

Сергей Кузьмич Татур

Сергей Кузьмич Татур (1897–1974) — советский экономист, основатель и заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова (с 1943 по 1972 г.). Родился в Москве, в 1916 г. окончил коммерческое училище и поступил в Московский коммерческий институт (после революции преобразованный в Институт народного хозяйства имени Г. В. Плеханова), обучение в котором прервал в 1919 г., вступив добровольцем в ряды Красной Армии. В 1925 г. С. К. Татур окончил институт и был переведен на высшие двухгодичные педагогические курсы. Здесь опубликовал первые научные статьи, а после окончания курсов начал свою преподавательскую деятельность во Всесоюзной Промышленной Академии, где проработал в течение 14 лет. В 1939 г. он защитил докторскую диссертацию «Методы анализа хозяйственной деятельности социалистических предприятий» и был утвержден в звании профессора. С 1943 г. работал на экономическом факультете МГУ. Основные направления научной и педагогической деятельности С. К. Татура — бухгалтерский учет, экономический анализ (он является одним из создателей учебной дисциплины «анализ хозяйственной деятельности») и хозяйственный расчет. На базе синтеза этих направлений сформировалась научная школа С. К. Татура, которая и в настоящее время успешно продолжает развиваться. С. К. Татур является автором более 140 научных работ, некоторые из которых переведены на иностранные языки. В этих публикациях были заложены основы нового научного направления — комплексного исследования хозрасчета, учета и экономического анализа, которое наиболее последовательно было реализовано в монографии «Хозяйственный расчет в промышленности». Первое издание этой монографии было отмечено в 1959 г. грамотой МГУ; второе издание в 1966 г. — серебряной медалью ВДНХ; третьему изданию присуждена Ломоносовская премия МГУ. За научную и педагогическую деятельность С. К. Татур был награжден орденом Трудового Красного Знамени.

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

§ 1. Вопросы теории и практики анализа деятельности капиталистических предприятий

Производственно-хозяйственная деятельность капиталистических предприятий базируется на капиталистической собственности на средства производства и направлена на максимальное извлечение прибыли, присваиваемой собственниками средств производства. Такая деятельность основана на использовании коммерческой тайны, строго охраняемой законами капиталистических стран. Общественный контроль за ходом производственно-хозяйственной деятельности в связи с этим невозможен. Эту особенность буржуазного хозяйствования подчеркивал еще К. Маркс. Он писал, что буржуазное сознание, которое прославляет как организацию труда, повышающую его производительные силы, мануфактурное разделение труда, пожизненное прикрепление работника к ка-

кой-нибудь одной операции и безусловное подчинение частичного рабочего власти капитала, — это же самое буржуазное сознание с одинаковой горячностью поносит всякий сознательный общественный контроль и регулирование общественного процесса производства как покушение на неприкосновенные права собственности, свободы и самоопределяющегося «гения» индивидуального капиталиста¹.

Наиболее распространенной формой организации капиталистических предприятий в настоящее время являются *акционерные общества*. Особенности этой формы организации капиталистических предприятий заключаются в том, что владельцы акций несут за деятельность акционерного общества ограниченную ответственность. Они отвечают за эту деятельность только в пределах стоимости акций. Делами акционерного общества руководит правление, члены которого избираются голосованием, причем число голосов, которыми распоряжается акционер, определяется количеством акций, имеющихся у него. В результате мелкие акционеры практически не имеют возможности влиять на состав правлений; их составы определяются теми акционерами, которые владеют большим числом акций. Следовательно, деловая политика акционерных обществ определяется крупными держателями акций.

