

ОГРАНИЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2023 И.В. Мелькина¹, М.М. Манукян²

¹Самарский университет государственного управления
«Международный институт рынка», Россия

²Самарский национальный исследовательский университет
им. академика С.П. Королева, Россия

В статье представлено исследование на тему ограничений экономического анализа в оценке деятельности предприятия. Выявление данных ограничений необходимо для эффективной реализации многих возможностей в управлении предприятием. Для полного раскрытия заявленной темы автором были изучены различные трактовки понятия «экономический анализ» и дано общее его определение. Выявлен ряд ограничений экономического анализа при его проведении и представлена их классификация.

Ключевые слова: экономический анализ, оценка деятельности предприятия, процесс, ограничения.

Экономический анализ как наука постоянно развивается, пополняясь различными инструментами, технологиями и методами проведения исследований, на основе новых технологических решений, позволяющих оптимизировать как процесс, так и принятие решений в области управления предприятием [5].

На практике – в современных рыночных условиях конкуренции – анализ (при его проведении) претерпевает ряд ограничений, которые непосредственно влияют на результаты экономической оценки состояния хозяйствующего субъекта, а следовательно, на последовательность решений, принимаемых руководством для эффективного планирования дальнейшей работы и развития предприятия, например, отодвигая на последнее место проверку добросовестности контрагентов, являющейся одним из инструментов минимизации экономических рисков [11], а на первое место ставя приверженность принципам ESG [14].

Таким образом, цель настоящего исследования заключается в выявлении основных ограничений экономического анализа в оценке деятельности предприятия.

Для достижения цели, поставленной в работе, были решены следующие задачи:

1) дано общее определение экономического анализа предприятия;

2) дана классификация проблем экономического анализа;

3) описаны сложности в практическом использовании экономического анализа в оценке деятельности предприятия.

Предметом исследования является экономический анализ как метод исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объектом исследования выступают ограничения экономического анализа в оценке деятельности предприятия.

В работе использованы следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, изучение научной литературы.

Согласимся с Л.В. Прыкиной в том, что эффективно управлять любым экономическим субъектом, будь то производственное предприятие или организация, работающая на рынке услуг, нельзя без владения информацией о показателях ее финансово-экономической деятельности [10].

Комплексное изучение деятельности предприятия с целью оценки текущей ситуации, динамики, тенденцией развития и определения возможностей повышения деловой активности, конкурентоспособности, прибыльности, рентабельности работы хозяйствующего субъекта и др. возможно с помощью экономического анализа. В то же время существует ряд недостатков и

ограничений при практическом его применении.

Для того чтобы лучше раскрыть понятие «экономический анализ», приведем различные его трактовки. Но прежде стоит отметить, что разные ученые не одинаково смотрят на его определение, поэтому универсального и единого определения термина «экономический анализ» не существует. К тому же экономический анализ как научное и практическое направление в российской (советской) и англо-американских школах имеет совершенно разную интерпретацию и содержательную составляющую. Но все же, рассмотрев несколько определений экономического анализа в работах как современников, так и его родоначальников, попробуем вывести обобщенную трактовку данного понятия.

Например, австрийско-американский экономист Й. Шумпетер определяет термин «экономический анализ» как «владение техникой» аналитического исследования сразу в четырех областях: истории, статистике, теоретическом и социологическом анализе [13].

В то же время Й. Шумпетер цитирует определение Г. Кольма о том, что «экономический анализ исследует устойчивое поведение людей и его экономические последствия», и считает, что данный вывод является наиболее точным, если рассматривать экономический анализ в разрезе экономической социологии (т.е. с точки зрения человеческого фактора) [13].

Идея рассматривать «экономический анализ» как синоним термина «экономическая теория» принадлежит западному теоретику П. Самуэльсону. Такой взгляд прослеживается в его трудах как в явной, так и в неявной формах.

Согласно К.Р. Макконнеллу и С.Л. Брю, которые являются авторами наиболее популярного учебника в американских колледжах и университетах, экономический анализ – это выведение экономических закономерностей из соответствующих фактов экономической деятельности [9].

