

## Сурнина Е.С., Кулик Е.С. СИСТЕМА МЕТОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Введение.** Экономический анализ в современных условиях кризисного положения экономики Украины приобретает особый интерес с точки зрения определения его роли в хозяйственной деятельности предприятия. С помощью проведения комплексного экономического анализа можно определить причины кризиса и разработать и обосновать возможные пути выхода из сложившейся неблагоприятной для предприятия ситуации на рынке товаров и услуг. Кроме того, необходимо постоянно производить экономический анализ всех хозяйственных процессов и результатов деятельности предприятия в динамике для своевременного выявления негативных тенденций в работе и принятия необходимых управленческих решений.

Учитывая то, что экономический анализ является не только средством количественной и качественной оценки показателей деятельности предприятия, но и средством поиска вариантов их оптимизации для достижения (а иногда и корректировки) поставленной цели, а также то, что анализ используется на всех стадиях процесса управления, он должен быть по своей сути системным, что предусматривает применение совокупности взаимосвязанных системных процедур на пути от постановки целей, задач, планирования ресурсов к поиску и принятию управленческих решений. Необходимость системного экономического анализа усиливается в условиях усложнения хозяйственных процессов и явлений, происходящих на предприятии, «многовекторности» управленческих решений и их возможных последствий, а также в условиях увеличения информационного потока о состоянии постоянно изменяющейся внешней среды и необходимости быстрого и правильного реагирования на эти изменения [2, с. 17, 21].

**Анализ основных исследований и публикаций.** Вопросами исследования методов экономического анализа хозяйственной деятельности занимается достаточное количество ученых и среди них: Парасий-Вергуненко И. [1], Спильник И. [2], Андреева Г.И. [3], Костенко Т.Д., Подгора Е.А. [4], Чигринская О.С. [5], Власюк Т.М. [6] и другие.

**Целью исследования** является изучение системы методов экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

**Изложение основного материала.** Метод (от греч. *methodas* – «путь сквозь») – это систематизированная совокупность шагов, которые необходимо осуществить с целью выполнения определенного задания или достижения конкретной цели; способ познания истины [3, с. 44]. Метод экономического анализа – это пути и способы познания действительности, объединяющие научно–обоснованную систему теоретико-познавательных категорий, принципов, способов и специальных приемов исследования. Основным элементом метода экономического анализа является его научный инструментарий – совокупность общенаучных и специфических способов и приемов исследования событий и явлений [1, с. 30].

Метод экономического анализа имеет ряд характерных особенностей, а именно:

– *диалектический подход к изучению аналитических объектов.* Экономическим процессам свойственны переходы количества в качество, возникновение нового качества, отрицание отрицаний, борьба противоположностей, и тому подобное. То есть все методы и приемы диалектики применяются при исследовании экономических систем разных уровней;

– *открытость методического инструментария,* то есть аккумуляция методов исследования из смежных отраслей знаний (математики, статистики, бухгалтерского учета, психологии, менеджмента); нерегламентированность методов, которые используются;

– *использование системы показателей,* которые всесторонне и глубоко характеризуют деятельность субъектов ведения хозяйства. Система аналитических показателей, с одной стороны, должна отражать результаты ведения хозяйства, степень выполнения планов, прогнозов, динамику развития, эффективность хозяйственных процессов; а с другой – характеризовать обеспеченность предприятия ресурсами и их использование. Каждое экономическое явление или процесс описывается, как правило, не одним показателем, а системой экономических показателей. От того, насколько полно и точно показатели отражают сущность явлений, которые изучаются, зависят результаты анализа;

– *выявление и определение взаимосвязей элементов экономической системы и причинно–следственных связей изменения их параметров.* Метод анализа предусматривает установление типа и характера связей, построение алгоритма факторной зависимости (с помощью моделирования факторных систем) и определения последовательности оценок влияния факторов. Каждый результативный показатель зависит от ряда факторов, которые в свою очередь определяются совокупностью других факторов-причин. Возникает определенная цепь зависимости одного показателя от другого, где каждый показатель-фактор имеет определенное значение. В ходе проведения анализа важно не нарушить последовательность рассмотрения факторов, поскольку это может привести к неточным, неправильным выводам и оценкам;

– *измерение влияния факторов на результаты ведения хозяйства.* Этот процесс зависит от того, насколько адекватно (в соответствии с реально существующей зависимостью) определен алгоритм связи и корректно проведены расчеты. Кроме того, необходимо обеспечить системный подход к изучению и оценке объектов анализа, формированию показателей, которые исследуются.