В капиталистическом обществе банковские монополии владеют громадными капиталами, которые они путем приобретения акций вкладывают в промышленные и торговые предприятия. Благодаря этому банки получают возможность вводить в члены правлений акционерных обществ своих доверенных лиц, которые получают возможность контролировать хозяйственные операции акционерных обществ. Для этой же цели банки используют сведения, концентрирующиеся у них по расчетным и кредитным операциям. «...Горстка монополистов подчиняет себе торгово-промышленные операции всего капиталистического общества, получая возможность — через банковские связи, через текущие счета и другие финансовые операции — сначала *точно узнавать* состояние дел у отдельных капиталистов, затем *контролировать* их, влиять на них посредством расширения или сужения, облегчения или затруднения кредита, и наконец *всего определять* их судьбу...»²

Акционерные общества могут в свою очередь создавать другие акционерные предприятия, и тогда «общество-мать» всецело может влиять на ход дел у «общества-дочери».

Благодаря коммерческой тайне капиталистические предприятия могут публиковать минимальную информацию о своей деятельности. Обычно это бухгалтерский баланс и краткие сведения об объеме и результатах работы предприятия (объем продаж, величина полученного дохода, размер выдаваемых дивидендов и т.п.). Правила, установленные для составления отчетных сведений (они называются публичной отчетностью), дают достаточно много возможностей для вуалирования и фальсификации действительных результатов производства. Нет определенных требований к методикам оценки имущества пред-

¹ См. Маркс К. и Энгельс Ф. Соч. Т. 23. С. 369.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 27. С. 330—331.

приятий, нет общих правил для определения амортизации, существует много возможностей для создания различных специальных фондов (резервный, страховой и т.п.), которые позволяют вуалировать размеры прибыли и в зависимости от конъюнктуры рынка, биржевой котировки тех или иных акций на фондовой бирже искусственно уменьшать размеры прибыли (с целью уменьшения налоговых платежей), бороться с повышением заработной платы.

В. И. Ленин в своей работе «Грозящая катастрофа и как с ней бороться» писал: «Закон, охраняющий торговую тайну, служит здесь не потребностям производства или обмена, а спекуляции и наживе в самой трубой форме, прямому мошенничеству, которое, как известно, в акционерных предприятиях приобретает особенное распространение и особенно искусно прикрывается отчетами и балансами, комбинируемыми так, чтобы надуть публику»¹. В работе «Империализм как высшая стадия капитализма» В. И. Ленин, цитируя статью Л. Эшwege «Дочерние общества», писал: «Балансы многих акционерных обществ похожи на те известные из эпохи средних веков палимпсесты, на которых надо было сначала стереть написанное, чтобы открыть стоящие под ним знаки, дающие действительное содержание рукописи (палимпсесты — пергамент, на котором основная рукопись затерта и по затертому написано другое)». И далее, оценивая действенность контроля в капиталистическом обществе, В. И. Ленин указывал, что «всякие правила контроля, публикации балансов, выработки определенной схемы для них, учреждения надзора и т. п., чем занимают внимание публики благонамеренные — т.е. имеющие благое намерение защищать и прикрашивать капитализм — профессора и чиновники, не могут тут иметь никакого значения»².

Классовые противоречия капиталистического общества, конкуренция и коммерческая борьба между монополиями создают основу для дуалистического подхода к содержанию информации о деятельности данного предприятия, предназначенной для ее руководителей (собственников) и для общества. В работах буржуазных авторов высказывается взгляд, что правления акционерных обществ вправе скрывать от акционеров (рядовых) содержание рискованных операций и что нет надобности публиковать более обстоятельные сведения о работе того или иного акционерного общества, чем это требует закон. Наличие глубоких организационных связей между акционерными обществами «мать» и «дочь» позволяют всегда на известное время обязательства одного общества перебросить на другое, скрыть рискованные операции. Даже сроки годовой отчетности у различных акционерных обществ могут быть разные.

Создается положение, при котором капиталист для себя может иметь наиболее оперативную и правдивую информацию о ходе производственно-хозяйственной деятельности, а обществу (в том числе и налоговым государственным органам) представить желательные для него сведения. Тем самым анализ хозяйственной деятельности в капиталистических условиях делится на *внутрихозяйственный* и *внехозяйственный*. Для себя капиталисты требуют всю необходимую им коммерческую информацию, а для общества представ-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 34. С. 172.

