

- повысить эффективность управления инновационным фондом посредством предоставления релевантной информации о формировании и использовании фонда, сформированной в системе аналитического учета.

После решения методологических вопросов можно приступать к разработке методических аспектов документального оформления и бухгалтерского учета и отчетности инновационного фонда в НТП и у резидентов НТП.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Указ Президента Республики Беларусь от 03 января 2007г. №1 Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 03.08.2022, 1/20441).
2. Указ Президента Республики Беларусь от 01.08.2022 г. № 265 «Об изменении Указов Президента Республики Беларусь» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 02.08.2022, 1/20441).
3. Черноокая Е.В. Изменение учетно-аналитической системы организации в соответствии со стратегией ее развития. Материалы международной научно-практической конференции «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость»: материалы XIV междунар. науч.-практ. конф. 20 мая 2021 г. – Минск: БГЭУ, 2021. – 505 с. – С. 309-310.

INNOVATION FUND OF THE SCIENTIFIC AND TECHNICAL PARK AS OBJECT OF ACCOUNTING

Charnavokaya E.V., Ph.D. economy in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the Sectors of the National Economy, Belarusian State Economic University

Annotation. The article discusses the features of accounting objects of science and technology parks as subjects of innovation, the formation of an accounting and analytical model of scientific and technical progress. Particular attention is paid to the identification of the innovation fund as an object of accounting.

Key words: science and technology park, innovation fund, accounting modeling, accounting.

УДК 657

ГЕНЕЗИС ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Федоркевич А.В., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрена сущность экономического анализа, история его возникновения, становления и развития. А также определены направления его дальнейшего развития.

Ключевые слова: экономический анализ, балансоведение, анализ баланса, стратегический анализ, оборачиваемость, ликвидность.

Введение. Совершенствование системы управления коммерческой организацией тесно связано с совершенствованием методик экономического анализа. В свою очередь, развитие экономического анализа в рыночной экономике весьма проблематично без изучения истории его развития в нашей стране и за рубежом.

На основе изученным литературных источников систематизирована информация о истории возникновения, становления и развития экономического анализа.

Основная часть. Анализ (без привязки его к хозяйственной деятельности и выделения в самостоятельную науку) существует с незапамятных времен, являясь емким понятием, лежащей в основе всей практической и научной деятельности человека. Он представляет собой процедуру мысленного, а также часто и реального разделения объекта или явления на части. В зависимости от характера исследуемого объекта, сложности его структуры, уровня абстракции используемых познавательных процедур и способов их реализации анализ выступает в различных формах, являясь часто синонимом, как в естественных, так и в общественных науках (химический анализ, финансовый анализ и т.д.) [1, с. 281].

История возникновения, становления и развития экономического анализа тесно связана с историческим развитием общества, производительных сил и производственных отношений. Некоторые отечественные авторы выделяют три этапа развития экономического анализа. Они, практически, совпадают с изменениями на политической карте Европы:

- ✓ до 1917г. (Беларусь в составе Российской империи);
- ✓ 1917 – 1990 гг. (с 1922г до 1991г Беларусь в составе СССР);
- ✓ с 1991г. по настоящее время (с 1991г Беларусь независимое государство) [2, с.64], [3, с.21], [4, с.77].

Такая точка зрения совпадает с мнением российских ученых, которые также выделяют три основных периода становления и развития экономического анализа в России:

- 1) состояние анализа в царской России;
- 2) его развитие в послереволюционный период;
- 3) в период перехода к рыночным отношениям [7, с.18].

Зарождение экономического анализа в России связано с развитием коммерческого кредитования и возникшей в этой связи необходимостью составлять и анализировать балансы.

Государственный банк и акционерные частные коммерческие банки, начав после 1905г расширять кредитные операции, невольно стали проводниками наиболее рациональной организации учета среди своей клиентуры. Открывая кредит тому или иному торговцу или промышленнику, они ставили в качестве неременного условия предоставление баланса [5, с.13].

