

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ 90-ЛЕТНЕЙ ДАВНОСТИ

### NINETY-YEAR-OLD ECONOMIC ANALYSIS

CZU:005.52(091)(470+571)

*ЩЕРБАТЮК Василий*

*Европейский университет Молдовы, г. Кишинев, Республика Молдова*

*E-mail: v.scerbatiuc@mail.ru*

**Abstract.** The newly discovered old paper on economic analysis - the brochure "A Brief Review of the Perm Industrial Complex for 1924-25 and 1925-26" was critically studied and evaluated, and also quite fully presented to a wide circle of readers and specialists. The content and methodology of the analysis (carried out more than 90 years ago) of fixed and working capital, depreciation charges, bank loans, profits and losses, capital works, production program, labor, wages, labor productivity, quality, cost and sales of products, overhead costs, trade and procuring activity, sales markets, selling prices, etc. was disclosed in detail. A number of important conclusions regarding the evolution of the analysis of economic activity have been made, as well as suggestions for further improvement in the current conditions of market economy management.

**Keywords:** economic analysis, the historical aspect of its development, the Perm industrial complex, its main indicators and the reasons for their changes in time and space.

**JEL Classification:** M 41

#### **Введение**

Важным вопросом современной теории экономического анализа (анализа хозяйственной деятельности предприятий) является история его возникновения, становления и развития. На основе использования многочисленных литературных источников он глубоко и подробно исследовался и рассматривался в специальной литературе многими экономистами-аналитиками [1, 4, 5, 7, 10, 12 и др.]. Однако при этом не учитывалась недавно найденная нами брошюра «Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года» [3]. Она включает различные вопросы организации и анализа хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината, который был образован 15 декабря 1924 г. путем объединения различных предприятий. Целями этого объединения являлись: улучшение использования оборотных средств, укрепление финансового положения, объединение заготовок и сбыта, а также приближение и улучшение технического и финансового руководства и контроля за работой предприятий.

#### **Основная часть**

Анализ хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината за 1924-25 и 1925-26 годы включает подробное изучение основного и оборотного капитала, амортизационных отчислений, банковских кредитов, прибыли и убытков, производственной программы, заработной платы, производительности труда, качества, себестоимости и реализации продукции, накладных расходов, торгово-заготовительной деятельности, рынков сбыта, покупателей, продажных цен и других показателей. Его методические основы, краткое содержание и результаты зависят от многих факторов (особенности организационной структуры и деятельности объекта анализа, квалификация его исполнителей, их цель и др.) и представляются ниже. При этом следует учитывать, что хозяйственный год в СССР с сентября

1921 г. до сентября 1930 г. исчислялся с 1 октября по 30 сентября и не совпадал с календарным годом.

В ходе анализа основного капитала составлена следующая таблица (в руб.), которая, как и все остальные, в первоисточнике не имеют названий:

|   | 1924-25 г.    | 1925-26 г.    | За 2 года     |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Новые постройки и сооружения  | 18086         | 111466        | 129552        |
| Приобретено и изготовлено оборудования, машин, инвентаря и транспортных средств | 103160        | 199922        | 303082        |
| Выполнено капитальных ремонтов  | 25834         | 22985         | 48819         |
| <b>Итого</b>  | <b>147080</b> | <b>334373</b> | <b>481453</b> |

*Источник этой и последующих таблиц: [3].*

Кроме того, рассчитана структура капитальных затрат комбината, выявлены его предприятия с наибольшим удельным весом этих затрат. В частности определено, что из общей суммы капитальных затрат на Зюкайский маслобойный завод приходится 234726 руб. или 48,8% и на Очерский завод сельскохозяйственного машиностроения – 88127 руб. или 18,3%. И эти важные экономические показатели сопоставлены со средним процентом амортизации.

Анализ оборотного капитала показал, что на 1 октября 1926 г. его фактическая величина 918528 руб. больше суммы, предусмотренной уставом Пермского промышленного комбината при его организации, в 745406 руб. Он также включал изучение оборотных средств за три года, с подразделением их на собственные и заемные, которое установило, что «рост оборотных средств идет очень быстрым темпом, увеличиваясь за год почти вдвое. Рост этот происходит, однако, почти исключительно за счет все повышающегося привлечения в оборот средств заемных ... . Пользование в широких размерах заемными средствами вызывает уплату больших процентов за пользование кредитом и напряженность в работе. В настоящее время ... необходимо усиление оборотного капитала безвозвратной ссудой.

Оборачиваемость средств в течение 1924-25 г. происходила в среднем 2,2, а в 1925-26 г. уже 2,7 раза, т.е. налицо более быстрая оборачиваемость. По плану на 1926-27 г. оборот этот предположен 3 раза в течение года» [3, с. 4].

