

3. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. Учебное пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.

4. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. — М.: Финансы, 1971. — 240 с.

**О. Ф. Томчук**, канд. екон.наук, доцент  
Вінницький державний аграрний університет

## **ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Для дослідження місця і ролі економічного аналізу в системі управління виробництвом насамперед необхідно оцінити діючі підходи до вивчення даного питання.

Основу першого з них представляє дослідження взаємозв'язку аналізу з загальними функціями управління, від яких він істотно залежить у ресурсному відношенні, забезпечуючи їх інформаційно. Крім того, вивчається взаємозв'язок аналізу з теорією прийняття управлінських рішень. При цьому основний акцент робиться на те, що аналіз сприяє прямому виходу на реалізацію управлінських рішень, є основою їхнього прийняття.

Інші автори підходять до вивчення даного питання з погляду взаємозв'язку окремих видів економічного аналізу за різними етапами управління: 1) етап попереднього управління (здійснюється наступний і попередній аналіз); 2) етап оперативного управління (проводиться оперативний аналіз); 3) заключний етап управління (застосовується наступний аналіз).

Треті автори взаємозв'язок аналізу з управлінням прослідковують на основі вивчення ролі і місця аналізу в реалізації різних типів управлінських рішень: стратегічних, які визначають ціль діяльності на перспективу, і тактичних, спрямованих на пошуки шляхів реалізації прийнятих стратегічних рішень. При розробці та прийнятті стратегічних рішень використовуються результати попереднього і наступного аналізу. Для прийняття тактичних рішень необхідним є проведення оперативного аналізу.

На нашу думку, більшість викладених у економічній літературі підходів до вивчення місця і ролі аналізу в системі управління виробництвом характеризуються деяким обмеженням. Розкриваючи взаємозв'язок аналізу з управлінням, багато авторів обме-

жуються розглядом лише першої стадії управлінського циклу — підготовки та прийняття управлінських рішень, у той час як дослідження даної проблеми вимагає вивчення всіх стадій управлінського циклу. У цьому зв'язку представляється доцільним розгляд місця і ролі економічного аналізу в системі управління виробництвом за наступною схемою:

- 1) місце і роль аналізу в реалізації функцій управління;
- 2) місце і роль аналізу в реалізації окремих етапів управлінського циклу;
- 3) місце і роль аналізу в реалізації окремих стадій кожного етапу управління;
- 4) місце і роль аналізу в реалізації окремих дій кожної стадії.

Загальними функціями управління є планування, організація, керівництво, контроль і мотивація. Тобто аналіз не розглядається як самостійна функція управління. Однак реалізація кожної з названих функцій неможлива без здійснення економічного аналізу: для планування й організації необхідний аналіз можливих варіантів рішень (тобто перспективний і стратегічний аналіз) для керівництва і контролю важливим є порівняння фактичних результатів з установленими завданнями (тобто оперативний і наступний аналіз), що забезпечує проведення управлінського контролю.

Основними аспектами управлінського контролю є:

- 1) визначення цілей (стандартів), які повинні бути досягнуті в позначений відрізок часу, і неприйнятних від них відхилень;
- 2) вимір фактично досягнутих результатів за звітний період;
- 3) порівняння фактично досягнутих результатів із очікуваними (стандартами);
- 4) визначення конкретних дій для коригування істотних відхилень від установлених цілей (стандартів).

У запропонованій послідовності показаний основний аналітичний крок — порівняння фактичних результатів з установленими цілями (стандартами). Якщо відхилення відсутні чи є прийнятними (у межах припустимих), коригуючі дії не здійснюються. У випадку перевищення припустимих відхилень після оцінки ситуації з точки зору реальності цілей (стандартів) починаються коригуючі дії. Якщо визначені цілі (стандарти) нереальні, проводиться їхнє коригування, і процес повторюється. В іншому випадку (цілі реальні), після визначення причин відхилень фактичних результатів від установлених цілей (стандартів) здійснюються коригуючі дії, які спрямовані на приведення об'єкта управління у заданий стан. Результат коригуючих дій знову вимірюється, порівнюється з визначеними цілями (стандартами) і

виявляється прийнятність відхилень. Якщо після коригуючих дій відхилення знову перевищують межу, процес повторюється.

Виходячи з представленої послідовності управлінського контролю, основним його етапом є визначення дії, яка забезпечує максимальне наближення фактичних результатів до установлених цілей (стандартів). При цьому всі дії базуються на рішеннях, прийнятих на основі економічного аналізу.

Викладений вище підхід щодо визначення місця і ролі аналізу у здійсненні процесу управління дозволяє відзначити його значну роль в обґрунтуванні та реалізації управлінських рішень.

### Список використаних джерел

1. *Гусев Ю. А.* Теория экономического анализа : Учеб. пособие / Донецк. гос. техн. ун-т. — Донецк: РИА 2000. — 192 с.
2. *Бабець Є. К., Горлов М. І., Жуков С. О., Стасюк В. П.* Теорія економічного аналізу: Навч. посіб. — К.: ВД «Професіонал», 2007. — 384 с.
3. *Чебан Т. М. та ін.* Теорія економічного аналізу : Навч. посіб. / Т. М. Чебан, Т. А. Каліфська, І. О. Дмитрієнко: За ред. проф. В. Є. Труша. — К.: ЦНЛ, 2003. — 214 с.
4. *Ковальчук Т. М.* Оперативний економічний аналіз в управлінні агропромисловим виробництвом. — К.: ІАЕ, 2001. — 520 с.

**Л. М. Трохименко**, канд. екон. наук, доцент  
ДВНЗ «Київський національний економічний  
університет імені Вадима Гетьмана»,  
**О. К. Трохименко**, провідний консультант  
департаменту управлінського обліку,  
корпорація «Укравто»

### ДО ПИТАННЯ ПРО ЗМІНИ В ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ

Кардинальні зміни, що відбулися в економічному житті України за останні 10—15 років, викликали значні зміни у царині обліку. Це пов'язане не лише зі значними змінами в нормативно-правових документах, які регламентують бухгалтерський облік, зі змінами в юридичному статусі господарюючих суб'єктів, у методиці відображення фактів господарської діяльності, але й, чи не в першу чергу, з технічним переозброєнням обліку, причому, всіх його видів — бухгалтерського, статистичного, оперативно-технічного, податкового.