

С.Н. Спирков,

кандидат технических наук, профессор, декан учетно-финансового факультета, анализа и аудита Минского института управления

И.А. Грибоедова,

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Минского института управления

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ТЕОРИИ И МЕТОДОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Новое тысячелетие принесло с собой много перемен и послужило стимулом для развития так называемой «новой экономики», или «экономики знаний», которой свойственны возросшая скорость изменений и необходимость реагировать на них. Такие динамические перемены резко повысили необходимость обладать способностью «учиться обучению». Это более всего очевидно в странах СНГ, которые претерпевают глубокие социальные преобразования.

Существует мудрая пословица: «Если вы дали человеку рыбу, вы накормили его на один день, если вы научили его ловить рыбу, то накормили на всю жизнь». Используя пример с рыбой как метафору, необходимо помочь поймать рыбу и научить человека, как ее ловить. Следовательно, экономическое образование в высшей школе должно решить сразу две задачи – обучить тому, что нужно делать, и как это делать, а также способствовать тому, чтобы каждый специалист почувствовал собственную значимость, релевантность, свой профессиональный рост [1].

Необходим инновационный подход в решении давно назревшей проблемы совершенствования системы учета и анализа, что обусловлено темпами изменений в экономике.

Отрыв теории от практической деятельности экономических служб и спецификация экономических дисциплин в высшей школе ухудшили качество образования. Например, курс прикладной статистики давно отстал от требований полноценного анализа. Теория, даже заслуживающая самого пристального внимания, оторвана от реальной действительности. В результате молодому специалисту требуется значительное количество времени для адаптации к условиям производства. Бухгалтер или экономист, вчерашний выпускник вуза, не имеет твердых навыков работы со статистической отчетностью, правильность заполнения которой является его непосредственной обязанностью и задачей государственной важности. Это объясняется тем, что курс статистической отчетности отдан на откуп курсу «Отчетность предприятий», который читают бухгалтеры.

Ситуация на многих предприятиях республики свидетельствует о том, что значительная часть знаний, получаемых будущими бухгалтерами

и экономистами – это просто разрозненные методы, которые молодые специалисты не представляют, как применить на практике. Как правило, наивысшим уровнем анализа на предприятиях является содержание полустраничной аналитической записки к годовому балансу. Любой другой материал, связанный с анализом (даже самым банальным), заказывается в консалтинговых фирмах за весьма значительные деньги – а результат оказывается на уровне неплохой, и не более, дипломной работы. Именно статистическая отчетность является кладом необходимой информации и «Terra incognita» для бухгалтеров и экономистов.

Студенты 4-го курса, прослушав курсы бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, отраслевой экономики, маркетинга, менеджмента и т.п., не в состоянии разработать план развития предприятия. Они просто не знают, как связать воедино все полученные знания. Примером тому является сравнительный перечень основных вопросов, раскрываемых при изу-

чении 2-х дисциплин: «Анализ хозяйственной деятельности» и «Статистика промышленности» (таблица 1).

Очевидно, что студенты занимаются по принципу: «Повторение – мать учения». Однако, во-первых, это бесцельная трата ресурса времени вуза. Например, в Минском институте управления в 2004/2005 учебном году на дисциплину «Анализ хозяйственной деятельности» отводится около 3000 часов; на дисциплину «Статистика промышленности» и «Статистика предприятий отрасли» – свыше 1900 часов. Во-вторых, повторение уже известных студенту истин никоим образом не способствует концентрации внимания и лучшему усвоению материала. Простым доказательством вышесказанного является проблема анализа ассортимента продукции и методика ее решения, предлагаемая тремя смежными дисциплинами: «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» [2], «Экономика предприятия» [3] и «Статистика промышленности» [4]:

Таблица 1

Сравнительный перечень основных вопросов, раскрываемых при изучении дисциплин

Статистика промышленности	Анализ хозяйственной деятельности
1. Статистическое изучение производства и реализации продукции	1. Анализ объема, структуры и качества продукции
2. Статистическое изучение качества продукции	
3. Статистическое изучение основных фондов	2. Анализ использования основных фондов и оборудования
4. Статистическое изучение оборудования	
5. Статистическое изучение труда	3. Анализ использования заработной платы
6. Статистическое изучение оплаты труда	
7. Статистическое изучение производительности труда	
8. Статистическое изучение материальных ресурсов	4. Анализ использования материальных ресурсов
9. Статистическое изучение себестоимости продукции	5. Анализ себестоимости продукции
10. Статистический анализ финансовых результатов деятельности предприятия	6. Прибыль и рентабельность
	7. Финансовое состояние и платежеспособность
11. Статистический анализ эффективности производства	8. Обобщающая оценка эффективности

1. Анализ хозяйственной деятельности

Таблица 2

Выполнение плана по ассортименту продукции

Изделие	Объем продукции в плановых ценах, тыс. руб.		% выполнения плана	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
А	28 800	25 200	87,5	25 200
В	33 600	33 264	99,0	33 264
С	19 200	22 176	115,5	19 200
Д	14 400	20 160	140,0	14 400
Итого	96 000	100 800	105,0	92 064

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий пла-

новый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту). Из таблицы 2 видно, что план по ассортименту продукции выполнен на 95,9 % ($92\ 064 / 96\ 000 * 100$).

2. Экономика предприятия

Таблица 3

Производство продукции

Изделие	Объем производства, тыс. руб.		Принимается в зачет по номенклатуре
	план	факт	
1	1 890	2 100	1 890
2	1 350	1 365	1 350
3	950	775	775
Итого	4 190	4 240	4 015

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту выпускаемой продукции производится следующим образом: выполнение плана по номенклатуре: $= 4\ 015 / 4\ 190 * 100 = 95,8\ %$; выполнение плана по объему продаж: $= 4\ 240 /$

$4\ 190 * 100 = 101,2\ %$. При анализе выполнения произведенной программы по номенклатуре и ассортименту в зачет принимается продукция, выпущенная в пределах плана. Сверхплановая в расчет не принимается.

3. Статистика промышленности

Таблица 4

Анализ выполнения плана с учетом ассортимента

Вид продукции	Выпуск продукции, млн. руб.		% выполнения задания	Удельный вес в общем объеме выпуска по плану	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
	задание	фактически			
Костюмы мужские	200	210	$210/200*100=105,0$	$200/500*100=40,0$	200
Костюмы женские	120	100	83,3	24,0	100
Пальто мужские	100	100	100,0	20,0	100
Брюки мужские	80	76	95,0	16,0	76
Работы и услуги промышленного характера	—	34	—	—	—
Итого	500	520	104,0	100,0	476

Предпосылка для определения выполнения плана выпуска с учетом ассортимента продукции и степени влияния каждого вида продукции на формирование итоговой величины – задание может быть выполнено или

нет, перевыполнить его нельзя. Средний процент выполнения плана по ассортименту в данном случае составит: $476 / 500 * 100 = 95,2 \%$ (недовыполнение плана составило 4,8 %).

Таблица 5

Влияние каждого вида продукции на степень выполнения плана

Вид продукции	Доля в общем выпуске по плану	% отклонения от плана выпуска	Влияние на средний % выполнения плана, гр. 1* гр. 2	В том числе на выполнение плана по ассортименту
А	1	2	3	4
Костюмы мужские	0,40	+5	$0,40*5=2,0$	-
Костюмы женские	0,24	-16,7	-4,0	-4,0
Пальто мужские	0,20	-	-	-
Брюки мужские	0,16	-0,5	-0,8	-0,8
Итого по сравнению с плановой номенклатурой	1,00	-	-2,8	-
Работы и услуги промышленного характера	-	-	$34/500*100=6.8$	-
Всего	-	-	+4,0	-4,8

Для установления влияния каждого вида продукции на формирование общего результата необходимо процент недовыполнения или перевыполнения плана умножить на долю этого вида продукции по плану. Влияние работ и услуг промышленного характера: $34 / 500 * 100 = 6,8 \%$.

