

### 3.8. ПРОЦЕДУРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА КАК ИНСТРУМЕНТ ВНУТРИ- ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬ- НОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Овсийчук М.Ф., д.э.н., профессор кафедры  
бухгалтерского учета;

Дудукалова Г.Н., к.э.н., профессор кафедры  
менеджмента, первый проректор

*Автономная некоммерческая организация высшего  
профессионального образования Центросоюза РФ  
«Российский университет кооперации»*

В статье предлагается использовать процедуры экономического анализа как эффективное средство внутрихозяйственного контроля для установления параметров результативности деятельности экономических субъектов. Направленность процедур экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля предлагается определять поставленными целями и задачами управления, т.е. философией субъектов внутрихозяйственного контроля.

В системе экономики внутрихозяйственный контроль занимает особое место, так как представляет собой специальные знания о принципах и методах установления законности, достоверности, экономической целесообразности и безопасности финансово-хозяйственных процессов и управления. Институциональное понимание внутрихозяйственного контроля включает совокупность понятий, позволяющих сформулировать полное описание сущности контроля, а также средств и методов его организации.

Внутрихозяйственный контроль в процессе управления выступает как элемент обратной связи, так как по его данным производится корректировка ранее принятых решений и планов. Эффективно поставленный внутрихозяйственный контроль имеет стратегическую направленность, ориентированную на конечные результаты.

Однако с позиции контрольно-ревизионной деятельности сущность внутрихозяйственного контроля сводится к регулярной проверке соблюдения установленных правовых норм и выявлению нарушений.

В системе экономики понятие контроль предполагает не только проверку хозяйственной деятельности, но и управление этой деятельностью, а в юридической и административной деятельности контроль тесно связывают с учетом и наполняют его признаковой характеристикой: «учет и контроль повсеместный, всеобщий, универсальный» рассматривают как «орудие искоренения недостатков» и «непременное условие совершенствования деятельности».

Наиболее полному пониманию сущности контроля способствует рассмотрение контроля в системе категорий «цель – средство – результат» [2].

Из анализа категорий «цель – средство – результат» сущность контроля есть выработка и осуществление эффективного и своевременного воздействия для обеспечения заданной эффективности достижения цели экономической деятельности.

Одна из важнейших причин необходимости осуществления внутрихозяйственного контроля состоит в том, что любой экономический субъект, безусловно, обязан вовремя фиксировать свои ошибки и исправлять их до того, как они повредят достижению целей. Внутрихозяйственный контроль не только позволяет выявить проблемы и реагировать на них так, чтобы достигнуть намеченных целей, но и помогает решить, нужно ли вносить радикальные изменения в принятые решения.

По мнению автора, сущность контроля заключается в повышении эффективности экономической деятельности, для развития научно-технического процесса.

Следовательно, внутрихозяйственный контроль – это всеобъемлющий процесс:

- обеспечения и установления степени достижения основных целей и отклонений;
- выработки корректирующих действий;
- получения количественной и качественной информации о результатах управленческих воздействий.

В современной экономике ученые проводят исследования в области понятия, сущности и роли экономического анализа, его методики в системе внутрихозяйственного контроля. Как наука экономической анализ представляет собой систему специальных знаний, базирующихся на законах развития и функционирования систем, направленных на познание методологии оценки, диагностики и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Следовательно, процедуры экономического анализа целесообразно использовать как эффективное средство внутрихозяйственного контроля для установления параметров результативности деятельности экономических субъектов.

Направленность процедур экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля, как показывают исследования, зависит от поставленных целей и задач управления, то есть субъектов внутрихозяйственного контроля. Классификация видов процедур экономического анализа определяет направленности и цели исследования в зависимости от признаков и категорий:

- по объектам управления – анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ хозяйствующих субъектов; анализ составных элементов производства и производственных отношений;
- по субъектам внутрихозяйственного контроля – анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов);
- по временным рамкам – годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ;
- по содержанию и полноте изучаемых вопросов – полный анализ; локальный анализ; тематический анализ;
- по показателям – затраты; выпуск продукции; продажи; финансовые результаты.

