

ВИДОВАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье представлены результаты проведенного исследования по видовой классификации анализа хозяйственной деятельности. Определено, что субъектно-ориентированность анализа обуславливает его цель, объекты, задачи, источники информации и методический инструментарий. Дальнейшее развитие анализа хозяйственной деятельности видится как адаптация методик к информационным запросам стейкхолдеров организации, взаимодействие с которыми позволяет создавать стоимость в настоящее время и будущем.

The article presents the results of a study on the species classification of business analysis. It is determined that the subject-orientation of the analysis determines its purpose, objects, tasks, sources of information and methodological tools. Further development of business analysis is seen as the adaptation of methods to the information needs of the organization's stakeholders, the interaction with which allows creating value in the present and future.

Ключевые слова: анализ хозяйственной деятельности; текущий анализ; оперативный анализ; прогнозный анализ; внешний анализ; внутренний анализ; виды анализа.

Key words: business analysis; current analysis; operational analysis; forecast analysis; external analysis; internal analysis; types of analysis.

В системе управления организацией анализ хозяйственной деятельности традиционно рассматривается как одна из функций управления, элемент управленческого процесса и вид управленческой деятельности. Основной целью анализа является предоставление заинтересованным пользователям информации, отражающей основные тенденции, закономерности и причины изменения внутренней и внешней среды организации, состояние ее ресурсов и возможностей, взаимоотношения со стейкхолдерами и присущие ей риски. На основе данной информации принимаются стратегические и тактические управленческие решения, следовательно, зависит эффективность системы управления субъектом хозяйствования, его структурными подразделениями и бизнес-процессами.

Мы не согласны с мнением В. В. Ковалёва, который в своей монографии «Финансовый анализ: методы и процедуры» писал, что анализ хозяйственной деятельности – это пережиток советского экономического образования, «инструмент управления социалистической экономикой; его нужно принимать как данное, как историю» [1, с. 25].

По нашему мнению, анализ хозяйственной деятельности – как источник информации для управляющей системы не только не исчез, но и динамично развивается на основе использования информационных технологий, в результате появления новых объектов управления, внедрения экономических концепций и теорий.

Анализ хозяйственной деятельности является «составной частью всех экономических наук – от экономической теории до конкретно-экономических наук» [2, с. 53]. Без анализа невозможно получить полную информацию об исследуемых объектах и обосновать эффективные управленческие решения, как в области развития экономики, так и финансов, маркетинга, логистики, инвестиций и т. д. Во всех отраслях экономической науки используются приемы, способы и инструментарий анализа хозяйственной деятельности; благодаря анализу происходит наполнение содержания других прикладных экономических наук и развитие их методик исследования.

Анализ хозяйственной деятельности имеет обширную видовую классификацию, которая постоянно совершенствуется и расширяется. Изучение экономических публикаций по анализу хозяйственной деятельности показало, что среди ученых отсутствует единая позиция по обоснованию критериев классификации его видов, их содержания и отличительных особенностей.

Так, Г. В. Савицкая выделяет следующие признаки классификации видов анализа хозяйственной деятельности:

- По отраслевому признаку (отраслевой, межотраслевой).
- По пространственному признаку (внутрифирменный, межфирменный).
- По признаку времени (предварительный (перспективный), последующий (ретроспективный)). Ретроспективный анализ подразделяется на оперативный и итоговый, а перспективный анализ – на краткосрочный и долгосрочный (стратегический).

- По периодичности проведения анализа (периодический, разовый).
- По субъектам анализа (внутренний (управленческий), внешний).
- По степени охвата изучаемых объектов (сплошной, выборочный).
- По содержанию программы (комплексный, тематический).
- По аспектам исследования (финансовый, технико-экономический, маркетинговый, инвестиционный, социально-экономический, экономико-экологический, функционально-стоимостный, логистический, институциональный).
- По методике изучения объектов (качественный и количественный, экспресс-анализ, фундаментальный, ситуационный, маржинальный, экономико-математический, SWOT-анализ, ABC-анализ) [3, с. 12–20].