А.К. Рощаховского можно считать первым из российских бухгалтеров, кто понял значение экономического анализа. Он подчеркивал, что результат, выведенный в балансе, «выясняется лишь при внимательном изучении баланса, что нередко составляет довольно трудную задачу» [6, с.195].

Необходимость в экономическом анализе в царской России была очевидна. Однако многие аналитические исследования заканчивались провалом. В то время издавались рекомендации, как уменьшить прибыль в отчетах и балансах, поэтому анализ, базирующийся на таких цифрах, не мог быть объективным. Банкиры и крупные землевладельцы располагали достоверными данными о состоянии производства и анализировали свою деятельность, но выводы из проведенных исследований являлись коммерческой тайной и не публиковались. Официальной статистики, как и официальных исследований, не было. Весь анализ хозяйственной деятельности сводился только к анализу баланса. Однако и здесь были свои трудности, связанные с привлечением иностранного капитала в отдельные отрасли промышленности России, а, следовательно, и организацией учета по образцам немецких, английских или французских предприятий. Подлинный баланс составлялся в Париже, Лондоне или Берлине, а баланс на русском языке не отражал истинного положения дел [2, с.65-66].

До 1917 года в России специальная литература по экономическому анализу практически не издавалась. Была опубликована только книга И. Аринушкина «Балансы акционерных предприятий» (1912г), в которой незначительно затрагивались вопросы анализа балансов, а также отмечалось, что балансовая прибыль во многих акционерных обществах искусственно уменьшалась путем занижения оценки активов с целью уменьшения взносов промыслового налога. Также анализ балансов был изложен в одной главе книги Р.Я. Вейцмана «Курс счетоводства» и в статьях журнала «Счетоводство» [3, с.21], [4, с.80], [2, с.66], [8, с. 22].

Таким образом, в царской России анализ находился в зачаточном состоянии. В этот период экономический анализ как самостоятельная наука еще не сформировался, так как отсутствовала теоретическая база анализа, не были разработаны общие правила и принципы его проведения. На практике использовались только отдельные элементы экономического анализа (анализ баланса), которые не раскрывали объективных закономерностей развития предприятия и не давали объективной картины о его финансовом положении.

Существенные изменения в методике бухгалтерского учета и экономического анализа произошли после октябрьской революции 1917г. Это было обусловлено:

- отменой коммерческой тайны и обеспечением гласности бухгалтерскому учету;
- организацией контроля за деятельностью субъектов хозяйствования и финансовыми результатами;
- переходом на централизованное планирование и необходимостью обоснования пятилетних и текущих планов развития экономики.

Все перечисленные изменения явились исходной основой для становления экономического анализа.

В 1918г. Московским областным советом народного хозяйства было издано первое ведомственное методическое руководство по экономическому анализу «Как следует подходить к разбору балансов торгово-промышленных предприятий».

В 1920 году была издана книга П.Н. Худякова «Анализ баланса» в которой автор назвал анализ «философией счетоводства» и подчеркнул значение анализа как более высокого этапа развития учетной работы по сравнению с записями хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Постепенно источником информации для анализа становится не только баланс, но и различные ведомости, которые входили в состав квартальных и годовых отчетов. В работе «Счетный анализ», которая была издана в 1924г., Вейцман Н.Р. впервые рассматривал анализ оперативной деятельности предприятия с разбором балансовых показателей.

Вейцманом Н.Р. были сформулированы научные позиции анализа. Главное место в этой работе отводилось методу сравнения. Появляется особая отрасль счетоводства – счетный анализ, названный так потому, что анализируется информация, находящаяся на счетах бухгалтерского учета. Основная задача счетного анализа – исследовать предприятие в целом и его отдельные подразделения, применяя метод заключения от общего к частному, то есть дедукцию. Лиц, занятых рассмотрением учетных записей, отражаемых на счетах, стали называть *аналитиками* [2, с.67].