Анализ амортизационных отчислений Пермского промышленного комбината отличается своей краткостью и констатацией их постоянного значительного увеличения за три года. Оно объясняется в основном тем, что эти отчисления производились с основного капитала в новой оценке, переоцененного согласно его действительной стоимости.

При проведении анализа фонда улучшения быта рабочих, который стоит на одном из первых мест, что говорит о его важности в то далекое и трудное время, указывались конкретные суммы прибыли, поступившие в этот фонд за 1924-27 годы. Кроме того, показано его расходование за тот же период на строго определенные цели: ремонт домов для рабочих и служащих, погашение затрат по постройке рабочего клуба, его оборудование и другие нужды. Дальнейший экономический анализ выявил, что не имея своих собственных оборотных средств в достаточном объеме, комбинат вынужден постоянно пользоваться банковскими кредитами, величина которых зависела от увеличения объемов производства. 52% всех краткосрочных кредитов получены через отделение Государственного банка, а остальные – через специальные банки. Также конкретно представлены результаты изучения задолженности по этим кредитам во времени и по различным банкам.

Анализ прибылей и убытков ограничился двумя утверждениями относительно первых двух лет хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината:

1) по доходным предприятиям имеется прибыль в сумме 627907 руб., а по некоторым другим – убыток в размере 234495 руб., что обеспечило в целом положительный финансовый результат – 393412 руб. чистой прибыли. Из них 235102 руб. получены в 1924-25 г. и 158310 руб. – в 1925-26 г.;

2) наиболее доходными предприятиями являются пивоваренный завод, Зюкайский маслобойный завод, Очерский завод сельскохозяйственного машиностроения и кулечная фабрика.

Капитальные работы подробно проанализированы в разрезе каждого из 7 предприятий комбината с указанием конкретных достижений и недоработок за отчетный период, а также запланированных мероприятий на перспективу. Далее отмечено значительное положительное изменение силового хозяйства: в 1924-25 г. все предприятия в целом имели 46 двигателей общей мощностью 581 лошадиных сил, а на 1 октября 1926 г. – 84 двигателя общей мощностью 780,5 лошадиных сил. Т.е. рост силового хозяйства составил 34,5% при аналогичном показателе промышленности округа в 19,9%.

Анализ производственной программы Пермского промышленного комбината, проведенный в 20-е годы XX века, включает следующую таблицу:

| Годы    | Сумма продукции, руб. | % к предыдущему году | % к 1923-24 г. |
|---------|-----------------------|----------------------|----------------|
| 1923-24 | 1886000               | –                    | 100,0          |
| 1924-25 | 3608000               | 191,3                | 191,3          |
| 1925-26 | 6430000               | 178,2                | 340,9          |
| 1926-27 | 7779000               | 121,0                | 412,5          |

На ее основе сделан вывод о том, что в 1923-24 г. имел место бурный рост местной промышленности, который частично сохранил свой темп и в следующем хозяйственном году. Но в 1925-26 г. рост выработки продукции значительно замедлился, что вызвано плохим состоянием оборудования и ограниченностью оборотных средств, составлявших 14,5% стоимости вырабатываемой продукции.

Сравнение роста выработки по Пермскому промышленному комбинату с ростом выработки всей промышленности округа выявило, что первый показатель опережает второй. Так, отношение всей товарной массы государственных предприятий округа к предыдущему году в 1925-26 г. составило 138,9% и в 1926-27 г. – 119,5%, тогда, как по комбинату эти соотношения соответственно 178,2% и 121,0%.

В то же время удельный вес продукции комбината в общей товарной массе промышленности округа постоянно повышался: в 1924-27 годы он равнялся соответственно 10,6%, 13,9% и 15,9%.

Экономический анализ также показал, что по росту выработки Очерский завод сельскохозяйственного машиностроения «стоит на первом месте, как давший увеличение выработки (по сумме) за 2 года в 7,5 раз. По имеющимся сведениям ... в довоенное время при кустарном производстве на заводе производилось до 3000 молотилок; таким образом уже в 1925-26 году выработка завода превзошла довоенную больше, чем в 2 раза. Такому развитию завода способствовал, главным образом, громадный спрос населения на молотилки, почему вся годовая выработка завода с избытком запродавалась уже в начале года по крупным договорам с уральскими и сибирскими организациями» [3, с. 8].