В. И. Стражев предлагал следующие классификационные признаки и виды анализа хозяйственной деятельности:

- по циклам или видам систем управления хозяйственной деятельностью (оперативный (краткосрочный), текущий (среднесрочный), перспективный (долгосрочный));
- по объектам управления (комплексный, функциональный, технический, экономический, социальный, экологический);
- по взаимосвязи экономического процесса с другими процессами (функционально-стоимостной, технико-экономический, социально-экономический, экономико-экологический);
- по уровню управления (на микроуровне – внутрихозяйственный, отраслевой; на макроуровне – региональный, межотраслевой, народнохозяйственный);
- по целям управления и преимущественным методам анализа (программно-целевой, сравнительный, корреляционно-регрессионный и т. д.);
- по общественному функционально-профессиональному разделению труда (промышленной, сельскохозяйственной, торговой, транспортной деятельности и т. п.);
- по объектам анализа (анализ обеспечения, сбыта, производства, финансовой деятельности и т. д.);
- по времени совершения хозяйственных процессов (предварительный, последующий, прогнозный) [4, с. 258–261].

А. Д. Шеремет выделял теоретический (политико-экономический) и конкретно-экономический анализ. Теоретический анализ включает макроэкономический, народно-хозяйственный, отраслевой, территориальный и программно-ориентированный виды. Конкретно-экономический анализ – это микроэкономический или анализ хозяйственной деятельности организации.

Анализ хозяйственной деятельности, по мнению данного автора, классифицируется по следующим признакам:

- в зависимости от содержания процесса управления (перспективный (прогнозный), оперативный, текущий (ретроспективный));
- по субъектам анализа (управленческий и финансовый);
- по повторяемости (периодический и разовый);
- от содержания и полноты изучаемых вопросов (полный, локальный, тематический);
- по методам изучения объекта (комплексный системный, функционально-стоимостной, сравнительный, факторный, балансовый, горизонтальный, вертикальный, трендовый, корреляционный и т. д.);
- от степени охвата анализируемого объекта (сплошной, выборочный);
- от характера объектов управления (анализ уровней управления организацией, сфер хозяйственной деятельности, составных элементов производства и производственных отношений, сторон хозяйственной деятельности, показателей хозяйственной деятельности) [2, с. 53–57].

В. В. Ковалёв отмечал, что экономический анализ подразделяется в зависимости от составных элементов экономической теории на макроэкономический и микроэкономический (анализ экономики организации); последний по масштабу использования показателей в стоимостной оценке делится на технико-экономический и анализ финансово-хозяйственной деятельности. В свою очередь анализ финансово-хозяйственной деятельности по субъектам анализа и доступности источников информации подразделяется на финансовый и внутрифирменный [1, с. 21].

Данный автор выделял комплексный и тематический анализ, раскрывая их содержание, но не обосновывая критерий их идентификации. Такие виды анализа, как ретроспективный, перспективный и оперативный, по мнению ученого, «вряд ли можно трактовать как самостоятельные виды анализа, так как принципиального видового различия между ними нет» [1, с. 32]. С этой точкой зрения мы не согласны, так как данные виды анализа базируются на различных

источниках информации (отчетных или прогнозных), имеют различные цели (изучают прошедшие события и факты хозяйственной деятельности или обосновывают стратегию развития на будущее) и субъектов (менеджеры низшего или высшего звена), а также используют свои приемы и инструменты анализа.

Чаще всего ученые при описании видовой классификации анализа хозяйственной деятельности выделяют следующие критерии: объекты и субъекты анализа, методы и приемы анализа, отрасли экономической деятельности организации, содержание программы анализа, степень охвата объектов анализа, периодичность его проведения.

Большинство авторов рассматривали такие виды анализа, как оперативный, текущий и прогнозный (перспективный), но при этом критерии их идентификации разные: по содержанию процесса управления, по времени совершения хозяйственных операций, по циклам или видам систем управления хозяйственной деятельностью [2–4]. Мы полагаем, что данные виды зависят от источников информации и цели анализа, проводятся в ходе внутреннего анализа. Так, оперативный анализ основывается на изучении оперативной информации и проводится с целью своевременного обнаружения проблем в организации и осуществлении хозяйственной деятельности и оперативного их устранения; в ходе текущего анализа используются данные бухгалтерской и статистической отчетности с целью выявления тенденций и закономерностей развития, выполнения плановых показателей, раскрытия причин и факторов, оказавших воздействие на результаты экономической деятельности; прогнозный анализ основывается на результатах оперативного и текущего анализа и проводится с целью обоснования планов, программ и стратегии развития, их адаптации и корректировки к изменениям внешней среды.

