

**Г.Г. Виногоров**

канд. экон. наук, г. Минск (Беларусь)

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ: ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ**

Руководитель любого субъекта хозяйствования независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности в каждый данный момент времени должен иметь возможность получить интересующую информацию по тому или иному аспекту материально обеспечивающей, производственной, сбытовой деятельности для своевременного принятия соответствующего управленческого решения. Получить такую объективную информацию можно только в четко отлаженной системе всего учетно-аналитического процесса.

Жесткая конкурентная борьба, как безусловный элемент рыночных отношений, объективно предполагает необходимость выявления глубинных резервов роста эффективности производства. Качественно выполнить эту сложную работу можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики. Именно на такой подход ориентируют Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь и комплекс мер Правительства Республики Беларусь по выполнению Программы структурной перестройки и повышения конкурентоспособности экономики Республики Беларусь.

Реформирование отношений собственности коренным образом изменило условия функционирования предприятий, в которых анализ хозяйственной деятельности должен быть гибким и эффективным и направлен на достижение высоких конечных результатов с наименьшими затратами, рациональную организацию производства.

Рыночные преобразования на территории Республики Беларусь, а также в других странах бывшего СССР вызвали объективное развитие методологии и методики анализа хозяйственной деятельности. В этой связи целесообразно выделить работы белорусских ученых: О.С. Булко, Л.Л. Ермолович, Л.И. Кравченко, Л.А. Ковалева, И.А. Лукьяновой, И.А. Михайловой-Станюты, А.П. Моровой, Д.А. Панкова, Н.А. Русак, Г.В. Савицкой, Ф.И. Чернявского, О.Л. Шулейко, а также российских специалистов: О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Т.Г. Лукачера, В.А. Малича, В.Д. Новодворского, Л.В. Пономаревой, В.Ф. Паляя, В.В. Патрова, В.М. Родионовой, Р.С. Сайфулина, В.Т. Севрука, М.А. Федотовой, А.Д. Шеремета, В.М. Янишевской и многих других. Вместе с тем рыночные условия хозяйствования объективно обусловили переход на международные стандарты финансовой отчетности, что предполагает не только новую терминологию, сколько новое содержание всего учетно-аналитического процесса, в рамках которого анализ хозяйственной деятельности обеспечивает отражение обратных связей в системе управления экономикой предприятия. С его помощью учетная информация преобразуется в совокупность показателей

и выходных форм для принятия конкретных управленческих решений.

В новых условиях необходима переориентация с ретроспективного анализа на анализ предварительный и анализ перспективный. Внедрение на передовых предприятиях стран СНГ отдельных элементов комплексной системы управленческого учета объективно обусловили введение таких понятий как производственный анализ, анализ по местам формирования затрат, анализ по центрам ответственности.

Следуя логике учетного процесса производственный анализ должен прежде всего в себя включать анализ производства продукции (в целом по предприятию и по отдельным его структурам подразделения), а также анализ себестоимости продукции (всей продукции и отдельных ее видов). Схематично это представлено на рис. 1.

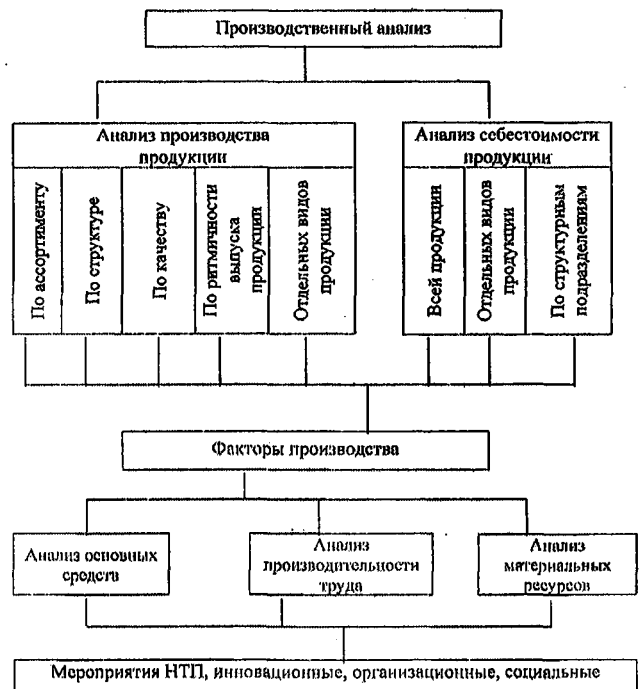


Рис. 1. Схема производственного анализа

Рыночные условия хозяйствования объективно обуславливают повышенное внимание субъекта хозяйствования к уровню себестоимости продукции. От него зависит конкурентоспособность произведенной продукции, возможность ее реализации на рынке товаров и услуг. Величина прибыли, являющейся источником производственного и социального развития трудового коллектива, прямо зависит от эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Рыночные отношения предполагают конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями,

победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. Конкурентная среда объективно заставляет постоянно искать пути снижения себестоимости продукции. Выявить их можно с помощью тщательного производственного анализа, роль которого в условиях рыночных отношений резко возрастает.