² Там же. Т. 27. С. 347—348.

ляют ее в рамках публичной отчетности, содержание которой вуалируется и фальсифицируется.

Отметим, что, кроме публичной отчетности, капиталистические фирмы обычно печатают рекламные отчеты о своей деятельности.

Эти отчеты издаются в форме красочных тетрадей, в которых рекламируется «забота» капиталистов о рабочих.

Научные работы, публикуемые по вопросам анализа хозяйственной деятельности в капиталистических странах, посвящены в основном вопросам анализа баланса. В балансе показывается имущество, принадлежащее тому или иному собственнику, а при разборе баланса стремятся рассмотреть приемы, при помощи которых можно судить о его кредитоспособности. Этот анализ назывался *анализом ликвидности баланса*. Что касается остального содержания таких работ, то обычно оно сводится к рассмотрению различных «теорий» оценки отдельных видов имущества, применяемой при составлении баланса.

§ 2. Возникновение анализа деятельности социалистических предприятий

В октябре 1917 г. победила Великая Октябрьская социалистическая революция. Пролетариат стал господствующим классом, а Коммунистическая партия — правящей партией первого в мире социалистического государства.

В. И. Ленин еще до Октября говорил о необходимости отмены коммерческой тайны: «...без отмены коммерческой и банковской тайны, без немедленного издания закона об открытии торговых книг для рабочих союзов, все фразы о контроле и все проекты контроля — пустейшая словесность»¹.

Вскоре после Октябрьской революции (14 ноября 1917 г.) Советское правительство издало «Положение о рабочем контроле».

Проект Положения был написан В. И. Лениным. В Положении говорилось: «Во всех промышленных, торговых, банковых, сельскохозяйственных и прочих предприятиях, с числом рабочих и служащих (вместе) не менее 5 лиц или с оборотом не менее 10 000 рублей в год, вводится *рабочий контроль* за производством, хранением и куплей-продажей всех продуктов и сырых материалов... Для этих выборных представителей должны быть открыты все, без изъятия, книги и документы, а равно все склады и запасы материалов, орудий и продуктов, без всякого изъятия»². Отмена коммерческой тайны, новые, социалистические производственные отношения явились основой для организации научной, гласной системы изучения экономики предприятий. Это и стало началом разработки новой конкретной экономической дисциплины — **анализа производственно-хозяйственной деятельности социалистических предприятий и хозяйственных организаций**.

В конце 1917 г. были национализированы крупные промышленные предприятия и банки, а к весне 1918 г. были национализированы транспортные

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 32. С. 393.

² Там же. Т. 35. С. 30.

предприятия, торговый флот, внешняя торговля. Возникла необходимость организовать хозяйственную работу по-новому, и это потребовало большого внимания и сил. В. И. Ленин в работе «Очередные задачи Советской власти» (апрель 1918 г.) указывал: «Веди аккуратно и добросовестно счет денег, хозяйничай экономно, не лодырничай, не воруй, соблюдай строжайшую дисциплину в труде, — именно такие лозунги, справедливо осмеивавшиеся революционными пролетариями тогда, когда буржуазия прикрывала подобными речами свое господство, как класса эксплуататоров, становятся теперь, после свержения буржуазии, очередными и главными лозунгами момента»¹.

В период военного коммунизма все силы советского народа были направлены на разгром белогвардейцев и интервентов. Устойчивого измерителя для оценки производственно-хозяйственной деятельности не было, использовались различные натуральные показатели. Деньги, обращавшиеся в тот период (они назывались совзнаками), быстро обесценивались. Необходимо было создать устойчивую валюту. Отчетность предприятий основывалась на данных инвентаризации, эти данные расценивались в совзнаках на дату составления отчетов. Отчеты составлялись с большим опозданием и оперативного значения не имели. В конце 1922 г. устойчивая валюта была создана, были пущены в обращение червонцы. На X съезде РКП(б) (8–16 марта 1921 г.) было принято решение о переходе от военного коммунизма к новой экономической политике. В тот период в стране было 5 экономических укладов: социалистический, государственно-капиталистический, частнокапиталистический, мелкотоварный и патриархальный. Таким образом, в течение известного периода времени внутри страны существовали одновременно социалистический и капиталистический уклады. В период новой экономической политики ставилась задача развить социалистический уклад для того, чтобы он стал господствующим, ликвидировать капиталистические элементы в хозяйстве, приступить к индустриализации страны и коллективизации сельского хозяйства.