Производство продукции по ее видам на Очерском заводе сельскохозяйственного машиностроения характеризовалось так:

|  | 1923-24 г. |              | 1924-25 г. |              | 1925-26 г. |              |
|--|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
|  | выработка  | % выполнения | выработка  | % выполнения | выработка  | % выполнения |
| Молотилки                                | 1067 шт.   | 177,8        | 3458 шт.   | 230,5        | 6604 шт.   | 137,6        |
| Приводы                                  | 1040 шт.   | 173,3        | 2812 шт.   | 187,5        | 6763 шт.   | 140,9        |
| Продажная стоимость всей продукции, руб. | 178295     | –            | 662000     | –            | 1322968    | –            |
| % к стоимости: предыдущего года          | –          | –            | 371,3      | –            | 199,8      | –            |
| 1923-24 г.                               | 100,0      | –            | 371,3      | –            | 742,0      | –            |

На втором месте по росту выработки промышленной продукции один из крупных заводов Урала и Сибири – Зюкайский маслобойный, «давший также за 2 года громадное увеличение выработки (в 3 раза) ... . Сырьевые ресурсы Уральской области, с одной стороны, и

рентабельность маслобойного производства – с другой, поставили перед Промкомбинатом и Окрисполкомом вопрос о полном переоборудовании завода с расчетом производительности завода до 1 миллиона пудов переработки маслосемян в год» [3, с. 8]. Производственная деятельность этого и других предприятий далее всесторонне анализировалась аналогично с Очерским заводом сельскохозяйственного машиностроения.

Анализ рабочей силы Пермского промышленного комбината показал, что рост выработки продукции значительно опережал рост количества рабочих и служащих и это вызвано повышением интенсивности и механизации труда рабочих, а также рационализацией производства. Общее количество рабочих и младшего обслуживающего персонала уменьшилось за год на 29%, в то время как общая выработка продукции по всем предприятиям повысилась на 78,2%. Это произошло, главным образом, за счет ликвидации пошива обуви на кожевенном заводе „Труженик”. Так как ценность выработанной обуви 1 рабочим-пошивщиком в сравнении с ценностью выработанной продукции 1 рабочим на других предприятиях невелика, то понижение количества рабочей силы на этом заводе и дало такое резкое несоответствие между ростом выработки и рабочей силы в целом по комбинату.

Кроме того, в ходе экономического анализа определены процентные соотношения количества служащих к рабочим и младшему обслуживающему персоналу по предприятиям Пермского промышленного комбината. В 1923-24 г. они варьировали от 7,4 до 30,4% при среднем уровне 9,7%, а в 1925-26 г. – от 9,7 до 33,0% при среднем уровне 12,6%, что объяснялось различиями (особенностями) производства. Так, на пивоваренном заводе данное соотношение 27,0% ввиду значительной механизации производства, требующего сравнительно небольшого штата рабочих; на кожевенном заводе „Труженик” этот показатель высок (33,0%) в связи со сложностью бухгалтерского учета кожевенного производства. Значительное понижение процента служащих к числу рабочих и младшего обслуживающего персонала в 1925-26 г. по сравнению с предыдущим годом имелось на полиграфических предприятиях (9,7% против 12,2%) в связи с произведенной реорганизацией управления этими предприятиями.

Анализ заработной платы и производительности труда выявил, что на Пермском промышленном комбинате имеется их увеличение в 1925-26 г. по сравнению с 1924-25 г. Так, общий рост первого показателя в среднем по всем предприятиям составил 30,5%, а второго – 50,2%. Таким образом, соотношение роста заработной платы и производительности труда в целом по комбинату таково, что производительность обгоняет заработную плату. По отдельным предприятиям средняя заработная плата рабочих и служащих (в руб.) и эти соотношения следующие:

| Наименование предприятий                            | 1924-25 г. |          | 1925-26 г. |          | % повышения заработной платы |          | % повышения производительности и труда |
|---|------------|----------|------------|----------|------------------------------|----------|--|
|   | Рабочие    | Служащие | Рабочие    | Служащие | Рабочие                      | Служащие |  |
| Очерский завод сельскохозяйственного машиностроения | 40,29      | 57,67    | 55,86      | 86,27    | 38,6                         | 50,0     | 32,3                                   |
| Зюкайский маслобойный завод                         | 26,36      | 63,00    | 36,86      | 71,31    | 40,0                         | 13,2     | 111,7                                  |
| Кожевенный завод „Труженик”                         | 40,55      | 65,11    | 49,95      | 81,69    | 23,0                         | 25,4     | 53,3                                   |
| Юговской кожевенный завод                           | 34,17      | 71,50    | 45,82      | 95,67    | 37,0                         | 33,7     | 35,2                                   |
| Пивоваренный завод                                  | 35,12      | 104,00   | 41,69      | 130,09   | 18,7                         | 25,0     | 46,3                                   |
| Полиграфические предприятия                         | 43,54      | 58,21    | 51,43      | 84,45    | 18,1                         | 43,3     | 67,3                                   |
| Спичечная фабрика                                   | 31,88      | 76,36    | 39,73      | 86,75    | 24,6                         | 13,6     | 38,8                                   |
| Гвоздарный завод                                    | 48,59      | 69,00    | 60,33      | 91,36    | 24,1                         | 32,4     | 32,6                                   |
| Кондитерская фабрика                                | 52,33      | 64,67    | 54,17      | 70,08    | 3,5                          | 8,3      | 0,8                                    |
| Среднее по всем предприятиям                        | 39,16      | 64,77    | 51,24      | 86,45    | 30,8                         | 33,6     | 50,2                                   |