Э. Хелферт определяет экономический анализ как «исследование экономических последствий делового решения путем определения фактического соотношения эконо-

мических затрат и выгод вне зависимости от условностей бухгалтерского учета» [12].

В России до настоящего времени определение экономического анализа взаимосвязано с подходами исследователей еще советской экономической школы, где основной акцент делался на учет, контроль и анализ по схеме «план – факт», например, в работах С.К. Татура, С.Б. Барнгольц, М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. У них «экономический анализ» – это применение различных методов и техник аналитических расчетов как средства получения обобщенного знания о хозяйственной деятельности отдельного субъекта плановой экономики [3].

В.Г. Когденко в работе [6] предлагает экономический анализ считать комплексом процедур, помогающих оценить состояние предприятия в определенную точку времени и сделать прогноз на будущее в разных сферах деятельности (финансовой, производственной и др.).

С точки зрения Н.П. Любушина, «экономический анализ – это систематизированная совокупность методов, способов, приемов, используемых для получения выводов и рекомендаций экономического характера в отношении некоторого субъекта хозяйствования» [8].

Таким образом, обобщая все представленные выше трактовки понятия «экономический анализ», можно дать общее его определение. Считаем, что экономический анализ является важным элементом управления деятельностью хозяйствующего субъекта, основная цель которого:

- выявить особенности функционирования хозяйствующего субъекта;
- оценить ситуацию на текущий момент времени (финансовую, экономическую, организационную, инновационную);
- определить скрытые угрозы, выявить необходимые резервы для принятия взвешенного управленческого решения при планировании дальнейшей хозяйственной деятельности.

С другой стороны, экономический анализ – это один из элементов экономического исследования, который необходим для выработки грамотных бизнес-решений, с другой – выступает как функция управле-

ния. Поэтому при проведении экономического анализа все хозяйственные процессы и явления в полном объеме исследуются и познаются во взаимосвязи и взаимозависимости, динамике и множественности проявлений для выявления закономерностей

и тенденций развития, оценки основных показателей деятельности предприятия [1]. Но при его проведении могут возникать различные трудности. Поэтому в таблице 1 выделим ряд ограничений, связанных с его применением.

Таблица 1 – Ограничения экономического анализа, связанные с его применением

Классификация ограничения	Описание
По месту возникновения	Внешние или внутренние ограничения, не зависящие от деятельности предприятия
	Внешние или внутренние ограничения, зависящие от деятельности предприятия, на которые руководство предприятия может оказывать влияние
По важности результата	Ограничения, оказывающие сильное влияние на анализируемый показатель
	Ограничения, которые не оказывают сильного влияния на анализируемый показатель
По структуре	Простые ограничения, состоящие из одного элемента
	Сложные ограничения, состоящие из нескольких элементов
По времени действия	Постоянные ограничения, воздействующие непрерывно
	Временные ограничения, оказывающие воздействие периодически
По механизму воздействия	Интенсивные ограничения, которые связаны с качественными изменениями
	Экстенсивные ограничения, которые показывают количественные изменения
По зависимости от человека	Объективные ограничения, то есть не зависящие от человека
	Субъективные ограничения, определяющиеся деятельностью физических и юридических лиц
По степени распространенности	Специфические ограничения, которые характерны для отдельной отрасли или предприятия
	Общие ограничения, которые влияют на применение экономического анализа во всех отраслях экономики

Автором работы [4] были выделены недостатки и ограничения, которые могут возникнуть в процессе проведения аналитических исследований. На основе предложенной классификации, в таблице 2 описаны решения возможных проблем, связанных с выявленными недостатками и ограничениями.

Считаем, что кроме всего перечисленного в таблице 2, необходимо более углубленное разделение экономического анализа по отраслям (от анализа групп отраслей к анализу единичных отраслей) [5].

Стоит отметить, что использование цифровых технологий, применение современного программного обеспечения обработки данных позволяет автоматизировать экономический анализ, проводить его предельно быстро и полно, обрабатывать большие объемы информации, оперативно принимать управленческие решения. Но и здесь существует ряд недостатков. Например, если предприятие использовало локальную автоматизацию с разным программным обеспечением, то возникают проблемы с возможностью объединения

информации, соответственно это может повлечь снижение эффективности управления. К тому же программные продукты, используемые для проведения экономического анализа, могут быть достаточно дорогостоящими и требовать большого объема данных, а менее дорогие по стоимости

имеют более узкие возможности для проведения анализа. На рисунке 1 представлен пример одного из программных продуктов (специализированное ПО).