В этих условиях деловые отношения между предприятиями осуществлялись как на основе *прямых расчетов*, так и с использованием *кредитных отношений* в форме кредита по открытым счетам, вексельного и банковского. Банков было несколько: в начале новой экономической политики существовали, кроме Госбанка, кооперативные банки, банки акционерного типа (большая часть акций этих банков принадлежала Советскому государству), коммунальные банки и общества взаимного кредита. Наличие нескольких банков позволяло предприятиям вести свои кредитные и расчетные операции, хранить свои деньги на текущих счетах в нескольких банках.

Широкое распространение имели векселя. Векселя служили бесспорным доказательством долга, в них указывалась сумма, дата платежа и его место. Векселя можно было передавать в уплату другим предприятиям. При этом делалась передаточная надпись, и за оплату в срок по такому векселю отвечал не только тот, кто его первоначально выдал, но и лицо или организация, поставившая на векселе передаточную надпись (бланконадписатель). Если платеж в срок не поступал, то этот факт регистрировался у нотариуса. Самый факт регистрации

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 36. С. 174.

назывался протестом векселя. Он обозначал неплатежеспособность того предприятия или лица, к которому было обращено требование оплатить вексель.

Возможность передачи векселя от одной организации другой приводила к их обороту. Так, например, Центросоюз мог выдать вексель Текстильному синдикату, а он в свою очередь передать его текстильной фабрике. Эта фабрика могла также передать вексель в платеж за поставляемое ей сырье. Последняя же организация могла передать для досрочной оплаты вексель в банк. Эта операция называлась учетом векселя. Право получения долга в срок переходило к банку.

В этих условиях среди отчетных документов большое значение получил *баланс предприятия*. Советское государство требовало, чтобы баланс был ясным и точным.

Потребности Советского государства, выражавшего новые, социалистические производственные отношения, вызвали появление ряда научных работ, в которых разрабатывались вопросы теории составления балансов в социалистическом хозяйстве. Коммерческая тайна была отменена (необходимо различать коммерческую и государственную тайну и в отношении балансов предприятий, которые вели свою хозяйственную работу в этот переходный период). Значение балансов было подчеркнуто в резолюции XII съезда РКП(б), в которой указывалось: «Внимательность, настойчивость и расчетливость являются необходимыми качествами советского хозяйственника. Его высшей аттестацией является активный баланс предприятия»¹.

В теоретических работах, посвященных исследованию предпосылок для составления правдивых и ясных балансов и называвшихся работами по *баланс-сведению*, рассматривались вопросы оценки имущества предприятия (оценка балансовых статей), структуры баланса, роли и правил инвентаризации, необходимой при составлении годовых балансов, разграничения расходов и доходов предприятия между смежными отчетными периодами и пр. Годовые балансы с краткими сведениями о работе предприятия (10–12 показателей) печатались в приложениях к газете «Экономическая жизнь» (выходила в Москве с 6 ноября 1918 г. по 16 ноября 1937 г., после чего была преобразована в «Финансовую газету»). В. И. Ленин в письме в редакцию газеты «Экономическая жизнь» по вопросу о ее задачах писал: «Газета должна стать боевым органом, не только дающим регулярные и правдивые сведения о нашей экономике, во-первых, но также анализирующим эти сведения, обрабатывающим их научно для получения правильных выводов в целях управления промышленностью и проч. (во-вторых), и наконец, *подтягивающим* всех работников экономического фронта, добивающимся пунктуальной отчетности, одобряющим успешную работу и выносящим на общий суд неаккуратных, отсталых, неумелых работников данного предприятия, или учреждения, или отрасли хозяйства и т.п., в-третьих»².

