

кой эффективности инвестиций в соответствии с международным стандартом ЮНИДО.

В.И. Стражев, БГЭУ (Минск)

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ

Эффективность любой системы управления зависит от совершенства всех ее элементов. Учет, анализ и контроль, являясь основными элементами управляющей подсистемы, как функции, могут обеспечивать требуемую эффективность своей системы только при условии, что будет точно определена их сущность, предмет, объект, цель, метод и методика, а также место и взаимосвязь их в технологии выработки и принятии управленческих решений.

До настоящего времени как в нашей отечественной, так и зарубежной специальной литературе нет такого четкого их определения, что приводит к неоднозначному дублированию действия этих функций, неполноты их проявления, отсутствию должной взаимосвязи и в конечном итоге — слабой эффективности всей системы управления. Например, существуют различия между предметом и объектом этих функций. Почти во всех монографических и учебно-практических изданиях в качестве предмета и объекта функций учета, анализа и контроля называются: либо хозяйственная деятельность, либо хозяйственные процессы, либо хозяйственные средства и их источники образования с разной детализацией.

Нечетко раскрывается сущность этих функций управления, их цели и задачи, взаимосвязь между собой и другими управляющими функциями. А это влияет на построение методик, которые часто повторяют содержание друг друга, особенно анализа и контроля, и ограничиваются двумя-тремя уровнями исследования своего объекта.

Рассмотрим вкратце нашу концепцию решения названных теоретических и методологических проблем.

Сущность учета — отражение объекта, сущность анализа — разложение объекта, сущность контроля — сравнение объекта с нормативами.

Предмет учета — фактическое состояние объекта и фактические результаты его изменения. Предмет анализа — причинно-следственные связи (факторы), определяющие результаты объекта и их изменение. Предмет контроля — отклонение фактического состояния объекта или фактических результатов его изменения от установленных нормативов.

Объект учета — это реальная жизнедеятельность и жизнеобеспечение людей, или отдельные элементы или их совокупности этой реальности. Например, хозяйственная деятельность, включающая такие основные процессы, как функциональные — по созданию потребительских свойств (функций) продуктов труда; натуральные — по созданию конкретных продуктов труда с уже заданными функциями; экономические — по созданию, распределению и перераспределению стоимости продуктов труда; социальные — по созданию нормальных условий труда, быта и отдыха, сохранению и укреплению физического здоровья и совершенствованию духовного здоровья трудового коллектива; экологические — по сохранению или восстановлению баланса результатов жизнедеятельности трудового коллектива и окружающей природной среды.

Результаты этих процессов в различной детализации находят свое выражение в соответствующих показателях, которые также являются и объектом других управляющих функций, т.е. анализа, контроля, планирования, статистики.

Цель учета — полное и достоверное отражение предмета. Цель анализа — полное раскрытие и измерение величины предмета. Цель контроля — оценка предмета относительно поставленной задачи.

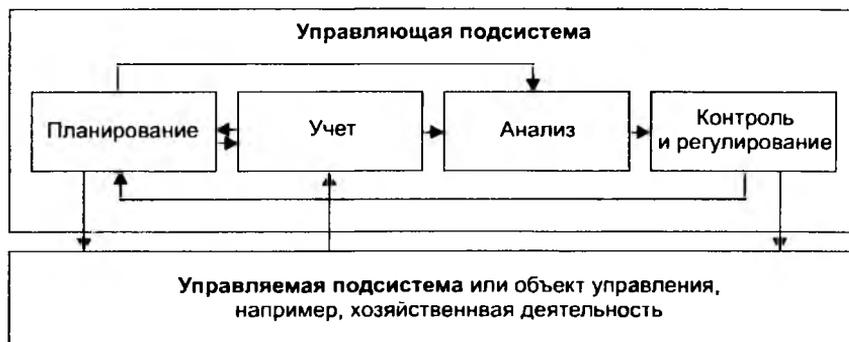
Методы учета анализа, контроля, аудита — наиболее общие своеобразные способы или системы, обеспечивающие достижение целей.

Методики этих функций — определенная, логически взаимосвязанная совокупность приемов, которая отвечает требованиям методологических принципов, вырабатываемых на базе метода, объекта и цели той системы, в которой учет, анализ и контроль являются ее элементами.

В зависимости от объекта, целей и методов выделяются различные виды учета, анализа и контроля, в т.ч. и аудита,

которые получают соответствующие этим особенностям названия.

Место и взаимосвязь учета, анализа и контроля в действующих системах управления показаны на следующей схеме.



Полное научно обоснованное решение рассмотренных теоретико-методологических основ применительно к каждой управляющей функции определенной системы управления позволит повысить практическую эффективность их действия и подготовку специалистов в соответствующей сфере управления.

Г.В. Савицкая, БГЭУ (Минск)

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭФФЕКТА ФИНАНСОВОГО РЫЧАГА

Одним из показателей, применяемых для оценки эффективности использования заемного капитала, является эффект финансового рычага (ЭФР), для определения которого используется обычно следующая формула

$$\text{ЭФР} = (R_k - Ц_{зк}) \cdot (1 - K_H) \cdot \frac{ЗК}{СК}, \quad (1)$$