Процедуры экономического анализа базируются на теории познания, которая изучает принципы и законы мышления, природу познания, его возможности. В теории познания проблема субъектно-объектных отношений, реализующихся в любом исследовательском процессе неоднозначна. Процедуры экономического анализа, характеризуются наиболее полным охватом всех сторон функционирования экономического субъекта.

Использование процедур экономического анализа, как средства внутрихозяйственного контроля целесообразно для формирования информационной прозрачности различных направлений хозяйственной деятельности и

методов управления. Процесс осуществления процедур экономического анализа представляет реализацию тактических и стратегических целей внутрихозяйственного контроля, содержащих следующие этапы:

- анализ обоснованности бизнес-планов;
- определение достигнутого уровня выполнения поставленных целей;
- расчет аналитических показателей для установления отклонений от поставленных целей и определение степени допустимых отклонений;
- выявление причин отклонений и принятие необходимых корректирующих действий;
- расчет финансовой эффективности по результатам деятельности экономического субъекта;
- оценка возможности наступления несостоятельности (банкротств) экономического субъекта.

Процедуры экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля проводятся методами и способами экономического анализа, и соответствуют идеям, высказанным в работах отечественных ученых по экономическому анализу, таких как М.И. Баканов, А.Д. Шеремет, М.А. Вахрушина, Н.П. Любушин и др.

Процедуры экономического анализа внутрихозяйственного контроля целесообразно осуществлять с оценки использования: материальных, трудовых, предпринимательских, природных, земельных ресурсов. Процедуры анализа проводятся по алгоритму, который представлен на рис. 1.

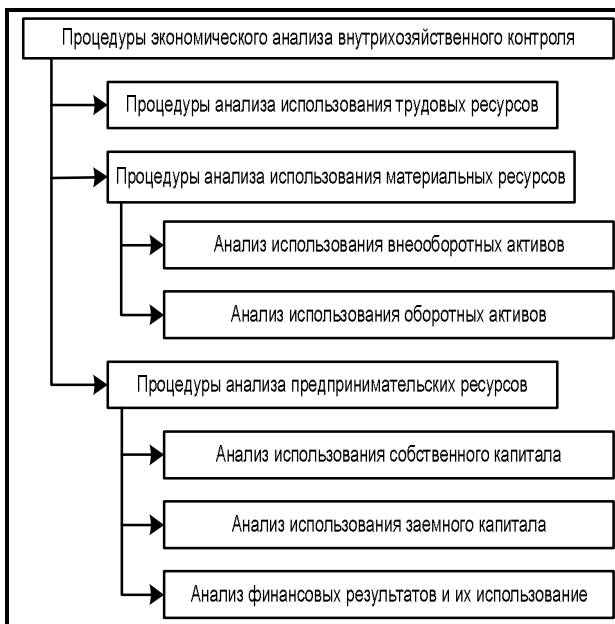


Рис. 1. Алгоритм процедур экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля

Материальные ресурсы образуют основные фонды и оборотные фонды. Основные фонды – наиболее значимая составная часть имущества экономического субъекта внеоборотных активов, выраженные в стоимостном измерении. Основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере износа. Процедуры экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля эффективности использования основных фондов представлены в табл. 1.

Расшифровка обозначений для табл. 1:

- $\Phi_o$  – фондоотдача;
- $ВП$  – объем выпущенной продукции (товарной, валовой, реализованной) или в натуральном выражении за определенный период;
- $\Phi$  – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.;
- $Ч_{ср.р}$  – среднесписочная численность рабочих основного и вспомогательного процесса бизнеса;
- $\Phi_n, \Phi_k$  – стоимость основных фондов на начало и на конец года, руб.;
- $\Phi_e$  и  $\Phi_l$  – стоимость соответственно вновь вводимых и ликвидируемых основных фондов, руб.;
- $t_e$  – число полных месяцев эксплуатации вновь введенных основных фондов;
- $t_l$  – число месяцев, остающихся со времени выбытия основных фондов до конца года.