Работы в области баланс-сведения помогли решить ряд вопросов, обеспечивающих правильное составление балансов и реальность сведений, которые в них содержались. Уже в период новой экономической политики был разра-

¹ Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917–1967 гг.). — М.: Политиздат, 1967. Т. 1. С. 359.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 44. С. 112.

ботан ряд специальных отчетных таблиц, в которых приводились важнейшие сведения в работе предприятий. Начали появляться работы по *анализу баланса*¹.

Таким образом, основной особенностью развития экономического анализа на первом этапе являлось то, что он, как правило, *не выходил за рамки баланса и счета прибылей и убытков*. Но уже на этом этапе В. И. Лениным была поставлена задача **тесной увязки анализа с планом как основной особенности социалистического анализа**: «...надо, чтобы экономисты, литераторы, статистики не болтали о плане вообще, а детально изучали выполнение наших планов, наши ошибки в этом практическом деле, способы исправления этих ошибок. Без такого изучения мы слепые. При таком изучении, наряду с ним, при условии изучения практического опыта, — остается совсем маленький вопрос административной техники»².

§ 3. Развитие анализа хозяйственной деятельности до экономической реформы 1965 года

В историю строительства социализма в нашей стране год 1929 вошел как год великого перелома. В сельском хозяйстве колхозное движение переросло в сплошную коллективизацию. Социалистический уклад стал господствующим, создались условия для совершенствования хозяйственной практики на социалистических началах.

В 1930 г. была начата *кредитная реформа*, которая была завершена в четвертом квартале 1931 г. Коммерческий кредит, получивший широкое распространение в период новой экономической политики, был отменен. Ведь при наличии вексельного обращения не всегда можно было установить, кто именно пользуется банковским кредитом: векселедатель или последний векселедержатель, который учел вексель в банке. Кредит по существу был *косвенным*. В процессе кредитной реформы он был заменен *прямым банковским кредитованием*.

Одновременно была перестроена система банков, и Государственный банк стал единым расчетным и кредитным центром страны. Каждое предприятие обязано было хранить свои свободные денежные средства на расчетном счете в том филиале банка, который его обслуживал, и осуществлять свои расчеты путем безналичных перечислений через этот же филиал банка. Тем самым был создан механизм *контроля рублем* работы предприятия со стороны банка.

В начале этого периода продолжали появляться работы по анализу баланса, но изложение порядка анализа баланса все сильнее связывало эту работу с анализом рентабельности и анализом важнейших данных о ходе производственно-хозяйственной деятельности. Ведь содержание баланса обуславливалось именно итогами производственно-хозяйственной деятельности. Это ясно сформулировал Н. Р. Вейцман. По поводу содержания этой работы он пишет: «Второй от-

¹ См., например: Худяков П. Н. Анализ баланса. — М.-Л., Кооперативное изд-во, 1926; Вейцман Н. Р. Счетный анализ. Методы исследования деятельности торгового предприятия по данным его бухгалтерии. — М.: Центросоюз, 1924, 1926 и 1929; Ушаков А. В. Счетный анализ как метод исследования сельского хозяйства. — Краснодар, 1928.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 42. С. 344—345.

личительной чертой настоящего курса следует считать его решительный разрыв с традицией выдвигать на первое место вопросы анализа баланса. Эта традиция, корнящаяся в чисто буржуазных трактовках науки анализа как исследования преимущественно тех учетных материалов, которые в капиталистических странах становятся достоянием гласности, и прежде всего — баланса, в условиях советской экономики не только абсолютно беспочвенна, но является крайне вредной, побуждая акцентировать внимание не на основах, а на второстепенных вопросах анализа деятельности предприятий»¹. Для точности добавим, что дело даже не в том, какие вопросы анализа в социалистическом и капиталистическом хозяйстве являются основными или второстепенными (лучше было бы сказать: первичными и производными), а в самой возможности произвести научно обоснованный анализ (см. рис. 1).