В результате анализа качества продукции Пермского промышленного комбината выявлено, что оно в значительной степени зависит от состояния оборудования, которое в большинстве случаев крайне изношено, устарело и не соответствует требованиям производства, а также от качества поступающего сырья. Для определения уровня качества продукции учитывались требования тогдашнего рынка, предъявлявшего повышенный спрос на определенный ассортимент. Имелись значительные достижения в этой области: так льняные масло и олифа Зюкайского завода считались безукоризненными, а кожа, вырабатываемая заводом

„Труженик”, – хорошей и не уступающей по качеству продукции других уральских заводов. В некоторых случаях компания увеличения производительности труда имела и отрицательные последствия – она приводила к снижению качества отдельных видов продукции.

Большое внимание в брошюре «Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года» уделено анализу себестоимости продукции. Он показал, что заводская себестоимость единицы продукции по большинству предприятий за два года превысила сметы и произошло абсолютное удорожание продукции в 1925-26 г. по сравнению с предыдущим хозяйственным годом. Главными причинами таких изменений являлись повышение цен на сырье, а в некоторых случаях увеличение расхода сырья или материалов в целях повышения качества продукции. По некоторым предприятиям повышение себестоимости объяснялось также увеличением цеховых расходов за счет мелких текущих ремонтов изношенного и старого оборудования.

В ходе проведения экономического анализа также составлена таблица, которая приводится ниже в сокращенном виде:

| Наименование предприятий и их продукции             | Средняя за 1923-24 г.   | Средняя за 1924-25 г.   |                | Средняя за 1925-26 г.   |                | 1925-26 г. в % к 1923-24 г. |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-----------------------------|
|   | заводская себестоимость | заводская себестоимость | % к 1923-24 г. | заводская себестоимость | % к 1924-25 г. |                             |
| Очерский завод сельскохозяйственного машиностроения |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Молотилка   | 217-43                  | 176-76                  | 81,3           | 167-31                  | 94,7           | 77,0                        |
| Чугунное литье – 1 т                                | 201-86                  | 152-29                  | 75,4           | 161-29                  | 106,9          | 80,0                        |
| Зюкайский маслобойный завод                         |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Масло льняное – 1 т                                 | 388-50                  | 377-71                  | 97,2           | 576-13                  | 152,5          | 148,3                       |
| Олифа льняная – 1 т                                 | 447-73                  | 416-13                  | 92,9           | 608-26                  | 146,2          | 135,9                       |
| Кожевенный завод „Труженик”                         |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Полувал – 1 т                                       | 2306-09                 | 2130-03                 | 92,4           | 2091-50                 | 98,2           | 90,7                        |
| Мостовье – 1 т                                      | 2736-42                 | 2182-54                 | 79,8           | 2551-69                 | 116,9          | 93,2                        |
| Спичечная фабрика                                   |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Спички – 1 ящик                                     | 5-45                    | 6-04                    | 110,8          | 6-32                    | 104,6          | 116,0                       |
| Гвоздарный завод                                    |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Гвозди резные – 1 т                                 | 267-36                  | 227-09                  | 84,9           | 303-73                  | 133,7          | 114,0                       |
| Кулечная фабрика                                    |                         |                         |                |                         |                |                             |
| Кульки – 1 т  | 404-09                  | 388-82                  | 96,2           | 358-20                  | 92,1           | 88,6                        |

