

История развития экономического анализа на Среднем Урале / History of Economic Analysis Development in the Middle Urals

История развития фундаментальных научных исследований в области экономического анализа и история становления и развития на уральской земле академической экономической науки причудливо переплетены. Долгое время последняя не выходила за рамки «ойкономии» — простой фиксации каких-либо явлений хозяйственной жизни.

Начало экономическому анализу на уральском материале было положено В. И. Лениным — в 1890-е гг. в книге «Развитие капитализма в России» он отметил особенности развития экономики края. Становление экономической науки на Урале пришлось на период социалистического строительства после Октябрьской революции: отмена коммерческой тайны, обеспечение гласности, учета, контроля за хозяйственными процессами и их финансовыми результатами становятся основой для возникновения и развития экономического анализа. Появляются основные положения по счетоводству и отчетности, получают дальнейшее развитие вопросы анализа балансов. Вузовская экономическая наука в регионе сформировалась только в 1930-е гг. Молодой ученый Г. А. Пруденский (1904–1967), в будущем видный советский ученый-экономист, член-корреспондент АН СССР, в 1932 г. организовал в Уральском политехническом институте им. С. М. Кирова кафедру экономики и организации предприятий машиностроения, ставшую основой для создания инженерно-экономического факультета, сотрудники которого занимались проблемами поиска внутрипроизводственных резервов, повышения производительности труда и улучшения использования рабочего времени. Их разработки внесли огромный вклад в развитие теории и методологии учета и анализа в областях калькулирования и дифференциации методов исчисления себестоимости, классификации затрат для целей учета и анализа.

В это же время формируются теоретико-методические основы комплексного экономического

анализа хозяйственной деятельности, (охватывающего не только показатели баланса, но и экономику предприятия в целом), совершенствуется теория и практика финансового анализа (анализа балансов и финансовых отчетов).

Научная работа в этом направлении не остановилась и в годы Великой Отечественной войны. Усилилась роль экономического анализа в ходе борьбы за экономию, ускорился процесс формирования академического центра экономических исследований на Урале. С этой целью в 1941 г. была образована группа технико-экономических исследований (ТЭИ) под руководством Н. Н. Колосовского как подразделение Уральского филиала Академии наук СССР (УФАН). Его первым заданием была разработка «Схемы усиления транспортных связей Среднего Урала», так как фронт нуждался в бесперебойных поставках боеприпасов, техники и вооружений.

В послевоенные годы усиливаются требования к анализу годовых отчетов — предусматривается оценка не только хозяйственной деятельности, но и материального урона, причиненного войной, и значительной дебиторской задолженности. Углубляется дифференциация анализа по отраслям, внутренним подразделениям, укрепляется хозрасчет и платежно-расчетная дисциплина, возникают лицевые счета экономии, усиливается контроль и анализ норм расхода сырья, топлива и других ресурсов, фонда заработной платы, возникает анализ резервов снижения производственных и управленческих расходов.

В 1947 г. группа ТЭИ на Урале была преобразована в сектор, а в 1951 г. — в отдел экономических исследований, который занимался проблемами специализации и кооперирования в машиностроении.

Пятилетний план восстановления и развития народного хозяйства СССР потребовал нового значительного подъема производительности труда, что дало дополнительный импульс для развития теории и методологии экономического анализа.

Движение за использование резервов производительности труда получило широкое распространение на передовых машиностроительных заводах. Так, на Уралвагонзаводе возникла идея использования нового метода выявления резервов — самофотографии рабочего дня, был внедрен на многих промышленных предприятиях СССР, в том числе Уральском заводе тяжелого машиностроения, заводе «Металлист» и ряде других. Этой же проблеме была посвящена научно-исследовательская работа Г. А. Пруденского «Опыт самофотографии рабочего дня» (1946 г.)

В 1950-е гг. большую популярность среди ученых — исследователей Уральской школы анализа приобретают методы межхозяйственного сравнительного анализа: Свердловским научно-исследовательским проектно-техническим институтом машиностроения, Институтом экономики Средне-Уральского совнархоза, кафедрой экономики и организации машиностроительного производства УПИ им. С. М. Кирова были проведены межзаводские исследования, касающиеся сравнения технико-экономических характеристик производства мотоциклов на Ирбитском и Киевском заводах. В это же время местные ученые выполнили ряд сравнительных анализов трудоемкости, себестоимости, уровня техники, технологии и организации производства на машиностроительных заводах региона, что позволило наиболее полно изучить и выявить резервы производства и создать условия для их использования.