Социалистические предприятия	Капиталистические предприятия
Общественная собственность на средства производства, социалистические производственные отношения сотрудничества и взаимной помощи, широкий обмен опытом, соревнование	Частнокапиталистическая собственность на орудия и средства производства, капиталистические производственные отношения, антагонистические противоречия, конкуренция
Отсутствие коммерческой тайны, достоверность и ясность отчетных данных и другой экономической информации	Коммерческая тайна, вуалирование и фальсификация отчетных данных
Единство целей и задач анализа во всех хозяйственных звеньях и у всех общественных организаций	Деление анализа на внутривозвращенный и внешнехозяйственный. Требование ясных и точных сведений для собственника и их искажение для общества и рядовых членов акционерных обществ
Цель анализа: наиболее полное удовлетворение потребностей всех членов социалистического общества, единство интересов общества, коллектива предприятия и его работников	Цель анализа: максимальное извлечение прибыли, сокрытие ее размеров, распределение прибыли в интересах монополий и наиболее состоятельных акционеров
Полная занятость работников, их материальная заинтересованность в результатах производства	Хроническая безработица, замораживание заработной платы и сдерживание ее роста в интересах капиталистов
Доступность для анализа всей экономической информации	Ограничение информации для общества содержанием публичной отчетности
Широкое привлечение к анализу работников предприятия, общественные бюро анализа	Засекречивание аналитической работы

Рис. 1. Сравнительная характеристика предпосылок, целей, методов и источников анализа хозяйственной деятельности предприятий в социалистическом и капиталистическом хозяйствах

¹ Вейцман Н. Р. Счетный анализ. Основные приемы анализа деятельности предприятий по данным учета. — М.: Стандартизация и рационализация, 1934. С. 4.

Можно было бы привести еще ряд различий между содержанием, задачами и методами анализа хозяйственной деятельности предприятий в социалистическом и капиталистическом хозяйствах, но и приведенного достаточно для того, чтобы показать, что анализ хозяйственной деятельности является дисциплиной научной и что его задачи обусловлены производственными отношениями, существующими в том или ином обществе. В социалистическом обществе анализ хозяйственной деятельности в теоретическом плане и в практической деятельности служит острым оружием Коммунистической партии в борьбе за построение коммунистического общества.

Работы по вопросам балансоведения, как и работы в области изучения и разработки вопросов анализа баланса, в известной мере, формально, содержали некоторые сведения, похожие на те, которые были в работах буржуазных авторов. Но сходство это чисто внешнее. В. И. Ленин в выписке из работы К. Маркса «Гражданская война во Франции» указывал: «...Обычной судьбой *нового исторического* творчества является то, что его принимают за подобие старых и даже отживших форм общественной жизни, на которые новые учреждения сколько-нибудь похожи»¹. Сказанное относится и к содержанию и методам анализа хозяйственной деятельности социалистических предприятий. Это новая конкретная экономическая дисциплина, возникшая и развивающаяся в социалистическом обществе.

Работы по вопросам анализа хозяйственной деятельности предприятий, публиковавшиеся после кредитной реформы, первоначально издавались под названием *Анализ баланса и отчета*, а потом, по мере расширения экономической информации, привлекавшей к анализу, начали называться *Анализ хозяйственной деятельности* или *Экономический анализ хозяйственной деятельности*. При этом они различались как по сфере хозяйства, к которому относилось предприятие, так и по методам, которые применялись при анализе.