Как видно из таблицы, на Очерском заводе сельскохозяйственного машиностроения себестоимость молотилок в 1925-26 г. по сравнению с предыдущим годом снизилась на 5,3% (100,0 – 94,7) и с 1923-24 г. составила 77%. Это вызвано, главным образом, уменьшением расходов на заработную плату вследствие рационализации и механизации производства. По Зюкайскому маслобойному заводу удорожание масла и олифы произошло исключительно вследствие повышения стоимости маслосемян. Если исключить этот фактор из калькуляции себестоимости продукции, то все остальные расходы по выработке масла ежегодно снижались: приняв 1923-24 г. за 100%, эти расходы составили в 1924-25 г. 82,5% и в следующем хозяйственном году – 72,1%. Хорошие результаты в целом имел кожевенный завод „Труженик“, но в 1925-26 г. темп снижения его расходов уменьшился вследствие удорожания кожевенного сырья и повышения его загрязненности, которое вызвало уменьшение выхода выделанных кож и незначительно снизило стоимость выпускаемой продукции, несмотря на уменьшение других расходов. На спичечной фабрике повышение себестоимости спичек объяснялось удорожанием химических материалов, получаемых из-за границы, увеличением расхода парафина с целью улучшения качества продукции, а также увеличением цеховых расходов по ремонту изношенных машин и станков. На гвоздарном заводе в 1925-26 г. также повысилась себестоимость продукции, главным образом, вследствие удорожания сырья, увеличения заработной платы, выработки со второго полугодия исключительно мелких гвоздей и больших текущих ремонтов, вызванных изношенностью оборудования. По кулечной фабрике имелось последовательное и прогрессирующее понижение себестоимости кульков из-за значительного повышения объемов их производства.

Накладные расходы Пермского промышленного комбината – следующие важные объекты экономического анализа, выполненного более 90 лет тому назад. Он показал, что по отношению к заводской себестоимости общезаводские и цеховые расходы составили 19,7% в 1924-25 г. и 20,2% в следующем хозяйственном году. Такое повышение этого показателя объяснялось большими текущими ремонтами оборудования и общезаводскими расходами одного промышленного предприятия, которое впоследствии ликвидировали.

Расходы по банковскому кредиту в 1925-26 г. по сравнению с предыдущим годом значительно увеличились: с 43304 руб. до 129412 руб., т.е. почти в 3 раза. На 1926-27 г. они запланированы с некоторым понижением – в 110000 руб. Полная ликвидация этих расходов возможна только путем пополнения собственных оборотных средств безвозвратной ссудой.

На содержание управленческого аппарата израсходовано 91800 руб. или 3,3% к себестоимости реализованной продукции в 1924-25 г. и 138692 руб. или 2,6% в следующем году. Рост административных расходов был значительно более медленным, чем развитие производственно-торговой деятельности комбината, несмотря на то, что его управленческий аппарат увеличился после перевода ряда предприятий на цеховой учет и отчетность. Этот перевод снизил общезаводские накладные расходы, увеличив в значительно меньшей степени административные. Общая сумма месячной экономии накладных расходов от указанного мероприятия – 1750 руб., что составило в год 21000 руб. Значительно снизились хозяйственные и канцелярские расходы: 18050 руб. в 1924-25 г. и 12779 руб. в следующем году. Расходы же по командировкам в указанный период снизились еще более значительно, в 2,5 раза. Планом на 1926-27 г. предусмотрено дальнейшее уменьшение административных расходов – 134700 руб. с понижением их удельного веса по отношению к себестоимости продукции до 2,2%.

Торговые расходы к обороту по реализации продукции равнялись 6,8% в 1924-25 г. и 6,5% в следующем хозяйственном году, на 1926-27 г. по смете их уровень 5,6%, т.е. снижались. Сравнение первого процентного отношения с аналогичным средним уровнем по другим комбинатам Уральской области величиною в 7,3% позволило установить, что в Перми оно на 0,5 (6,8 – 7,3) пункта ниже.

Торгово-заготовительная деятельность Пермского промышленного комбината заключалась в заготовке основного сырья и материалов для предприятий, а также в реализации их продукции. Анализ этой деятельности показал, что к моменту организации комбината, его предприятия недостаточно обеспечивались сырьем, а получение сырья в середине операционного года путем заключения новых договоров встречало большие затруднения, из-за чего некоторые предприятия приостанавливали свою деятельность на непродолжительное время.

Снабжение сырьем в 1925-26 г., благодаря своевременному и плановому заключению генеральных договоров, проходило в более благоприятных условиях, хотя и тут имелись перебои, которые вызывали остановку предприятий, вследствие невыполнения своих обязательств поставщиками и общего недостатка сырья на рынке (бумага в первом полугодии, кожевенное сырье во втором полугодии).

Основными поставщиками сырья комбинату являлись: железа, чугуна – Уралмет; льносемян – Масложирсиндикат; бумаги и картона – Камуралбумтрест, угля – Кизелкопи, кокса – Донуголь, кожевенного сырья – Кожсиндикат, химических материалов – Спичсиндикат. Снабжение пивоваренного завода основным сырьем (хмель и солод) не носило строго планового характера, вследствие того, что это сырье приходилось приобретать почти исключительно на частном рынке. Снабжение дровяным топливом затруднений не встречало, и предприятия обеспечивались им полностью весь операционный год.