Книга Вейцмана Н.Р. была очень востребована и к 1929г выдержала пять изданий.

В 1926 г. вышла в свет книга А.Я. Усачева «Финансовый анализ баланса» в которой впервые появилось словосочетание «финансовый анализ» вне связи с учетом и контролем [7, с. 18].

Кроме того, большое влияние на развитие экономического анализа оказали следующие труды иностранных аналитиков, которые были переведены на русский язык:

1. «Бухгалтерия и баланс» (1925г) швейцарского ученого Иогана Шера в которой излагалась методика исчисления кругооборота капитала по данным бухгалтерского учета;

2. «Анализ баланса» (1926г) немецкого балансоведа Пауля Герстнера в которой рассматривались вопросы анализа ликвидности баланса;

3. «Показатели хозяйственной деятельности предприятий» (1930г) американского ученого Джеймса Блисса в которой обосновано применение финансовых и оперативных коэффициентов, предложена идея бестекстового (табличного) анализа.

Швейцарский ученый Иоган Фридрих Шер по праву считается одним из основоположников экономического анализа.

Самой большой заслугой И. Шера было создание методики расчета оборачиваемости для счетов. Общее правило расчета оборачиваемости, по Шеру, можно сформулировать так. Среднее арифметическое сальдо (может быть использована формула средней хронологической) служит делителем для суммы оборота противоположной счету стороны [1, с.282-283].

Проблема экономического анализа и управления предприятием побудили Шера выдвинуть *проблему реальности баланса*, которая зависит от ряда обстоятельств. Прежде всего, на реальность влияют самые тривиальные ошибки. В этом отношении Шер, по существу, сформулировал понятие «поле ошибки» во времени и указал, что сужение этого «поля» автоматически приводит к сокращению технических ошибок [1, с.283].

Второй представитель этого направления Пауль Герстнер ввел понятия: аналитические характеристики баланса; соотношение кратко- и долгосрочных обязательств, установление верхнего предела заемных средств в размере 50% авансированного капитала, взаимосвязь финансового состояния и ликвидности и т.д. [1, с.283].

Первым теоретиком, сделавшим попытку разработать методику анализа баланса, стал Д. Кеннон. Он разработал 10 коэффициентов для анализа финансовых возможностей компании при получении ссуд банка [2, с.64], [4, с.78].

После перехода к нэпу в 1921г. рамки анализа начинают расширяться, так как выполнение требования безубыточного ведения хозяйственной деятельности вызвало необходимость изучения всех расходов с точки зрения их оправданности и рациональности [8, с. 22]. В этой связи, достаточно активно разрабатывались методики анализа деятельности организаций потребительской кооперации.

Появление крупных предприятий, рост потребительской кооперации и торговли, создание на селе коллективных хозяйств поставили перед учетом, контролем и экономическим анализом ряд принципиально новых задач, связанных с внедрением хозрасчета. Если до 1930-х годов экономический анализ развивался как анализ баланса, то в 1930-е годы возникает потребность в комплексном использовании экономической информации для обоснования принимаемых управленческих решений. Экономическому анализу стали подвергаться все основные элементы производственного процесса – трудовые, материальные факторы и факторы средств труда [7, с.19].

Первые работы в области комплексного анализа деятельности предприятия и элементов производства принадлежат А.Я. Локшину «Анализ отчета» (1934г.), Н.Р. Вейцману «Счетный анализ – основные приемы анализа по данным учета» (1937г.) и др. Профессор Н.Р. Вейцман осуществил поворот от финансового к комплексному анализу всех сторон хозяйственной деятельности и определению их влияния на конечные результаты деятельности предприятия. На этом этапе анализ приобретает строгую логическую последовательность. Итог практических разработок в области финансового анализа был подведен в книге С.К. Татура «Анализ хозяйственной деятельности» (1940г) [7, с.19], [8, с. 22].

