

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Е.И. Куценко

ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Учебное пособие

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Оренбург
2017

УДК 005.94 (075.8)
ББК 65.291.5я73
К 95

Рецензент – доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента
Н.К. Борисюк, академик РАЕН

Куценко, Е.И.

К 95 Исследование деятельности предприятия: учебное пособие / Е.И. Куценко; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 200 с.
ISBN 978-5-7410-1741-8

Учебное пособие содержит материал по курсу «Исследование деятельности предприятия» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Производственный менеджмент», «Общий профиль».

В учебном пособии рассмотрены теоретические и практические основы исследования деятельности предприятия; в доступной форме изложены методы и виды научных исследований, этапы и принципы проведения исследования, формы и процессы научного знания, содержание информации в исследовании деятельности предприятия; изложены вопросы анализа хозяйственной деятельности предприятия. В пособии представлены темы курсовых работ; предложены тестовые задания, включая все разделы изучаемой дисциплины.

Материалы учебного пособия систематизированы в соответствии с разделами дисциплины «Исследование деятельности предприятия» по ФГОС ВО направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, могут быть использованы преподавателями и обучающимися при подготовке и проведения занятий.

УДК 005.34 (075.8)
ББК 65.291.5я73

ISBN 978-5-7410-1741-8

© Куценко Е.И., 2017
© ОГУ, 2017

Содержание

Введение	5
1 Научное исследование: понятие, методы, виды.....	8
1.1 Содержание этапов научного исследования.....	8
1.2 Методы научного исследования.....	18
1.3 Эмпирическое и теоретическое исследование.....	22
1.4 Системное исследование в организации.....	30
2 Организация процесса исследования предприятия	36
2.1 Понятие и сущность «исследования» в практике управления.....	36
2.2 Этапы проведения исследования.....	39
2.3 Принципы исследования.....	47
2.4 Организационно-методическое обеспечение проведения исследования.....	53
3 Методы исследования деятельности предприятия.....	59
3.1 Методология и методы исследования.....	59
3.2 Методы эмпирического и теоретического познания.....	64
3.3 Формы научного знания.....	65
3.4 Процесс научного познания. Критерии истинности научного знания.	67
4 Информация в исследовании деятельности предприятия: содержание и источники.....	69
4.1 Информация, информационная работа: формы и процесс.....	69
4.2 Источники и виды информации.....	71
4.3 Организационные формы и субъекты экономического анализа.....	75
4.4 Элементы информационной системы экономического анализа.....	85
5 Основные виды и организация исследовательской деятельности на предприятии.....	94
5.1 Направления исследования деятельности предприятия.....	94
5.2 Основные виды деятельности предприятия.....	95

5.3 Оценка финансово-экономического состояния предприятия.....	105
5.4 Анализ производственно-сбытовой деятельности предприятия.....	116
5.5 Анализ издержек на сбыт.....	119
6 Выявление резервов повышения эффективности производства.....	122
6.1 Сущность и содержание понятий «резерв», «резерв повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия».....	122
6.2 Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства.....	126
6.3 Показатели экономической эффективности.....	132
7 Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.....	136
7.1 Понятие и роль анализа хозяйственной деятельности предприятия..	136
7.2 Виды анализа и их классификация.....	139
7.3 Предмет, объекты и принципы административно-хозяйственной деятельности.....	143
7.4 Значение комплексного анализа в управлении производством.....	144
7.5 Методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, его характерные черты.....	146
Темы рефератов по дисциплине «Исследование деятельности предприятия».....	154
Итоговый тест по дисциплине «Исследование деятельности предприятия»..	158
Список использованных источников.....	196

Введение

В современных условиях рыночных отношений и экономической самостоятельности предприятий растет значение состояния субъекта хозяйствования и, как следствие, возрастает роль комплексного анализа деятельности предприятия, позволяющего обосновать стратегию и тактику развития, выявить резервы повышения эффективности производства, оценить результаты деятельности предприятия.

Целью преподавания дисциплины «Исследование деятельности предприятия» является формирование абстрактно-логического мышления на основе принципа диалектического подхода применительно к хозяйственным процессам и явлениям хозяйствующего субъекта; умения определять все взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности деятельности предприятия; выявлять причинно-следственные соподчиненности явлений и процессов, происходящих при использовании ресурсов, тенденции развития предприятия, как уже сложившиеся, так и складывающиеся и пр.

Особенностью изучения данного курса является его практическая направленность на исследование хозяйствующего субъекта управления с последующим обоснованием и принятием управленческих решений [13]. Данный подход к изложению материала обусловил включение таблиц и рисунков, что позволяет обеспечить максимальное сближение теоретико-методологических основ исследования деятельности предприятия с практической реализацией полученных знаний.

Цели изучения дисциплины: усвоение теоретических знаний, умений, практических навыков и компетенций в области исследования всех сфер деятельности предприятия в рыночных условиях.

Обучающийся в процессе изучения дисциплины должен усвоить: теоретические основы изучаемой дисциплины; эволюцию развития процессов исследования в разных сферах; навыки применения различных видов исследований

и их содержание; принципы, приемы, методы исследований и их эффективной реализации в дальнейшей практической деятельности.

Знать: содержание и взаимосвязь различных видов исследования; теорию и методологию проведения исследований; объекты, направления, принципы и методы проведения исследований.

Уметь:

- владеть полученными знаниями, теорией и методологией исследований, разработанных разными теоретическими школами в области менеджмента (стратегического, инновационного), маркетинга (исследование рынка, его элементов, конкуренции), экономики (состояние фирмы на данный момент);

- использовать базовые навыки исследования (субъект, объект, направления, поиск возможностей);

- уметь сформулировать цели и задачи исследования (анализа) конкретных проблем.

Иметь навыки, чтобы:

- составить программу исследования определенной сферы деятельности предприятия;

- выбрать алгоритм оценочных и факторных показателей и решить их с использованием адекватных приемов и методов исследования;

- анализировать отчетные данные, определяя складывающиеся тенденции развития организации;

- выявлять причины отклонений в динамике показателей, предлагать пути улучшения деятельности организации на основе разработки мер по мобилизации выявленных резервов и с учетом передового опыта, имеющегося в аналогичных сферах деятельности.

Дисциплина «Исследование деятельности предприятия» относится к циклу экономических и управленческих дисциплин, ее усвоение базируется на предшествующих курсах, таких как: «Социально-экономическая статистика», «Основы бизнеса», «Экономическая теория», «Стратегический менеджмент», «Инвестиционный анализ», «Менеджмент организации», «История управленческий

мысли», «Инновационный менеджмент». Вместе с тем курс «Исследование деятельности предприятия» является основой для изучения следующих дисциплин: «Функциональный менеджмент»; «Исследование деятельности предприятия»; «Производственный менеджмент»; «Тактический менеджмент».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОП ВО по данному направлению подготовки: профессиональных компетенций - ПК-17: способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели.

В результате освоения дисциплины обучающийся будет:

Знать: базовые принципы и этапы проведения исследования деятельности предприятия; понятийный и методологический аппарат; современные методы исследования, применяемые в менеджменте, анализе и маркетинге; факторы и резервы повышения эффективности производства; состав и структуру информационной базы исследования деятельности предприятия.

Уметь: разрабатывать программы проведения текущего, оперативного и перспективного исследования деятельности предприятия; выявлять причинно-следственные связи между исследуемыми показателями (делать факторный анализ и определять логическую связь); определять содержание производственного потенциала и его количественную оценку; эффективно использовать существующий математический аппарат при подготовке аналитических выводов и заключений.

Владеть: способами и приемами исследования деятельности предприятия; информационными ресурсами предприятия, необходимыми для проведения исследования; технологиями проведения исследования и комплексного экономического анализа деятельности предприятия.

Отдельные положения, изложенные в учебном пособии, могут быть использованы при изучении следующих дисциплин: «Внутрифирменное планирование», «Исследование систем управления», «Производственный менеджмент».

1 Научное исследование: понятие, методы, виды

1.1 Содержание этапов научного исследования

1.2 Методы научного исследования

1.3 Эмпирическое и теоретическое исследование

1.4 Системное исследование в организации

1.1 Содержание этапов научного исследования

Наука - сложное общественное, социальное явление, особая сфера приложения целенаправленной человеческой деятельности, главной задачей которой является получение новых знаний, их освоение и создание новых методов и средств для решения этой задачи [25]. Науку часто определяют, как сумму знаний. Это неверно, поскольку понятие сумма ассоциируется с неупорядоченностью. Однако наука и каждая ее отрасль в отдельности - это стройная, упорядоченная и систематизированная система знаний.

Науку в ряде работ рассматривают как умственную деятельность людей, направленную на расширение человечеством своих знаний об окружающем мире и обществе. Это определение не полное, оно характеризует только одну грань науки, а не науку в целом. Науку также считают сложной информационной системой для сбора, анализа и переработки сведений о новых истинах. Такое определение также страдает узостью, односторонностью.

Науке свойственны две ее основные функции: познавательная и практическая. В соответствии с этими функциями наука как система ранее накопленных знаний, т.е. информационная система, служит основой для дальнейшего познания объективной действительности и приложения познанных закономерностей на практике.

Развитие науки - это деятельность людей, направленная на получение, освоение, систематизацию научных знаний, используемых для дальнейшего познания и воплощения их в практике. Развитие науки осуществляется в

специальных учреждениях: научно-исследовательских институтах, лабораториях, группах при кафедрах вузов, конструкторских бюро и проектных организациях.

Наука как общественная, социальная система, обладающая относительной самостоятельностью, складывается из трех неразрывно связанных элементов: накопленных знаний, деятельности людей и соответствующих учреждений. Когда эти три компонента входят в дефиницию науки, формулировка понятия «наука» приобретает следующее содержание: наука - целостная социальная система, объединяющая постоянно развивающуюся систему знаний объективных законов природы, общества и человеческого сознания, научную деятельность людей по созданию и развитию этой системы, и учреждения, обеспечивающие научную деятельность.

Система научных знаний заметна в научных понятиях, гипотезах, законах, эмпирических научных фактах, теориях и идеях, позволяющих предвидеть события, что фиксируется в книгах, журналах и других видах публикаций. Этот систематизированный опыт и научные знания ряда поколений обладают группой признаков, главнейшие из которых следующие:

- всеобщность, т. е. принадлежность результатов научной деятельности, совокупности научных знаний всему обществу страны, где эта деятельность протекала, и всему человечеству. Каждый может извлекать из нее необходимое, так как эта система - всеобщее достояние;

- достоверность научных фактов. Система знаний только тогда может претендовать на наименование научной, когда каждый факт, накопленное знание и следствие из известных законов или теории можно достоверно проверить для уточнения истины;

- воспроизводимость явлений, тесно связанная с достоверностью. Исследователь любыми методами может повторить открытое другим ученым явление, т. е. существует определенный закон природы и открытое явление входит в систему научных знаний;

- устойчивость системы знаний. Быстрое устаревание системы знаний указывает на недостаточную глубину проработки накопленного материала или неточность принятой гипотезы.

Научное исследование, или научно-исследовательская работа (труд), как процесс любого труда включает в себя три основных компонента (составляющих): целесообразную деятельность человека, т. е. собственно научный труд, предмет научного труда и средства научного труда.

Целесообразная научная деятельность человека, опирающаяся на совокупность конкретных методов познания и необходимая для приобретения новых или уточненных знаний об объекте исследования (предмете труда), использует соответствующее научное оборудование (измерительное, вычислительное и др.), т. е. средства труда.

Предмет научного труда - это объект исследования, на познание которого направлена деятельность ученого. Объектом исследования может быть любой предмет материального мира (например, автомобиль), явление (например, процесс сгорания рабочей смеси в цилиндре двигателя), связь между явлениями (например, между боковым уводом и заносом автомобиля), свойство (например, маневренность автомобиля). Помимо объекта в предмет исследования входят и предшествующие знания об объекте.

Научные исследования в зависимости от своего целевого назначения, степени связи с природой или промышленным производством, глубины и характера научной работы подразделяются на следующие основные типы: фундаментальные, прикладные и разработки.

Фундаментальные исследования - это получение принципиально новых знаний и дальнейшее развитие системы уже накопленных знаний. Цель таких исследований - открытие новых законов природы, вскрытие связей между явлениями и создание новых теорий. Фундаментальные исследования связаны со значительным риском и неопределенностью с точки зрения получения конкретного положительного результата, вероятность которого не выше 10 %. Однако именно

фундаментальные исследования составляют основу развития науки и общественного производства.

Прикладные исследования - создание новых либо совершенствование существующих средств производства, предметов потребления и пр. Прикладные исследования, в частности исследования в области технических наук, направлены на «овеществление» научных знаний, добытых в фундаментальных исследованиях. Прикладные исследования в области техники не имеют, как правило, непосредственного дела с природой; объектом исследования в них обычно являются машины, технология или организационная структура, т. е. «искусственная» природа. Практическая ориентация (направленность) и отчетливое целевое назначение прикладных исследований делают вероятность получения ожидаемых от них результатов весьма значительной, на уровне 80 % - 90 %.

Разработки - использование результатов прикладных исследований для создания и отработки опытных моделей техники (машины, устройства, материалы, продукты), технологии производства, а также усовершенствование существующей техники. На этапе разработки результаты научных исследований принимают форму, позволяющую использовать их в других отраслях общественного производства.

Несмотря на то, что границы между тремя формами научной деятельности подвижны, их объединяет принадлежность к сфере науки.

Научное исследование, проводимое в области прикладных наук, проходит ряд этапов, которые составляют структуру научного исследования. Научное исследование включает семь основных этапов:

1) постановка проблемы. Этап состоит не только в поиске проблемы, которую необходимо исследовать, но и в точной, четкой формулировке задачи научного исследования. Важно правильно сформулировать задачу исследования, от этого значительно зависит его успешный исход;

2) выдвижение и обоснование гипотезы. В большинстве случаев выработка рабочей гипотезы осуществляется на основе четко сформулированной задачи исследования и критического анализа собранной исходной информации, при этом гипотеза может иметь несколько вариантов, из которых выбирают наиболее

целесообразный, не отбрасывая остальные варианты. Для уточнения гипотезы иногда проводят предварительные эксперименты с целью более глубокого изучения исследуемого объекта;

3) теоретическое исследование. В прикладных технических исследованиях теоретическое исследование состоит в анализе и синтезе закономерностей и их применении к исследуемому объекту, а также в поиске с помощью аппарата математики, теоретической механики и других дисциплин новых, еще неизвестных, закономерностей.

