экономическими нормативами для объединений и предприятий становятся:

- выпуск продукции в натуральном выражении (по более развитой номенклатуре, чем в пятилетнем плане), в том числе для экспорта; по товарам народного потребления — в натуральном выражении в групповом ассортименте, включая товары для детей;

- для оценки выполнения обязательств по поставкам продукции производственного назначения и товаров народного потребления по номенклатуре (ассортименту) в соответствии с заключенными договорами и заказ-нарядами утверждается объем реализуемой продукции;

- объем чистой продукции (нормативной), а в отдельных отраслях — товарной в сопоставимых ценах или другой показатель объема продукции, по которому исчисляется производительность труда;

- рост производства продукции высшей категории качества или другой показатель качества, установленный для данной отрасли;

- рост производительности труда;

- лимит численности рабочих и служащих и задание по сокращению применения ручного труда;

- фонд заработной платы (в отраслях, где не утверждается норматив заработной платы на рубль продукции); в отдельных отраслях, для которых устанавливается норматив заработной платы на рубль нормативной чистой продукции, — общий фонд заработной платы, расчетно определяемый министерством;

- общая сумма прибыли (а в отдельных отраслях — снижение себестоимости продукции), платежи в государственный бюджет и ассигнования из государственного бюджета;

- ввод в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов, в том числе прирост мощностей за счет технического перевооружения и реконструкции;

- задания по разработке, внедрению и освоению новых высокоэффективных технологических процессов и видов продукции, передового опыта в области технологии, научной организации труда, производства и управления, выполнению научно-технических программ;

- объем поставок материально-технических ресурсов, необ-

ходимых для выполнения годового плана (по более развернутой программе, чем предусмотрено в пятилетнем плане);

— задание по снижению норм расхода важнейших видов материальных ресурсов.

Другие показатели разрабатываются и устанавливаются в годовых планах самими объединениями и предприятиями исходя из заданий (нормативов) пятилетнего плана на соответствующий год.

4. Для обеспечения своевременных расчетов за продукцию, поставляемую в соответствии с заключенными договорами, и повышения ответственности покупателей за соблюдение платежной дисциплины установлено, что при отсутствии денежных средств для оплаты акцептованных расчетных документов банк выдает ссуды сроком на 60 дней со взысканием 5 % за их использование. В случае непогашения ссуды в срок плательщик сохраняет право на получение кредита, но ссудный процент повышается.

При кредитовании под расчетные документы, находящиеся в пути, размер кредита поставщикам сокращается на процент отказов от акцепта по мотиву недоброкачественной и на процент — зарекламированной продукции.

Прекращается предоставление кредитов под расчетные документы поставщикам, если к торговой организации, которой они поставляют товары, применены меры воздействия в виде прекращения выдачи кредита на оплату товаров, не пользующихся спросом у покупателей.

5. Рентабельность в обрабатывающих отраслях промышленности исчисляется как отношение прибыли к себестоимости за вычетом стоимости используемых сырья, топлива, энергии, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий.

6. Министерством и ведомствам обеспечить составление паспорта на каждое производственное объединение (предприятие), а в последующем — уточнить его. В паспорте должны содержаться данные о наличии и загрузке производственных мощностей, в том числе о коэффициенте сменности, организационно-техническом уровне и специализации, а также другие технико-экономические показатели, необходимые для составления пятилетних и годовых планов.

7. Для более правильного определения динамики (темпов) роста физического объема производства, производительности труда и других экономических показателей, характеризующих усилия трудовых коллективов объединений и предприятий, в ряде отраслей народного хозяйства вместо стоимостного измерения вводится нормативная чистая продукция (НЧП).

Чтобы яснее представить, что дает внедрение НЧП для оценки деятельности объединений и предприятий, необходимо прежде всего ознакомиться с принципами разработки НЧП, с положительными и отрицательными сторонами этого измерителя.

