

Таким образом, при проведении анализа эффекта ценовой мультипликации можно оценить результат воздействия предполагаемых изменений оплаты труда и налогов на динамику цен и размер добавленной стоимости отрасли.

Рассмотренные выше направления анализа МОБ позволяют «проигрывать» различные варианты с изменениями цен и определять ожидаемые изменения валовой добавленной стоимости, а также валового выпуска отраслей. Кроме того, такие показатели, как коэффициенты влияния и отклика, дают возможность сравнивать отрасли друг с другом по степени их чувствительности к изменениям объемов выпуска и конечного использования продукции других отраслей.

Л и т е р а т у р а

1. *Леонтьев В.В.* Межотраслевая экономика. М., 1997.
2. Некоторые аспекты составления межотраслевого баланса по системе национальных счетов. Статкомитет СНГ. М., 1995.
3. *Сошникова Л.А., Тамашевич В.Н., Коноваленко Е.В.* Методологические вопросы анализа межотраслевого баланса // *Вопр. статистики.* 2001. № 12. С. 3—7.
4. *Стоун Р.* Метод «затраты—выпуск» и национальные счета / Пер. с англ. М., 1964.

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

В.И. Стражев,
д-р экон. наук, профессор

В специальной научной, учебной и практической литературе пока нет единого и четкого понимания сущности категории управления, принципиального отличия его управляющих и управляемых функций, их специфического содержания и механизма действия, что отрицательно сказывается на эффективности действующих структур управления и на дальнейшем научном развитии всех элементов системы управления.

Наши многолетние целенаправленные и системные исследования данной сферы жизнедеятельности людей позволили получить следующие научные результаты.

Сущность любой системы управления хозяйственной деятельностью — активное воздействие управляющего органа на управляемый объект с целью обеспечения его эффективного функционирования. В соответствии с этой сущностью управление состоит из двух основных подсистем — управляющей и управляемой. Действия их осуществляются посредством функций, выражающих целенаправленные специализированные действия отдельных элементов названных подсистем. Они делятся соответственно на управляющие и управляемые и существенно отличаются не только по содержанию, но и по своему назначению и месту в системе управления. Управляющие функции определяют технологию управления и находятся в управляющей подсистеме, обеспечивая целенаправленное действие управляющего органа, а управляемые выражают содержание объекта управления и находятся в управляемой подсистеме. Такое четкое их деление на первый взгляд кажется не очень существенным, а на самом деле имеет большое принципиальное значение для построения и организации эффективной системы управления. До сих пор в специальной литературе, нормативных и методических документах пока нет такого четкого деления. Перечисляются подряд все функции управления: планирование, проектирование, прогнозирование, выработка целей, распорядительство, нормирование, координация, организация, активизация стимулирования, финансовое обеспечение, оперативное планирование, оперативное управление, учет, контроль, анализ, статистика и др.

Неразграничение функций на управляющие и управляемые явилось одной из основных причин образования сложной и недостаточно эффективной структуры управления предприятием (заводоуправления). Например, наряду с бухгалтерией учет ведется и в других службах (отделах). Имеется дублирование не лучшего качества и функции планирования. Особенно ярко проявилось это при создании автоматизированных систем управления.

Теоретической предпосылкой такого положения является отсутствие четкого понимания и разграничения сущности и содержания управления. Сущность управления характеризуется общностью, универсальностью управленческой деятельности, вытекающей из единства законов протекания процессов управления разными его объектами и выражается управляющими функциями. Содержание управления характеризуется специфичностью управляемых функций, вытекающей из законов действия конкретных объектов управления. Исходя

из этого концептуального принципа сущность управления может быть выражена, по нашему мнению, четырьмя основными общими управляющими функциями: планирование, учет, анализ и регулирование, которые в совокупности обеспечивают технологию принятия и исполнения оптимальных управленческих решений.

Планирование обеспечивает разработку программы развития управляемого объекта во времени и пространстве по достижению поставленной цели и доведению показателей плана до конкретных исполнителей.

Учет обеспечивает получение необходимой информации о фактических результатах процессов, происходящих в управляемом объекте.

Анализ обеспечивает количественную и качественную оценку происходящих изменений в процессах управляемого объекта относительно заданной программы и выработку соответствующих вариантов решений.

Регулирование обеспечивает выбор и принятие оптимального решения и его реализацию.

Эти четыре управляющие функции тесно взаимосвязаны между собой и в совокупности действий образуют процесс управления. Они присущи всем системам управления (рис. 1).