Таблица 1

ПРОЦЕДУРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

№	Аналитические показатели	Формула	Характеристика показателей
1	Фондоотдача	$\Phi_o = ВП / \Phi$	Выпуск продукции (реализации товаров, работ, услуг) на 1 руб. стоимости основных фондов по предприятию
2	Фондоемкость	$\Phi_e = \Phi / ВП$ или $\Phi_e = 1 / \Phi_o$	Показатель, обратный фондоотдаче и характеризующий стоимость основных производственных фондов для выполнения единицы объема работ
3	Фондовооруженность	$\Phi_e = \Phi / Ч_{ср.р}$	Показатель, характеризующий степень вооруженности рабочих основными производственными фондами
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов $\Phi = \Phi_n + (\Phi_e t_e) / 12 + (\Phi_l t_l) / 12$			
Баланс основных производственных фондов $\Phi_k = \Phi_n + \Phi_e - \Phi_l$			

Также для анализа и планирования расхода материальных ресурсов могут быть использованы следующие показатели:

- коэффициент использования;
- коэффициент раскрыя;
- выход продукта (полуфабриката);
- коэффициенты извлечения продукта из исходного сырья.

Процедуры экономического анализ эффективности использования оборотных средств в системе внутрихозяйственного контроля представлены в табл. 2.

Расшифровка обозначений для табл. 2:

- $K_{об}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- $O_{ср}$  – средний остаток оборотных средств за отчетный период;
- $T$  – число дней в отчетном периоде;
- $D$  – оборачиваемость в днях;
- $M_o$  – материалоотдача;
- $M_e$  – материалоемкость;
- $MЗ$  – количество израсходованных оборотных материальных ресурсов;
- $ВП$  – выпуск товарной продукции;
- $РП$  – объем реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Таблица 2

**ПРОЦЕДУРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

№	Аналитические показатели	Алгоритм расчета	Характеристика показателей
1	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$K_{об} = \frac{РП}{О_{ср}}$	Показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период (квартал, полугодие, год)
2	Оборачиваемость в днях	$D = \frac{T}{K_{об}}$ ; $D = \frac{T * O_{ср}}{РП}$	Продолжительность одного оборота в днях <i>D</i> показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции.
3	Материалоотдача	$M_o = \frac{ВП}{МЗ}$ ; $M_o = \frac{РП}{МЗ}$	Обобщающий показателем уровня использования оборотных ресурсов на предприятии, показывает выпуск продукции (реализации товаров, работ, услуг) на 1 руб. стоимости оборотных фондов бизнеса
4	Материалоемкость	$M_e = \frac{МЗ}{ВП}$ ; $M_e = \frac{МЗ}{РП}$	Показатель, обратный материалоотдаче, и характеризующий стоимость оборотных фондов для выполнения единицы объема работ, реализации продукции, товара, работы, услуги

Показателем эффективности труда является его производительность и трудоемкость. Процедуры экономического анализа эффективности использования трудовых ресурсов внутрихозяйственного контроля позволят оценить правильность выбранной формы труда по алгоритму расчетов представленных в табл. 3.

Процедуры экономического анализа проблем измерения рисков и оценка методов снижения их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности особенно актуальны в Российской Федерации. Этому способствовали все более учащающиеся случаи крупных потерь и банкротств экономических субъектов.

Расшифровка обозначений для табл. 3:

**Вр** – выработка;

**РП** – объем реализации продукции, товаров, работ, услуг за отчетный период;

**ВП** – выпуск товарной продукции;

**Ч<sub>ср.р</sub>** – среднесписочная численность рабочих основного и вспомогательного процесса бизнеса;

**ТР** – полная трудоемкость;

**Ч-час** – количество отработанного времени;

**Ч-час(тех)** – количество отработанного времени основными рабочими;

**Ч-час(обс)** – количество отработанного времени обслуживающими (вспомогательными) рабочими;

**Ч-час(упр)** – количество отработанного времени управляющими бизнесом;

**ТР<sub>тех</sub>** – технологическая трудоемкость;

**ТР<sub>обс</sub>** – трудоемкость обслуживания процесса бизнеса;

**ТР<sub>упр</sub>** – трудоемкость управления бизнесом.

Таблица 3

**ПРОЦЕДУРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

№	Аналитические показатели	Алгоритм расчета	Характеристика показателей
1	Выработка	$V_p = \frac{РП}{Ч_{ср.р}}$ или $V_p = \frac{ВП}{Ч_{ср.р}}$	Показывает, количество продукции, (товаров, работ услуг), произведенной или реализованной в единицу рабочего времени или приходящейся на одного среднесписочного работника или рабочего в год (квартал, месяц). Это наиболее распространенный и универсальный показатель производительности труда
2	Трудоемкость <sup>1</sup>	$ТР = \frac{Ч-час}{РП}$ или $ТР = \frac{Ч-час}{ВП}$	Затраты рабочего времени на производство или реализацию единицы продукции (товаров, работ, услуг)
2.1	Технологическая трудоемкость	$ТР_{тех} = \frac{Ч-час(тех)}{ВП}$ или $ТР_{тех} = \frac{Ч-час(тех)}{РП}$	Затраты труда основных рабочих участвующих в процессе бизнеса (производство, торговля...)
2.2	Трудоемкость обслуживания процесса бизнеса	$ТР_{обс} = \frac{Ч-час(обс)}{ВП}$ или $ТР_{обс} = \frac{Ч-час(обсл)}{РП}$	Затраты труда вспомогательных рабочих.
2.3	Трудоемкость управления бизнесом	$ТР_{упр} = \frac{Ч-час(упр)}{ВП}$ или $ТР_{упр} = \frac{Ч-час(упр)}{РП}$	Затраты труда управленческого персонала

Процедуры анализа внутрихозяйственного контроля предупреждения банкротства направлены на оценку проводимых мер по восстановлению платежеспособности организации-должника. Система мер, принимаемых по отношению к юридическому лицу в целях его финансового оздоровления, представляет собой антикризисное управление.

В системе внутрихозяйственного контроля средствами процедур экономического анализа необходимо принимать антикризисные меры, до того как экономический субъект окажется на грани банкротства.

Негативного развития событий целесообразно избегать, и постоянно оценивать контрольные индикаторы состояния экономического субъекта.

В системе внутрихозяйственного контроля в целях предотвращения банкротства целесообразно три раза в год проводить контроль-анализ по предотвращению возможности банкротства, который приведен в табл. 4.

По нашему мнению, наиболее явный признак начинающегося кризиса – это затруднения хозяйствующего субъекта при расчетах с кредиторами. Также к тревожным сигналам относятся:

- нехватка оборотных средств (в особенности денежных);

<sup>1</sup> От состава трудовых затрат различают технологическую трудоемкость, трудоемкость обслуживания процесса бизнеса, (производственную или торговую) и трудоемкость управления процессом бизнеса:  $ТР = ТР_{тех} + ТР_{обс} + ТР_{упр}$ .

- значительные суммы безнадежной дебиторской задолженности;
- перепады в производственном цикле.

Таблица 4

**КОНТРОЛЬ-АНАЛИЗ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ВОЗМОЖНОСТИ БАНКРОТСТВА**

№	Процедура контроля-анализа	Содержание процедуры	Цель мероприятия
1	Подготовка к инвентаризации внеоборотных активов	Анализ наличия (отсутствия) системы инвентарного учета активов	Повышение эффективности антикризисных мероприятий
2	Анализ правильности документального оформления права собственности на объекты недвижимости	Анализ наличия и обоснованность правоустанавливающих документов	Выявление возможных недочетов в правоустанавливающих документах или их отсутствие
3	Инвентаризация внеоборотных активов	Анализ состава активов: • числящихся, но фактически отсутствующих; • не учтенных, но участвующих в бизнесе; • не участвующих в настоящее время в процессе бизнеса	Определение возможных источников погашения возникшей задолженности предприятия
4	Анализ и оценка избыточных, непрофильных активов	Реализация активов, непосредственно не участвующих в производственном процессе	Высвобождение денежных средств, улучшение финансовых показателей предприятия
5	Анализ дебиторской задолженности предприятия. Выявление просроченной задолженности	Оценка дебиторской задолженности и информирование дебиторов о возможной продаже задолженности	Возможность ускорения возврата долга, улучшение финансовое положение предприятия
6	Анализ состава нематериальных активов	Определение активов в виде результатов интеллектуальной деятельности (проекты, техническая документация, технические архивы, информационные базы и т.д.)	Поиск скрытых резервов

Задача антикризисного управления – предупредить и устранить подобные симптомы.