Цель теоретического исследования - как можно полнее обобщить наблюдаемые явления, связи между ними, получить больше следствий из принятой рабочей гипотезы. Такое исследование аналитически развивает принятую гипотезу и должно привести к разработке теории исследуемой проблемы, т. е. к научно обобщенной системе знаний в пределах данной проблемы. Эта теория, в свою очередь, должна объяснять и предсказывать факты и явления, относящиеся к исследуемой проблеме. Решающим фактором здесь выступает критерий практики;

4) экспериментальное исследование. Эксперимент, или научно поставленный опыт - наиболее сложный и трудоемкий этап научного исследования. Цель эксперимента различна и зависит от характера научного исследования и последовательности его проведения. При «нормальном» развитии исследования эксперимент проводится после теоретического исследования. В этом случае эксперимент подтверждает или, что реже, опровергает результаты теоретических исследований. Часто порядок исследования бывает иным, и эксперимент предшествует теоретическому исследованию. Это характерно для поисковых экспериментов, при отсутствии достаточной теоретической базы исследования. В этом случае теория объясняет и обобщает результаты эксперимента;

5) анализ и сопоставление результатов. Следствием сопоставления результатов экспериментального и теоретического исследования является подтверждение рабочей гипотезы и формулирование следствий, вытекающих из нее, или необходимость уточнения гипотезы. Редко бывает так, что гипотезу приходится отвергнуть (при отрицательном результате);

б) заключительные выводы. На этом этапе подводятся итоги исследования, т. е. формулируются полученные результаты и проверяется их соответствие поставленной задаче. Для чисто теоретических исследований этот этап является заключительным. Для большинства работ в области техники возникает еще один этап;

7) освоение результатов - это этап подготовки к промышленной реализации полученных результатов, разработка технологических или конструкторских принципов реализации, которая зачастую не укладывается в рамки чисто инженерной «доводки» и требует неперенного участия авторов исследования.

Рассмотрим более подробно первые три этапа: постановку проблемы, включая и сбор исходной информации; выдвижение гипотезы и основные методы теоретического исследования.

Научное исследование невозможно без постановки научной проблемы. Проблема - это сложный теоретический или практический вопрос, требующий изучения, разрешения; задача, подлежащая исследованию. Следовательно, проблема – это то, что еще не известно, что возникло в ходе развития науки и потребности общества [13, 37].

Проблемы не возникают на пустом месте, они всегда вырастают из результатов, полученных ранее. Любая проблема содержит два неразрывно связанных элемента: объективное знание о том, что еще не известно, и предположение о возможности получения новых закономерностей либо принципиально нового способа практического применения ранее полученного знания. Предполагается, что это новое знание обществу необходимо.

Различают три этапа в постановке проблемы: поиск, собственно постановка и развертывание проблемы.

1 Поиск проблемы. Многие научные и технические проблемы лежат, как говорят, на поверхности, не требуя поиска. На них поступает социальный заказ, когда требуется определить пути и найти новые средства, чтобы разрешить возникшее противоречие. Например, проблема создания «чистого» двигателя, не загрязняющего воздушную среду. Чаще проблемы не такие отчетливые и

очевидные, в частности проблема создания транспортного средства на воздушной подушке, возникшая в связи с необходимостью повышения проходимости автомобиля и отойти от такого древнего движителя, как колесо. Это крупные научно-технические проблемы. В своем составе они имеют множество мелких проблем, которые также могут стать темой научного исследования. Часто проблема возникает «от обратного», когда практика дает результаты противоположные или резко отличающиеся от тех, какие ожидалось.

2 Постановка проблемы. Как известно, правильно поставить проблему, т. е. четко сформулировать цель, определить границы исследования и соответственно установить объекты исследования, - дело далеко не простое и, главное, весьма индивидуальное для каждого конкретного случая. Однако имеются четыре общих «правила» постановки проблемы:

- строгое ограничение известного от нового. Для постановки проблемы нужно хорошо знать новейшие достижения науки и техники в данной области, чтобы правильно оценить новизну обнаруженного противоречия и не поставить проблему, которая уже была решена ранее;

- локализация (ограничение) неизвестного. Следует четко ограничить область нового реально возможными пределами, выделить предмет конкретного исследования, поскольку область неизвестного безгранична и не позволяет охватить ее одним или группой исследований;

- определение возможных условий для решения. Следует уточнить тип проблемы: научно-теоретический или практический, специальный или комплексный, универсальный или частный; определить общую методику исследования, что в значительной мере зависит от типа проблемы, и установить масштабы точности измерений и оценок;

- наличие неопределенности или вариантности - предусматривает возможность замены в ходе развертывания и решения проблемы ранее выбранных методов, способов, приемов новыми, более совершенными или более подходящими, для решения данной проблемы или неудовлетворительных формулировок новыми, а также замены ранее выбранных частных отношений, определенных как

необходимые для исследования, новыми, более полно отвечающими задачам исследования [37].

Область неизвестного при постановке проблемы (первые два «правила») должна ограничиваться и локализоваться, и соответственно строго должно выполняться третье «правило», требующее, чтобы в проблеме было заложено больше неопределенности, так как разрешение любой проблемы - это вторжение в область, полную неожиданностей, для которых может не оказаться уже известных способов исследования и оценок.

3 Развертывание проблемы. Решение научно-технической или научной проблемы не следует рассматривать как однократный акт. Решение проблемы часто совпадает с ее развертыванием, то есть с возникновением и формулированием дополнительных вопросов, которые группируются вокруг центрального вопроса - узлового пункта любой проблемы [5, 8].

Решение дополнительных вопросов позволяет исследователю данные и факты, необходимые для поиска ответа на главный вопрос проблемы. Дополнительные вопросы, в известной мере, отождествляют с понятием «аспект проблемы», т. е. с изучением объекта исследования в новой связи, с новыми объектами, или приравнивают к рассмотрению старого, изученного объекта в отношении новых условий.

Центральный вопрос научной проблемы - это своеобразный узел, к которому привязаны различные аспекты проблемы. В некоторых случаях они могут рассматриваться как отдельные темы исследований, отдельные разделы проблемы, а иногда и как самостоятельные проблемы. Одна проблема может перерасти в другую, эти проблемы могут пополняться новыми вопросами, в результате аспекты основной проблемы множатся и в этом, в значительной мере, и заключается ее развертывание. Образно говоря, чтобы исследователю «не изобретать велосипед», ему необходимо знать, что уже сделано и на каком уровне, для чего необходимо изучить литературные и другие доступные источники информации.

Проведение научного исследования начинается с изучения и анализа опыта предшественников, а также материалов исследований в смежных областях наук.

Часто из-за недостаточной осведомленности исследователь может сделать поспешные, недостаточно обоснованные выводы, неправильные заключения или повторить в своей работе открытия других.

По некоторым данным, ежедневно в мире издается в различной форме в среднем около 100 печатных листов текста в расчете на одного специалиста, работающего в узкой отрасли науки и техники. Такой рост печатных работ делает процесс изучения материалов довольно сложной задачей.

В изучении материалов выделяют два этапа: поиск источника информации и ознакомление с источниками информации.

Первый этап - поиск источника информации. Изучение начинают с монографий, посвященных направлению, в котором предполагается проводить исследования. Этим достигают две цели: знакомятся с современной точкой зрения на исследуемую проблему, подходом к ней и методикой исследований; знакомятся с основной литературой - монографиями, как правило, имеют достаточно полный библиографический указатель.

В дальнейшем начинающему исследователю необходимо следующее:

- знакомиться с литературой, указанной в библиографии, т. е. с книгами, брошюрами, статьями в журналах, с диссертациями и пр.;
- просматривать реферативные журналы по соответствующему разделу науки и техники и информационные издания (экспресс-информация, информационные листки, сборники НИИ и отраслей промышленности);
- изучать специализированные журналы;
- изучать труды институтов, тезисы докладов конференций, авторефераты диссертаций.

Второй этап - ознакомление с источниками информации. Бытуют две крайности: либо просматривают оглавление книги и другие источники и, не найдя там интересующего материала, теряют к источнику интерес; читают и даже конспектируют все подряд, не разделяя необходимое от излишнего. В первом случае возможна потеря информации по смежному вопросу. Правильнее строить этап изучения материала, разбивая его на две составляющие: ознакомление и чтение.

Если в процессе беглого ознакомления с информационным материалом появится необходимость детально ознакомиться с ним, все подряд читать не следует: установлено, что в научно-технической литературе только 30 % содержательного материала и читать книгу следует так, чтобы именно на нем концентрировалась мысль.

Анализ исходной информации позволяет сформулировать рабочую гипотезу. В современный период существующего в науке и технике знания в избранном направлении, как правило, вполне достаточно, чтобы поставить новую проблему или отметить нерешенный вопрос, однако недостаточно, чтобы их решить. Для этой цели необходимы новые научные знания, новые факты, т. е. объективные явления или процессы, которые совершаются в действительности и являются достоверными. Собрать факты - важнейшая составная часть научного исследования. Их собирают в соответствии с выдвинутой научной проблемой, но они сами по себе не составляют научного исследования. На первых этапах исследования факты нужны для выдвижения определенного предположения – рабочей гипотезы.

Открытие новой гипотезы затруднено потому, что часто нужно отказываться от шаблона, к которому привыкли, при этом настолько, что его считают безусловным.

Рабочая гипотеза представляет собой обоснованное предположение о возможной причине появления исследуемых фактов о вероятностном, предположительном развитии явления или процесса. В гипотезе формируются теории с обновленной наполняемостью, выходящей за пределы знания, которое имеется, а также предлагаются новые мысли и идеи, которые имеют вероятностный характер, используя которые можно осуществить поиск новых научных результатов. На этом и формируется содержание и ценность гипотезы, выступающей формой развития науки.

Первоначально новая мысль появляется в форме догадки, выдвигаемой, чаще всего, интуитивно. Большое значение в этом процессе имеет научная фантазия, без которой в науке и технике трудно высказать новую идею. Чтобы догадка стала достоянием науки, необходимо превратить ее в научную гипотезу, заключив

фантазию в строгие рамки, установленные наукой. Значит, далеко не всякое произвольное предположение о причине определенного явления - гипотеза. Гипотезой является только такое предположение, которое, во-первых, не противоречит научно установленным предположениям и законам в данной области науки и, во-вторых, вероятность истинности высказанного предположения может и должна быть обоснована. Если высказанное предположение находится в противоречии с твердо установленными научными положениями, то его нельзя считать научной гипотезой. Например, «гипотеза» о возможности создания вечного двигателя, противоречащая закону сохранения энергии. Рабочая гипотеза, как минимум, определяет причины, условия, движущие силы, обуславливающие развитие исследуемого явления. По максимуму, она дает полное или почти полное вероятное объяснение всего процесса развития исследуемого явления. Однако максимум может быть получен только в процессе теоретического или экспериментального обоснования выдвинутой гипотезы, т. е. в процессе научного исследования. Тогда обоснованная, подтвержденная и развитая рабочая гипотеза перерастает в научную теорию.

Достаточно полно и четко разработанная рабочая гипотеза существенно облегчает дальнейшую работу, позволяя заложить в методике теоретических и экспериментальных исследований вполне конкретные параметры, характеризующие изучаемое явление или объект, которые предположено измерить. Кроме того, правильно осуществленная предварительная аналитическая разработка гипотезы (математическое выражение) поможет наметить более полно и правильно основные направления последующего эксперимента, поскольку разработка теории должна предшествовать эксперименту.

1.2 Методы научного исследования

1 Научный метод представляет собой интеграцию базовых способов извлечения методов решения задач и новых знаний в рамках любой науки. Метод

содержит способы изучения феноменов, систематизацию, редактирование новых и извлеченных ранее знаний.

Ключевым аспектом научного метода, его базовой составляющей для любой науки, является требование объективности, которое исключает субъективизм раскрытия результатов деятельности. Не должны использоваться какие-либо постулаты на веру, даже если источником данных утверждений являются известные ученые. Для того, чтобы провести независимую проверку проводится документирование наблюдений, на основе обеспечения открытости для других ученых всех исходных данных, методик и результативности проводимых исследований.

Структура метода включает в себя следующие независимые компоненты:

- представления об одной из возможных форм анализируемого объекта (концептуальный компонент);
- правила, предписания, принципы, нормы, регламентирующие познавательную деятельность субъекта исследования (операционный компонент);
- правила фиксации результативности соединения объекта и средств познания (логический компонент).

2 В философии науки применяют также методы эмпирического и теоретического познания. Эмпирический метод познания представляет собой специализированную форму практики, которая связана с экспериментом. Теоретическое познание представляет собой отражение явлений и процессов связей внутренних и закономерностей, достигающиеся способами обработки данных, полученных от реализации эмпирических знаний.

На теоретическом и эмпирическом уровнях научного познания применяются определенные виды научных методов, представленные в таблице 1.

К методам, использующимся на теоретическом и эмпирическом уровнях, относятся:

- анализ, представляет собой дробление единой системы на составляющие и изучение данных компонентов по отдельности;

- синтез - интеграция, формирующая единую систему полученных результатов выполненного анализа, что способствует расширить знание, получить новые характеристики;

- аналогия представляет собой заключение о схожести двух предметов в по определенному признаку на основе установленного их сходства по другим признакам;

- моделирование - это исследование объекта на основе моделирования с проецированием полученных знаний на оригинал.

Таблица 1 - Виды научных методов

Теоретический научный метод	Эмпирический научный метод
1	2
Теория (др.-греч. θεωρημα - «рассмотрение, исследование») - система непротиворечивых, логически взаимосвязанных утверждений, обладающая предсказательной силой в отношении какого-либо явления.	Эксперимент (лат. experimentum - проба, опыт) в научном методе - набор действий и наблюдений, выполняемых для проверки (истинности или ложности) гипотезы или научного исследования причинных связей между феноменами.
Гипотеза (др.-греч. - «основание», «предположение») - недоказанное утверждение, предположение или догадка. Недоказанная и не опровергнутая гипотеза называется открытой проблемой.	Научное исследование - процесс изучения, эксперимента и проверки теории, связанный с получением научных знаний. Виды исследований: фундаментальное исследование, предпринятое главным образом, чтобы производить новые знания независимо от перспектив применения; прикладное исследование.
Закон - вербальное и (или) математически сформулированное утверждение, которое описывает соотношения, связи между различными научными понятиями, предложенное в качестве объяснения фактов и признанное на данном этапе научным сообществом.	Наблюдение - это целенаправленный процесс восприятия предметов действительности, результаты которого фиксируются в описании. Виды наблюдения: непосредственное наблюдение, которое осуществляется без применения технических средств; опосредованное наблюдение - с использованием технических устройств.