Главная цель производственного анализа в рыночной экономике состоит в том, чтобы всемерно способствовать повышению эффективности производства и в конечном итоге завоеванию рынка. Для этого необходимо, с одной стороны, на основании объективной информации учета оперативно установить тенденцию развития объекта управления и с помощью проведенного анализа предупредить возможные негативные явления, а, с другой стороны, на основании глубокого анализа необходимо развернуть широкий поиск неиспользованных резервов во всех направлениях и добиться их скорейшего использования. Производственный анализ должен быть одним из главных орудий (инструментов) в руках грамотного высококвалифицированного менеджера по проведению экономической политики, направленной в конечном итоге на завоевание рынка.

Производственный анализ формирует наше представление об исследуемом объекте и служит основой для принятия соответствующих мер воздействия. На его основе можно вскрыть резервы повышения эффективности производства.

Посредством производственного анализа устанавливаются конкретные результаты работы не только субъекта хозяйствования в целом, но и отдельных его структурных подразделений, вклад их в общие конечные результаты. Тем самым, анализ деятельности отдельных подразделений способствует повышению эффективности производства в целом. Именно поэтому необходимо прежде всего значительно повысить уровень аналитической работы во всех производственных звеньях, перестроив ее в первую очередь для нужд практики. Таково требование рыночной экономики.

Производственный анализ — это инструмент, с помощью которого большую и сложную производственную проблему можно непосредственно связать со средствами ее достижения при помощи дробления проблемы на более мелкие, т.е. структуризировать ее. Тем самым, производственный анализ выступает как система, позволяющая установить взаимосвязи и взаимозависимости изучаемого явления или процесса, дать их количественные оценки и обеспечить выбор оптимального управленческого решения. Основная задача производственного анализа — информационное обеспечение принимаемых решений на уровне субъекта хозяйствования и его структурных подразделений. Он определяется потребностями управления.

Сущностью производственного анализа является изучение проявления действия объективных экономических законов и отклонений от них в конкретных условиях с целью выработки обоснованных управленческих решений по регулированию процессов производства и обращения. При этом в первую очередь изучаются: сущность и содержание поставленных целей на предприятии, ход их выполнения, достигнутые результаты и причины, обусловившие возникшие отклонения. Произво-

дится их количественное измерение и разрабатываются конкретные мероприятия по улучшению работы предприятия и его структурных подразделений.

Производственный анализ представляет собой систему специальных знаний, связанную:

- 1) с исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- 2) с научным обоснованием поставленных целей и с объективной оценкой их достижения;
- 3) с выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их воздействия;
- 4) с раскрытием тенденций и пропорций производственно-хозяйственного развития, с определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;
- 5) с принятием оптимальных управленческих решений.

Содержанием производственного анализа является глубокое и всестороннее изучение хозяйственной деятельности, в первую очередь ее экономических результатов на основании соответствующей информации с целью выработки перспектив и альтернатив развития, объективной оценки достигнутых результатов, выявления резервов повышения эффективности хозяйствования.

Исходя из роли, места, сущности и содержания производственного анализа вытекают и задачи, стоящие перед ним, а именно:

- 1) объективная количественная оценка достигнутых результатов и эффективности работы предприятия и его структурных подразделений;
- 2) обоснование управленческих решений и постановки целей на основе изучения механизма действия объективных экономических законов в условиях конкретного субъекта хозяйствования;
- 3) выявление характера и масштаба отклонений фактических показателей от требуемых;
- 4) количественное измерение влияния отдельных факторов на эти отклонения;
- 5) выявление и мобилизация резервов роста эффективности производства.