Необходимо отметить, что реализация активов, непосредственно не участвующих в производственном процессе, улучшает и основные финансовые показатели предприятия. Избавившись от непрофильных активов, субъект малого бизнеса может уменьшить платежи по налогу на имущество. Максимального эффекта предотвращения возможности банкротства хозяйствующий субъект достигнет только после полного анализа, включая финансовый.

На основании данных процедур экономического анализа возможности банкротств необходимо проводить контроль выполнения процедур антикризисного плана, которые представлены в табл. 5.

Процедуры экономического анализа (аналитические процедуры), играющие основополагающую роль при получении доказательств в ходе внутрихозяйственного контроля. Их значение определяется выявлением, анализом, оценкой и проверкой по существу соотношений между финансово-экономическими показате-

лями деятельности субъекта и определении их взаимной причинно-следственной связи.

Таблица 5

**КОНТРОЛЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУР АНТИКРИЗИСНОГО ПЛАНА**

Процедуры	Содержание
1. Контроль координации управления	1. Процедуры контроля предоставления отчетной информации руководству для быстрого принятия решений. 2. Четкое разделение ответственности сотрудников и понимание своих обязанностей в кризисной ситуации. 3. Назначение, ответственных за идентификацию кризисов и антикризисное управление, а также за немедленное уведомление о проблемах
2. Наличие сигналов раннего предупреждения	1. Сигналы для идентификации приближающегося кризиса. 2. Механизмы обеспечения постоянного мониторинга. 3. Формы и сроки отчетности кризисных сигналов
3. Контроль наличия резервной ликвидности	1. Принятие процедур для устранения дефицита денежных средств в кризисной ситуации. 2. Перечислить возможные ключевые источники наличных средств. 3. Ограничить доступ и использование наличности. 4. Оценить стоимость альтернативных сценариев финансирования и их воздействие на капитал
4. Контроль за изменениями в структуре активов и пассивов	1. Проанализировать возможные варианты изменения структуры активов и пассивов для разрешения кризисов. 2. Оценить степень воздействия рынков на малый бизнес. 3. Оценить возможность снижения процентных ставок кредиторов и рефинансирование на долгосрочное кредитование
5. Контроль за привлечением клиентов	1. Наличие процедур для определения приоритетов в отношениях с клиентами во время кризиса. 2. Наличие мер привлечения клиентов (снижения цены, пересмотр ассортимента, предоставление бонусов, скидок, предоставление дополнительных сопутствующих услуг). 3. Контроль за возможными источниками средств финансирования
6. Контроль за работой с поставщиками	1. Контроль за получением товарных и сырьевых кредитов и увеличение срока оплаты задолженности. 2. Контроль за поисками возможности принятия товара и сырья на реализацию и комиссию. 3. Анализ ассортимента выпускаемой и реализуемой продукции

Цель аналитических процедур – поиск и выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, определяющих результаты хозяйственной деятельности и области потенциального риска.

На этапе сбора и оценки доказательств внутрихозяйственного контроля осуществляется в следующих направлениях процедуры экономического анализа:

- оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- проведение проверки структурных подразделений экономического субъекта.

Анализ и оценка аудиторских доказательств, а также сбор дополнительной информации при выявлении существенных искажений в учете и отчетности, нарушения законодательства требует проведение дополнительных процедур по участкам проверки и бизнес-процессов.

Руководство экономического субъекта несет ответственность за организацию и функционирование системы внутрихозяйственного контроля.

Методика проведения процедур экономического анализа (аналитических процедур) внутрихозяйственного контроля определяется этапами и включает в себя следующие направления:

- постановка цели и задачи внутрихозяйственного контроля;
- отбор информации для внутрихозяйственного контроля;
- описание плана проведения работы;
- составление программ для каждой задачи работы;
- сбор доказательств и их оценка;
- анализ и оценка доказательств и сбор дополнительной информации при выявлении существенных искажений в учете и отчетности;
- обсуждение мер внутрихозяйственного контроля по выявлению и предотвращению искажений;
- подготовка предложений специалистов внутрихозяйственного контроля по усовершенствованию контрольных мероприятий;
- внедрение решений, предложений по результатам проверки;
- анализ и оценка действенности мер по выявлению и предотвращению искажений в системе внутрихозяйственного контроля.