Нормативы чистой продукции, как правило, среднеотраслевые на изделие. Они рассчитываются на основе проектируемой (плановой) ее себестоимости, принимаемой органами ценообразования в качестве базы для обоснования оптовой цены.

Размер заработной платы всего промышленно-производственного персонала ($З_{Пп}$) устанавливается по данным формы № 5 годового отчета, а производственных рабочих ($З_{Ппр}$) — по данным формы № 6 годового отчета.

Коэффициент заработной платы прочего персонала (K_3) — это отношение разности заработной платы промышленно-производственного персонала и производственных рабочих к заработной плате производственных рабочих:

$$K_3 = \frac{З_{Пп} - З_{Ппр}}{З_{Ппр}}$$

Норматив чистой продукции (НЧП) на готовое изделие находится по формуле

$$НЧП = З_{пр} + З_{пр}K_3 + Н_{п},$$

где $З_{пр}$ — заработная плата производственных рабочих;

$З_{пр}K_3$ — заработная плата прочего персонала;

$Н_{п}$ — прибыль, установленная на основании норматива рентабельности.

Норматив чистой продукции на изделие рассчитывается следующим образом.

1. Заработная плата основная и дополнительная производственным рабочим в калькуляции себестоимости изделия — 2450 руб.
2. Отчисление на социальное страхование — 220 руб.
3. Коэффициент (K_3) = 1,61.
4. Себестоимость изделия за вычетом прямых материальных затрат — 11 424 руб.
5. Норматив рентабельности — 35 %.
6. Нормативная прибыль $\frac{\text{стр. 4} \cdot \text{стр. 5}}{100} = 3908 \text{ руб.}$
7. Норматив чистой продукции $(2450 + 220) + (2450 + 220) \cdot 1,61 + 3908 = 10 967 \text{ руб.}$

Если данный вид изделий выпускается на двух и более предприятиях, то вводится отраслевой норматив чистой продукции.

Отраслевой норматив чистой продукции рассчитывается следующим образом (табл. 1, в руб.).

Как видно из приведенных данных, отраслевой норматив исчислен не по всем одинаковым изделиям, изготавливаемым отраслью, а только предприятиями «Б» и «В», на которые приходится 86 % объема одинаковых изделий.

Объем нормативной чистой продукции определяется прямым счетом: по готовой и другой продукции, планируемой в натуральном выражении, — умножением ее объема в натуральном выражении на установленный (индивидуальный или отраслевой) нор-

Таблица I

Показатели	Предприятия		
	«А»	«Б»	«В»
1. Количество изделий данного вида продукции, выпускаемой предприятиями	5	10	20
2. Зарботная плата производственных рабочих в калькуляции себестоимости изделия	33	15	11
3. Коэффициент (K_3)	1,9	2,5	2,2
4. Зарботная плата управленческого и обслуживающего персонала (стр. 2 + стр. 3)	62,7	37,5	24,2
5. Зарботная плата промышленно-производственного персонала в себестоимости изделия (стр. 2 + стр. 4)	95,5	52,5	35,2
6. Среднеотраслевая зарботная плата промышленно-производственного персонала в себестоимости изделия			
$\frac{52,5 \cdot 10 + 35,2 \cdot 20}{10 + 20} = 41$			
7. Себестоимость изделия за вычетом прямых материальных затрат	148	125	100
8. Среднеотраслевая себестоимость			
$\frac{125 \cdot 10 + 100 \cdot 20}{10 + 20} = 108,3$			
9. Норматив рентабельности к себестоимости за вычетом прямых материальных затрат	35	35	35
10. Нормативная прибыль			
$\frac{\text{стр. 8} \cdot \text{стр. 9}}{100} = \frac{108,3 \cdot 35}{100} = 37,9$			
11. Отраслевой норматив чистой продукции (стр. 6 + стр. 10)			
$41 + 37,9 = 78,9$			

матив; по продукции, планируемой и учитываемой в стоимостном выражении, — умножением ее объема в оптовых ценах (сметной стоимости) на утвержденный по каждой группе и виду изделий нормативный коэффициент; по незавершенному производству с длительным циклом — умножением остатков на нормативный коэффициент.