Продолжение таблицы 1

1	2
Идеализация - создание мысленных предметов и их изменений в соответствии с требуемыми целями проводимого исследования.	Измерение - это определение количественных значений, свойств объекта с использованием специальных технических устройств и единиц измерения.
Формализация - отражение полученных результатов мышления в утверждениях или точных понятиях.	
Рефлексия - научная деятельность, направленная на исследование конкретных явлений и самого процесса познания	
Индукция - способ переход знаний от отдельных элементов процесса к знанию общего процесса.	
Дедукция - стремление познания от абстрактного к конкретному, т.е. переход от общих закономерностей к фактическому их проявлению.	
Абстрагирование - отвлечение в процессе познания от некоторых свойств объекта с целью углубленного исследования одной определенной его стороны (результат абстрагирования - абстрактные понятия, такие, как цвет, кривизна, красота и т.д.).	

Применяют следующие виды моделирования:

- предметное моделирование (формирование моделей малых копий с идентичными уникальными характеристиками);
- мысленное моделирование (применение образов возможных);
- математическое моделирование (обмен реалистичной системы на абстрактную, следовательно, происходит переход в математическую задачу, так как включает в себя совокупность определенных математических объектов);

- знаковое (символическое) представляет собой применение чертежей, формул;

- компьютерное моделирование (в качестве модели выступает компьютерная программа).

В основе методов познания используется соединение эмпирической и теоретической сторон, которые взаимосвязаны и влияют друг друга. Разрыв данных сторон или доминирующее развитие одной за счет другой, блокирует направление к правильному познанию природы, следовательно, теория становится беспредметной, а опыт - слепым.

1.3 Эмпирическое и теоретическое исследование

Научные знания - это сложная и постоянно развивающаяся система, в которой в результате эволюции формируются обновленные уровни организации, оказывающие противоположное влияние на сформировавшиеся уровни знания и изменяют их. В данном процессе на постоянной основе идет процесс трансформации новых способов и приемов теоретического исследования, изменяется стратегия научного поиска. Для того, чтобы определить закономерности данного процесса, необходимо первоначально исследовать содержание научных знаний.

В развитых формах наука - это дисциплинарно скоординированное знание, раскрывающее отрасли, где научные дисциплины (естественно-научные дисциплины - биология, физика, химия и др.; математика; социальные и технические науки) представляют собой независимые подсистемы, связанные друг с другом.

Возникновение и развитие научных дисциплин происходит неравномерно. В данных дисциплинах образуются дифференцированные типы знаний, необходимо отметить, что определенные науки на сегодняшний день прошли достаточно длительный путь теоретического обоснования и продуцировали образцы математизированных и развитых, а другие только становятся на данный путь.

Особенности предмета определенной науки может привести к тому, что некоторые типы знаний, являющиеся базовыми в одной науке, могут играть подчиненную роль в другой, могут также представать в ней в измененном виде. Также следует учитывать, что при появлении развитых форм теоретического знания более ранние формы не исчезают, хотя и имеется возможность резкого сужения сфер применения.

Система научного знания каждой дисциплины гетерогенна. В ней можно обнаружить различные формы знания: эмпирические факты, законы, принципы, гипотезы, теории различного типа и степени общности и т.д.

Данные формы знания могут быть отнесены к следующим уровням организации знания: эмпирический, теоретический. Можно представить различные характеристики двух уровней научного познания, базируясь на специфике методов и характера предмета исследования.

Эмпирическое исследование основывается на практическом взаимодействии исследователя и анализируемого объекта исследования. Данное исследование предполагает реализацию наблюдений и экспериментальной деятельности. Следовательно, средства эмпирического исследования включают в себя приборы, приборные установки и другие инструменты наблюдения и эксперимента.

В теоретическом исследовании непосредственного практического взаимодействия с объектами нет. На данном уровне объект может изучаться только опосредованно, в мысленном эксперименте, а не в реальном эксперименте. Кроме средств, которые связаны с организацией экспериментов и наблюдений, в эмпирическом исследовании применяются и понятийные средства. Они функционируют как особый язык, который часто называют эмпирическим языком науки. Он имеет сложную организацию, в которой взаимодействуют собственно эмпирические термины и термины теоретического языка.

Содержанием эмпирических терминов являются особые абстракции, которые можно обозначить как эмпирические объекты, которые следует отличать от объектов реальности. Эмпирические объекты представляют собой абстракции, определяющие в реальности определенный набор свойств и отношений вещей. Реальные объекты изучены в эмпирическом познании в качестве идеальных

объектов, которые обладают определенным ограниченным набором свойств. Реальному же объекту характерно бесконечное число признаков. Подобные объекты неисчерпаемы в своих свойствах, взаимодействиях и отношениях.

К примеру, описание опытов Жан-Батиста Био и Феликса Савара, в которых зафиксировано у электрического тока магнитное действие. Данное действие обнаружено относительно магнитной стрелки, которая находилась рядом прямолинейного провода с током. Провод с током, магнитная стрелка характеризовались многочисленным количеством признаков. Для них была характерна фиксированная длина, вес, конфигурация, толщина, окраска, были расположены на расстоянии от стен помещения, друг от друга, центра Галактики, Солнца и т.д.

На основе данного бесконечного списка характеристик и связей в термине эмпирическом «провод с током», именно так он и трактуется при представлении проведенного опыта, были определены следующие характеристики:

- проводить электрический ток определенной силы;
- быть на определенном расстоянии от магнитной стрелки;
- быть прямолинейным.

Другие свойства относительно данной ситуации не обладают какой-либо значимостью, следовательно, от данных свойств следует изолироваться в эмпирическом смысле. Также по лимитированному ряду свойств формируется некий идеализированный эмпирический объект, который может формировать трактовку и раскрытие понятия «магнитная стрелка». Зафиксировать в реальном объекте можно каждый признак эмпирического объекта, но не наоборот.

В теоретическом познании отсутствуют средства материального и практического взаимодействия с исследуемым объектом. Язык теоретического исследования отличается от языка эмпирических описаний. В качестве его основы выступают теоретические термины, смыслом которых являются теоретические идеальные объекты (идеализированные, абстрактные) объекты или теоретические конструкторы, представляющие собой абстракции, являющиеся реальными

изменениями действительности. Любая теория формируется на основе применения аналогичных объектов.

Подобными объектами могут выступать абсолютно черное тело, идеальный газ, материальная точка, безупречный товар, который можно обменять на другой товар в строгом соответствии закону стоимости (характерно абстрагирование от изменений цен на рынке).

Для идеальных объектов в теории, в отличие от эмпирических объектов, характерны признаки, которые можно открыть в реальной интеграции опытных объектов; специфичными признаками, характерными только для данного объекта. К примеру, материальную точку можно определить, как тело, которое лишено определенных размеров и структуры, но концентрирующее в себе полную массу тела. Необходимо отметить, что подобных тел в природе не существует. Данные тела являются результатом логического конструирования, когда можно абстрагироваться от второстепенных в определенном отношении связей и характеристик предмета и сформировать совершенный объект, выступающий обладателем сущностных связей. В реальности отделить от явления невозможно, одно реализуется через другое. Задачей исследований теоретического характера выступает изучение сущности в ее чистом виде. Изучение теории абстрактных, идеализированных объектов способствует решению данной задачи.

Эмпирический и теоретический типы познания дифференцированы по средствам и способам исследовательской деятельности. Доминирует живое созерцание (чувственное познание), рациональный момент и его формы (суждения, понятия и др.) на эмпирическом уровне, но имеют подчиненное значение.

Следовательно, анализируемый объект раскрывается в основном относительно своих внешних связей и проявлений, открытых живому созерцанию и раскрывающих внутренние связи. Сбор и анализ фактов, описание наблюдаемых и экспериментальных данных, систематизация данных, классификация и иная фиксирующая деятельность представляет собой характерные признаки эмпирического познания.

Эмпирическое, опытное исследование изучает свои объекты, применяя описание, сравнение, измерение, реальное наблюдение, реальный эксперимент, анализ, индукция, базовым компонентом эмпирического исследования является факт (от лат. *factum* - сделанное, свершившееся).

В теоретическом исследовании находят применения специфические методы: идейный эксперимент с идеальными объектами, который заменяет реальный эксперимент с реальными объектами; идеализация (метод построения идеализированного объекта); уникальные способы формирования теории (аксиоматический и гипотетико-дедуктивный методы, восхождение от абстрактного к конкретному); методы исторического и логического исследования и др.

Представленные методы и средства взаимодействуют с особенностями предмета теоретического и эмпирического исследования. На теоретическом и эмпирическом уровнях исследователь может изучать объективную реальность, но в различных предметных срезах, аспектах, следовательно, ее представление в знаниях может быть представлена различными способами. Эмпирическое исследование как правило направлено на исследование явлений и связей между ними. На данном уровне познания содержательные связи не доминируют в чистом виде, но уже проявляются в явлениях, через их определенное представление.

На теоретическом познании осуществляется вычленение содержательных связей в их чистом виде.

Содержание объекта - это интеграционное взаимодействие определенных законов, в зависимости от которых находится данный объект. Задачей теории является дробление достаточно сложной сети законов на компоненты для их дальнейшего восстановления и взаимодействия, раскрытия сущности объекта.

Исследуя явления и связи между ними, эмпирическое познание способно определить действие объективного закона и зафиксировать, как правило, в форме эмпирических зависимостей, которые отличаются от теоретического закона, выступающим особым знанием, получаемого в результате теоретического исследования объектов.

Эмпирическая зависимость - это результат индуктивного обобщения опыта, представляет собой вероятностно-истинное знание. Теоретический закон - это знание точное и достоверное, получение которого требует особых исследовательских процедур.

К примеру, закон Бойля - Мариотта, описывающий зависимость между давлением и объемом газа:

$$PV = \text{const}, \quad (1)$$

где P - давление газа;

V - его объем.

Первоначально данный закон был открыт Р. Бойлем и представлен как индуктивное обобщение проведения опытных данных, в проводимом эксперименте была определена зависимость между объемом сжимаемого под давлением газа и значением данного давления.

История открытия данного закона достаточно увлекательна и удивительна. Если рассматривать эмпирическую зависимость, то она была получена достаточно случайным образом, как второстепенный итог споров между двумя популярными физиками XVIII столетия Р. Бойлем и Ф. Линнусом. Спор связан с интерпретацией опытов Бойля, который выявил явление барометрического давления. Бойль выполнил опыт, связанный с трубкой, которая запаяна сверху и наполненная ртутью, которую Бойль погружал чашку с ртутью. В соответствии с принципом сообщающихся сосудов, ожидали, что уровень ртути в трубке и в чашке будет выровнен. Но результаты опыта были другие, лишь определенная часть ртути могла вылиться в чашку, а оставшаяся часть в виде столбика оставалась над поверхностью ртути в чашке. Автор данного эксперимента связывал результаты данного опыта следующим образом: давление воздуха на поверхность ртути в чашке фиксирует столбик ртути над данной поверхностью. Высота столбика выступает показателем величины атмосферного давления, следовательно, предложено правило барометра - прибора, который измеряет давление.

Но Ф. Линнус обозначил следующие противоположные мнения: воздух состоит из легких частиц, он подобен тонкой и податливой жидкости, которая не может устоять под давлением тяжелых частиц ртути. Следовательно, воздух не в состоянии фиксировать столб ртути. Фиксирует его притяжение ртути к верхнему концу барометрической трубки. Линнус писал, что, закрывая сверху барометрическую трубку пальцем, он ощущал притяжения нити, когда опускал ее в чашку. Данный исторический факт достаточно интересен. Свидетельствует о том, что определенный результат проводимого опыта может иметь самые разные толкования и применяться для утверждения разнообразных правил.

Для того, чтобы доказать Линнусу, что воздух может фиксировать столб ртути, Бойль предложил новый эксперимент. Он взял изогнутую в виде сифона стеклянную трубку с запаянным коротким коленом и стал медленно наполнять ее ртутью. По мере того, как увеличивался столбик ртути воздух в колене сжимался, но весь не вытеснялся. Бойль разработал таблицу отношения объемов воздуха и величины столбика ртути и отправил данную таблицу Линнусу в качестве доказательства правильности своих выводов.

Возможно бы, история с разъяснением барометрического давления была бы окончена, но получила неожиданно продолжение. У Бойля был ученик Тоунлей, которого Бойль обучал азам физики и математики. Тоунлей, изучая таблицу опытов Бойля, отметил, что объемы сжимаемого воздуха соответствуют высоте давящего на воздух столбика ртути. После проведенных экспериментов Бойль посмотрел на свои опыты с другой точки зрения. Столбик ртути можно представить как поршень, который сжимает воздух и вес столбика соответствуют давлению. Следовательно, пропорция данных в таблице раскрывает связь между величиной давления и объема газа.

Таким образом было получено соотношение $PV = \text{const}$, которое Бойль доказал большим количеством опытов с давлениями, большими и меньшими атмосферного.

Имела ли данная зависимость статус достоверного закона? Скорее всего нет, хотя и выражалась математической формулой. Представлена учеными зависимость,

которая получена на основе индуктивного обобщения результатов опыта, следовательно, имеет статус вероятностного и истинного высказывания, а не достоверного знания, которым и является теоретический закон.

Предположим, что Бойль перешел к опытам с большими давлениями, то он выявил бы, что данная связь нарушается. Физики говорят, что закон $PV = \text{const}$ применим только в случае очень разреженных газов, когда система приближается к модели идеального газа и межмолекулярными взаимодействиями можно пренебречь. А при больших давлениях существенными становятся взаимодействия между молекулами (вандерваальсовы силы), и тогда закон Бойля нарушается. Зависимость, предложенная Бойлем, была вероятностным и истинным знанием, обобщением такого же типа, как утверждение «все лебеди белые», которое было справедливым и верным, пока не открыли черных лебедей. Теоретический же закон $PV = \text{const}$ был получен позднее, когда была построена модель идеального газа. Вывел этот закон физик Д. Бернулли (академик Санкт-Петербургской Императорской академии) в 1730 г. Он исходил из атомистических представлений о газе и представил частицы газа в качестве материальных точек, соударяющихся наподобие упругих шаров.

К совершенному газу, который находится в идеальном сосуде под давлением, Бернулли использовал законы ньютоновской механики и на основе расчетов получил формулу $PV = \text{const}$. Это была та же самая формула, которую уже ранее получил Р. Бойль. Но содержание ее было уже иное. У Бойля $PV = \text{const}$ соотносилась со схемой реальных экспериментов и таблицами их результатов. У Бернулли она была зависима с теоретической моделью идеального газа. В данной модели были определены ключевые характеристики поведения любых газов при относительно небольших давлениях. А закон, который раскрывал данные сущностные связи, являлся достоверным и истинным знанием.