Характерным моментом данного этапа развития экономического анализа явилось создание общего **курса анализа производственно-хозяйственной деятельности, дифференцированное рассмотрение методов анализа в отдельных отраслях и подотраслях народного хозяйства, а также переход от анализа общих показателей работы предприятий к внутризаводскому анализу.**

Появились работы (В. И. Ганштака, М. И. Баканова и др.), посвященные анализу хозяйственной деятельности отдельных цехов: заготовительных, механических, сборочных. Вышли работы по анализу таких отраслей, как торговля, транспорт и др.

Работы, посвященные вопросам анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий, охватывали прежде всего анализ деятельности совхозов, колхозов, машинно-тракторных станций. В этих работах детально освещались методы анализа использования сельскохозяйственной техники и эффективности агротехнических мероприятий. Были разработаны приемы получения сводных показателей, характеризующих использование техники (например, условные тракторы и комбайны), влияние сезонности на выполнение многих сельско-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. Изд. 5-е. Т. 33. С. 219.

хозяйственных работ. Появились исследования и отдельных вопросов анализа деятельности сельхозпредприятий.

Кроме работ по анализу хозяйственной деятельности, в которых освещались все важнейшие вопросы анализа, началось исследование различных видов отдельных наиболее актуальных проблем: анализ применения новой техники и технологии, организационно-технического уровня предприятий; анализ внутрихозяйственных резервов; детальное исследование вопросов анализа выпуска продукции и ее качества, показателей по труду и заработной плате; анализ структуры оборотных средств и их оборачиваемости, затрат на производство и себестоимости продукции, рентабельности и финансового положения предприятий. Углубляется содержание учебных курсов по анализу производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Появилось также много различных методических материалов, необходимых при преподавании, главным образом сборников задач. В учебных планах учетно-экономических факультетов экзамен по курсу анализа хозяйственной деятельности был включен в число государственных. Ряд кандидатских диссертаций и некоторые докторские были посвящены исследованию аналитической проблематики.

Большое значение для развития теории и практики анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий имело Первое Всесоюзное научно-техническое совещание по организации и методам экономического анализа (март 1963 г.).

§ 4. Анализ в новых условиях хозяйствования

В начале восьмой пятилетки на основе решений мартовского и сентябрьского (1965 г.) Пленумов ЦК КПСС и XXIII съезда КПСС в стране начала осуществляться *экономическая реформа*. Экономическая реформа направлена на совершенствование методов планирования и экономического стимулирования. Созданы условия для расширения самостоятельности предприятий при усилении роли централизованного планирования. Шире используются экономические методы руководства, повышается материальная заинтересованность и ответственность предприятий за выполнение ими плановых заданий и улучшение общих показателей работы.

Перевод промышленных предприятий на новую систему планирования и экономического стимулирования осуществлялся постепенно, по мере создания у них условий для достаточно высокой рентабельности, обеспечивающей создание фондов экономического стимулирования (фонд материального поощрения, фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства, фонд развития производства). Кроме того, было необходимо обеспечить возможность внесения из прибыли в доход государственного бюджета платы за пользование основными фондами и оборотными средствами производственного назначения.

В 1967 г. были утверждены новые оптовые цены, отражающие изменения в экономике промышленных предприятий, обусловленные изменениями в организации производственно-хозяйственной деятельности предприятий в связи

с их переходом на новые методы планирования и экономического стимулирования.

В течение восьмой пятилетки широко развернулась такая работа по улучшению управления промышленностью, как организация *объединений*, широко проводились экономические эксперименты. «Курс на создание объединений и комбинатов, — говорил Генеральный секретарь ЦК КПСС Л. И. Брежнев в Отчетном докладе Центрального Комитета XXIV съезду партии, — надо вести решительней — в перспективе они должны стать основными хозяйственными звеньями общественного производства. При создании объединений особенно важно, чтобы административные границы и ведомственная подчиненность предприятий не служили препятствием к введению более эффективных форм управления»¹.

Широкое распространение производственных и промышленных объединений в девятой пятилетке предусматривается постановлением Центрального Комитета КПСС и Совета Министров СССР от 2 марта 1973 г. «О некоторых мероприятиях по дальнейшему совершенствованию управления промышленностью».