Рассмотренные особенности метода экономического анализа раскрываются через совокупность технических приемов, которые используются для проведения аналитических исследований. В экономической литературе нет единого мнения относительно названия этих приемов. Встречаются такие понятия: рабочие, вспомогательные, основные, методические, специальные, важнейшие способы обработки и тому подобное. В дальнейшем будем применять понятие "методические приемы экономического анализа".

В экономическом анализе используется большое количество методических приемов (насчитывают около ста). Много из них заимствовано из смежных наук: математики, математической статистики, бухгалтерского учета, психологии, менеджмента, который является следствием взаимопроникновения разных наук на определенных этапах их развития и особенностью экономического анализа, который сформировался и развивался на их пересечении. При этом разные приемы или их совокупность используются в аналитических исследованиях в зависимости от характеристики исследуемых связей (детерминированных или стохастических).

Существуют разные классификации методических приемов экономического анализа. Рассмотрим две наиболее распространенные.

1. По степени формализации, то есть по уровню возможности описать данный метод с помощью определенных формализованных (в первую очередь, математических) процедур. Соответственно все методы разделяются на:

– *формализованные* – методы, в основу которых положены строгие формализованные аналитические зависимости: классические методы экономического анализа; балансовый метод; методы детерминированного факторного анализа; методы экономической статистики: средние величины, группировки, индексный; математически статистические методы: корреляционный, кластерный, регрессионный, дисперсионный анализ); методы теории принятия решений.

– *неформализованные* методы базируются на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не на строгих аналитических зависимостях. Применение этих методов характеризуется определенным субъективизмом, так как большое значение имеет интуиция, опыт и знание аналитика. Это метод сравнений, табличный, экспертных оценок, ситуационный анализ, прогнозирования.

Большинству аналитических методов (в том числе заимствованных из математической статистики) свойствен элемент субъективизма, который проявляется в выборе ключевых параметров метода, целеустремленном отборе показателей и тому подобное.

2. Методические приемы экономического анализа можно разделить на три группы: расчетно-аналитические, математические и эвристические.

*Расчетно-аналитические (экономико-логические) приемы* включают основные и специальные приемы. Основные являются базовыми и обязательными для любых аналитических исследований, поскольку дают характеристику изменения или развития экономических явлений и процессов (сравнение, детализация, абстрагирование, синтез, и тому подобное). Специальные приемы используются для определения степени зависимости и влияния отдельных факторов при исследовании причинно-следственных связей (группировка, балансовое обобщение, и тому подобное).

*Математические приемы.* Усиление влияния рыночных факторов, увеличение риска принятия неоптимального управленческого решения, требуют от руководителя использования в анализе более тонких способов и приемов современного математического аппарата. Для их квалифицированного приложения необходимо представить хозяйственный объект в виде математической модели, имитировать его поведение при изменении ситуации. Математические приемы чаще всего используются при исследованиях стохастической связи.

К математическим относят приемы: 1) элементарной математики; 2) математического анализа, включая вариационное исчисление; 3) прикладной математической статистики и эконометрии; 4) математического программирования исследования операций, массового обслуживания, учебы.

*Эвристические приемы* связаны с экспертными оценками хозяйственных ситуаций на основании творческого мышления, приобретенного опыта и тому подобное. В практике экономического анализа используют следующие эвристические приемы: аналогия, инверсия, "мозговой штурм", синектика, контрольные вопросы, коллективный блокнот и тому подобное.

При проведении экономического анализа на разных его стадиях применяются разнообразные приемы в той или другой комбинации. Приемы экономического анализа непрерывно совершенствуются. Те из них, которые были заимствованы с математики, математической статистики и бухгалтерского учета, развиваются в пределах этих наук. Экономический анализ вносит в них необходимые изменения, приспособляя их к изучению своего предмета [6, с.84–87].