Таким образом, определив эмпирическое и теоретическое познание как два главных типажа исследовательской деятельности, можно отметить, что предмет различен, т. е. теоретическое и эмпирическое исследование связаны с разными представлениями одной действительности. Эмпирическое исследование исследует

явления и их корреляции; в данных корреляциях, в отношениях между явлениями исследование может зафиксировать проявление закона. В чистом виде закон дается только в результате теоретического исследования.

Необходимо отметить, что рост количества опытов сам по себе не может формировать эмпирическую зависимость достоверным фактом, так как индукция всегда связана с незаконченным, неполноценным опытом. Какое бы не прodelывалось количество опытов, и они не обобщались, элементарное индуктивное обобщение полученных опытных результатов не может привести к теоретическому знанию. Теория не может формироваться на основе индуктивного обобщения опыта. Данное обстоятельство во всей его масштабности было представлено в науке достаточно поздно, когда она достигла высоких этапов теоретизации.

Таким образом, эмпирический и теоретический уровни познания дифференцированы по предмету, средствам и методам исследования. Но определение и самостоятельное изучение каждого из них представляет собой абстрактное понятие. В реальной действительности представленные два слоя познания всегда взаимодействуют.

1.4 Системное исследование в организации

Исследование представляет собой вид деятельности человека, состоящий в:

- распознавании проблем и ситуаций;
- определении их происхождения;
- определении свойств, содержания, закономерностей поведения и развития;
- установлении места этих проблем и ситуаций в системе накопленных знаний;
- определении способов, средств и возможностей использования новых представлений или знаний по данной проблематике в практике ее разрешения.

В реальной практике перечисленные признаки исследования находятся в определенной зависимости, характеризующей степень профессионализма, конкретные цели, задачи деятельности.

В менеджменте современных организаций исследование выступает ключевым фактором успеха и повышения эффективности управления. Исследование представляет собой не только функцию современного менеджмента, но и стиль развития всей системы управления, специфичный тип организации деятельности персонала (требования, ответственность, мотивация, нормативы) [25, 34].

Термин «системные исследования» представляет собой способ исследования, который не предполагает детального изучения отдельных физических явлений, а предполагает общее понимание функционирования сложных физических систем, которые состоят из большого количества отдельных явлений, и исследование связей и взаимодействия между компонентами подобных систем. Специфическая цель подобной работы является определение общего понимания первоначальных многогранных процессов, которые состоят из большого количества явлений, для раскрытия содержания которых требуется применения множества научных дисциплин.

Проведенные системные исследования самостоятельно не могут быть исследованием системы, т.е. анализом систем, которые состоят из множества элементов. Ученые, которые популяризируют применение системного подхода, интересуются пониманием одной системы - например, Земля, в то время как тот, кто изучает науку о системах, или сложные системы, занимается поиском принципов, которые можно применять ко всем данным системам.

Универсальными задачами системных исследований являются системный анализ и синтез. В результате анализа система вычленяется из среды, характеризуется ее состав, функции, системообразующие факторы, структура, интегральные характеристики (свойства), взаимосвязи со средой. В результате синтеза формируется модель реалистичной системы, растет уровень абстрактной характеристики системы, описывается полнота состава и структуры, основные постулаты описания, закономерности динамики и поведения [12, 31].

В проводимом системном исследовании изучаемый объект характеризуется как отдельное множество элементов, связь которых формирует целостные свойства данного множества. Базовый аспект делается на вычленинии множества связей и отношений, которые имеют место как внутри анализируемого объекта, так и в его связях с внешней средой. Характеристики объекта как целостной системы формируются суммированием свойств отдельных компонентов, характеристиками его структуры, специфичными системообразующими, интегративными связями исследуемого объекта.

Особенность системного исследования формируется не усложнением способов анализа (в известном смысле эти методы могут даже подвергаться упрощению), а формирование уникальных правил к объекту изучения, новой ориентацией всего движения исследователя.

В общем виде данный ориентир определяется стремлением сформировать полную картину объекта исследования и описывается следующими характеристиками:

- раскрытие элементов не имеет самодовлеющего характера при исследовании объекта как системы, так как элемент характеризуется с учетом его места в целом;

- один и тот же материал, субстрат, выступает в системном подходе как несущий в одно время разные характеристики, параметры, функции и различными правилами строения. Одним из показаний данного явления выступает иерархичность построения систем. Все уровни иерархии «сделаны» из одного материала, ставит существенно сложной проблему поиска особенных механизмов связи разных уровней (плоскостей) системного объекта. Определенной формой реализации данной взаимосвязи является управление. Следовательно, проблематика управленческой деятельности появляется в каждом системном исследовании;

- исследование системы связано с исследованиями условий существования системы;

- проблематика появления свойств целого из свойств элементов и, наоборот, появления характеристик элементов из целого объекта, являющегося специфическим для системного подхода;

- зачастую, в системном исследовании причинные объяснения функционирования и развития объекта оказываются недостаточными, в частности, для большого класса систем свойственна целесообразность как значимая часть их поведения, а рациональное поведение не всегда рассматривается в рамках причинной и следственной схемы;

- причина обновления системы или ее функций сосредоточена в системе, так как это связано с рациональным характером поведения систем, содержательная характеристика целого ряда системных объектов заключается в том, что они представлены системами и самоорганизующимися системными объектами. С данной спецификой ассоциируется еще одна черта, характерная многим системным исследованиям: в данных исследованиях часто приходится допускать наличие у системы и ее компонентов некоторого множества отдельных характеристик и степеней свободы [20].

Таким образом, в современных условиях исследование выступает базовой функцией управления, подходом к управлению, формирующим качество управленческих решений, как способ оптимизации управления (профессионализм, инновационность, мотивация и пр.) [20, 29].

Исследование управления рассматривает положительную динамику развития профессионального мышления. Не может быть профессионализма без творчества, не может быть творчества без исследования, а самого исследования не может быть без освоения его приемов, методов, подходов [12, 15].

Любое исследование имеет комплексные характеристики, которые следует применять при его проведении и организации. К ключевым характеристикам относятся следующие:

- методология исследования - совокупность целей, подходов, ориентиров, приоритетов, средств и методов исследования;

- организация исследования представляет собой порядок проведения, базирующийся на распределении функций и ответственности, зафиксированных в регламентах, нормативах и инструкциях;

- ресурсы исследования как совокупность средств и возможностей (к примеру, информационных), которые могут обеспечить эффективное выполнение исследования и достижения его результатов;

- объект и предмет исследования (объектом исследования выступает система управления, которая относится к классу социально - экономических систем, предметом исследования является определенная проблематика, решение которой свидетельствует о проведении исследования);

- тип исследования представляет собой принадлежность его к специфическому типу, который отражает многообразие всех характеристик;

- потребность исследования – это уровень остроты проблематики, профессионализма в подходах к решению проблемы и стиль управления;

- результат исследования представляет собой рекомендации, модели, формулы, методики, позволяющие успешное разрешение проблематики, пониманию ее смысла, истоков и последствий;

- эффективность исследования – это соразмерность примененных ресурсов для проведения исследования и результатов, полученных от него [12, 29].

Ключевые характеристики исследования в дальнейшем могут быть конкретизированы и дополнены в соответствии с правилами последовательной классификации и декомпозиции.

Исследования могут быть разнообразными. Необходимо видеть и понимать это разнообразие, чтобы выбирать наиболее подходящие к определенной деятельности. Упорядочить всю совокупность самых различных типов исследований можно в матрице типологического анализа. Она представляет собой дихотомическое представление различных типов исследований, выделенных по различным критериям. Критерии отражают основные характеристики исследования и его практические потребности [20].

Исследования можно классифицировать на практические и научно - практические (образовательные) [29]. Практические исследования ориентируются на быстрые и качественные решения и достижение планируемых результатов. Образовательные исследования направлены на плановый период, тщательное

раскрытие направлений и тенденций развития организаций, качественный рост образовательного уровня персонала организации [3, 25]. Можно строить исследования, в различной степени привлекая к их реализации аппарат научного анализа, научной методологии. Исследования могут носить эмпирический характер, т.е. основываться на накопленном опыте и непосредственным результатом [18, 29].

Дифференцированы научные исследования и по применению ресурсов внутренних или заимствованных, по временной и стоимостной трудоемкости, продолжительности, информационному и кадровому обеспечению, организации их проведения. В каждом определенном случае, исходя из планируемых целей и задач, необходимо выбирать требуемый вид научного исследования [20].

Главенствующим ориентиром выбора типа и вида исследования является также критерий информационного обеспечения. Имеется возможность построения исследования на основе внутренней информации, но более качественными и эффективными исследованиями являются те исследования, где привлечена масштабная внешняя информация, что способствует выполнить более обоснованные выводы и формировать более эффективные предложения. Научные исследования различаются по уровню организованности и привлечению персонала для их проведения. Исследования могут быть индивидуальными, коллективными, спонтанными или организованными. В практике управленческой деятельности встречаются самые разнообразные типы исследований [20].

Следовательно, для повышения качества работы организаций в современных условиях хозяйствования, требуется периодически выполнять исследования для оптимизации действующих систем управления [15]. Выполнение научных исследований осуществляется с ориентиром на цель, задачи и определенную последовательность. Проводимые научные исследования являются составной частью управления организации, ориентированы на улучшение ключевых параметров процесса управления [29].

При осуществлении исследований систем управления, объектом исследования выступает система управления, для которой характерны определенные признаки и подчинение ряду требований [18].

2 Организация процесса исследования предприятия

2.1 Понятие и сущность «исследования» в практике управления

2.2 Этапы проведения исследования

2.3 Принципы исследования

2.4 Организационно-методическое обеспечение проведения исследования

2.1 Понятие и сущность «исследования» в практике управления

Любое понятие, которым мы оперируем, должно иметь определение. В логическом словаре-справочнике Н.И. Кондакова понятие «исследование» определяется следующим образом: «исследование - это процесс научного изучения какого-либо объекта (предмета, явления) в целях выявления его закономерностей возникновения, развития и преобразования его в интересах общества» [20].

В словаре по философии предлагается достаточно простое определение: «исследование научное - процесс выработки новых научных знаний, один из видов познавательной деятельности».

В прошлом понятие «исследование» ассоциировалось только со специализированной научной деятельностью. Тенденции развития современного общества и человека характеризуют появление новых потребностей. Многочисленные виды профессиональной деятельности человека на сегодняшний день требуют научного подхода, а, следовательно, научные исследования внедряются в быденную практику.

Многие ученые пришли к выводу, что исследования представляют собой задачу научного работника, а в работе руководителя для проведения научных исследований нет времени и необходимости, что является существенным заблуждением. В управлении организации в современных условиях исследование выступает ключевым фактором успеха, главным фактором, влияющим на повышение эффективности управления. Научные исследования способствуют

определению нахождения резервов, что препятствует развитию, что необходимо остерегаться, что необходимо поддерживать [18, 29].

Развитие профессионализма в различных областях деятельности способствует пониманию исследования, представляющего собой закономерный и естественный элемент практической эффективности [29]. В данной ситуации исследование не связывается только с научной деятельностью и даже с научным подходом. Исследование выступает в качестве фактора профессионализма, образования и искусства.

Следовательно, можно рассмотреть определение понятия «исследование» следующим образом. Исследование представляет собой вид человеческой деятельности, заключающийся в:

- определении проблематики и ситуаций;
- распознавании их происхождения;
- вычленении свойств, содержания, закономерностей поведения и тенденций развития;
- определении места возникновения данных проблем и ситуаций в системе концентрации знаний;
- разработке направлений, средств и возможностей применения обновленных представлений или знаний по данной проблематике в практике ее разрешения [18, 29].

На практике данные признаки исследования находятся в определенном соотношении, которое характеризует и уровень профессионализма, а также конкретные цели, специфические задачи деятельности.

Исследование представляют собой деятельность с более масштабным содержанием чем анализ, проектирование или диагностика. Исследование проблемы или ситуации включает в себя более масштабный набор методов, чем анализ или проектирование: наблюдение, оценка, проведение эксперимента, классификация, построение показателей и многое другое [35]. Исследование включает, в себя анализ, но не сводится к нему, представляет собой более высокий уровень творческой деятельности человека [20].

Исследования могут быть разными. Необходимо видеть и понимать это разнообразие, чтобы выбрать наиболее подходящие к определенной деятельности. Совокупность самых различных типов исследований представляет собой дихотомическое представление различных типов исследований, выделенных по различным критериям. Критерии отражают основные характеристики исследования и его практические потребности [11, 29].

По критерию «цель» можно рассмотреть исследования практические и научно-практические (образовательные). Есть исследования, предназначенные просто для разработки эффективных решений и достижения желаемого результата, но есть исследования, ориентированные на перспективу, обновление знаний, повышение образовательного уровня. Можно строить исследования, привлекая в той или иной степени к его проведению аппарат научного анализа, научной методологии. Исследования могут быть эмпирического характера, т. е. опираться преимущественно на накопленный опыт и ближайший, непосредственный результат [20].

Дифференцируют исследования и по практическому применению ресурсов, а также времени их проведения. Рассматривают исследования незначительные по ресурсоемкости и, наоборот, ресурсоемкие. Исследования по времени бывают продолжительными (непрерывными) и непродолжительными (разовыми).

Значимым критерием классифицирующего выбора исследования является и критерий информационного обеспечения. Можно строить исследования только на внутренней информации, но более глубокими являются, конечно же, исследования с привлечением обширной внешней информации, что позволяет делать более обоснованные выводы и разрабатывать более эффективные рекомендации. Исследования различаются и по степени организованности и участию персонала в их проведении [25]. Они могут быть либо индивидуальными или коллективными, спонтанными или организованными. Любое исследование имеет комплекс характеристик, которые необходимо учитывать при его проведении и организации. Основными из этих характеристик являются следующие: методология исследования - совокупность целей, подходов, ориентиров, приоритетов, средств и методов

исследования; организация исследования - порядок проведения, основанный на распределении функций и ответственности, закрепленных в регламентах, нормативах и инструкциях; ресурсы исследования - комплекс средств и возможностей (например, информационных, экономических, людских и пр.), обеспечивающих успешное проведение исследования и достижение его результатов; объект и предмет исследования. В качестве объекта исследования выступает система управления, которая относится к классу социально-экономических систем, предметом исследования может выступать конкретная проблема, для разрешения которой необходимо проведение исследования; тип исследования - это принадлежность его к определенному типу, который отражает многообразие всех характеристик; потребность исследования представляет собой степень важности и приоритетности решения проблемы, стиль управления; к результатам исследования относятся рекомендации, модели, формулы, методики, которые способствуют эффективному решению проблемы, раскрытию ее содержания, истоков и последствий [15]. Результаты научных исследований могут принять различный вид: непосредственные (конкретные рецепты, рекомендации, модели, инновационные программы, стратегии, методики, системы мотивации и пр.) и опосредованные: имидж организации, социально-психологическая атмосфера работы, антикризисное развитие и пр. [20, 29].