Кроме того, в 1931 – 1935 гг. появилась серия монографических работ по анализу себестоимости, в том числе Б.Н. Мокшанцева «Анализ калькуляции в производстве» и М.Ж. Жебрака «Принципы организации анализа себестоимости» [3, с.22-23].

В 1938г Народный комиссариат финансов опубликовал Методические рекомендации по проверке и анализу финансовыми органами балансов и годовых отчетов предприятий, в 1940г. – сборник «Консультации по вопросам проверки и анализа годовых отчетов и балансов хозорганизаций» [3, с.23].

Следует отметить, что в довоенный период вопросы анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций были мало изучены. Первой работой в этом направлении стала книга С.И. Кобзева «Анализ хозяйственной деятельности совхозов и МТС по бухгалтерскому отчету и балансу», которая была издана в 1937г.

В 1930-е гг. курс анализа хозяйственной деятельности был введен в программы вузов СССР. Появились первые учебники и пособия по анализу, авторами которых были Н.Р. Вейцман, С.К. Татур, М.И. Баканов и другие. Это способствовало появлению отраслевых направлений в теоретических разработках методики экономического анализа: промышленность, торговля, сельское хозяйство, строительство, транспорт. В каждой отрасли народного хозяйства четко обозначилась последовательность аналитической работы.

Таким образом, довоенный период ознаменован дифференциацией экономического анализа по отраслям и появлением новых аналитических методов, таких как дедукция, сравнение, табличный анализ. В этот период происходит становление экономического анализа как науки. Появляются журналы «Счетоводство», «Счетная мысль», «Вестник института государственных бухгалтеров-экспертов». С 1937г начинается издаваться ежемесячный журнал «Бухгалтерский учет», в котором публикуются статьи по анализу хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей народного хозяйства – М.И. Баканова (торговля), С.Б. Барнгольц (промысловая кооперация), М.Ф. Дьячкова (строительство) [8, с. 24].

Не прекращалось развитие экономического анализа и во время второй мировой войны, так как в это время особенно актуальным стал вопрос экономии ресурсов, сокращения затрат на производство продукции. В этот период была издана целая серия работ по учету и анализу. Наибольшую известность получила работа Н.Р. Вейцмана «Что должен знать хозяйственник о бухгалтерии и анализе баланса» (1943г). Кроме того, в период военного времени были опубликованы работы А.И. Сумцова «Хозяйственнику о бухгалтерском учете и анализе баланса промышленного предприятия» (1941г), И.А. Шоломовича «Некоторые вопросы анализа оборотных средств промышленного предприятия» (1942г.), И. Ганнопольского «проверка выполнения производственного плана промышленного предприятия» (1944г.) и др [8, с. 24].

В послевоенные годы экономический анализ вошел в практику работы предприятий, Министерства финансов СССР, Госбанка СССР, Стройбанка СССР и других хозяйственных органов, которые стали центрами аналитической работы и сами внесли значительный вклад в разработку методик экономического анализа.

В 1960-е годы произошло разделение экономического анализа на периодический и оперативный. Оба вида анализа получили широкое распространение и использовались во внутрихозяйственных подразделениях хозрасчетных предприятий. В это время были опубликованы монографии С.К. Татура: «Хозяйственный расчет в промышленности» (1959г.), где была раскрыта объективная связь между хозрасчетом, учетом и экономическим анализом; «Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий» (1964г.), в которой были определены и решены теоретические проблемы экономического анализа, а также изложена методика проведения анализа деятельности конкретного предприятия. В этой монографии впервые введено понятие комплексного анализа [8, с. 25].

Характерным явлением для 1960-х годов стало широкое применение математических методов в анализе, а также глубокая разработка теоретических проблем экономического анализа.