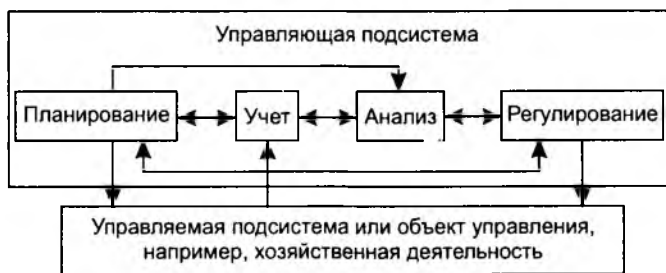


Рис. 1. Общая схема системы управления

С помощью учета создается фактическая информация о состоянии и изменении объекта управления, а с помощью анализа создается информация о причинах изменения этого объекта, о направлении и размере влияния различных факторов на отклонения фактических параметров управляемого объекта от запланированных.

Нормальное функционирование учета и анализа обеспечивается соответствующими методиками, которые должны, с одной стороны, отражать особенности своей функции и законо-

мерности функционирования управляющей подсистемы в целом, а с другой — устойчивые многоуровневые причинно-следственные связи в объекте управления, т.е. в хозяйственной деятельности, выражаемые соответствующими структурно-логическими факторными моделями.

Особенности функций учета и анализа вытекают из их теоретических основ, в частности, что является их сущностью, объектом и предметом, целью, методом и методикой.

Сущность учета — это отражение объекта, сущность анализа — разложение объекта.

Объектом учета и анализа, как и других управляющих функций, является реальная действительность, в рассматриваемой системе управления — хозяйственная деятельность.

Предметом учета является фактическое состояние объекта и фактические результаты его изменения. Предметом анализа — причинно-следственные связи (факторы), определяющие результаты объекта и его изменение.

Цель учета — полное и достоверное отражение своего предмета, цель анализа — полное раскрытие и измерение величины своего предмета и оценка состояния и происшедших изменений объекта.

Метод учета и анализа — наиболее общие своеобразные системы, обеспечивающие достижение своих целей. Например, метод бухгалтерского учета — это система непрерывного, сплошного отражения фактических результатов экономических процессов хозяйственной деятельности.

Методики учета и анализа — это определенные логически взаимосвязанные совокупности приемов (способов или частных методов), которые отвечают требованиям методологических принципов, выражающих особенности своего метода, объекта, предмета и цели в той системе управления, в которой учет и анализ являются ее элементами.

В зависимости от объекта, целей и методов выделяются различные виды учета и анализа.

При исследовании содержания и структуры хозяйственной деятельности как объекта управления и соответственно объекта учета и анализа необходимо прежде всего исходить из современных достижений науки и практики управления, а также естественных и гуманитарных наук.

К настоящему времени в хозяйственной деятельности выделены разные по своей природе и закономерностям действия, следующие основные процессы или элементы хозяйственной деятельности как системы:

функциональные процессы по формированию или совершенствованию потребительских свойств (функций) продуктов труда (изделий, работ или услуг), направленные на удовлетворение определенных, конкретных потребностей человека, коллектива, общества в целом и производственных потребностей;

натуральные процессы по созданию конкретных продуктов труда с уже заданными потребительскими свойствами. Это процессы технические, химические, биологические и другие, непосредственно связанные с производством продукции и его обеспечением материальными и трудовыми ресурсами, конструкторской и технологической подготовкой, включая организационные процессы;

экономические процессы по созданию, распределению и перераспределению стоимости продуктов труда, выражаемые в денежной форме. Это процессы в виде затрат абстрактного живого и овеществленного труда на производство конкретных видов продукции. Их результаты с учетом влияния рыночных и других факторов находят выражение в экономических показателях: ценах, себестоимости, прибыли, рентабельности, объеме производства и продаж продукции в денежном измерителе и др. Они протекают одновременно и в тесной связи с натурально-вещественными и другими процессами хозяйственной деятельности, но имеют свои специфические экономические законы и воспринимаются не человеческими органами чувств, а силой абстрактного мышления;

социальные процессы по созданию и обеспечению нормальных условий труда, отдыха и быта работников и их семей, а также по формированию у них здоровой физической и духовной культуры;

экологические процессы по обеспечению нормального балансового взаимодействия результатов жизнедеятельности трудовых коллективов и жизнедеятельности окружающей природной среды, направленные на сохранение и улучшение среды обитания людей региона.

Все эти основные процессы или аспекты хозяйственной деятельности совершаются одновременно и в тесной взаимосвязи. Чтобы эффективно управлять ими, необходимо их планировать, учитывать, анализировать и своевременно и правильно принимать соответствующие управленческие решения. А это возможно при наличии научно обоснованных показателей результатов действия этих процессов и соответствующих методик основных функций управления (планирования, учета, анализа и регулирования).

Если по натуральным и экономическим процессам созданы основные их показатели, то по остальным, особенно экологическим и частично социальным процессам, они находятся в стадии поиска и создания. Необходимо также видеть проблему создания комплексных показателей результатов действия всех процессов в хозяйственной деятельности.

В соответствии с выработанными показателями необходимо исследовать и определить устойчивые причинно-следственные связи в хозяйственной деятельности определенного ее вида и в разных временных системах ее управления и на этой основе построить соответствующие структурно-логические факторные модели.