2.2 Этапы проведения исследования

Любое исследование осуществляется в несколько этапов, последовательность которых представлена на рисунке 1.

1 На первом этапе исследования объекта управления следует определить потребности исследования, выполнить анализ проблем, стоящих перед определенной системой управления, отобрать из них главную, формирующую приоритетность и первостепенность выполнения научного исследования. Для этого проблема должна быть четко сформулирована [12].

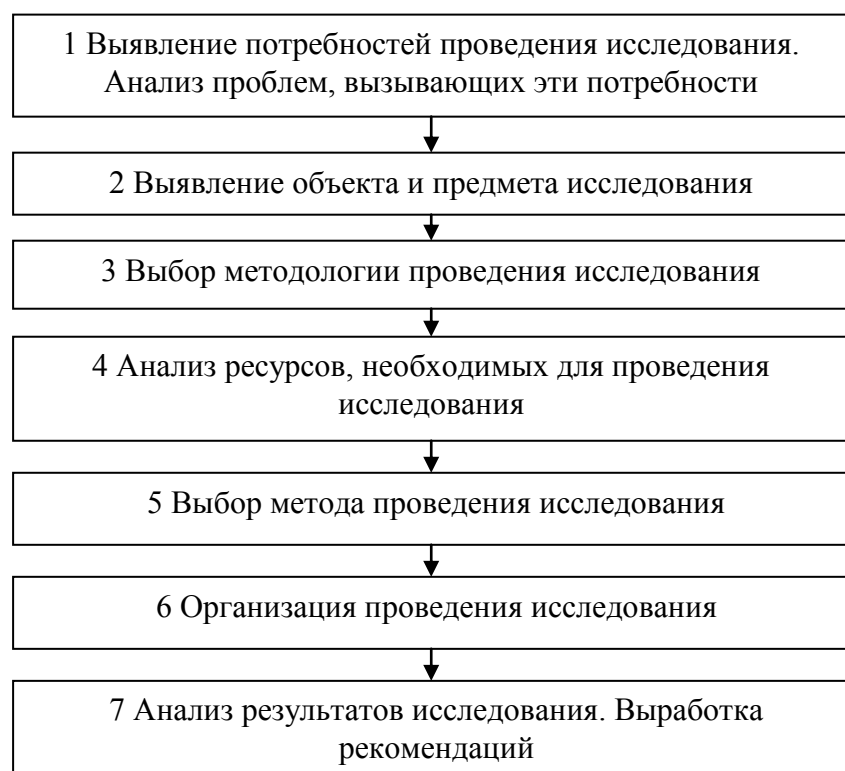


Рисунок 1 - Этапы исследования объекта управления

В качестве проблемы рассматривается несоответствие фактического состояния управляемого объекта (например, производства продукции) желаемому или заданному (запланированному). По причине не соответствия плановых (желаемых) состояний, которое характерно на определенный момент времени или планируется на будущее, и возникают чаще всего проблемы в организациях. Причиной данных проблем могут быть изменение самих целей или нормативов. К примеру, если в результате анализа информации о продажах изделия руководство предприятия принимает решение о снятии его с производства и переключении на другой вид продукции, это может радикально изменить целевые установки всех подразделений, связанных с данными видами продукции. Менеджеры должны заново составить планы, найти и перераспределить ресурсы, организовать обучение персонала и т.д. [25].

Таким образом, внедрение изменений, которые требуются для реализации ресурсов и времени, должны быть обоснованы анализом факторы, влияющие на состояние и положение организации. Комплекс факторов и среда, связанные с появлением определенной проблемы, рассматриваются как ситуация, а анализ

проблемы на основе влияющих на нее факторов, зависящих от ситуации, позволяет описать ее содержание как проблемной ситуации. Характеристика проблемной ситуации содержит две составляющие: характеристика проблематики (место и время возникновения проблемы, содержание и сущность), масштабы распространения воздействия на деятельность предприятия и его структурных подразделений и факторы в зависимости от ситуаций, ориентирующие на появление проблематики (внешние и внутренние по отношению к организации).

Факторы внутренней среды больше всего ощущают зависимость от самого предприятия. К данным факторам относятся: цель, задачи и стратегия развития, оценка портфеля заказов, финансовые и трудовые ресурсы, структура производства и управления, объем и качество работ, в том числе НИОКР и т.д. Факторы внутренней среды оказывают воздействие на систему управления и существенно ориентируют на достижение стоящих перед ней целей. Следовательно, изменение одного или множества факторов может вызвать потребность в срочном принятии мер, ориентированных на фиксацию устойчивого состояния системы [18].

Например, если происходит изменение стратегической ориентации развития предприятия, то возникает потребность определения того, как это может отразиться на функционировании подобных подсистем, каким образом может измениться производство и выпуск инновационной продукции, управление персоналом и др. Другими словами, управляющей системе необходимо рассмотреть план организационных мероприятий предприятия, ориентированных на достижение целей разработанной стратегии развития [3, 28].

Факторы внешней среды предприятия в меньшей мере поддаются воздействию со стороны руководителей предприятия, так как формируются внешней средой, в которой работает предприятие. В современных экономических условиях данная среда характеризуется динамичностью, сложностью, неопределенностью, что значительно ухудшает учет факторов внешней среды при принятии и разработке управленческих решений. Факторы внешней среды воздействуют на деятельность предприятия. К примеру, потребители, поставщики, органы законодательного регулирования, конкуренты, кредиторы, другие

организации и общественные институты, напрямую связанные с областью деятельности, которую осуществляет данное предприятие, оказывают прямое воздействие на работу, характер появляющихся проблем и их решение. К примеру, можно рассмотреть проблемы отечественных предприятий, которые появились во время развала прежней системы хозяйствования; изменился характер взаимодействия между поставщиками и потребителями продукции [28]. Во многих случаях это привело к остановкам производства, к существенному изменению ассортимента выпускаемой продукции, к поиску новых поставщиков. Смена вкусов, предпочтений потребителей тоже может вызвать большое количество проблем на предприятии, которое до этого ориентировалось на удовлетворение определенного вида потребностей. Надо ответить на вопросы: искать ли новые рынки сбыта; вводить ли новые виды продукции и услуг и т.д.

Можно рассмотреть еще группу факторов внешней среды предприятия, которыми практически невозможно управлять менеджерами предприятия, но оказывающих на деятельность предприятия косвенное (опосредованное) воздействие, которое необходимо учитывать. К данной группе факторов относят положение экономики страны (региона); темпы научного, технического; социального развития, политическую и социальную обстановку, значимые для данного предприятия события в других странах и т.д. К примеру, экономическое положение страны (региона) оказывает влияние на деятельность предприятия через определенные компоненты внешней среды: наличие капитала и рабочей силы, уровень цен и темпы инфляции, рост производительности труда, рост доходов покупателей, правительственная, финансовая и налоговая политика и др. [24]. К примеру, инфляция может привести к снижению покупательной способности и сократить спрос на продукцию, которую выпускает предприятие. Рост уровня цен на продукцию схожих отраслей может вызвать аналогичный рост затрат на производство предприятия, следствие - это рост цен на продукцию, что может инициировать «отток» определенной группы потребителей. При уменьшении доходов покупатели могут повлиять на изменения состава и структуры потребления, что также может оказать воздействие на спрос. Темпы научно-технического

прогресса в стране оказывают воздействие на структуру экономики, на технологию, на процессы автоматизации производства и управления, на количественный и качественный состав и структуру персонала предприятия, на конкурентоспособность продукции, услуг и технологий. Учет множества различных факторов среды, определение главенствующих среди них и планирование потенциальных изменений является трудной задачей, которая стоит перед управленцами на сегодняшний день [25, 27]. Исследование представленных ситуационных факторов способствует рассмотрению проблемы в связи с вызвавшими ее событиями и изменениями во внутренней и внешней среде и приступить к поиску решения [5].

Следовательно, определить проблему - значит установить лимит системы, в границах которой она исследуется, планка, на которой ее необходимо решить [28]. Субъект, который занимается анализом данной ситуации, рассматривает проблематику в рамках управляемой им системы. Но главным для него является понимание того, как система показывает себя в системах и смежных системах и, самое главное, насколько важна она для суперсистемы, в которую входит как компонент, что сохраняет связь разрабатываемого решения с задачами и решениями вышестоящего уровня управления, организацию комплексного процесса решения данной проблемы. При оценке определенной проблемы может возникнуть логическая сложность вычленения причин и следствий. Перед менеджером в определенной ситуации может возникнуть несколько проблем. Следовательно, важным является установка иерархии проблем, т.е. определение главной и подчиненной, производные от нее проблемы. Выделение приоритетной проблемы способствует правильному формулированию целей решения задачи [12, 28].

С ограничением направлений и средств достижения связано определение цели. Данный лимит выполняет решающую роль в выборе способов решения. По отношению к определенной системе лимитирования, ограничения можно классифицировать на общие и частные. Общие ограничения, накладываются на функционирование данной системы и представляют собой объективные условия внешней среды предприятия, выступают целевыми ориентирами и связями

определенной большой системы, относительно которой исследуемая система является элементом (компонентом системы) [15, 28]. Зачастую лимиты для определенной системы являются реализацией нерешенных проблем глобальных систем. Таким образом, на первом этапе исследований исследуется проблематика и комплекс факторов, необходимых для выявления и учета решения проблем.

2 Содержание второго этапа – это закономерное продолжение первого этапа. Представляет собой определение объекта и предмета исследования. В качестве объекта исследования выступает система управления организации, а предмета исследования - определенная проблематика, влияющая на снижение эффективности функционирования организации [13].

3 На третьем этапе исследования объекта управления необходимо определиться с методологией выполнения научного исследования, в качестве которой рассматривается совокупность целей, методов, приемов управления при проведении исследования, а также подходы управленцев к принятию решений и учете традиций организации.

4 Четвертый этап исследования объекта управления заключается в анализе ресурсов, требуемых для выполнения научного исследования: материальных, трудовых, финансовых, оборудования, информации. Оценка ресурсов необходима в целях эффективного выполнения исследования и достижения его результатов.

5 На пятом этапе исследования объекта управления предполагается определение методов проведения исследования на основе ресурсов и целей исследования, имеющихся в организации [20].

6 Шестой этап представляет собой организацию проведения научного исследования, где требуется определение порядка выполнения исследований, распределения полномочий и ответственности и отражение в регламентирующих документах (в должностных инструкциях). Здесь же необходимо уточнить или определить технологию подготовки и утверждения управленческих решений при проведении исследований [13, 28].

7 На седьмом этапе следует зафиксировать и проанализировать полученные результаты. Такими результатами могут быть отдельные рекомендации, новая

модель системы управления, улучшенные нормы управляемости, более совершенные методики, способствующие оперативному и успешному разрешению проблемы [12, 18]. На этом этапе необходимо предварительно подсчитать эффективность исследований, т.е. соизмерить затраты на проведение исследований и полученные результаты [29].

Иногда процесс исследования конкретного объекта производится в соответствии с выбранной (рекомендуемой) моделью системы управления, часто называемой эталоном. Этапы проведения исследования в соответствии с эталонной моделью представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Исследование объекта управления в соответствии с эталонной моделью

Типология исследования объекта управления представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Виды исследований объекта управления

Классификационный признак исследования	Вид исследования
1	2
Результативность	Фундаментальное, прикладное
Решаемость задачи	Текущее (оперативное), перспективное (стратегическое)
Время проведения	Экспресс, краткосрочное (непродолжительное), долгосрочное (продолжительные)
Объем используемых ресурсов	Малоресурсоемкое, среднересурсоемкое, ресурсоемкое
Качество и количество информации	Внутренне информационное, внешне информационное, концептуальное
Количество участников	Индивидуальное, коллективное
Тип организации	Спонтанное, организованное
Объем изучения и число анализируемых объектов	Тематическое, общее; частное, общее; локальное, глобальное
Частота проведения исследований	Регулярное (периодическое), эпизодическое, разовое
Сложность	Простое, сложное
Подход к исследуемому объекту	Локальное, системное
Локация проведения	Лабораторное, промышленное
Наличие модели исследования	Натурное (реальное), модельное
Характер объекта	Геополитическое, политическое, социологическое, экономическое, техническое, технологическое и др.
Время функционирования объекта	Ретроспективное (предшествующее), реально-временное, прогнозное (последующее)
Методология проведения	Контрольное, диагностическое, сравнительное, классификационное и др.
Характер исследования	Поисковое, научно-исследовательское, опытно-промышленное

Продолжение таблицы 2

1	2
Отношение к методу исследования	Теоретическое (позволяющее объяснить ранее открытые факты и эмпирические закономерности на базе имеющейся теории - комплексе взглядов, представлений, идей, и дающее возможность определять и формулировать общие для исследуемого предмета новые законы, закономерности, принципы и т.п.) Эмпирическое (позволяющее на базе установленных опытным путем новых фактов и их последующего обобщения сформулировать новые знания и прогнозы)
Форма результата	Количественное, качественное
Вид информации	Экспертно-оценочное, логическое, математическое, статистическое и др.
Обязательность	Инициативное, директивное
Цель исследования	Практическое, научно-практическое (образовательное)
Степень научности исследования	Эмпирическое, прагматическое, с привлечением научного аппарата

2.3 Принципы исследования

Принципы исследования представляются как первоначальные теоретические положения, приоритетная идея, первоначальная фаза интеграции знаний, а также как содержательная систематизация, базирующаяся на анализе фактов, где факты в свою очередь служат постоянным контролем правильности уже установленных принципов [29]. В теории управления в качестве принципа рассматривается основное правило организации управления. Примером тому могут быть знаменитые принципы А. Файоля и Э. Деминга.

Относительно исследования систем управления понятие «принцип» можно рассматривать как основное правило, положение, руководящая идея и норма, ориентирующих направлений проведения и процессы организации познавательной деятельности, на которые должны ориентироваться исследователи и специалисты. Вместе с тем следует отметить, что те определенные принципы необходимо

применять в строгой зависимости от целей, методологических подходов и применяемых методов исследования [18, 28].

К базовым принципам построения методологии и инструментария исследования систем управления относятся следующие группы принципов (Фрейдина Е.В.) – рисунок 3.