Для решения перечисленных задач необходимо соблюдение следующих требований к производственному анализу:

- 1) он должен основываться на государственном подходе к оценке экономических явлений, процессов, фактов. В его основу должны быть положены декреты, указы, законы, постановления и решения правительства, другие нормативно — правовые акты;
- 2) производственный анализ должен быть строго научным. Он должен проводиться на всестороннем учете требований объективно действующих экономических законов развития общества. Это требование реализуется путем совершенствования теории производственного анализа и соответствующих отраслевых методик, широкого внедрения современных экономико-математических методов и ЭВМ. Работу того или иного субъекта хозяйствования необходимо оценивать исходя из реального положения его на рынке;
- 3) производственный анализ должен быть системным и комплексным. Это требует органической взаимосвязи при изучении, измерении и обобщении влияния отдельных факторов на формирование экономических

показателей. Все стороны деятельности предприятия рассматриваются не изолированно, а во взаимосвязи. Хозяйственные процессы и результаты изучаются в динамике. Экономика предприятия анализируется на всех уровнях управления как целостная система, что обеспечивает глубину познания. Комплексность означает системное рассмотрение всех стадий, явлений, показателей деятельности анализируемого объекта в их взаимосвязи и взаимообусловленности;

4) производственный анализ на уровне субъекта хозяйствования должен быть объективным. Это предполагает исследование реальных экономических явлений и процессов, причинно-следственной взаимосвязи в условиях достоверной информации, вытекающей прежде всего из системы бухгалтерского учета. Данные анализа должны быть обоснованными, точно отражать имущественное состояние предприятия, результаты его производственно-хозяйственной деятельности. Только в этом случае возможно принять правильное управленческое решение, верно определить цели;

5) весьма важно, чтобы производственный анализ был оперативным, что означает умение быстро и четко выполнять задания, проводить в жизнь принятые решения. Оперативность анализа заключается в своевременном выявлении и предупреждении причин отклонений от намеченных рубежей как по количественным, так и по качественным показателям и изыскании путей устранения отрицательно действующих факторов, закреплении и усилении действия положительных. Этим самым достигается возможность быстрого улучшения работы предприятия и его структурных подразделений;

6) производственный анализ должен быть конкретным. Это предполагает осуществление не вообще любых расчетов, а по основополагающим явлениям и процессам и принятие на основании этих расчетов конкретных управленческих решений либо постановку целей, направленных на повышение эффективности производства;

7) производственный анализ должен быть действенным, т. е. по его результатам должны приниматься определенные реальные меры. Иными словами производственный анализ призван активно воздействовать на ход процесса производства;

8) производственный анализ должен быть систематическим, а не от случая к случаю.

Производственный анализ предполагает необходимость использования результатов анализа по местам формирования затрат и центрам ответственности, который направлен в первую очередь на усиление контроля за процессом формирования себестоимости продукции с целью управления ею для принятия управленческих решений по планированию будущей деятельности субъекта хозяйствования.

В настоящее время производственный анализ находится в стадии становления. В рамках единой системы бухгалтерского учета на предприятиях Республики Беларусь вполне возможна организация отдельных элементов соответствующего анализа, что впоследствии окажется весьма полезным и одновременно явится правильной ориентацией в нужном направлении, что в свою очередь будет стимулировать данный процесс. Для этого потребуются соответствующее время.

**В.К. Нусратуллин**

*член-корр. АЭН Украины, д-р экон наук, профессор*

**И.В. Нусратуллин**

*г. Уфа, Россия*

## РЕНТНАЯ КОНЦЕПЦИЯ ИНФЛЯЦИИ КАК ДОКАЗАТЕЛЬСТВО НАРУШЕНИЯ ЗАКОНА СТОИМОСТИ В МЕЖОТРАСЛЕВОМ ОБМЕНЕ

**Инфляция в современной России.** Экономика современной России реально столкнулась с инфляционными проблемами в начале 90-х годов в период перехода от централизованно планируемой к рыночной экономике, который начался с резкой либерализации цен. Отсутствие антиинфляционной программы, ориентация преимущественно на монетаристские методы регулирования экономических процессов, привели к галопирующей инфляции. Пик инфляции в России пришелся на 1992 г., когда цены за год выросли в среднем на 2508 %. В 1993 г. цены на потребительские товары увеличились в годовом исчислении на 844 %, и по этому показателю в то время Россия среди других стран мира уступала лишь Бразилии (2830 %). В 1994 и 1995 годах продолжался стремительный рост потребительских цен, который в годовом исчислении составил, со-

ответственно, 215,0 % и 131,3 %. В этот период Россия переживала стагфляцию — сочетание экономического спада (стагнации) с высоким уровнем инфляции.

Благодаря введению валютного коридора и других мер по укреплению национальной валюты в 1996 г. правительству удалось снизить уровень инфляции до 21,9 % и в 1997 г. до 11 %. В дальнейшем правительство планировало уменьшить уровень инфляции до 9,1 % к 1998 г., до 7,2 % к 1999 г., и до 6,6 % к 2000 г. Однако этим планам помешал финансовый кризис, который разразился в августе 1998 г. и привел к новому витку роста потребительских цен. Уровень инфляции в этом году составил 84,4 %, в 1999 г. — 36,5 %.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> См.: Андрианов В. Инфляция и методы ее регулирования // Общество и экономика.— 2006.— № 4.— С. 145—147.