Эти тенденции нашли отражение в работах И.И. Каракоза «Оперативный экономический анализ работы промышленного предприятия» (1965г.), А.А. Френкеля «Многофакторные корреляционные модели производительности труда» (1966г.), В.А. Авилова «Математико-статистические методы технико-экономического анализа производства» (1967г.), Г.И. Ганштака «Содержание, задачи, методы экономического анализа и его организация на предприятии» (1967г.), «Курс анализа хозяйственной деятельности» (1967г.) под редакцией М.И. Баканова и С.К. Татура, Н.Г. Чумаченко «Внутризаводской экономический анализ» (1968г.), И.И. Поклада «Теоретические основы экономического анализа» (1969г.) и др. [8, с. 25].

В период 1970-1990 гг. происходит обобщение и осмысление накопленного теоретического материала, и одной из наиболее актуальных работ явилась книга Б.И. Баканова, А.Н. Кашаева, А.Д. Шеремета «Экономический анализ. Теория, история, современное состояние, перспективы» (1976г.), в которой подробно были рассмотрены взгляды многих ученых-аналитиков на содержание, предмет и метод экономического анализа, его задачи, а также сделана попытка творческого обобщения теоретических проблем экономического анализа. В это время выходят из печати работы известных российских ученых-аналитиков, внесших значительный вклад в разработку теории и практики экономического анализа. В числе их следует отметить работы М.И. Баканова и А.Д. Шеремета «Теория экономического анализа» (1981г), С.Б. Барнгольц «Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития» (1984г), «Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений» (1986г) под редакцией С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация [8, с. 26].

История развития экономического анализа в Республике Беларусь неразрывно связана с его развитием в республиках бывшего Советского Союза. Научные труды, написанные экономистами-аналитиками Советского Союза, достаточно успешно использовались в учебных заведениях всех союзных республик.

Основателем и родоначальником учетно-аналитической школы, которая сформировалась в БГИНХ им. В.В. Куйбышева является профессор, доктор экономических наук, заслуженный деятель науки БССР, заслуженный экономист БССР Николай Владиславович Дембинский. Он внес огромный вклад в создание и развитие экономического анализа. За свою жизнь профессор Дембинский Н.В. опубликовал более 105 научных работ и стал известным ученым не только в нашей республике, но далеко за ее пределами. Так, по экономическому анализу им были подготовлены и опубликованы следующие работы: «Анализ затрат на производство продукции промышленного предприятия» (1956г), «Экономический анализ эффективности новой техники» (1967г), «Вопросы теории экономического анализа» (1973), «Анализ производительности труда на промышленных предприятиях» (1977) и др. Отдельные научные труды профессор Дембинский Н.В. подготовил с будущими ведущими учеными-аналитиками: профессорами Л.И. Кравченко, Н.А. Русак, Г.В. Савицкой, В.И. Стражевым и др. Например, в 1981 году в соавторстве с молодыми учеными был написан и опубликован учебник «Экономический анализ деятельности предприятий».

Большой вклад в развитие белорусской школы экономического анализа внесла доктор экономических наук, профессор Н.А. Русак. Наибольшую известность получили следующие ее работы: «Экономический анализ деятельности производственных объединений кондитерской промышленности» (1983г), «Бригадная форма организации труда в кондитерской промышленности» (1985г), «Экономический анализ в условиях самофинансирования предприятий» (1989г), «Экономический анализ деятельности перерабатывающих предприятий АПК» (1990г), «Основы финансового анализа» (1995г) и др. Профессором Русак Н.А. были разработаны теоретические основы и практические рекомендации по совершенствованию экономического анализа конечных результатов деятельности перерабатывающих предприятий АПК при переходе к рыночной экономике, когда предпочтительным является использование прогнозного и оперативного направление анализа.

Неоценимый вклад в развитие бухгалтерского учета и экономического анализа сельскохозяйственных предприятий внес доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист БССР Овсянников С.Г. Кроме учебников по бухгалтерскому учету, им было опубликовано ряд работ по экономическому анализу: «Экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий» (1965 г/), «Анализ прибыли и уровня рентабельности сельскохозяйственных предприятий» (1979 г/).

