

По проблемам классификации методов учета затрат среди ученых-экономистов нет единого мнения, продолжаются научные дискуссии. Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции промышленных организаций Республики Беларусь предусмотрены такие методы учета затрат, как попередельный, позаказный, нормативный.

В сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь применяются следующие методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): коэффициентный, комбинированный, суммирования затрат, распределения затрат пропорционально экономически обоснованной базе, исключения затрат на побочную продукцию и др.

Следует отметить, что точку зрения о разделении методов учета затрат и методов калькулирования себестоимости продукции поддерживают многие ученые-экономисты.

*Е.В. Мных, д-р экон. наук
КНТЭУ (Киев)*

ФИЛОСОФИЯ СОВРЕМЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Современные тенденции в процессах трансформации, гармонизации, интеграции и дифференциации экономических наук, связанные с рыночным реформированием экономики, науки, образования и общества в целом, требуют научной интерпретации целесообразности, совершенства и приоритетности таких изменений. Это касается экономического анализа, место и роль которого часто недооценивается без достаточной аргументации, что противоречит признанию конечной результативности экономического анализа. С этим связаны процессы сокращения научных исследований в сфере экономического анализа, аналитической подготовки специалистов и области применения аналитических исследований в практической деятельности. Специальные исследования показывают, что удельный вес аналитических дисциплин в учебных планах профессиональной подготовки колеблется от 5 до 25 %. Тенденция относительно введения новых дисциплин отраслевого и функционального экономического анализа наблюдается во многих странах. В то же время в Украине предмет экономического анализа усиленно размывается в других прикладных и отраслевых экономических науках, искажая их предметность. Так, обобщенные оценки показывают, что курс «Финансовый менеджмент» на 70—80 % копирует предмет «Финансовый анализ», на 30—40 % экономический анализ выражает содержание «Управленческого учета». Значительная часть его методики представлена в дисциплинах «Менеджмент», «Аудит», «Маркетинг» и др. Понятно, что такое участие анализа определяется его ролью как всеобщего метода научного познания. Тем не менее, масштабность применения метода не может и не должна искажать целостность предмета специальной экономической науки.

Качество аналитических исследований остается очень низким и в практике экономической работы хозяйствующих субъектов. Экономический анализ часто сводят лишь к сравнительным оценкам и определению динамики экономических изменений. По нашим оценкам, наиболее полно на практике используется только его оценочная функция (на 75—80 %), лишь на 30—40 % — диагностическая и на 10—15 % — поисковая. Значительной остается доля ретроспективного анализа (из общей совокупности — до 80 %), а стратегический анализ занимает лишь 5—7 % общего объема аналитических исследований и представлен в весьма упрощенной форме.

Причин такой ситуации много, они имеют и объективную, и субъективную природу. Тем не менее, характеристика этих причин, на наш взгляд, менее продуктивна, чем поиск истины трансформационных процессов в системе экономических наук и определения места и роли экономического анализа. Следует отметить, что профессиональная подготовленность руководителей экономических систем разного уровня по проблемам проведения общих и тематических аналитических исследований остается низкой, не востребованы и возможности анализа в объяснении отрицательных явлений и тенденций, определении ответственности лиц. Об этом свидетельствует и состояние использования информационных ресурсов бухгалтерского учета и статистики в аналитическом обосновании и оценках выполнения управленческих решений. Из общей совокупности этих ресурсов в системе креативного менеджмента используется не более 20 % информации, а до 60 % учетных данных формируется для потребностей ситуативного контроля. В то же время социологические исследования свидетельствуют о том, что до 80 % общего объема работ в системе рыночного менеджмента занимают аналитические исследования, связанные с оценками, диагностикой, поиском и проектированием действенных механизмов производственно-финансовой деятельности.

Практически свернуты специальные научные исследования в сфере методологии и организации экономического анализа.

Не вдаваясь в оценки гносеологических корней и эволюции науки экономического анализа, которые полноценно сделаны многочисленной группой научных работников, выделим только проблемные позиции относительно современной парадигмы экономического анализа, которые вызывают дискуссию научных работников и практиков. Это касается, прежде всего, определения экономического анализа как:

- метода познания экономических систем;
- системы специальных знаний и целостной науки;
- функции менеджмента и управления.

Вызовет возражение сведение роли экономического анализа лишь к методу познания экономических систем, поскольку анализ — это общенаучный метод разделения, разложения сложных систем на элементарные для познания внутреннего строения последних с последующим синтезом этих результатов для удовлетворения запроса исследователя.