Большой вклад в развитие уральской научной школы экономического анализа внес В. И. Ганштак (1906–1965) — инженер-экономист, доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и организации предприятий машиностроения Уральского политехнического института. В своих работах он использовал результаты упомянутых выше межзаводских сравнений, и его по праву можно считать родоначальником методики межзаводского анализа на Урале. В трудах ученого изложены также сущность, задачи и методы хозяйственного расчета: в книге «Хозяйственный расчет в цехе машиностроительного завода» (1946 г.) показано, что «хозрасчет становится одной из организационных форм, при помощи которых практически осуществляется режим экономии», в работах «Себестоимость продукции в машиностроении», «Резервы снижения себестоимости продукции» (1956 г.) освещены структура и основ-

ные факторы, определяющие уровень и резервы снижения себестоимости продукции.

Ведущие предприятия региона на основе сравнительного анализа систематически выявляли резервы, и особое внимание уделялось резервам снижения себестоимости продукции. На ряде заводов (Уралвагонзаводе, Свердловском заводе транспортного машиностроения, Уральском турбомоторном заводе) для их выявления применялись организационно-технический план и рационализаторские предложения работников предприятий. В. И. Ганштак разработал единую методику составления организационно-технического плана, используя опыт Уральского завода тяжелого машиностроения и Уралхиммашзавода, а также методы комплексного анализа как средство выявления резервов производства и отразил это в своих трудах. Впервые в экономической литературе подробно был показан анализ уровня техники, состояния специализации и кооперирования.

В 1960-е гг. к развитию теории и методологии экономического анализа подключились ученики В. И. Ганштака: Б. И. Майданчик, И. А. Розенберг, С. А. Бороненкова, И. С. Иоффе, Д. Ф. Чангли и многие другие.

Метод межзаводского сравнения на примере уральских предприятий в своих работах освещал Б. И. Майданчик. К их числу следует отнести исследования в области сравнительного анализа использования производственных ресурсов на мотоциклетных заводах, трудоемкости и себестоимости турбин и моторов, производительности труда и использования площадей в чугунолитейных цехах Турбомоторного и Уральского компрессорного заводов.

Экономической эффективности производства в подшипниковой промышленности посвящены работы Д. Ф. Чангли, в которых также проводился глубокий сравнительный анализ технико-экономических показателей заводов подшипниковой промышленности на предмет наличия и использования внутривзаводских резервов производства, а также сравнения структуры и состава себестоимости продукции родственных предприятий.

В. И. Ганштак и И. А. Розенберг анализировали возможности удешевления и повышения эффективности управления предприятием.

Знаменательным явлением в эти годы стало создание общественных бюро экономического анализа (ОБЭА), способствующих его развитию.

Главным идеологом этой формы публичного участия в вопросах экономического анализа на предприятиях был профессор П. А. Жуков. (1903–1968). По сути, организация таких бюро позволяла приобщить к изучению и улучшению экономики предприятия, к экономическому анализу фактов хозяйственной жизни широкие массы трудящихся (экономистов-общественников), что повышало заинтересованность коллектива в результативности и эффективности производства при меньших затратах и выступало в качестве общественного контроля за нарушением режима экономии в производственно-хозяйственной деятельности предприятия. На предприятиях Уральского совнархоза в деятельности общественных бюро экономического анализа принимали участие 12 тыс. чел., по итогам их работы в 1960 г. были выработаны основные направления экономического анализа. Самым положительным был опыт Уралмашзавода (УЗТМ). Следует отметить, что уральский опыт создания ОБЭА был подхвачен по всей стране.

В целях улучшения экономической работы на предприятиях Урала (при проектных и научно-исследовательских институтах, вузах и др.) помимо центральной экономической лаборатории были созданы и специализированные, в том числе по машиностроению, лесной, горнодобывающей и нефтяной промышленности.

Экономическая реформа 1965 г. ознаменовалась созданием теоретико-аналитических школ в Москве, Санкт-Петербурге, Киеве, Минске и других городах.

Характерные особенности экономического анализа в данный период — его проникновение во внутрихозяйственные подразделения хозрасчетных предприятий, рост значимости его прогнозного (перспективного) направления, при котором поиск резервов сводится не к выявлению безусловных потерь и перерасходов, а к внедрению в практику хозяйствования научно-технического прогресса и передового опыта. Значительное распространение получили новые прогрессивные формы и направления аналитической работы, в том числе оперативный и функционально-стоимостной анализы.