Таблица 2 – Недостатки и ограничения, которые могут возникнуть в процессе проведения экономического анализа, и мероприятия по их устранению

Недостаток / ограничение	Решение проблемы
Относительная неточность результатов экономического анализа по причине быстроизменяющейся среды и ограниченности временных промежутков	1. Необходимо на постоянной основе анализировать внешнюю и внутреннюю среду предприятия, следить за переменной ситуации. 2. Основываясь на полученных данных анализа внутренней и внешней сред, своевременно принимать правильные управленческие решения, направленные на достижение установленных целей
Применение стандартных моделей стратегического анализа в процессе проведения экономического анализа	Необходимо развивать стратегические и перспективные методы анализа. Применения последнего проблематично из-за того, что полноценно учитывать все факторы, обуславливающие изменение результативного признака, очень сложно
Отсутствие методов комплексной оценки конкурентоспособности предприятия / организации, приближенных к «идеальным»	Необходимо учитывать вероятность наступления событий, влияющих на конкурентоспособность предприятия / организации, учитывая все сферы ее деятельности (управленческую, производство продукции и ее жизненный цикл, конкурентов на рынке, потребителей производимой продукции и др.). Следовательно, необходимо развивать методы маркетингового анализа
Недооценка значения социально-экономического анализа	Необходимо при аналитических исследованиях применять только наиболее совершенные методы социально-экономического анализа, отвечающие стратегическому плану развития экономики России, так как с их помощью можно сделать взаимосвязку всех экономических и социальных явлений в стране с функционально-экономическими, технико-экономическими, а также экономико-экологическими процессами в хозяйственной жизни предприятия / организации
Нехватка квалифицированных специалистов по АХД	Необходимо на постоянной основе увеличивать количество специалистов еще на стадии их обучения, в том числе посредством взаимодействия бизнес-структур и высших учебных заведений

Примечание. АХД – совокупность методов обработки экономических показателей при оценке деятельности предприятия.

Обзор информационных систем и технологий, используемых для финансово-экономического анализа

Специализированное ПО

Программа
"Финансовый
анализ + Оценка
бизнеса"

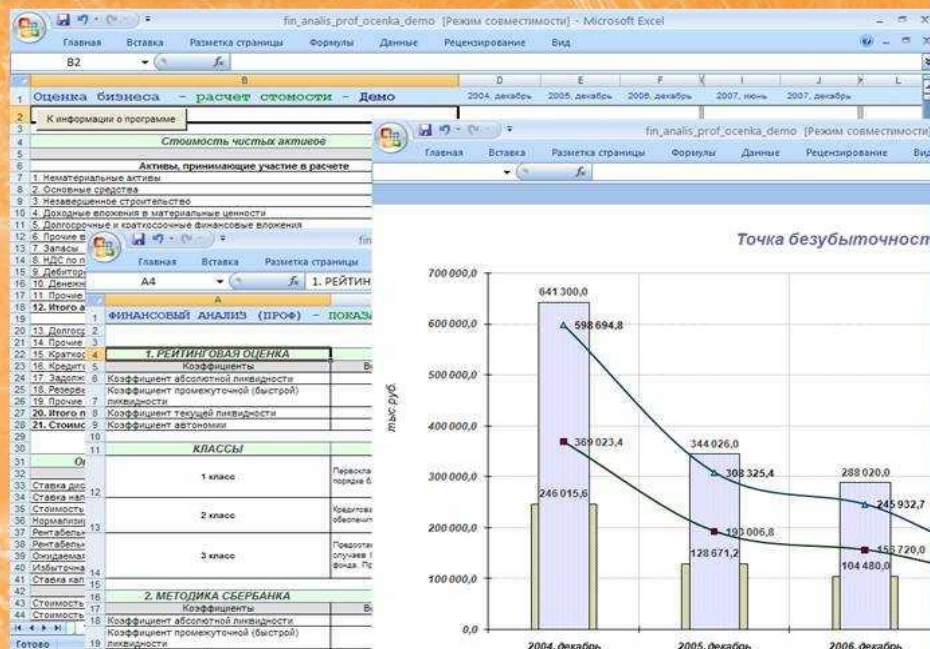


Рисунок 1 – Специализированное программное обеспечение,
используемое для экономического анализа предприятия / организации