Значительный вклад в развитие бухгалтерского учета и экономического анализа в торговле внес доктор экономических наук, профессор Леонид Иванович Кравченко. Им были опубликованы учебники, учебные пособия, монографии, научные статьи по экономическому анализу в торговле. Не одно поколение студентов осваивало азы экономического анализа по учебнику профессора Кравченко Л.И. «Анализ хозяйственной деятельности в торговле», который переиздавался 7 раз. Всего им было опубликовано более двухсот работ общим объемом 570 п.л.

Более 220 научных работ по экономическому анализу написал доктор экономических наук, профессор Стражев Виктор Иванович. Наиболее значимые из них: «Основы оперативного экономического анализа работы промышленных предприятий» (1970г), «Внутрихозяйственное планирование экономического анализа в управлении общественным производством» (1982г), «Теория анализа хозяйственной деятельности» (1995г, была переиздана в 1997, 1998 и 1999 годах). В 2016г под редакцией профессора Стражева В.И. был издан учебник «Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа».

Видным ученым в области экономического анализа является кандидат экономических наук, профессор Савицкая Глафира Викентьевна. Она внесла большой вклад в становление и развитие теории анализа хозяйственной деятельности, в разработку его методологии и методики. В ее кандидатской диссертации (1968 г), а позднее в опубликованной монографии "Анализ взаимосвязей в хозяйственной деятельности предприятий" (1970 г) были впервые сформулированы концептуальные подходы к разработке теоретических основ анализа хозяйственной деятельности. В частности, были разработаны основные принципы классификации и систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе систематизированы основные приемы анализа хозяйственной деятельности, их назначение и область применения. Внесен весомый вклад в становление и развитие понятийного аппарата данной науки, в разработку базовых понятий и категорий, что нашло отражение в более поздних ее научных работах, учебниках и учебных пособиях.

Много места в ее работах отводится основному методологическому вопросу экономического анализа – обоснованию и определению величины резервов повышения эффективности функционирования предприятий. В работе "Резервы сельскохозяйственного производства: методика выявления и подсчета" (1990 г), а также в учебниках по анализу хозяйственной деятельности сформулированы основные принципы поиска резервов, разработаны более совершенные способы их подсчета на основе системного подхода.

Большой вклад она внесла в становление и развитие методики факторного анализа результатов деятельности сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий АПК. Разработанные ею детерминированные и стохастические факторные модели производства продукции, ее себестоимости, прибыли, рентабельности и других экономических показателей на основе маржинального подхода позволяют более комплексно и системно исследовать экономические процессы и эффективнее управлять ими на микроуровне.

В последних авторских работах много внимания уделено разработке концепции и методики финансового анализа в условиях перехода к рыночной экономике. В частности, разработана система показателей для оценки, финансовой устойчивости предприятия, эффективности и интенсивности использования капитала, а также структурно-логические и математические факторные модели данных показателей. Комплексно изучены проблемы оценки эффективности использования заемных средств в условиях инфляции. Исследованы различные методологические подходы к оценке эффективности и риска банкротства субъектов хозяйствования. Одной из первых (2001 г) на постсоветском пространстве разработана мультипликативная дискриминантная факторная модель для экспресс-оценки риска несостоятельности сельскохозяйственных предприятий.

Многочисленные разработки по совершенствованию методики анализа нашли отражение в изданных ею учебниках и научных трудах. Профессором Савицкой Г.В. подготовлено и опубликовано 180 научных статей по проблемам экономического анализа, около 100 учебно-методических работ, среди которых 20 учебников и учебных пособий для вузов и сузов, 3 монографии.

Наиболее значимые из них: учебники для вузов: «Теория анализа хозяйственной деятельности», «Экономический анализ» (15 изданий), «Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК» (8 изданий), «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» (7 изданий); учебники для средних специальных заведений: «Анализ хозяйственной деятельности предприятия»

(6 изданий), «Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий» (6 изданий) и др.; *монографии*: «Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты», «Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности».