Внутрипроизводственные нормативы чистой продукции разрабатываются непосредственно объединениями (предприятиями) путем распределения норматива в целом на изделие по составляющим машино-комплектam (деталям-узлам). Распределение

ведется пропорционально удельному весу основной заработной платы производственных рабочих по деталям, узлам по формуле

$$\text{НЧП}_к = \frac{\text{НЧП}_и}{З_и} \cdot З_к,$$

где $\text{НЧП}_к$ — норматив чистой продукции на машино-комплект;

$\text{НЧП}_и$ — общезаводской норматив чистой продукции на изделие;

$З_и$ — основная заработная плата производственных рабочих на изделие;

$З_к$ — основная заработная плата производственных рабочих на комплект.

В методических указаниях по внедрению показателя «Нормативная чистая продукция» отмечено, что НЧП как отражение вновь созданной стоимости показывает результаты собственных усилий трудовых коллективов и тем самым способствует объективной оценке деятельности объединений и предприятий. Однако с этим вряд ли можно согласиться.

Нормативы чистой продукции устанавливаются, как правило, отраслевые, и не по данным всех предприятий, выпускающих однородную продукцию, а лишь тех, которые выпускают основную часть однородной продукции. Следовательно, уже по этой причине они не могут учитывать особенности и объем работы конкретного коллектива.

Положительно лишь то, что НЧП устраняет, хотя и не полностью, повторный счет и перенесенную стоимость израсходованных на производство материалов. Объясняется это тем, что при расчете НЧП из себестоимости продукции исключаются только прямые материальные затраты, а материальные затраты (в том числе амортизация основных средств и износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов), включаемые в расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, а также в расходы по организации и управлению производством, не исключаются, что влияет на размер нормативной прибыли. Так, если себестоимость изделия у предприятия «Б» за вычетом прямых материальных затрат составила 125 руб., а заработная плата промышленно-производственного персонала — 52,5 руб., то 72,5 руб. (125 — 52,5) — это неучтенные материальные затраты и амортизация основных средств. То же наблюдается и по изделиям, изготовленным на предприятии «В».

Прибыль, включаемая в НЧП отдельных видов продукции, является усредненной в целом по предприятию. Ее норматив образуется не только за счет живого, но и — в известной мере — овеществленного труда. Вследствие же постоянных изменений в структуре вырабатываемых изделий фактическая прибыль будет колебаться даже по однородным изделиям, вырабатываемым отдельными предприятиями.

НЧП устанавливается на длительный период (обычно на пятилетку). Между тем под влиянием структурных сдвигов в

вырабатываемой продукции систематически изменяется ее трудоемкость. Эти изменения утвержденными нормативами, естественно, не учитываются, что искажает показатели об объемах действительно производимой продукции отдельными объединениями и предприятиями.

Предположим, что НЧП на анализируемый период времени утвержден в сумме 78,9 руб. Запланированный выпуск изделий по предприятиям «Б» и «В» равен 30 (табл. 1). В анализируемом периоде времени общее количество однородных изделий, выработанных предприятиями «Б» и «В», осталось неизменным. Однако количество их, выработанных отдельными предприятиями, изменилось: по предприятию «Б» — 20, «В» — 10 штук. Естественно, что и отраслевой норматив чистой продукции, характеризующий действительный результат, достигнутый по производству продукции, должен измениться (табл. 2).

Из данных таблицы видно, что при фактическом объеме производства отраслевой норматив равен 87,5 руб., т. е. выше базисного на 8,6 руб. (87,5—78,9). Это произошло только под влиянием изменений в количестве однородных изделий различной трудоемкости, выработанных отдельными предприятиями.