Любые исследования относительно возможностей данного метода имеют исключительно отвлеченно-логическое философское содержание. Более привлекательным, по нашему мнению, есть признание экономического анализа как целостной прикладной науки, которая имеет свою специфику относительно предмета, объектов и исследовательских приемов экономических систем. Целесообразность, объективность ее выделения, глубоко аргументированная многими исследователями, не утратила своего значения и в современных условиях рыночного реформирования. Более того, учитывая специфику экономических отношений в рыночной среде, содержание, задачи, целевая ориентация экономического анализа существенно изменяется, модифицируется его предмет, увеличивается круг объектов, расширяется инструментарий научного поиска. Основной акцент необходимо сделать на ситуативное моделирование поведения экономических систем, рейтинговые оценки, определение степени риска и т.д. Именно содержательная характеристика данной экономической науки определяет ее современную актуальность, формирует новую парадигму независимо от ее формального определения, которое имеет широчайший диапазон — от «Высшей макроэкономики» (Advanced macroeconomic) к «Высшему учету» (Advanced accounting). Эти формальные определения заимствованы из зарубежных классификаторов экономических наук.

Концептуальную основу современного экономического анализа как целостной науки составляет единство методологического и организационного обеспечения принятия и оценки эффективности выполнения управленческих решений во времени и пространстве изменения и развития экономических систем любого уровня. Приоритетной является реализация его диагностической и поисковой функций в условиях неопределенности поведения и мотивации хозяйствующего субъекта, перманентных изменений нормативно-правового регулирования экономическими процессами, изменений соотношения контролируемости секторов национальной экономики, возможностей корпоративного лоббирования экономических интересов и т.д. Новую философию экономического анализа формируют процессы:

- международной экономической интеграции;
- развития конкуренции и усиления действий экономических рычагов управления;
- формирования цивилизованной системы партнерских отношений и уменьшения доли «ручного управления» экономикой;
- развития акционерной деятельности и экономического обоснования паритетности интересов участников экономических процессов;
- четкого размежевания долевого участия и ответственности сторон в достижении конечных результатов деятельности;
- формирования стратегии и тактики обеспечения экономической независимости и национальной безопасности.

Этот далеко не исчерпывающий перечень проблем экономического управления в Украине определяет не только особенность развития ана-

литической науки, но и становление нового формата профессиональной подготовки специалистов экономического профиля. Перспективными направлениями фундаментальных исследований в развитии экономического анализа как науки следует считать:

- анализ и оценку трансформации рыночной среды за объективными и субъективными факторами экономических изменений. Приоритетным есть определение рыночной модели и государственная политика экономических реформ;
- анализ и оценку стратегии и тактики экономических преобразований, действенности экономических (рыночных) рычагов управления, механизмов предупреждения кризисных явлений в экономических системах разного иерархического уровня (аналитическое обеспечение антикризисного управления);
- анализ резервов стабилизации экономического роста.

Развитие фундаментальной базы экономического анализа связано с использованием теории системных исследований и комплексной оценки, познанием взаимосвязи и взаимоопределения, актуальность которых существенно выросла вследствие формирования среды рыночного типа. Не теряет своей значимости количественное и качественное измерение прямых и косвенных, частичных и всеобщих причинно-следственных связей в пространстве и времени. Углубление фундаментальных исследований связано с большим распространением в специальных методиках анализа методов теории вероятностей, теории игры, теории массового обслуживания и исследования динамического ряда, что обусловлено необходимостью анализа и оценки экономических ситуаций в зоне нестабильности, неопределенности, высокого риска принятия управленческих решений. Экономический анализ направляется не столько на оценку динамики и эластичность изменений, сколько на информационное моделирование экономических ситуаций за требованиями многокритериальной оптимизации, многовариантного поиска на альтернативной основе для обеспечения высокой маневренности экономической системы в достижении конечной цели ее функционирования.

В прикладном плане все большее значение приобретают трендовый анализ и прогнозирование экономических циклов, оценка диапазона допустимого колебания экономических показателей, определение необходимого и возможного роста экономического потенциала в целом и финансовых результатов в частности. Применение в анализе методов ключевой матрицы, межотраслевого баланса, матрицы многокритериальной оптимизации и других эконометрических методов и моделей позволяет определить кризисные пороги, ограничивающие факторы, поле маневрирования в выборе эффективных управленческих решений.