Исследование существующих программных продуктов для проведения экономического анализа выявило ряд проблем, которые препятствуют их успешному применению. Это ограниченность применения методик анализа, неполнота анализируемых факторов, недостаточная универсальность, многообразие деятельности, осуществляемой предприятием. В результате данных ограничений экономический анализ на предприятии будет поверхностным и не даст всесторонней и детальной оценки проблем для принятия соответствующих управленческих решений [2].

Перечисленные ограничения не являются исчерпывающими. При анализе могут

появляться и другие ограничения, которые впоследствии прибавятся к вышеизложенным.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в процессе проведения экономического анализа очень важно уделять внимание всем его составляющим. Для наибольшей достоверности и точности полученных результатов следует при проведении аналитических исследований учитывать взаимосвязь с экономическими и социальными явлениями жизни, политики, как на внутреннем, так и на международном уровне.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Абдуракимов И.Т., Нарижный И.Ф. Проблемы экономического анализа в современных условиях развития экономики страны // Социально-экономические явления и процессы. 2010. № 6 (022). С. 15-21.
2. Алексейчик А.Б. Экономический анализ в условиях компьютерной обработки данных: проблемы и направления развития // В книге: Актуальные проблемы правовых, экономических и гуманитарных наук. Материалы XII Международной научно-практической конферен-

- ции профессорско-преподавательского состава, аспирантов, магистрантов и студентов. В 3-х частях. Редколлегия: С.И. Романюк [и др.]. Минск, 2022. С. 60-62.
3. Бондарева Л.Н. (гл. 6), Климентьева И.В. (гл. 2, 3, 5), Микушина М.М. (введение, гл. 1, 7, заключение), Пермякова У.В. (гл. 4), Политова А.О. (гл. 1), Шапошников В.А. (гл. 8). Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М. М. Микушина [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018. 152 с.
4. Идрисов Р.Р. Экономический анализ сегодня и перспективы его развития // Экономический анализ: история и практика. 2020. № 5. С. 41-44.
5. Идрисова Д.Н. Проблемы экономического анализа на предприятиях Российской Федерации // Экономика и право. 2019. № 5. С. 21-25.
6. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов / В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 390 с.
7. Колонов А.Л. Экономический анализ на предприятии в современных рыночных условиях // Экономика. 2021. № 7. С. 62-64.
8. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 471 с.
9. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: учебник / Пер. 16-го англ. изд. М.: ИНФРА-М, 2007. 940 с.
10. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник, 3-е изд. М.: Дашков и К°, 2021. 253 с.
11. Коваль А.В., Сыщикова Т.Л. Проверка добросовестности контрагентов как инструмент минимизации экономических рисков // Вестник Самарского муниципального института управления. 2023. № 1. С. 42-47.
12. Хэлферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. 257 с.
13. Шумпетер Й.А. История экономического анализа: в 3 т. / Пер. с англ., под ред. В.С. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. LVI + 496 с.
14. Приверженность принципам ESG для повышения эффективности работы предприятия металлообрабатывающей промышленности // Вестник Самарского муниципального института управления. 2022. № 4. С. 18-23.

LIMITATIONS OF ECONOMIC ANALYSES IN EVALUATING ENTERPRISE ACTIVITIES

© 2023 Irina V. Melkina¹, Marine M. Manukyan²

¹Samara University of Public Administration
“International Market Institute”, Russia

²Samara National Research University named after
academician S.P. Korolev, Russia

The article presents a study on the limitations of economic analysis in assessing the activities of an enterprise. Identifying these limitations is necessary for the effective implementation of many opportunities in enterprise management. To fully disclose the stated topic, the author studied various interpretations of the concept of “economic analysis” and gave its general definition. The author has identified a number of limitations of economic analysis during its implementation and presented their classification.

Keywords: economic analysis, assessment of enterprise activity, process, restrictions.