Можно заметить, что наибольшее расхождение в авторских классификациях видов анализа имеется по таким критериям, как объекты и применяемые методы анализа. Разные подходы к выделению анализа по используемым методам можно объяснить их развитием и появлением новых аналитических способов и приемов; различия в идентификации анализа по изучаемым объектам анализа и управления нам не совсем понятны. На наш взгляд, основными объектами анализа хозяйственной деятельности являются стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), ресурсы (трудовые ресурсы, основные средства, материальные ресурсы), затраты и расходы, доходы и финансовые результаты, инновации, инвестиции, активы, собственный капитал, обязательства, финансовое состояние, что подтверждается содержанием экономической литературы по анализу хозяйственной деятельности.

Цель, объекты, задачи, источники информации и методический инструментарий анализа находятся в прямой зависимости от его субъектов (пользователей, заинтересованных сторон). Именно субъекты определяют, какие цели ставятся перед анализом, как часто его проводить, за какой период времени, какие источники и приемы использовать, какие темы и объекты исследовать. Следовательно, анализ хозяйственной деятельности является в большей степени субъектно-ориентированным. Данный вывод подтверждает отличие объектов, источников информации и используемых приемов при проведении внутреннего и внешнего анализа.

Внешние пользователи на основе общедоступной информации оценивают надежность организации как бизнес-партнера, ее инвестиционную привлекательность, устойчивость развития, платежеспособность и финансовую устойчивость. При этом в основном используются методы сравнительного анализа, позволяющие оценить динамику относительных показателей и их соответствие нормативным (оптимальным) значениям.

Внутренние субъекты, используя данные учета, отчетности и внешней среды, изучают все параметры и аспекты деятельности организации, устанавливают причины и факторы, приведшие к изменению анализируемых показателей, определяют резервы, неиспользованные возможности и делают прогнозы на будущее. Считаем, что именно в рамках внутреннего анализа проводится оперативный, текущий и прогнозный анализ деятельности организации; тематический и комплексный анализ; финансовый, инвестиционный, маркетинговый, технико-экономический, социально-экономический, экономико-экологический; разовый и регулярный.

В последнее время в экономической литературе встречаются такие виды анализа, как горизонтальный, вертикальный, трендовый, динамический, структурный, ABC-анализ, XYZ-анализ, SWOT-анализ, PESTEL-анализ и т. д. Полагаем, что это не виды анализа, а приемы и методические инструменты, используемые в ходе проведения аналитических расчетов и изучения отдельных объектов управления.

Видовая классификация анализа хозяйственной деятельности рассматривается авторами в учебной и научной литературе по теории анализа хозяйственной деятельности с целью раскрытия его содержания, значения и места в системе управления организацией. В то время, как

в публикациях по анализу хозяйственной деятельности авторы раскрывают методики анализа объектов управления без привязки к видам анализа; данные методики в основном ориентированы на интересы внутренних пользователей. Применительно к внешним субъектам излагаются только методики оценки кредитоспособности, инвестиционной привлекательности, конкурентоспособности организации и ESG-анализа. Следовательно, видовая классификация анализа хозяйственной деятельности представляет в основном теоретический интерес и не применяется при описании методик анализа объектов управления.

Таким образом, обзор экономических публикаций показал, что среди ученых нет единой точки зрения по видовой классификации анализа хозяйственной деятельности. Мы пришли к выводу, что анализ хозяйственной деятельности носит субъектно-ориентированный характер, именно от субъектов зависят цель и задачи, которые они ставят перед анализом, используемые источники информации и методы анализа. Полагаем, что основным критерием классификации видов анализа являются его субъекты, что предполагает выделение внешнего и внутреннего анализа; проведение таких видов анализа деятельности организации, как оперативный, текущий и прогнозный; тематический и комплексный; финансовый, инвестиционный, маркетинговый, технико-экономический, социально-экономический, экономико-экологический представляет практический интерес только в рамках внутреннего анализа. Считаем, что дальнейшее развитие анализа хозяйственной деятельности должно идти по пути разработки методик с учетом интересов основных стейкхолдеров организации.

Список использованной литературы

1. **Ковалёв, В. В.** Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалёв. – Финансы и статистика, 2002. – 560 с.
2. **Шеремет, А. Д.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 374 с.
3. **Савицкая, Г. В.** Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
4. **Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа** : учеб. / В. И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В. И. Стражева. – Мн. : Выш. шк., 2016. – 319 с.