Реализация продукции осуществлялась преимущественно оптом и частично путем комиссионной продажи. В 1924-25 г. спрос на продукцию превышал ее предложение, из-за чего к концу операционного года имелись минимальные остатки продукции. 1925-26 г. был несколько тяжелее, ввиду общего напряженного финансового положения и сокращения сроков кредитования по заготовкам и продаже, а также сокращения вексельного кредита в банках. Тем не менее сбыт продукции в целом осуществлялся весьма успешно.

Общая сумма реализованной продукции в 1924-25 г. составила 3840000 руб. и в следующем хозяйственном году – 6293000 руб., т.е. весьма существенно, на 63,9  $[(6293000 : 3840000) \times 100 - 100]\%$ , увеличилась. Соотношение реализации своей продукции к ее выработке составило за первый год 99,6% и за второй – 92,6%. Эти важные экономические показатели позволяют вполне обоснованно дать положительную оценку деятельности данного хозяйствующего субъекта.

Анализ рынков сбыта и покупателей позволил установить, что Пермский промышленный комбинат реализовывал свою продукцию не только на рынках Уральской области, но и далеко за ее пределами: в Сибири, Средней Азии, Центральном и Южном районах. Соотношение сбыта продукции по районам таково:

| Районы                  | 1924-25 г.     |              | 1925-26 г.     |              |
|-------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|                         | Руб.           | %            | Руб.           | %            |
| Европейская часть Союза | 450000         | 11,7         | 485000         | 7,7          |
| Сибирь                  | 1090000        | 28,4         | 1087000        | 17,3         |
| Урал                    | 2300000        | 59,9         | 4647000        | 73,8         |
| Средняя Азия            | –              | –            | 74000          | 1,2          |
| <b>В с е г о</b>        | <b>3840000</b> | <b>100,0</b> | <b>6293000</b> | <b>100,0</b> |

Как видно из приведенных данных, в 1925-26 г. больше чем вдвое увеличилась сумма продаж продукции на Урале, составляющая подавляющую часть (73,8%) общего объема реализованной продукции.

Группы покупателей продукции и их удельные веса в процентах за два года являются следующими:

|                                   | 1924-25 г. | 1925-26 г. |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Синдикаты своей промышленности    | 13,5       | 14,5       |
| Государственные органы и торговля | 54,9       | 40,5       |
| Кооперация                        | 20,5       | 32,0       |
| Частные лица                      | –          | 10,5       |
| Розничная продажа                 | 11,1       | 2,5        |

Таким образом, в 1925-26 г. по сравнению с предыдущим периодом значительно, на 11,5 (32,0 – 20,5) %, возрос удельный вес кооперации в сбыте продукции комбината за счет уменьшения участия государственных органов и торговли. Частным лицам реализовывалось преимущественно пиво. Пермский промышленный комбинат являлся одним из лучших в Уральской области, как передающий распределение своей продукции государственной торговле и кооперации.

Значительное место в брошюре «Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года» занимает анализ продажных цен на продукцию. Их динамика в рублях и процентах приводится ниже:

| Наименование продукции  | 1923-24 г.     | 1924-25 г.     |                | 1925-26 г.     |                | % к 1923-24 г. |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | продажная цена | продажная цена | % к 1923-24 г. | продажная цена | % к 1924-25 г. |                |
| Молотильные гарнитуры   | 187,00         | 187,00         | 100,0          | 187,00         | 100,0          | 100,0          |
| Масло льняное – 1 т     | 407,44         | 434,09         | 106,5          | 589,98         | 136,0          | 144,0          |
| Олифа – 1 т             | 522,00         | 665,33         | 120,0          | 628,71         | 93,0           | 114,0          |
| Полувал – 1 т           | 3631,88        | 2600,00        | 71,6           | 2480,00        | 95,4           | 68,3           |
| Юфть – 1 т              | 3484,77        | 2510,00        | 72,0           | 3060,00        | 122,0          | 80,0           |
| Пиво – литр             | –              | 51,80          | –              | 41,50          | 80,8           | –              |
| Гвозди – 1 т            | 372,95         | 255,09         | 61,0           | 304,60         | 121,0          | 80,0           |
| Спички – 1 ящик         | 5,97           | 6,55           | 110,0          | 5,50           | 84,0           | 92,1           |
| Пряники и конфеты – 1 т | –              | 82,10          | –              | 75,80          | 92,3           | –              |
| Кульки – 1 т            | 444,37         | 479,77         | 108,0          | 452,91         | 94,4           | 102,0          |
| Набор – 1000 б.         | 0,60           | 0,65           | 108,0          | 0,70           | 107,7          | 116,0          |
| Печать – 1000 отт.      | 1,25           | 1,25           | 100,0          | 1,45           | 116,0          | 116,0          |

Как видно из таблицы, продажные цены за три года постоянно менялись и, как правило, в сторону увеличения. В 1925-26 г. по сравнению с 1923-24 г. они повысились на масло льняное, олифу, кульки, полиграфические изделия и понизились на остальные виды продукции (полувал, юфть, гвозди, спички). Это объяснялось различными причинами (изменения себестоимости в ту или иную сторону, установление нормированных продажных цен и др.), которые подробно указаны в разрезе выпускаемых видов продукции.