При этом государство призывало повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства. Этой теме посвящены сборники статей «Передовой опыт — наше достояние», в которых собраны

доклады ученых-экономистов Урала по основным проблемам экономического анализа. На передовых предприятиях и в объединениях все шире внедрялись и использовались прогрессивные методы и формы организации аналитической работы, активно применялась современная электронно-вычислительная техника, что позволяло делать сложные экономико-математические и эконометрические расчеты с применением методов корреляционного и регрессионного анализа.

В 1967 г. для анализа технико-экономических показателей на Уралмашзаводе, Свердловском инструментальном и других машиностроительных заводах впервые была использована методика многофакторного корреляционного анализа производительности труда и себестоимости продукции (разработка В. В. Рыжовой), а на примере чугунолитейных цехов предприятий машиностроения Урала — модели взаимосвязи организационно-технического уровня с основными результатами производственно-хозяйственной деятельности (разработка С. А. Бороненковой). В 1969 г. вышла в свет работа П. Г. Ковалькова о комплексной оценке организационно-технического уровня на промышленных предприятиях.

В 1960-е гг. начались преобразования в народном хозяйстве, и Советскому Союзу потребовались экономисты с высшим образованием, поэтому остро встал вопрос об открытии экономических вузов. 10 октября 1967 г. на базе экономического факультета Уральского государственного университета им. А. М. Горького и свердловского филиала Московского института народного хозяйства (РЭУ им. Г. В. Плеханова) был организован Свердловский институт народного хозяйства (СИНХ).

Одновременно с созданием вуза организуется кафедра бухгалтерского учета в промышленности (в настоящее время — бухгалтерского учета и аудита) — старейшая кафедра бухгалтерского учета на Урале. Многие годы только она готовила специалистов данного профиля. Первым ее заведующим был А. И. Валуев (1898–1982). Основными трудами этого видного ученого-экономиста являются «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности металлургического завода», сборник упражнений по курсу «Бухгалтерский учет и анализ баланса и отчета» для студентов инженерно-экономических специальностей. Он активно участвовал в учебном процессе и его методическом обеспечении, читал лекции по основ-

ному учебному курсу и спецкурсу «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности на промышленном предприятии».

Базовой по подготовке специалистов в области экономического анализа на Урале являлась кафедра статистики и анализа хозяйственной деятельности в СИНХе. Возглавлял ее до 1977 г. выдающийся советский ученый, д.э.н., профессор Б.И. Майданчик. Он был продолжателем научной школы экономического анализа профессора В.И. Ганштака. Под его руководством на ведущих предприятиях (Уралмаше, Уралвагонзаводе) была разработана методика комплексного экономического анализа резервов производства на основе сравнительного анализа. В 1972 г. вышла в свет книга Б.И. Майданчика, С.А. Бороненковой и др. «Основы экономики и организации литейного производства», которая обобщила опыт аналитической работы. Более чем в пятидесяти литейных цехах Среднего Урала по единой методике был проведен комплексный анализ уровня техники, технологии и организации производства.

В трудах Б.И. Майданчика подробно изложены принципы сравнительного анализа: приведена система показателей, используемых при межзаводском анализе, рассмотрена методика поиска резервов производства, сравнительного анализа уровня производительности труда, рентабельности, себестоимости и организационно-технического уровня.

Одним из основоположников нового направления экономического анализа — управленческого анализа является С.А. Бороненкова. Ее научные работы посвящены изучению проблем совершенствования системы управления предприятием и экономического анализа как обеспечивающей функции управления и главного инструмента поиска резервов производства. В 1978–1984 гг. в Свердловском институте народного хозяйства выходит в свет серия ее трудов по анализу хозяйственной деятельности в системе АСУП, где показаны структура системы аналитического обеспечения, ее модель, состав задач, их классификация, вопросы стандартизации и унификации системы показателей и факторов, закрепление состава задач за исполнителями и потребителями.

В начале 1980-х гг. коллективом авторов СИНХ (Б.И. Майданчиком, Л.И. Масловой, Т.И. Рыбниковой, Ю.С. Сыркиным) разработаны теоретико-методические основы функционально-стоимостного

анализа (ФСА): определено место ФСА в общей системе экономического анализа хозяйственной деятельности, принципы и последовательность его проведения, область применения, организация ФСА в промышленности и в системе управления издержками; подчеркнуто, что большое значение для улучшения первичного учета и оперативного анализа имеет внедрение нормативного метода учета затрат на производство. В это же время в том же вузе учеными-аналитиками Л.И. Масловой, А.П. Сабуровым, Д.Ф. Чангли разрабатывается и исследуется методика анализа трудовых показателей и производительности труда.