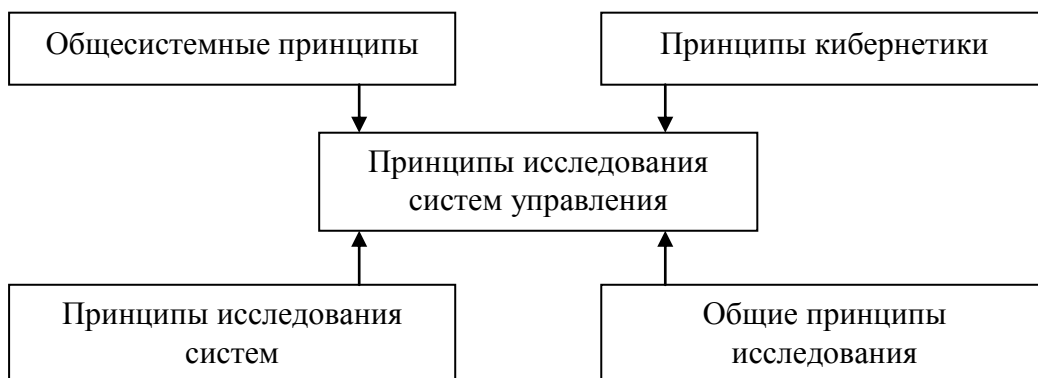


Рисунок 3 - Принципы исследования систем управления

1 **Общесистемные принципы**, формируют логику построения каркаса системы, а также логику связей и отношений между компонентами системы и системы с внешней средой. К данным принципам относятся: целостность, структурность, взаимозависимость системы и среды, иерархичность, управляемость, коммуникационность, единство анализа и синтеза, множественность описания каждой системы [12, 15].

Целостность системы представляет собой принципиальную не сочетаемость свойств системы в целом с суммой свойств компонентов, которые ее составляют, а именно:

- свойство системы как целостного объекта не тождественно сумме свойств компонентов;
- свойство системы в целом зависит от параметров и взаимодействия компонентов в процессе функционирования системы;
- компоненты, формирующие систему, могут потерять ряд свойств и признаков, свойственных им вне системы;

- характеристики целостности связаны с целью создания системы [15, 28].

Структурность выступает в качестве возможности представления системы через формирование ее структуры на основе отображения совокупности компонентов и связей, действующих между ними. При этом поведение системы зависит от поведения отдельных элементов и от свойств структуры данной системы.

Взаимозависимость системы и среды является ключевым условием функционирования системы. Система формирует и проявляет свои свойства в процессе взаимодействия со средой, являясь при этом ведущим активным объектом. Открытость системы управления, соединение со средой реализуется в биологических, экологических, экономических, инновационных, социальных, политических и других подсистемах. И если не осуществлено конфигурирование системы, т.е. не выделена граница между средой и специальным образованием, то понятие системы распространяется на всю среду [13].

Иерархичность - структурная организация сложных систем, состоящая в разбиении (декомпозиции) системы на страты (уровни) и упорядочении взаимоотношений (взаимодействия) - от высшего уровня к низшему. Иерархичность, или иерархическая упорядоченность, - один из первых принципов построения сложных систем, подразумевающий подготовку системы к целенаправленной деятельности, к управлению [28].

В системах, имеющих иерархическую структуру, происходит децентрализация управления. Подсистемы нижнего уровня управления имеют в своем распоряжении право разработки и реализации решений, приобретают цель и своего рода автономность относительно друг друга. Увеличение масштабов иерархической структуры управления предприятием - это не бесконечный процесс и так как в системе могут возникнуть противоречия между частным и целым. Чем и объясняется наличие постоянных проблем и формирование соответствующей меры централизации и децентрализации, а также соответствующего распределения функций и задач между иерархическими уровнями системы [7,13].

Управление объектом - это возможность системы для достижения поставленной цели и решения задач направлять (планировать, организовывать,

регулировать и контролировать) на основе познания и применения объективных законов своего развития, своевременно обнаруживать противоречия и разрешать их, устраняя отрицательные внутренние и внешние возмущения, выполнять подготовку и принятие управленческих решений. Необходимо отметить, что возможность управлять системой по своей внутренней структуре идентична с таким понятием как «достижимость»: данные понятия описывают способность решения задачи управления - достижения цели.

Коммуникационность. Организационная система не функционирует в одиночку от других систем, система интегрируется с большим количеством информационных каналов, со средой, являющейся сложным и неоднородным образованием. При вычленении объекта из среды рассматриваются его связи, которым придается ориентированность, скорость обмена «сигналами», сила их воздействия и др. Сбор и анализ информации о состоянии среды предприятия представляет собой достаточно сложную исследовательскую задачу. Коммуникация необходима также для реализации связей между структурными подразделениями предприятия, чем и достигается ее целостная система.

Единство анализа и синтеза - это принцип, который лежит в основе процесса познания различных реальных объектов; рассматривающий единый анализ и синтез в процессе мыслительной деятельности. Анализ ориентирует на первоначальные знания в целях исследования и прогнозирует деление объекта, системы, явления на компоненты, каждый из которых анализируется отдельно. Синтез является противоположным относительно анализа, но и связан с ним. Синтез представляет собой соединение, объединение различных элементов, аспектов предмета в единую целостную систему [10, 29].

Многовариантная характеристика системы. Адекватное познание системы в силу принципиальной сложности каждой системы, требует формирования большого количества разных моделей, каждая из которых может раскрыть определенный аспект системы [12].

2 Универсальные принципы исследования, являющиеся основой познавательного процесса. К которым можно отнести объективность как адекватное

отображение объекта исследования, воспроизводимость (повторение), доказательность (верификация) и точность.

3 Принципы исследования систем, которые позволяют описывать систему как структурированный информационный фрагмент определенной реальности, формирующей пространство ее познания [20].

Принципы исследования систем базируются на правилах общей теории систем. К ним относятся: структурирование, системность, идентификация, абстракция, формализация:

- структурирование - это дробление системы на «элементарные» (структурообразующие) единицы (элементы, объекты) и установление между ними отношений, формирующих единство всей системы. Подходы к структурированию системы достаточно разнообразны и формируются признаком, выбранным исследователем для группировки однородных и распознавания отличающихся между собой объектов. В качестве признака могут быть использованы: вид функциональной деятельности, уровни и циклы управления, виды функций и процессов управления и др. Полученная определенная структура раскрывает относительную устойчивость всей системы и может рассматриваться как ее структурная модель;

- системность представляет собой исследование объекта с двух взаимосвязанных позиций. Первая позиция заключается в том, что исследуемый объект рассматривается как система; вторая позиция формирует окружение системы как внешнюю среду, являющейся сложной системой. Между системой и внешней средой характерно действие двусторонних связей, наполненных сигналами. В основе принципа системности лежат зависимость системы, среды и единство анализа и синтеза. В ходе анализа внутренней среды организации системность реализуется в синтезе структурных и функциональных элементов, параметров и факторов, влияющих на эффективность ее функционирования;

- идентификация (отождествление) - определение тождественности всей системы или ее элемента принятому аналогу или замещение реального объекта формальным объектом, его моделью. Под идентификацией принято понимать и

установление конкретного воздействия факторов на систему. В кибернетике идентификация объектов управления - выбор класса математической модели, критерия соответствия модели и объекта, а также построение модели по реализации его входных и выходных сигналов [18, 28].

Масштабное использование правила идентификации в менеджменте ассоциируется с ростом применения научного менеджмента, формирующего аналитический стиль управления.

В соответствии с принципом множественности анализа каждой системы, модель изучаемой реальности выступает в качестве инструмента исследования. Любая модель представляет собой абстракцию реальной системы:

- абстракция - это представление реального образа на основе отвлечения и пополнения. Отвлечение способствует упрощению, а пополнение усложнению образа реальности. В качестве инструмента упрощения или пополнения в модели выступают идентификация и структурирование, которые предшествуют абстракции;

- формализация представляет собой отображение реального образа с применением формальных языков (математика, логика, семиотика), что способствует освобождению от обращения к интуитивным представлениям и возможности перехода к более официальным умозаключениям и утверждениям. К результатам формализации относятся семиотические, математические, имитационные модели исследуемых реалий, а также искусственные научные языки, различного вида алгоритмы и др. [38].

4 Принципы кибернетики, которые способствуют отражению базовых основ изучения целеориентированного поведения системы, вне зависимости от объекта его приложения [38].

К универсальным правилам науки о единстве процессов управления - кибернетики относят: черный ящик, обратную связь, видоизменение информации, внешнее дополнение, ориентированность управления на достижение цели и эквивиальность:

- «черный ящик» представляет собой системный объект, в которой внешнему наблюдателю могут быть доступны только входные и выходные параметры, а

внутреннее содержание и реализующие внутренние процессы, по «причине отсутствия доступности для исследования или в связи с абстрагированием, не являются предметом исследований»;

- обратная связь представляет собой поток информации, который поступает после оценки результатов развития системы или ее отдельных частей в систему управления для разработки воздействия на алгоритм управления;

- видоизменение информации представляет собой систему, рассматриваемую как «машину для преобразования информации» с целью упорядочить, минимизировать неопределенность и многообразие, что делает поведение системы предсказуемым;

- внешнее дополнение - это включение «черного ящика» в цепочку управления в условиях, когда применяемый язык формализации недостаточен для раскрытия реальной ситуации системы и представленный минус может быть устранен на основе применения процедуры внешнего дополнения;

- ориентированность управления на достижение цели – это управление, являющееся обязательным свойством любой системы, а система представлена организмом, который обладает собственной целью и единством;

- эквивиальность представляет собой наличие конечного беспорядочного множества путей перехода системы из множественных начальных состояний в завершающее состояние, т.е. переход системы из начальных компонентов в финальные задан далеко не единственным образом [12, 38].

2.4 Организационно-методическое обеспечение проведения исследования

Для проведения и организации исследования системы управления определенным предприятием характерно наличие внутренней логики и последовательности действий, которые реализуются в следующих основных этапах:

- 1) организационно-технический (предварительный);
- 2) методический;
- 3) исследовательский;

4) заключительный (рисунок 4).



Рисунок 4 - Логика и иерархия этапов организации и проведения исследования

Рассмотрим содержание основных этапов организации и проведения исследования конкретного объекта управления.

1 Организационно-технический этап включает в себя подготовительные работы, ориентированные на разработку и реализацию управленческих решений по проведению исследования:

- сбор предварительной информации по проблематике исследования;
- актуализация проблемы, обозначение места данной проблемы в эффективности функционирования организации, подлежащей исследованию;
- формирование проекта по техническому заданию в целях проведения исследования;
- разработка проекта по договору, смете затрат, календарному графику работ по мере необходимости;
- предварительное привлечение специалистов, требуемых для работы и уточнение условий работы, выдвигаемых участниками;
- координация и утверждение технического задания (является составляющей частью договора) и договора;

- формирование приказа руководителя исследуемой организации для выполнения исследования с указанием сроков, участников и др., требуемых действий относительно данной организации для реализации данных мероприятий [20, 35].

2 Методический этап организации и проведения исследования включает в себя разработку, согласование и утверждение методики проведения исследования. Структуризация методики проведения исследования представлена на рисунке 5.

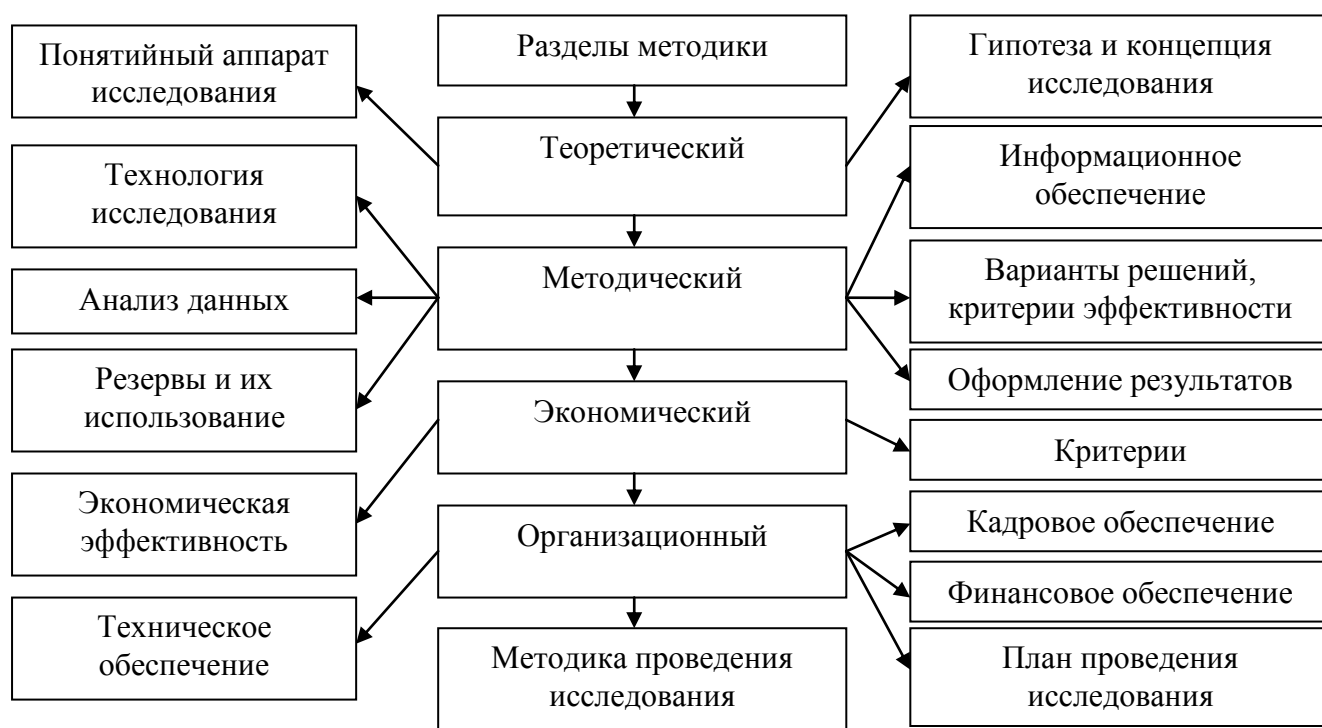


Рисунок 5 - Структуризация методики проведения исследования

3 Исследовательский этап организации и проведения исследования - этап исследования определенной системы управления, используя принятую методику исследования.

4 Заключительный этап организации и проведения исследования может содержать следующие этапы:

- представление руководству исследуемой организации отчета или других итоговых материалов и доработка по полученным от него замечаниям в случае необходимости;

- рассмотрение мероприятий по внедрению результатов исследования, если это не являлось предметом договора или темы исследования [29].

В общем виде методика проведения исследования включает в себя четыре основных раздела: теоретический; методический; экономический; организационный.

Рассмотрим подробнее разделы методики исследования [20].

1 Теоретический раздел методики включает в себя формулировку понятийного аппарата определенного исследования: цели, критерии оценки, задачи, объект, предмет исследования, гипотеза и концепция исследования и др. [10].