Запланированный и фактический выпуск продукции предприятиями «Б» и «В» (30 однородных единиц) в нормативной чистой продукции составил 2367 руб. (78,9·30), и план по выпуску продукции выполнен на 100 %. Однако этот показатель неверно характеризует результат, действительно достигнутый коллективом предприятия.

Рост трудоемкости продукции, выработанной в анализируемом периоде, по сравнению с базисным обеспечил увеличение ее объема на 258 руб. (8,6·30). Следовательно, фактически выпущено продукции (в сопоставимых условиях с планом) на 2625 руб. (2367+258) и план выполнен на 110,9 % (2625·100 : 2367), а не на 100 %.

В практике влияние изменения трудоемкости продукции, а следовательно, и ее структуры на объем продукции определяется следующим образом¹.

По данным установленного НЧП (табл. 1), заработная плата производственных рабочих на запланированный выпуск составила: по предприятию «Б» — 10 штук·15 руб.=150 руб.; по предприятию «В» — 20 штук·11 руб.=220 руб. Всего 370 руб.

По данным же табл. 2, на фактически изготовленную продукцию она равна: по предприятию «Б» — 20 штук·15 руб.=300 руб.; по предприятию «В» — 10 штук·11 руб.=110 руб. Всего 410 руб. Тогда фактическая трудоемкость выпущенной продукции по сравнению с плановой достигнет 110,9 %, что обусловлено изменением структуры продукции (см. табл. 3).

¹ Данные о нормативной (плановой) заработной плате производственных рабочих на запланированный выпуск продукции приводятся в техпромфинплане предприятия (смете производства), на фактический выпуск продукции — в форме № 6 годового отчета предприятия.

Таблица 2

Показатели	Предприятия		
	«А»	«Б»	«В»
1. Количество изготовленных изделий	5	20	10
2. Заработная плата (основная, дополнительная и отчисления на социальное страхование) производственных рабочих	33	15	11
3. Коэффициент (K_3)	1,9	2,5	2,2
4. Заработная плата управленческого и обслуживающего персонала (стр. 2 стр. 3)	62,7	37,5	24,2
5. Заработная плата промышленно-производственного персонала (стр. 2 стр. 4)	95,7	52,5	35,2
6. Среднеотраслевая заработная плата промышленно-производственного персонала в себестоимости изделия			
$\frac{52,5 \cdot 20 + 35,2 \cdot 10}{20 + 10} = 46,7$			
7. Себестоимость изделия за вычетом прямых материальных затрат	148	125	100
8. Среднеотраслевая себестоимость			
$\frac{125 \cdot 20 + 100 \cdot 10}{20 + 10} = 116,7$			
9. Норматив рентабельности к себестоимости за вычетом прямых материальных затрат	35	35	35
10. Нормативная прибыль			
$\frac{\text{стр. 8} \cdot \text{стр. 9}}{100} = \frac{116,7 \cdot 35}{100} = 40,8$			
11. Отраслевой норматив чистой продукции стр. 6 + стр. 10 = 46,7 + 40,8 = 87,5			

Таким образом, по затратам труда 110,9 руб. фактического выпуска продукции равны 100 руб. ее планового состава, а весь фактический выпуск при плановой трудоемкости 2625 руб. ($2367 : 100 \cdot 110,9$) и по сравнению с запланированным (в сопоставимых условиях) завышен на 258 руб. ($2625 - 2367$).