Процесс сбора доказательств в системе внутрихозяйственного контроля определяется методикой и предполагает осуществление процедур экономического анализа по следующим направлениям:

- операции с наличными денежными средствами;
- операции на счетах в банке;
- внешние расчеты, включая расчеты с головной организацией;
- расчеты по заработной плате;
- операции с активами.

### Литература

1. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26 окт. 2002 г. №127-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Васильева А.М. Правовые категории. Методологические аспекты разработки системы категорий теории права [Текст] / А.М. Васильева. – М. : Юридическая литература, 1976.
3. Баканов М.И. и др. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2005.
4. Колышкин А.В. Прогнозирование развития банкротства в современной России [Электронный ресурс] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / А.В. Колышкин. – СПб., 2003. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Зайцева О.П. Антикризисное управление в российской компании [Электронный ресурс] / О.П. Зайцева // Сибирская финансовая школа. – 1998. – №11-12. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Перфильев А.Б. Основные методики оценки финансового состояния российских предприятий и прогнозирование возможного банкротства по данным бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] / А.Б. Перфильев. – Ярославль : МУБ и НТ, 2005. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

*Дудукалова Галина Николаевна;  
Овсийчук Мария Федоровна*

### Ключевые слова

Процедуры экономического анализа; ресурсы; эффективность; финансовые результаты; внутрихозяйственный контроль; пара-

метры результативности; направленность процедур; цели и задачи управления; философия; контроль-процедуры.

### РЕЦЕНЗИЯ

Использование процедур экономического анализа как средства внутрихозяйственного контроля целесообразно для формирования информационной прозрачности различных направлений хозяйственной деятельности и методов управления. Процесс осуществления процедур экономического анализа представляет собой реализацию тактических и стратегических целей внутрихозяйственного контроля.

В статье предлагается использовать процедуры экономического анализа как эффективное средство внутрихозяйственного контроля для установления параметров результативности деятельности экономических субъектов. Направленность процедур экономического анализа в системе внутрихозяйственного контроля, предлагается определять поставленными целями и задачами управления, т.е. философией субъектов внутрихозяйственного контроля.

Предлагается в системе внутрихозяйственного контроля в целях предотвращения банкротства три раза в год проводить контрольный анализ по предотвращению возможности банкротства.

В статье представлены таблицы и рисунки, что положительно влияет на наглядность излагаемого материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

*Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

## 3.8. PROCEDURE OF THE ECONOMIC ANALYSIS AS A TOOL FOR MONITORING THE PERFORMANCE OF ON-FARM ECONOMIC ENTITY

M.F. Ovsijchuk, doctor of economic sciences,  
Department of Accounting;

G.N. Dudukalova, Candidate of Economic sciences,  
Professor of Management.

*Autonomous Noncommercial Organization of the Highest Vocational Education of Tsentrosoyuz (Central Union of Consumers' Societies) RF «Russian University of Co-operation»*

The procedure for economic analysis is suggested as an effective means of on-farm monitoring in order to establish the parameters of the performance of economic operators. Orientation procedures for economic analysis in the on-farm monitoring, it is proposed to identify the objectives and tasks of the Department, that is the philosophy of on-farm control.

### Literature

1. Federal law on 26.10.2002 №127 «Insolvency (bankruptcy)». ISS consultant +.
2. A. Vasiliev. legal categories. Methodological aspects of developing a system of categories of legal theory. – M.: books, 1976.
3. M.I. Bakanov, M.V.Melnyk, A.D. Sheremet. theory of economic analysis: tutorial / M.I. Bakanova. – 5, pererab. and extras. – M.: Finance and statistics, 2005. №21.
4. Kolyshkin A.V. foresight bankruptcy in modern Russia: DIS. k. e. n. Spb., 2003. ISS consultant +.
5. O.P. Zaitseva. Crisis management in the Russian company Siberian financial school. 1998. №11-12. ISS consultant +.
6. Basic method for assessing Perfil'ev financial condition of the Russian enterprises and predict the possible bankruptcy according to accounting. Yaroslavl: FLOORS, and HT, 2005. ISS consultant +.

**Keywords**

Procedures for the economic analysis; resources; efficiency; financial results; vnutrihozâjstvennyj control; efficiency; orientation procedures parameters; the aims and objectives of management; philosophy; monitoring procedures.