2 Методический раздел методики воплощает систему информации:

- обоснованность выбора способа выполнения исследования;
- обоснованность метода сбора, анализа, обработки данных по анализируемому объекту;
- определенность требований к информационному обеспечению исследования;
- определенность методов и последовательность мероприятий, необходимых в целях реализации анализа полученных результатов, резервов и путей их использования;
- упорядоченность оформления полученных в ходе анализа результатов;
- упорядоченность разработки альтернативных вариантов (не менее трех вариантов) решений исследуемой проблемы, а также критерии и порядок обоснования выбора наилучшего варианта решения.

Информационное обеспечение исследования должно отвечать следующим известным требованиям: непротиворечивость информации; стыковка показателей между собой; единство методической основы получения информации и др.

3 Экономический раздел методики исследования содержит в себе методику расчета экономической эффективности предлагаемых в ходе исследования вариантов решений.

4 Организационный раздел методики исследования включает следующие элементы: плановые мероприятия по реализации исследования; разработку очередности формирования исследовательской группы с привлечением внутренних и внешних специалистов, требования к профессиональному составу и опыту работы

специалистов, координация по этапам и видам исследований. В данном подразделе уточняется организационная форма исследования. Среди исследователей могут потребоваться специалисты в следующих отраслях знаний: системный анализ; управление организацией, персоналом; технологии производства продукции (товаров, работ и услуг); информатика, автоматизация управленческого труда и документооборот; психология, социологические исследования и др.; определение потребности в технических и др. средствах оснащения процесса исследования; распределение финансовых ресурсов; способы и порядок оформления итогового отчета [27, 31].

План реализации исследования как элемент организационного раздела методики исследования системы управления формируется на базе утвержденного договора и технического задания. План исследования включает следующие базовые блоки:

- объект, перечень объектов исследования; формулировка границ проблемы и приоритетных направлений исследования;
- факторы, имеющие отношение к внутренним и внешним ограничениям, отражающие специфику анализируемой компании на реализацию и проведение работ исследовательского характера;
- перечень операций, ответственных за выполнение, сроки, затраты;
- проект технологии (алгоритм) исследования (перечень методов исследования);
- план соблюдения информационной безопасности исследования (защита от утечки нежелательной информации до утверждения результатов работы руководством исследуемой организации);
- список планируемых результатов;
- калькуляция общих затрат, необходимых для исследования [20].

Способ реализации исследования, прогноз выполнения исследования являются плановыми, организационными и одновременно финансовыми документами, следовательно, должны быть утверждены руководством предприятия.

Сбор и анализ данных в исследовании осуществляется по следующим направлениям:

- исследование и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- анализ сообщений документированных и не документированных (документов, правил ведения бизнеса, данных);
- беседы со специалистами анализируемой организации;
- исследование опыта развития и управления схожих организаций.

На данный момент существуют следующие формы проведения исследования: привлечение консалтинговых организаций; индивидуальные и коллективные исследования по договору; исследования, проводимые собственными силами организации самостоятельно или с привлечением некоторых специалистов извне; исследования, проводимые специализированным подразделением организации в рамках подсистемы саморазвития, или внутрифирменный управленческий аудит.

После завершения программы исследования необходимо разработать управленческие решения для внедрения результатов исследования, если это не входило в цель исследования. Данные решения могут быть представлены в следующих формах: приказ; программа изменений; план действий или план нововведений. Таким образом, планирование и организация процесса исследования представляет собой важный цикл действий, чаще всего эффективность проводимых исследований зависит от качественного их выполнения [20, 29].

3 Методы исследования деятельности предприятия

3.1 Методология и методы исследования

3.2 Методы эмпирического и теоретического познания

3.3 Формы научного знания

3.4 Процесс научного познания. Критерии истинности научного знания

3.1 Методология и методы исследования

Методология представляет собой учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности.

Методология естествознания - это учение о правилах формирования, формах и принципах естественнонаучного познания [10]. К примеру, методологическое значение имеют в естествознании законы сохранения. При проведении исследований, теоретических построениях они должны обязательно учитываться [22]. Метод представляет собой комплекс приемов или операций практической и теоретической деятельности. Метод - это форма теоретического и практического изучения реальности, исходящего из закономерностей поведения изучаемого объекта. Ф. Бэкон сравнивал правильный научный метод со светильником, освещающим путнику дорогу в темноте. Метод - это способ познания, исследования явлений природы и общественной жизни; прием, способ и образ действий; путь исследования, способ достижения какой-либо цели, решения конкретных задач; совокупность подходов, приемов, операций практического или теоретического освоения действительности [20]. Методы научного познания включают так называемые всеобщие методы, т.е. общечеловеческие приемы мышления, общенаучные методы и методы конкретных наук. Типологию методов можно рассмотреть и по соотношению эмпирического знания (т.е. знания полученного в результате опыта, опытного знания) и знания теоретического, суть которого - познание сущности явлений, их внутренних связей. Классификация методов научного познания представлена на рисунке 6.

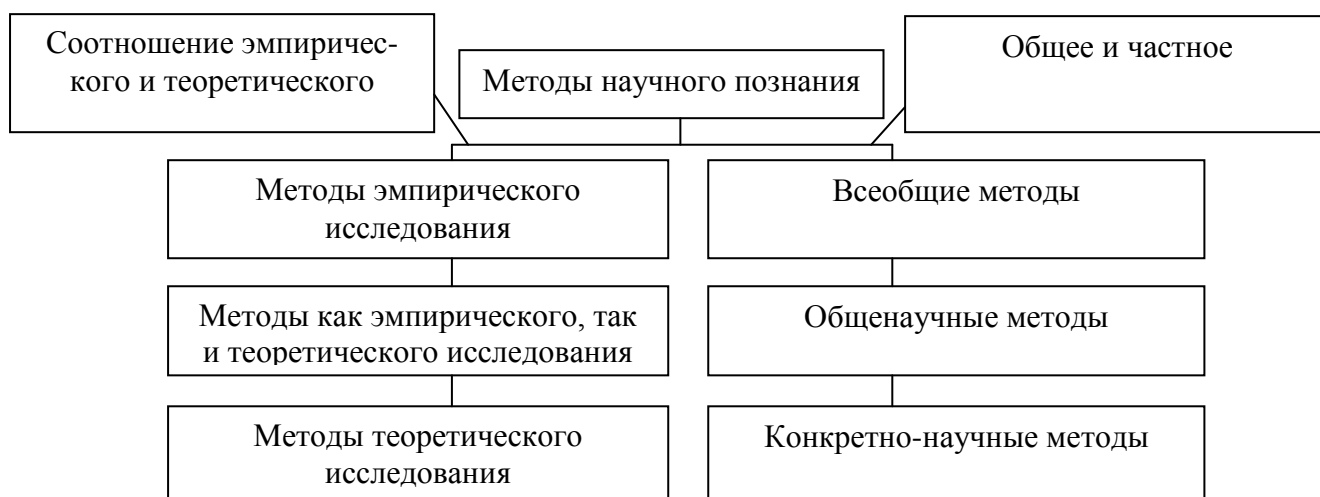


Рисунок 6 – Методы научного познания

Необходимо отметить, что каждая отрасль естествознания наряду с общенаучными использует определенные конкретно-научные, специальные методы, связанные с содержанием объекта исследования, но на практике методы, свойственные определенной конкретной науке используются и в других науках [10]. Это происходит в связи с тем, что объекты исследования данных наук подчиняются также и законам науки. К примеру, физические и химические методы исследования используются в биологии на том основании, что объекты биологического исследования содержат в том или ином виде физические и химические формы движения материи и, соответственно, подчиняются физическим и химическим законам [29].

Универсальные методы в истории познания - это диалектический и метафизический, являются общеполитическими методами.

Диалектический метод представляет собой метод познания действительности в ее противоречивости, целостности и развитии.

Метафизический метод - метод, являющийся противоположным диалектическому, раскрывающий явления вне их взаимной связи и развития.

С середины 19-го века метафизический метод все больше и больше вытеснялся из естествознания диалектическим методом [10].

Соотношение общенаучных методов можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 7.

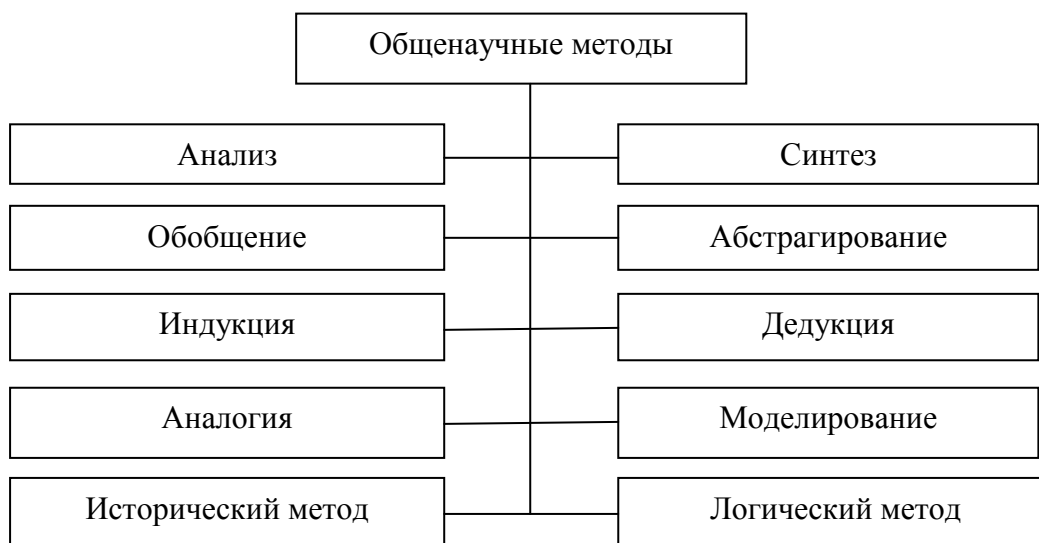


Рисунок 7 – Классификация общенаучных методов

Анализ представляет собой мысленную или реальную разбивку объекта на составляющие его компоненты.

К синтезу относится объединение познанных в результате анализа элементов в единое целое.

Обобщение – это процесс мысленного перехода от единичного к общему, от менее общего, к более общему, к примеру, переход от суждения «этот металл проводит электричество» к суждению «все металлы проводят электричество», от суждения: «механическая форма энергии превращается в тепловую» к суждению «всякая форма энергии превращается в тепловую».

К абстрагированию (идеализации) относится мысленное внесение конкретных изменений в исследуемый объект исходя из целей исследования. В результате идеализации из рассмотрения могут быть исключены некоторые свойства, признаки объектов, которые не являются существенными для данного исследования. Пример такой идеализации в механике - материальная точка, т.е. точка, обладающая массой,

но лишенная всяких размеров. Таким же абстрактным (идеальным) объектом является абсолютно твердое тело.

Индукция представляет собой процесс выведения общего положения из наблюдения ряда частных единичных фактов, т.е. познание от частного к общему. Чаще всего в практической деятельности используется частичная индукция, предполагающая вывод об объектах множества путем познания определенной части объектов. Частичная индукция, базирующаяся на экспериментальных исследованиях, включающая в себя теоретическое обоснование обозначается как научная индукция. Заключение по аналогичной индукции имеют вероятностный характер. Данный метод является рискованным и творческим. Соблюдая строгость постановки эксперимента, выдержанности логической последовательности и строгости выводов индукция может выдавать достаточно точные заключение. По словам известного французского физика Луи, де Бройля, научная индукция - это истинный источник научно-технического прогресса.

Дедукция представляет собой процесс аналитического обсуждения от общего к частному или менее общему. Дедукция плотно зависит от обобщения. Если первоначальные универсальные постулаты представляют собой научную истину, то методом дедукции во всех случаях будет получен стопроцентный вывод. Часто масштабное значение данный метод имеет в математических науках. Математики применяют математические абстракции и основывают свои суждения на универсальных постулатах. Данные универсальные теории используются для решения частных и определенных задач.

В естествознания встречаются примеры абсолютизации значения в науке индуктивного (Ф. Бэкон) или дедуктивного метода (Р. Декарт), привести в них универсальность, но данные методы не могут быть применены как обособленные, изолированные друг от друга. Каждый из данных методов применяется на одном из этапов процесса познания [10, 22].

Аналогия представляет собой вероятное, правдоподобное умозаключение о схожести двух предметов или явлений в определенном признаке, на базе обозначенного их сходства в других признаках. Применение аналогии с простым

способствует понятию более сложного. К примеру, по аналогии с искусственным отбором лучших пород домашних животных Ч. Дарвин открыл закон естественного отбора в животном и растительном мире.

Воспроизведение свойств объекта познания на специально устроенном его аналоге - модели представляет собой моделирование. Модели могут быть реальными (материальными), например, модели самолетов, макеты зданий, фотографии, протезы, куклы и т.п. и идеальными (абстрактными), создаваемые средствами языка (как естественного человеческого языка, так и специальных языков, например, языком математики). В данном случае речь идет о математической модели. Чаще всего это система уравнений, раскрывающая взаимосвязи в анализируемой системе.

Исторический метод исследует воспроизведение истории анализируемого объекта с точки зрения многогранности, на основе учета деталей и множества случайностей. Логический метод представляет собой логическое раскрытие истории анализируемого объекта. В данном случае история абстрагируется от всего случайного и несущественного, т.е. исторический метод, но освобожденный от его исторического восприятия.

Классификация представляет собой распределение определенных объектов по классам (отделам, разрядам) исходя из их универсальных признаков, закрепленные закономерные связи между классами объектов комплексной системы определенной отрасли знания. Становление отдельной науки взаимосвязано с формированием классифицирующих признаков исследуемых объектов и явлений.

Классификация - это последовательная реализация этапов по упорядочиванию информации. В процессе анализа появляющихся объектов относительно каждого подобного объекта предлагаются следующие заключения - принадлежность к уже имеющимся классифицирующим признакам. В определенных ситуациях при этом возникает потребность в изменениях системы классификации. Применяется специальная теория классификации – таксономия, которая раскрывает принципы классификации и систематизации сложноорганизованных областей

действительности, имеющих обычно иерархическое строение (органический мир, объекты географии, геологии и т.п.).

Одной из первых классификаций в естествознании явилась классификация растительного и животного мира выдающегося шведского натуралиста Карла Линнея (1707-1778). Для представителей живой природы он установил определенную градацию: класс, отряд, род, вид, вариация [10, 22].

3.2 Методы эмпирического и теоретического познания

Методы эмпирического и теоретического познания схематично представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Методы эмпирического и теоретического познания

Наблюдение - целенаправленное, организованное восприятие предметов и явлений. Научные наблюдения проводятся для сбора фактов, укрепляющих или опровергающих ту или иную гипотезу и являющихся основой для определенных теоретических обобщений.