В завершение анализа хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината в 1924-26 годы сформулированы перспективы дальнейшего развития большинства его предприятий.

Зюкайский маслобойный завод в 1926-27 г. «переработает до 500 тыс. пудов льносемян, но в следующем операционном году уже будет работать с полной нагрузкой – 1000000 пуд. В целях удешевления продукции завода, ввиду расположения его в стороне от железной дороги, ... должен быть поставлен вопрос о постройке жел.-дор. ветки от завода до разъезда № 30 (9 верст).

Вторым крупным заводом, на развитие которого должно быть обращено большое внимание, является Очерский завод, имеющий твердые перспективы к дальнейшему расширению, ввиду увеличивающегося спроса на сельскохозяйственные машины. Намечаемая реконструкция Очерского завода в 1926-27 и в последующие годы должна увеличить производительность завода с 8 тысяч до 12-15 тыс. молотилок в год. Развитие завода и удешевление молотилки также связано с постройкой жел. дор. до завода, причем этот вопрос является очередным насущным вопросом ближайших лет.

... Наличие производства молотилок Очерского типа в Юго-Камском заводе и Боткинском заводе, является нецелесообразным и идет в ущерб развитию Очерского завода, специализировавшегося на производстве молотилок, и который имеет более твердую базу и хорошую будущность. Неудачная попытка производства очерских молотилок в Омске доказывает несостоятельность такого положения.

Разбросанность однородного производства должна быть ликвидирована и увязка и разрешение этого вопроса должны быть поставлены в качестве очередной задачи перед Облсовнархозом.

Кондитерское производство на Урале не распространено и усиливающийся спрос на кондитерские изделия указывает на возможность развития этого производства в большом масштабе.

... Полиграфические предприятия имеют значительно изношенное оборудование и для нормальной их работы и дальнейшего развития необходимо приобретение новых машин.

Кроме расширения существующих предприятий, перед местной промышленностью стоит вопрос об организации новых производств для удовлетворения потребностей местного населения, как Пермского округа, так и в целом Уральской области, к числу которых нужно отнести организацию хлебозавода в Перми, для массового производства хлебных продуктов. Наличие на Урале 2-х спичечных фабрик в Перми и Тюмени с крайне изношенным и не отвечающим требованиям современной техники оборудованием, с одной стороны, и с другой стороны, более выгодное экономическое положение Перми по сравнению с Тюменью в смысле обеспечения дешевым основным сырьем – осинкой, запасы которой в районе р. Камы и ее притоков более, чем достаточны для обеспечения спичечного производства в размерах потребности всего населения Уральской области, ставят вопрос об организации в Перми новой спичечной фабрики с большей производительностью, рассчитанной на обслуживание полностью потребностей Уральской области с одновременным закрытием существующих фабрик, как в Перми, так и в Тюмени.

... Расширение же существующих предприятий также упирается в недостаток оборотных средств Промкомбината, почему до разрешения вопроса об увеличении оборотного капитала Промкомбината проведение в жизнь плана расширения в том объеме, как это диктуется необходимостью, невозможно» [3, с. 23-24].



## Выводы

На основании вышеизложенного можно сделать следующие важные выводы и предложения.

1. С полным основанием можно утверждать, что есть немало печатных работ, в которых рассматриваются различные вопросы анализа хозяйственной деятельности предприятий, неизвестных специалистам в этой области. Они изданы в разные годы XIX-XXI веков, имеют названия, включающие термины из других отраслей экономических знаний (бухгалтерский учет, экономика, финансы, управление, статистика предприятий и др.), и представляют значительный интерес для истории и современной теории и практики экономического анализа. К числу таких работ, несомненно, относится брошюра «Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года». Знание ее содержания способствует (помогает) лучшему познанию и пониманию сущности и развития экономического анализа, его значения в хозяйственном управлении.

2. В этой брошюре не употребляется термин «анализ», однако фактически содержится самый настоящий анализ хозяйственной деятельности конкретного экономического объекта, который в целом незначительно отличается от современной практики экономического анализа деятельности предприятий Республики Молдова.