Влияние структурных сдвигов в продукции на ее выпуск можно определить также следующим образом. План выпуска продукции в рассматриваемом примере в НЧП выполнен на 100 %, а план в нормируемой заработной плате производственных рабочих — на 110,9 %. Изменение структуры выпущенной продукции по сравнению с запланированной завысило ее на 10,9 % ($110,9 - 100$), или на 258 руб. ($2367 \cdot 10,9 : 100$). Как уже установлено, фактически в сопоставимых с планом условиях продук-

Т а б л и ц а 3

Показатели	Выпуск продукции		Выполнение плана, %
	план	фактически	
Выпуск продукции в НЧП, руб.	2367	2367	100,0
Нормативная (плановая) заработная плата производственных рабочих, руб.	370	410	110,9
Нормативная (плановая) заработная плата производственных рабочих на рубль товарной продукции, коп.	15,6	17,3	110,9

ции выпущено на 2625 руб. и план выполнен на 110,9 % ($2625 \times 100 : 2367$). На такой же процент он выполнен и в плановой заработной плате производственных рабочих, т. е. по трудоемкости. Данные же о выполнении плана в НЧП занижены вследствие изменения фактически выпущенной продукции и не отражают результаты усилий коллектива предприятия. Поэтому анализ выполнения плана по выпуску продукции следует начинать с выявления влияния изменения в структуре продукции на результаты производства.

Значительное влияние на изменение структуры продукции оказывают также колебания в удельных весах отдельных изделий в общем их выпуске. НЧП учесть эти изменения не могут вследствие их стабильности в течение длительного периода времени. Следовательно, для того чтобы обоснованно судить о результативности усилий коллектива анализируемого предприятия по развитию производства в данном периоде по сравнению с базисным, необходимо устранить искажающее влияние изменений в структуре фактически выработанной продукции.

В ряде литературных источников идеализируют влияние НЧП на ряд экономических показателей работы предприятия. Внедрение НЧП, якобы, способствует повышению эффективности производства, росту производительности труда, повышению качества и т. д.

Нам представляется, что рост эффективности производства и качества работы коллективов объединений и предприятий зависит не от того, что в ряде отраслей народного хозяйства стоимостной измеритель для оценки некоторых сторон деятельности (объема продукции, производительности труда и др.) заменен НЧП, а от того, каковы организация труда, отношение участников производства к труду, их сознательность, культурный и общеобразовательный уровень и т. д.

Раздел I. ОСНОВЫ ТЕОРИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Глава I. ПРЕДМЕТ И ЗАДАЧИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

§ 1. ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Изучить процессы и явления природы и общества без тщательного и взаимосвязанного рассмотрения составных частей и свойств, т. е. без анализа, невозможно.

Анализ представляет собой расчленение сложного явления или предмета на составные элементы и изучение каждого из них как необходимой части целого. Расчленение позволяет проникнуть в глубь исследуемого процесса или предмета, понять его внутреннюю сущность, выявить роль и значение каждого элемента внутри единого целого.

Однако анализ не может дать полного представления об изучаемом предмете или явлении без синтеза, т. е. без установления связей и зависимостей между отдельными составными частями изучаемого предмета, без выделения определяющих моментов. Диалектический материализм исходит из единства анализа и синтеза. Ф. Энгельс писал, что «мышление состоит столько же в разложении предметов сознания на их элементы, сколько в объединении связанных друг с другом элементов в некоторое единство. Без анализа нет синтеза»¹. Только анализ и синтез в единстве обеспечивают научное изучение явлений в диалектической связи всех сторон. Следовательно, анализ в широком смысле слова (в том числе и экономический) представляет собой научное изучение явлений и процессов в их многообразных связях и зависимостях.

Аналитическая способность человеческого мозга в познании объективной действительности проявилась с возникновением рассудочной деятельности людей. Человеку издавна свойственно анализировать свои действия, поступки и искать пути наиболее разумного приложения труда. По мере развития общественного производства это становится жизненной потребностью человеческого общества. Без анализа невозможна сознательная деятельность людей. «Уже разбивание ореха,— как говорил Ф. Энгельс,— есть начало анализа»².

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 20, с. 41.

² Там же, с. 537.