Перестройка политической и экономической системы и переход к рыночным отношениям, перевод предприятий на полный хозрасчет и самофинансирование послужили толчком к активному поиску резервов производства, повышению заинтересованности в конечных результатах своего труда, что нашло отражение в книге С.А. Бороненковой и Ю.Г. Бондаря «Экономический анализ — основа поиска резервов».

Масштабная реформа 1990-х гг. стала причиной множества социально-экономических изменений. В отдельное направление выдвинулось управление рисками в условиях нестабильной экономической ситуации. В своей работе «Финансовый анализ и прогнозирование» С.А. Бороненкова и С.И. Крылов рассматривали некоторые вопросы анализа, рейтинговой оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия.

В рамках правительственной программы поддержки малого бизнеса в Уральском государственном экономическом университете (УРГЭУ) коллективом авторов под руководством профессора С.А. Бороненковой была разработана методика анализа эффективности деятельности малых предприятий (Д.Ф. Чангли, О.Ю. Колмогоровой), а также проведена комплексная систематизация подходов к диагностике банкротства и несостоятельности на примере предприятий малого и среднего бизнеса (Д.Ф. Чангли, С.И. Крылов, Л.Л. Жабинская).

В 2001–2002 гг. впервые в регионе С.А. Бороненковой и Т.И. Буяновой разработана методика анализа и оценки рейтинга страховых организаций. Основным методом анализа производственной деятельности предприятия, моделям и методам финансового анализа, производственного анализа, а также основным методам прогнозирования экономических параметров хозяйственно-

вания посвящена работа сотрудников института экономики УрО РАН Е. В. Попова, А. И. Татаркина, Е. С. Дубровской.

В настоящее время в исследованиях уральских ученых все чаще находят отражение актуальные вопросы теоретико-методического обеспечения стратегического анализа (А. В. Чепулянис), места и роли экономического анализа в системе контроллинга (Н. С. Нечеухина), развития учетно-аналитического обеспечения некоммерческой деятельности (А. В. Чепулянис, А. В. Титова), аналитические аспекты системы сбалансированных показателей (С. И. Крылов, Н. Н. Ильшева), система аналитических показателей налоговой и экономической безопасности бизнеса (А. Ю. Попов), методы экономического анализа финансовой устойчивости кредитных организаций с позиции оценки проблемных активов (Е. Г. Шатковская, Т. Ю. Девятова).

В современных условиях цифровизации и информатизации в процесс экономического анализа внедряются современные технологии, которые упрощают и автоматизируют процесс регистрации и аналитической обработки большого массива данных для дальнейшей интерпретации и выработки обоснованных экономических решений, снижения факторов риска и неопределенности, а также угроз, связанных с реализацией стратегических задач бизнеса. Внедрение в учебный и научно-исследовательский процесс новейшего программного обеспечения позволяет повышать точность и аналитичность прогнозных имитационных моделей, формировать системы индикаторов и параметров свершившегося и будущего характера воздействия внутренних и внешних

факторов на результативность инновационной деятельности. Все это реализуется в ведущих вузах Среднего Урала, что повышает научно-технический и инновационный потенциал региона по подготовке высококвалифицированных специалистов и проведению высокотехнологических исследований, в том числе и в области экономического анализа.

Методологические и практические аспекты этого научного направления активно изучаются в Уральском государственном экономическом университете, Уральском федеральном университете имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, Институте экономики УрО РАН, что находит отражение в учебных пособиях и монографиях местных ученых.

Назвать все имена и научные работы в одной статье невозможно, но даже приведенные данные показывают, что уральская школа аналитиков, основанная Г. А. Пруденским и В. А. Ганштаком, работает очень активно. Дело своих учителей продолжает многочисленная армия учеников, последователей, единомышленников.

*Материал подготовлен
доктором экономических наук, профессором
Уральского государственного
экономического университета
С. А. Бороненковой и
кандидатом экономических наук,
доцентом кафедры бухгалтерского учета
и аудита
Уральского государственного экономического
университета
А. В. Чепулянисом,
г. Екатеринбург*