Бурное развитие народного хозяйства требует углубления анализа, повышения его оперативности, развития сравнительного анализа. В условиях работы предприятий по новой системе планирования и экономического стимулирования особенно большое значение приобретают сопоставление темпов роста производительности труда и заработной платы, выявление данных о том, как использование фондов материального поощрения влияет на рост производительности труда.

На 1 января 1972 г. проведена переоценка основных фондов. Следовательно, при анализе данных об их использовании в девятой пятилетке и при сопоставлении этих данных с показателями их использования в восьмой пятилетке необходимо учитывать итоги переоценки. Эти итоги влияют также на величину платежей за пользование основными фондами производственного назначения и тем самым на уровень рентабельности.

Возникают новые вопросы при анализе взаимоотношений предприятий с государственным бюджетом. В основном платежи предприятия в доход государственного бюджета осуществляются в форме платы за пользование основными фондами и оборотными средствами производственного назначения, фиксированных (рентных) платежей и взносов свободного остатка прибыли. Практика первого этапа работы в новых условиях показала, что удельный вес сумм, которые вносятся в бюджет в качестве фиксированных платежей, мал, а взносы свободных остатков прибыли у хорошо работающих предприятий относительно велики. Очевидно, при анализе финансовых показателей необходимо обращать особое внимание на возможность расширения фиксированных платежей.

В девятой пятилетке получают дальнейшее развитие прямые связи между предприятиями-поставщиками и предприятиями-потребителями, между промышленными предприятиями и торговыми организациями, покупка сырья и материалов, инструментов, приборов и т.п. у органов системы материально-технического снабжения. Развитие прямых связей, устанавливаемых на до-

¹ Материалы XXIV съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1971. С. 68.

статочного продолжительное время, способствует поставке материалов нужных типоразмеров и хорошего качества, а это позволит снизить величину затрат на производство за счет наиболее рационального расходования материалов.

Особенности экономического анализа в связи с развитием экономической реформы получают отражение в новых учебниках и учебных пособиях¹. В мае 1969 г. в Москве состоялось Второе Всесоюзное научно-техническое совещание по проблемам совершенствования организации и методов экономического анализа в промышленности².

В организации аналитической работы особенно много изменений требует развитие автоматизированных систем управления производством, применение математических методов, электронных вычислительных машин и быстродействующих средств связи. Совершенная техника, используемая в процессе управления работой предприятий, позволяет шире использовать информацию о ходе хозяйственных процессов, осуществить комплексный анализ их деятельности.

В системе Государственного банка сосредоточиваются документально обобщенные сведения о движении общественного продукта. Эти сведения при применении передовой вычислительной техники могут быть разработаны по отраслям промышленности, что поможет выявить межотраслевые связи, оперативно получать сведения об отношениях предприятий с государственным бюджетом.

Характерной особенностью развития экономического анализа в настоящее время является достижение его **комплексности, системности, применение экономико-математических методов и электронной вычислительной техники, осуществление задач полного хозяйственного расчета.**

В перспективе роль и значение анализа хозяйственной деятельности по мере совершенствования процессов управления будут возрастать. Развитие анализа и повышение его оперативности — важное средство в ускорении строительства коммунизма, в углублении борьбы за наиболее полное и целесообразное использование ресурсов социалистических предприятий.

¹ См., например: Курс анализа хозяйственной деятельности / Под ред. М. И. Баканова и С. К. Татура. — М.: Финансы, 1967; *Шеремет А. Д.* Анализ экономики промышленных предприятий. — М.: Высшая школа, 1967; *Дембинский Н. В.* и др. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий. — Минск, 1968; Экономический анализ деятельности промышленных предприятий / Под ред. Переслегина В. И. — М.: Мысль, 1970; *Ораевская Г. А., Ламыкие И. А.* Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. — М.: Экономика, 1970.

² См.: Организация и методы экономического анализа в промышленности. — М.: Экономика, 1972.