Если аналитическая способность людей используется очень давно в практической деятельности, то экономический анализ как наука, как специальная отрасль знаний появился у нас в стране только в годы Советской власти. Его возникновение вызвано в первую очередь практической необходимостью и развитием самой экономической науки и ее отраслей. Прежде отдельные элементы экономического анализа были присущи в основном учетным наукам: балансоведению, бухгалтерскому учету, статистике. Но по мере развития промышленности, коллективизации сельского хозяйства, роста концентрации и специализации производства возникла потребность в углублении экономической работы на предприятиях. Учетные дисциплины уже не могли удовлетворить требования практики. Это привело к выделению экономического анализа в самостоятельную отрасль знаний.

Содержание экономического анализа деятельности социалистических предприятий вытекает из тех функций, которые он выполняет в системе экономических наук. Одной из таких функций является исследование экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности в их взаимосвязи и взаимообусловленности с учетом характера действия экономических законов в конкретных условиях производства и установление тенденций хозяйственного развития.

Важная функция экономического анализа — научное обоснование текущих и перспективных планов, управленческих решений и систематический контроль за их выполнением.

В функции экономического анализа входит также выявление и измерение степени влияния различных факторов, причин и условий на результаты хозяйственной деятельности и ее оценка.

Изыскание резервов повышения эффективности и качества работы предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и техники и разработка конкретных мер по их использованию также стало одной из функций экономического анализа.

Итак, экономический анализ деятельности социалистических предприятий как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием тенденций хозяйственного развития, с научным обоснованием плановых заданий и управленческих решений, с выявлением и измерением степени влияния различных факторов, причин и условий, с оценкой экономических результатов работы предприятий и изысканием резервов повышения их эффективности.

Содержание экономического анализа обусловлено способом общественного производства.

В капиталистических странах экономический анализ получил широкое применение, а его методика — довольно основательную разработку. Однако содержание и развитие анализа здесь отражает частнокапиталистический способ производства.

Он подразделяется на внешний и внутренний. Внешний анализ строится на небольшом круге публикуемых материалов о работе компаний, корпораций, синдикатов, трестов и т. д. Такой анализ вуалирует действительное положение дел на предприятиях.

Внутренний анализ организуется отдельными капиталистами с целью выявления возможностей усиления эксплуатации трудящихся и увеличения прибыли. Материалы анализа хотя и правильно отражают положение дел компаний, но становятся коммерческой тайной. К ним имеют доступ только сами предприниматели и узкий круг доверенных лиц.

В нашей стране экономический анализ — одна из общественно необходимых функций планомерного руководства народным хозяйством. Он базируется на единой общегосударственной научно обоснованной системе планирования, учета и отчетности. Возможности его применения у нас значительно больше, чем в капиталистических странах. И те предприятия, которые их используют, как правило, получают высокий экономический эффект.

Овладение экономическим анализом стало необходимым условием успешной работы всех руководителей и специалистов.

§ 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

В экономической литературе формы экономического анализа классифицируются по следующим признакам: 1) уровням управления; 2) содержанию аналитической программы; 3) целям и назначению; 4) периодичности проведения; 5) степени охвата анализируемых объектов; 6) пространственному признаку.

По *уровням управления* анализ подразделяется на внутрицеховой (по производственным участкам, бригадам, звеньям и рабочим местам), цеховой (охватывающий деятельность цеха в целом), заводской и анализ объединений и ведомств. За этими пределами экономический анализ хозяйственной деятельности перерастает в народнохозяйственный.

По *содержанию аналитической программы* различают анализ комплексный и тематический. При комплексном анализе изучается вся хозяйственная деятельность предприятия, а при тематическом — отдельные ее стороны, представляющие наибольший интерес.

Классификация экономического анализа по *целям и назначению* предусматривает подразделение его на предварительный и последующий. Предварительный анализ проводится до совершения хозяйственных операций. Он необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий. Последующий анализ нужен для объективной оценки деятельности предприятия, выявления внутрихозяйственных возможностей.

По *периодичности проведения* анализ делится на текущий (оперативный) и периодический (итоговый).