Сложность такого исследования определяется разными закономерностями действия вышеизложенных процессов хозяйственной деятельности и их взаимосвязью, а также разными уровнями управления. Чем глубже и полнее будут выявлены и представлены в структурно-логической модели факторы, тем они точнее будут выражены в методиках соответствующих функций управления, в том числе в разных видах хозяйственного учета и анализа. Для осуществления работы этих факторных моделей необходимо найти соответствующий им методический инструментарий из имеющегося в настоящее время достаточно большого арсенала так называемых традиционных, экономико-математических и эвристических методов. Для ускорения и облегчения получения учетно-аналитических и других результатов действия функций системы управления конкретными видами хозяйственной деятельности следует разработать соответствующие этим системам программы компьютерной технологии их обработки и представления руководству определенного уровня управления их результатов.

Покажем использование теоретических и методологических положений системы управления для разработки ее отдельных управляющих функций на примере оперативного экономического анализа.

Оперативно-экономический анализ (далее — ОЭА) назван по имени системы оперативного экономического управления, в которой он выполняет роль одной из основных управляющих функций наряду с оперативным экономическим планированием, оперативным экономическим учетом и такой же функцией регулирования.

Объектом ОЭА являются экономические процессы формирования стоимостных показателей во взаимосвязи с другими процессами хозяйственной деятельности в оперативной системе управления.

Предметом ОЭА являются краткосрочные причинно-следственные связи (факторы), формирующие стоимостные показатели.

Основной целью ОЭА является своевременное обеспечение руководства разных уровней оперативного управления необходимой аналитической информацией для принятия оптимальных оперативных решений.

Методологические принципы ОЭА:

1. Он применяется только в оперативной экономической (или технико-экономической) системе управления, а именно, внутри отчетного месяца: за декаду, неделю, сутки, смену и более частые отрезки времени, в течение которых действуют краткосрочные отрицательные и положительные факторы и порождаемые ими отклонения еще не погашены взаимно в обобщающей месячной отчетности.

2. Он вместе с другими функциями должен обеспечивать своевременность получения руководством необходимой аналитической информации для принятия оперативных управленческих решений. Под своевременностью здесь понимается тот отрезок времени, в течение которого проведен данный вид анализа и по его результатам принято решение по регулированию действия еще не исчезнувших краткосрочных причин (факторов).

3. В ОЭА выявляются и измеряются не все, а только основные решающие факторы формирования стоимостных показателей в данной системе управления. Это связано с необходимостью обеспечения вышеназванной своевременности, с отсутствием отчетности и нецелесообразности исследования в оперативной системе отдельных факторов, например, влияния амортизационных отчислений на формирование себестоимости продукции.

4. В ОЭА с учетом специфики оперативно управляемого объекта целесообразна разработка и использование пределов допустимых отклонений (размеров влияния) по анализируемым факторам, превышение которых сигнализирует о необходимости включения полного анализа данного фактора.

5. В ОЭА преимущественно применяется индуктивный метод исследования своего объекта, т.е. в начале выявляются и измеряются отдельные факторы и вызвавшие их первичные причины, а затем, если в этом возникает какая-то потребность, их размер влияния суммируется и показывается в виде доли в общем отклонении анализируемого показателя.

6. В методиках ОЭА должны широко использоваться натуральные показатели, выражающие результаты технических, технологических, организационных и других натурально-естественных процессов в хозяйственной деятельности конкретного субъекта хозяйствования. Эти показатели обеспечивают поиск конкретных первичных причин, вызывающих отклонения в экономических показателях. Для этого целесообразно построение структурно-логических факторных моделей, выражающих технологическую и организационно-управленческую специфику конкретного объекта анализа.

7. Методики ОЭА должны учитывать особенности методологии других управляющих функций системы: оперативного экономического планирования, оперативного экономического учета и оперативного экономического регулирования, а также учитывать влияние смежных составных частей объекта управления.

Л и т е р а т у р а

1. *Стражев В.И.* Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Мн., 1973.

2. *Стражев В.И., Сантарович А.С., Коновалов А.М.* Управление хозрасчетной деятельностью — главное звено хозяйственного механизма. Мн., 1986.

3. *Стражев В.И.* Классификация видов анализа хозяйственной деятельности и проблемы их развития // Материалы междунар. науч. конф. Свиштов, Болгария, 1989.

4. *Стражев В.И.* Функционально-методологический аспект совершенствования системы управления предприятием // Материалы междунар. науч.-практ. конф. «Пробл. менеджмента и маркетинга в условиях развития рыночных отношений». Мн., 1999.

5. *Стражев В.И.* Проблемы классификации видов учета и анализа хозяйственной деятельности // Сб. науч. тр. «Пробл. формирования рыночной экономики». Киев, 2001.

6. *Стражев В.И.* Развитие теории и методологии оперативного экономического анализа // Спецвыпуск «Трансформация курса «Экон. анализ деятельности предприятия». Киев, 2002.