Таким образом, особенностями метода экономического анализа является, во-первых, использование системы показателей, которые имеют числовую характеристику, для изучения хозяйственных процессов; во-вторых, выявление и изучение причин, которые наиболее существенно повлияли на изменение экономических показателей; в-третьих, определение и измерение взаимосвязей, взаимозависимостей между показателями [5, с. 58 – 59]. Таким образом, метод экономического анализа представляет собой комплексное системное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия, а также выявление и мобилизацию резервов с целью повышения эффективности производства [3, с. 31].

Автором И. Парусий-Вергуненко составлена такая классификация методов экономического анализа, в пределах которой выделяются следующие группы:

1) качественные (отвлеченно–логические) приемы: анализ и синтез, индукция и дедукция, SWOT–анализ (анализ конкурентной позиции), SPACE–анализ (анализ влияния факторов внешней среды на деятельность экономического субъекта), PEST–анализ, ABC–анализ (анализ клиентов, дебиторов, конкурентов на основе их дифференциации по степени важности), PIMS–анализ (анализ влияния рыночной стратегии на прибыль), моделирование, эвристические приемы;

2) количественные приемы перспективного исследования: приемы прогнозирования (кластерный, дискриминантный, сценарный анализ, приемы дисконтирования), приемы моделирования (матричного, структурного и сетевого моделирования) и приемы экстраполяции (подвижных средних, экспоненциального сглаживания, метод наименьших квадратов);

3) количественные приемы ретроспективного исследования:

а) аналитические: приемы детерминированного факторного анализа (цепные подстановки, способ абсолютных разниц, относительных разниц, индексный, интегральный, балансовый способ) и приемы стохастического факторного анализа (аналитические группировки, дисперсионный, компонентный анализ, современный многомерный факторный анализ);

б) описательные (средние величины, относительные величины, ряды динамики, матричный анализ, приемы визуализации, Асф–технологии) [1, с. 32].

Изучив экономическую литературу, была построена модель методов для анализа результатов деятельности предприятия, адаптированная к современным условиям хозяйствования и источникам информации (рис. 1) [4, с. 19 – 20].

Таким образом, для более широкого и эффективного применения экономического анализа в деятельности предприятия экономисты рекомендуют создать единую обоснованную систему оценочных показателей эффективности хозяйствования предприятий и их подразделений. С этим должна быть связана и система прогнозов на разные периоды времени, которая базировалась бы на закономерностях, тенденциях и резервах, выявленных анализом.



**Рис. 1.** Классификация методов экономического анализа хозяйственной деятельности

Существует также необходимость в повышении оперативности экономического анализа, усовершенствовании организационных форм аналитической работы и перестройке информационных потоков. В условиях постоянно меняющейся экономической ситуации в стране, а также конъюнктуры рынка необходимым является использование ситуационного коммерческого анализа на основе компьютерных технологий. Это даст возможность сократить протяженность информационных потоков, снизить вероятность ошибок во время отбора и передача данных.

#### Источники и литература:

1. Парасий-Вергуненко И. Современный инструментарий экономического анализа в системе стратегических исследований / И. Парасий–Вергуненко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 9. – с. 30 – 39.
2. Спільник І. До питання системності економічного аналізу. / І. Спільник // Економічний аналіз. – 2008. – № 2. – с. 15 – 21.
3. Андреева Г.І. Економічний аналіз. [навч.–метод. посіб.] – К.:Знання, 2008. – 263 с.
4. Костенко Т.Д. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства. [навч. посіб.] / [Т.Д. Костенко, Є.О. Підгора] – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 400 с.
5. Чигринська О.С. Теорія економічного аналізу [навч. посіб.] / [О.С. Чигринська, Т.М. Власюк] – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 232 с.
6. Мошенський С.З. Економічний аналіз: [підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів]. / [С.З. Мошенський, О.В. Олійник] за ред. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. – [2–ге вид., доп. і перероб.] – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.