Развитие экономического анализа как целостной науки следует рассматривать в единстве методологического и организационного аспектов. Именно современные компьютерные технологии позволяют существенно углубить и повысить качество аналитических исследований в

любой локальной системе управления. Тем не менее, как показывают специальные исследования, эти возможности используются не более чем на 15—20 %. Первопричиной этого является политика двойных стандартов как в формировании учетной информации, так и в аналитическом обеспечении производственно-финансового менеджмента и лоббировании корпоративных интересов, которые часто применяют в структурах бизнеса. В результате теряется мотивация в построении прозрачных учетно-аналитических систем не только во внешнем, но и во внутреннем контуре управления.

Малопродуктивной, по нашему мнению, может быть дискуссия относительно определения границ любой прикладной экономической науки и экономического анализа в том числе. Об этом свидетельствует опыт теоретической дискуссии ученых в 70—80-х гг. минувшего столетия. Прикладные экономические науки имеют глубокую «предметную диффузию», и их перспективное развитие следует ориентировать не на расширение границ, а на углубление содержания и исследование предметного совершенства.

Заслуживает внимания и имеет большую практическую ценность подход к определению экономического анализа как функции управления и менеджмента, поскольку интенсивность изменений рыночной среды приводит к слиянию во временном пространстве процессов анализа и управления. Анализ становится технологическим звеном управления и менеджмента, обеспечивая их качественную основу, реальность целей и последовательность поступи. Тем не менее, научные оценки качества экономического управления на разных иерархических уровнях национальной экономики свидетельствуют о недостаточном использовании функциональных возможностей экономического анализа, прежде всего в направлениях диагностики и поиска эффективной стратегии и тактики. Приоритетно применяются ретроспективные количественные и качественные оценки и экспертные заключения за аналогами, за анкетированием, за полномочиями и т.д. Это свертывает возможности применения рыночных механизмов, и в действие приводятся рычаги «ручного» директивного управления.

Именно рыночная среда создает широкий спектр аналитического обеспечения принятия управленческих решений с целью определения их мотивационной основы, конкурентных преимуществ, понятности и корректности стратегических намерений и тактических действий.

Современное аналитическое обеспечение менеджмента предусматривает прежде всего:

- обоснование стратегических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и перспективных возможностей экономического маневрирования при изменении внутренней и внешней конъюнктуры;
- обоснование среды делового партнерства за параметрами участия на внутреннем и внешнем рынках, за качеством и паритетной эффективностью заключенных договоров, по оценкам предпринимательского риска и т.д.;

- выбор и обоснование видов деятельности, совмещение форм собственности, оптимизацию производственной и управленческой структур хозяйствующих субъектов, оценку инновационной и инвестиционной привлекательности;
- действенность и эффективность систем планирования, нормирования, нормативно-правового и оперативного регулирования, экономического стимулирования, контроля и аудита и т.п.;
- рациональное использование производственно-финансовых ресурсов по критерию их конкурентоспособности в сегментах внутреннего и внешнего рынка;
- поиск резервов укрепления экономического потенциала, усиление монопольных позиций и деловой активности.

Следует иметь в виду, что аналитическое обеспечение выполняет не декларативную и не приписную, а рекомендательную функцию, опираясь на доказательность аналитических выводов и предложений, сравнительную эффективность управленческих действий, вариантность выбора альтернативных проектов. Не имеет экономического резона и предубежденность в формировании аналитического обеспечения. Заказная предубежденность может иметь продолжительные отрицательные последствия для гармонизации общественных и личных интересов.

Вредной, на наш взгляд, является должностная регламентация функций аналитиков, как и других функциональных служб аппарата управления. Аппарат экономического управления — единый, организационно целостный департамент по производственно-финансовому менеджменту с распределенным участием всех функциональных работников в достижении конечного глобального результата. Поэтому формирование локального или целостного аналитического обеспечения осуществляется на основе консолидации участия всех работников данного департамента. Для современного аналитического обеспечения управления и менеджмента характерным являются:

- обеспечение релевантной информацией относительно фактических и возможных позиций на рынке;
- стратегическая и инновационная направленность;
- ситуативное моделирование и оценка вариантов развития событий;
- определение приоритетов и рейтинговая оценка по критериям достижения конечной цели хозяйствования.

Вышеприведенные аргументы указывают на определяющую роль экономического анализа в современной практике хозяйствования, усиление его функций, расширение предмета и области применения. Значительными являются перспективы развития его методологической и организационной основы. Это дает основания для концентрации внимания научных работников и практиков относительно развития экономического анализа как науки, как инструментария хозяйственного управления, как необходимой суммы знаний в подготовке высококвалифицированных специалистов экономического профиля.