Научные труды, учебники и учебные пособия профессора Савицкой Г.В. получили признание и высокую оценку научной общественности в данной предметной области, пользуются большой популярностью среди преподавателей и студентов не только в Республике Беларусь, но и в Украине, Российской Федерации и других республиках.

Видным ученым в области разработки информационных систем учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений на микроэкономическом уровне на основе совершенствования теории, методологии и методик финансового анализа, финансового, управленческого и налогового учета, финансовой и нефинансовой отчетности, контроллинга, статистики, а также оценки справедливой стоимости финансовых результатов деятельности бизнес структур, их активов, денежных потоков, обязательств, человеческого, ресурсного и финансового капитала, доходов и расходов является доктор экономических наук, профессор Панков Дмитрий Алексеевич. Им разработан целый ряд актуальных направлений теории, методологии, методики и организации в области метрологии экономики бизнес-процессов на микроуровне: научно обоснованы и разработаны прикладные методики финансового и управленческого учета и анализа в строительстве, в авиационных перевозках, в банках, в вооруженных силах, в спорте, на таможне. Профессор Панков Д.А. обучался в Randolph-Macon (США), стажировался в ряде бухгалтерских и аудиторских фирм США, в университетах Англии, Германии, Италии. Общее количество его публикаций по данным elibrary.ru составляет 265 работ, в том числе научных трудов – 124, из них 13 монографий. Дмитрий Алексеевич подготовил 4 докторов и 20 кандидатов экономических наук. Он является членом редакционных советов и редакционных коллегий 12-ти научных журналов Республики Беларусь и Российской Федерации. Профессор Панков Д.А. награжден медалью Франциска Скорины и нагрудным знаком Отличник высшего образования, а также грамотами Национального собрания и Правительства Республики Беларусь.

Заключение. Таким образом, современное состояние экономического анализа в Республике Беларусь можно охарактеризовать как основательно разработанную и теоретическом плане науку. Методики, созданные учеными-экономистами нашей страны, широко используются в практической деятельности организаций различных отраслей национальной экономики. Дальнейшее развитие экономического анализа в рыночных условиях связано с разработкой методик стратегического анализа, как одной из основных функций стратегического управления, так как он позволяет обосновать стратегические управленческие решения, которые адекватны современным условиям и требованиям окружающей бизнес-среды.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Жилинская, Л.Ф., Жилинская, Т.А. / История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: учебный комплекс / Л.Ф. Жилинская, Т.А. Жилинская. – Минск: Современная школа, 2008. – 392 с.
2. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: учебно-методический комплекс для студ. спец. 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. М.В. Примакова, М.В. Лукашевич, под ред. М.В. Примаковой. Новополоцк: ПГУ, 2007. – 104 с.
3. Гизатулина, В.Г., Скуратова, И.Ю., Кравченко А.В. / История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита / Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2000. – 44 с.
4. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: конспект лекций / сост. А.Н. Соболевская. – 2-е изд., стереотипное. – Мн.: Информпресс, 2008. – 104 с.
5. Маздоров, В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917-1972 гг.). – М.: «Финансы», 1972. – 320 с.
6. Соколов, Я.В. История развития бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 367 с.
7. Экономический анализ: учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова, Е.В. Панина, А.Ю. Усанов; под общ. ред. И.В. Косоруковой. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с. (Университетская серия).
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / коллектив авторов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2015. – 720 с. (А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий).

THE GENESIS OF ECONOMIC ANALYSIS

Fedarkevich A.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing in Agroindustrial Complex and Transport, BSEU

Annotation. The article discusses the documentary registration and accounting methodology of economic operations for the slaughter of farm animals and meat processing.

Keywords: economic analysis, balance sheet analysis, strategic analysis, turnover, liquidity.