3. Анализ хозяйственной деятельности, содержащийся в данной брошюре, в целом является достаточно глубоким, подробным, комплексным и квалифицированным, хотя и имеет некоторые погрешности (повторы, неточности и субъективные оценки). Почти по каждой его теме обязательно определяются отклонения от прошлого года и далее выявляются их причины, а также предлагаются пути решения соответствующих проблем хозяйственной практики. Впоследствии очень много аналогов такого экономического анализа появилось в специальной учебной литературе, изданной в XX и XXI веках [2, 4, 6-10, 13 и др.].

4. Представленный выше анализ хозяйственной деятельности входит в состав Отчета Пермского окружного исполнительного комитета Советов рабочих, крестьянских и красноармейских депутатов за 1924-26 годы, т.е. является его частью. Этот факт свидетельствует о том важном значении, какое придавалось экономическому анализу в весьма сложное и трудное время начала построения социализма – нового общественного строя, воплощающего принципы социальной справедливости, свободы и равенства.

5. При проведении анализа хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината использовались такие общенаучные методы познания как сравнение, анализ, синтез, абстрагирование, индукция, дедукция, классификация, системный и исторический подходы. Кроме того, широко применялись специальные приемы: сравнение (с различными базами – прошлый период, план, другие объекты), абсолютные, относительные и средние величины, детализация, таблицы и др.

6. Брошюра «Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года», изданная еще в прошлом веке, имеет самое непосредственное отношение к истории развития анализа хозяйственной деятельности предприятий, она ее неотъемлемая часть и поэтому должна обязательно учитываться при исследовании и рассмотрении данного вопроса. Эта брошюра также может служить примером для современных отечественных предприятий, так как многие из них не проводят глубокого экономического анализа своей деятельности и тем более не публикуют его результаты.

7. Представленный выше анализ хозяйственной деятельности Пермского промышленного комбината проведен в 1926-27 г., т.е. более 90 лет тому назад. Он, несомненно, во многом поучителен и представляет значительный интерес для современной теории и практики экономического анализа во всех отраслях рыночной экономики. Вместе с тем весьма интересен комплексный анализ деятельности этого же комбината за те же годы и по тем же исходным данным, но проведенный в XXI веке на основе сформировавшейся за многие десятилетия современной системы специальных знаний экономического анализа и с помощью всего арсенала его нынешних методов и приемов. Сравнение результатов и выводов этих двух анализов позволит сделать многие принципиально важные выводы о теории,

практике, науке, развитии, перспективах (будущем) и эффективности анализа хозяйственной деятельности предприятий, а также о качестве научных исследований в этой области.

8. В учебные планы высших учебных заведений по подготовке специалистов в области бухгалтерского учета и финансов целесообразно ввести новый предмет «История экономического анализа», включив в его программу, в частности, следующие вопросы: понятие и объективная необходимость анализа хозяйственной деятельности предприятий; его зарождение, этапы эволюции и их характерные особенности; формирование экономического анализа как науки и практики; наиболее значимые труды по теории, методологии, методике и практике анализа хозяйственной деятельности предприятий; его современное состояние и перспективы развития; история экономического анализа в развитых зарубежных странах. Изучение этого предмета будет способствовать углублению аналитической подготовки бухгалтеров и финансистов, формированию у них высоких профессиональных компетенций и повышению уровня высшего образования в стране.

### Литература

1. Баканов М. И., Кашаев А. Н., Шерemet А. Д. Экономический анализ. Теория, история, современное состояние, перспективы. – М.: Финансы, 1976.
2. Гарнов А. П. и др. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2018.
3. Краткий обзор работы Пермского промкомбината за 1924-25 и 1925-26 года. – Пермь, 1927.
4. Курс анализа хозяйственной деятельности: учебник / Под ред. С. К. Татура, А. Д. Шеремета. – М.: Экономика, 1974.
5. Лазаришина І. Д. Економічний аналіз в Україні: історія, методологія, практика: монографія. – Рівне: НУВГП, 2005.
6. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018.
7. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007.
8. Цирюльникова Н. и др. Анализ финансовой отчетности. – Кишинэу, 2005.
9. Чернышева Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник. – М.: ИНФРА-М, 2018.
10. Шерemet А. Д. Теория экономического анализа: учебник. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2005.
11. Щербатюк В. В. Вопросы развития теории и методологии экономического анализа // Asigurarea viabilității economico-manageriale pentru dezvoltarea durabilă a economiei regionale în condițiile integrării în UE: conferința internațională științifico-practică. – Bălți, 2017.
12. Щербатюк В. В. К истории развития сравнительного экономического анализа // Бухгалтерский учет, 1988, № 4.
13. Щербатюк В. В. Сравнительный анализ в системе управления общественным питанием: учебное пособие. – М.: Моск. кооп. ин-т, 1983.