В третьем варианте одной и той же задачи появляется новый этап расчетов и указание по его выполнению. Однако студенты, которые до этого дважды сталкивались с почти аналогичным примером, в большинстве случаев даже не обращают внимания на новое задание и автоматически решают задачу в соответствии с вариантами 1 или 2.

Второй, и более серьезной проблемой дублирования материала учебных дисциплин являются разночтения, которые зачастую встречаются в трактовке одних и тех же категорий, понятий и определений таких как: валовая продукция; валовой оборот; товарная продукция; объем реализации и т.п.

И это единичный пример проблемы экономического образования, которая характеризуется следующим образом: в системе спецификации дисциплин наблюдается отсутствие их согласованности и синтеза на выходе. В теории систем

существует принцип, который называется «законом необходимого разнообразия». Суть его заключается в том, чтобы постоянно варьировать действия и процессы, с помощью которых мы пытаемся достичь результата. Даже эффективные в прошлом приемы могут утратить свою действенность, если изменится окружение или система. Другими словами, одной из ловушек для творчества является единожды достигнутый успех. Легко поверить в то, что действия, которые приносили успех прежде, будут успешными и впредь. Однако, если в системе произошли изменения, старые приемы уже не будут действовать. Способность быть гибким и чувствительным к изменениям немаловажна в отношении управления системой, в качестве которой для экономистов выступает макро- и микроуровень народного хозяйства страны. Сущность современного момента заключается в том, что многие из последних изменений в развитии теории и практики управления экономикой по-прежнему продолжают базироваться на методологии анализа, принятой на вооружение экономистами в период централизованного управления.

Процесс обучения в высшей школе может быть разделен на две основные фазы – начальное и последующее обучение. Цель начальное

го обучения – передача информации: знаний, установок, методов и технического обеспечения. Цели последующего обучения включают профессиональный рост и расширение сферы компетенции и самостоятельности сотрудника в отношении: управления ситуациями, усвоения концепций, новаторского использования средств и инструментов, выполнения общих задач с людьми, изначально занимающими другие позиции. При таком подходе к целям и задачам образования, обучаемые не только углубленно изучают вопросы программы, но и учатся моделировать материал изучаемых курсов самостоятельно.

Все вышесказанное свидетельствует о необходимости следующих перемен в системе подготовки специалистов экономического профиля, как составляющей народнохозяйственной системы экономического управления:

1. Совершенствования сложившихся к настоящему времени теоретических систем статистики, бухгалтерского учета, анализа, финансов, маркетинга и отраслевых экономик и их последующей интеграции в особую целостную систему экономического управления на основе разработки и построения адекватной современным условиям функциональной модели управленческого анализа, планирования и прогнозирования.

Любой набор первичных данных обретает смысл только после того, как он преобразуется в единую структуру. Данные, которые не могут быть преобразованы в структуру, не имеют никакой перспективы.

2. Доработки образовательных программ в направлении обновления научной информации и практического опыта по аналитическому анализу на базе новых инновационных образовательных технологий.

3. Создания эффективного механизма управления процессом взаимодействия между предприятиями и вузами, что предполагает существенные выгоды государственного масштаба.

4. Расширения возможностей адресной подготовки специалиста экономического профиля для конкретного предприятия и сокращения периода адаптации к конкретным производственным условиям.

5. Формирования у студентов навыков самостоятельного мышления и возможностей адаптироваться к изменениям окружающей среды.

Развитие способности к эффективному синтезу различных знаний открывает перед экономистом множество недоступных ему прежде возможностей, повышает конкурентоспособность молодого специалиста на рынке труда.

Литература

1. Уайтли, Филипп. Мотивация.: Пер. с англ. М.: Изд. дом «Вильямс», 2003. 160с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие Мн., 2002.
3. Суша Г.З. Экономика предприятия: Учеб. пособие. Мн., 2003.
4. И.А. Грибоедова, Д.Ю. Бусыгин. Статистика промышленности: УМК. Мн., 2004.