Эксперимент - способ исследования, отличающийся от наблюдения активным характером. Это наблюдение в специальных контролируемых условиях. Эксперимент позволяет, во-первых, изолировать исследуемый объект от влияния побочных несущественных для него явлений. Во-вторых, в ходе эксперимента многократно воспроизводится ход процесса. В-третьих, эксперимент позволяет планомерно изменять само протекание изучаемого процесса и состояния объекта изучения.

Измерение - это материальный процесс сравнения какой-либо величины с эталоном, единицей измерения. Число, выражающее отношение измеряемой величины к эталону, называется числовым значением этой величины.

В современной науке учитывается принцип относительности свойств объекта к средствам наблюдения, эксперимента и измерения. Так, например, если изучать свойства света, изучая его прохождение через решетку, он будет проявлять свои волновые свойства.

Если же эксперимент и измерения будут направлены на изучение фотоэффекта, будет проявляться корпускулярная природа света (как потока частиц - фотонов).

3.3 Формы научного знания

К формам научного знания относят проблемы, научные факты, гипотезы, теории, идеи, принципы, категории и законы (рисунок 9).

Факт, как явление действительности, становится научным фактом, если он прошел строгую проверку на истинность. Факты - это наиболее надежные аргументы как для доказательства, так и для опровержения каких-либо теоретических утверждений. И.П. Павлов называл факты «воздухом ученого».

Однако при этом надо брать не отдельные факты, а всю, без исключения, совокупность фактов, относящихся к рассматриваемому вопросу.

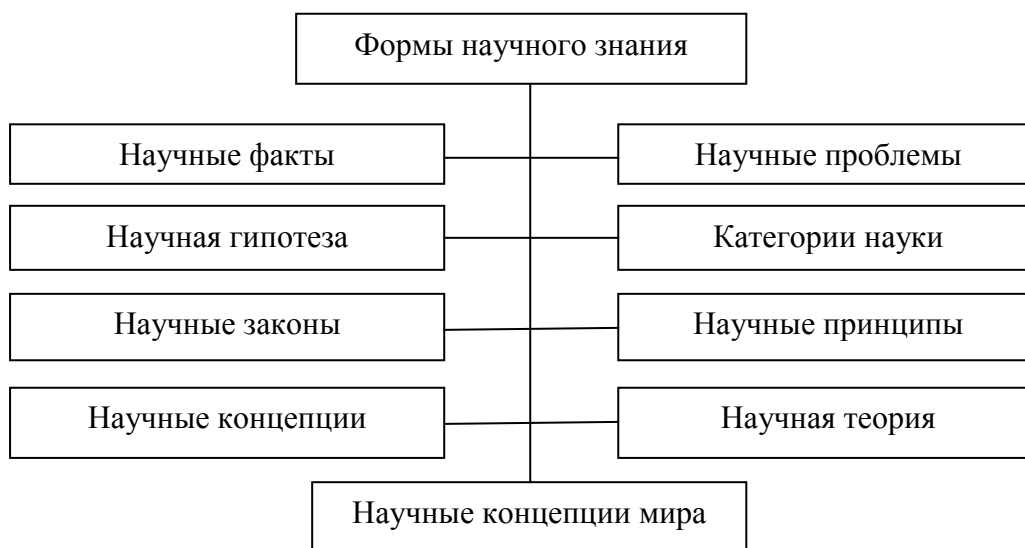


Рисунок 9 – Формы научного знания

Научные проблемы представляют собой осознанные вопросы, для ответа на которые знаний, что имеются недостаточно. Ее можно определить и как «знание о незнании». Научная гипотеза - это предположительное знание, правдивость или ложность которого еще не доказано, но которое выдвигается не произвольно, а при учете некоторых требований: отсутствие противоречий. Базовые версии предлагаемой гипотезы не должны противоречить популярным и зарекомендовавшим себя фактам (необходимо учитывать, что существуют ложные факты, которые требуют проверки); соответствие новой гипотезы рассматриваемым теориям. К примеру, после открытия закона сохранения и превращения энергии новые идеи о разработке «вечного двигателя» более не выдвигаются; понятность исследуемой гипотезы для экспериментальной проверки, хотя бы в принципе (принцип верифицируемости); максимальная упрощенность гипотезы.

Категории науки представляют собой достаточно общие понятия теории, которые характеризуются значимыми свойствами объекта теории, предметов и явлений объективного мира. К примеру, главными категориями выступают материя,

пространство, время, движение, причинность, качество, количество, причинность и т.п.

Научные законы раскрывают значимые связи явлений на основе теоретических утверждений. Принципы и законы реализуются на основе сопоставления двух и более категорий. Научные принципы представляют собой достаточно поверхностные и базовые положения теории. Научные принципы могут выполнять роль исходных, первичных посылок и формировать фундамент создаваемых теорий. Структура принципов раскрывается в совокупности законов и категорий. Научные концепции - это значимые и общие фундаментальные положения теорий [10]. Научная теория представляет собой интегрированные знания в их совокупности. Научные теории могут объяснить достаточно большое количество сконцентрированных научных фактов и раскрывают отдельный фрагмент реальности на основе системы законов. Существенный отличительный признак теории является достоверность, доказанность, а термин теория имеет множество смыслов. Научная теория выполняет две базовых функции, первой из которых является трактовка фактов, а вторая функция – это предсказание новых, малоизвестных фактов, раскрывающих их закономерностей.

3.4 Процесс научного познания. Критерии истинности научного знания

Рассмотрев формы научного знания и способы научного познания, можно схематично представить данный процесс научного познания на основе схемы (рисунок 10).

В настоящее время, в силу ряда объективных причин в мире оказались весьма сильны антинаучные тенденции, представляющие собой заявку на понятное всем, четкое миропонимание, отличное от того, которое дает классическое естествознание. При этом в общественном сознании размывается грань между наукой и псевдонаукой, наукой и мистикой. В этих условиях важно знать критерии разграничения научных и псевдонаучных идей [22].

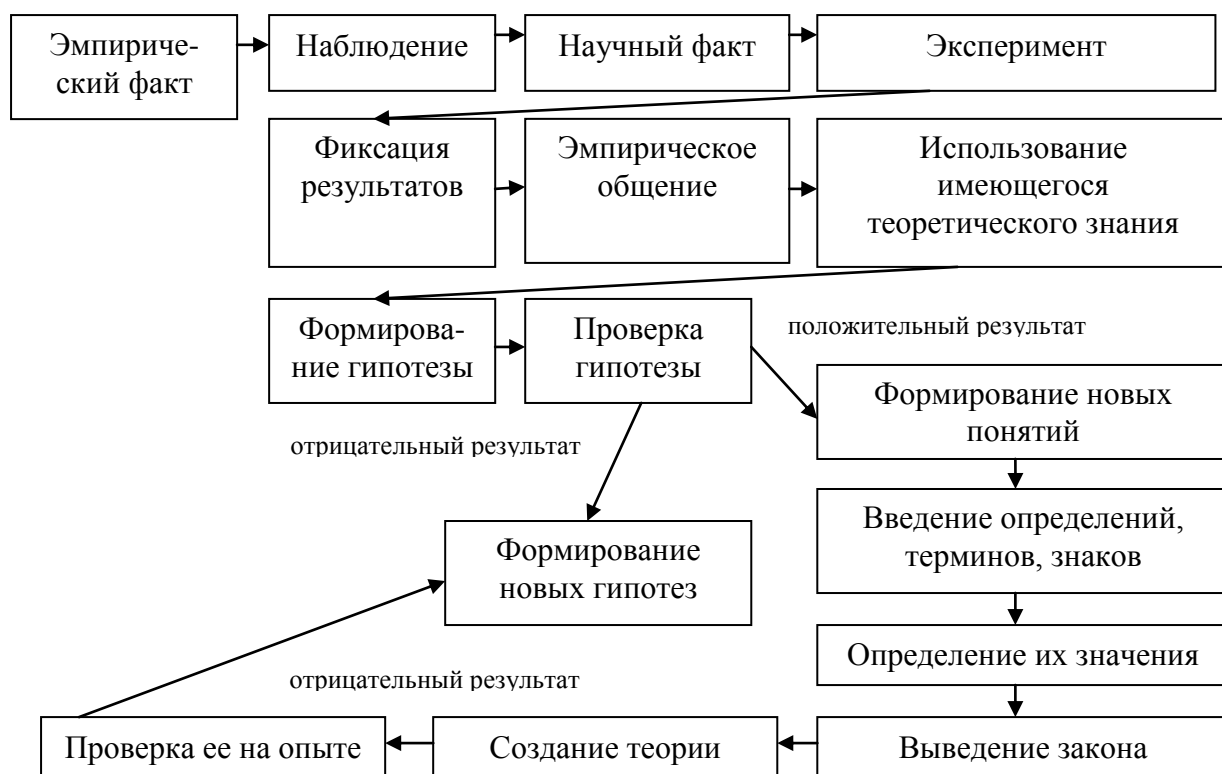


Рисунок 10 – Этапы процесса научного познания

На рисунке 11 представлены критерии, справедливые для научных теорий, научного знания, которые отличают научное знание от псевдонаучного.

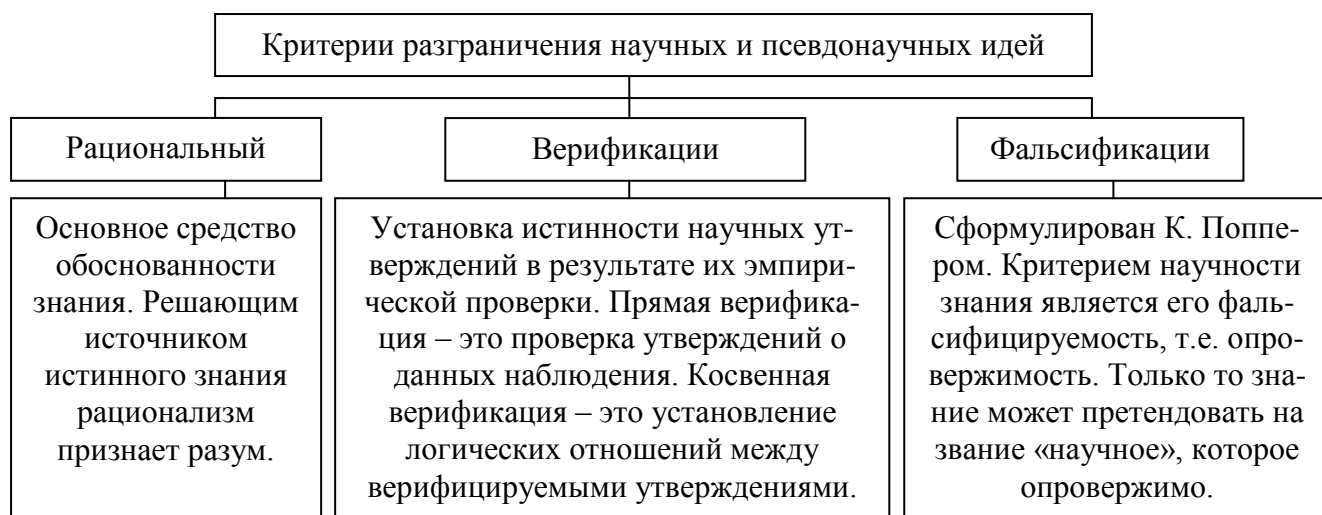


Рисунок 11 – Критерии научных и псевдонаучных идей

К данным критериям относятся: рациональный, верификации, фальсификации.

4 Информация в исследовании деятельности предприятия: содержание и источники

4.1 Информация, информационная работа: формы и процесс

4.2 Источники и виды информации

4.3 Организационные формы и субъекты экономического анализа

4.4 Элементы информационной системы экономического анализа

4.1 Информация, информационная работа: формы и процесс

Информация (от лат. informatio, разъяснение, изложение, осведомленность) - сведения о чем-либо, независимо от формы их представления.

В настоящее время не существует единого определения информации как научного термина. С точки зрения различных областей знания данное понятие описывается своим специфическим набором признаков.

Информация представляет собой набор данных по содержательным фактам (лицах, действиях, организациях, событиях), которые являются базой для принятия решений о ходе реализации административных, организационных мероприятий, а также для подготовки предложений и рекомендаций. В философском понимании информация способствует обеспечению сокращению и минимизации неопределенности определенных представлений исследуемых явлений (процессов) в результате получения сообщения (знака).

Информационную работу можно представить, как деятельность по доведению до должностных лиц сведений, необходимых с целью решения делегированных им задач.

Средства информационной работы - это совокупность документальных, технических и иных устройств, предназначенных для накопления, обработки, систематизации, хранения и выдачи информации.

Формы информационной работы - особенности документирования, накопления, сбережения, интеграции информационных данных в различных звеньях системы управления в целях рационального и эффективного осуществления управленческой деятельности.

Процесс информационной работы - это последовательная реализация совокупности операций (регистрация, передача, накопление, хранение, обработка, выдача информации), способствующая нахождению в необходимом объеме необходимые сведения для определенного потребителя.

К качеству информации относится степень развитости свойств информации, формирующая ее практическую реализацию для проведения исследования. Качество информации может зависеть от следующих характеристик: достоверность; относимость; своевременность; полнота; важность.

Отбор информации представляет собой результат исследования материалов и документов, уточнения, дополнения и формализации информации.

Накопление информации является результатом интеграции, систематизации, уточнения и учета информации в определенных системах.

Хранение информации представляет собой результат централизации, коррекции, обновления и сбережения банков данных.

Обработкой информации является результат преобразования (сортировка, группировка, обогащение, сравнение и т. д.) в формы, удобные для работы.

Выдача информации - это процесс передачи данных потребителю в условиях информатизации или ориентируясь на программу, фиксированную в запросе.

Методы отбора и ограничения информационного поиска формируются на основе: структуры и характеристики исследуемой проблемы с определением понятных задач, которые подлежат исследованию; представления схожих областей и проблем, в которых можно рассмотреть необходимую информацию; задела ретроспективного поиска; разновидности документальных источников, которые необходимы для проведения исследования [29].

Документирование представляет собой одну из форм информационной работы, которая используется в качестве фиксатора полученных результатов в ходе процесса управленческой деятельности (справки, постановления, планы и т. п.) [6].

4.2 Источники и виды информации

В целях решения определенной проблематики необходима качественная и своевременная информация. Информация ценная тогда, когда ее можно применять на практике, причем востребованность информации напрямую зависит от ее объема, своевременности и точности. Необходимо дифференцировать: информацию (аналитически обработанные данные); мнения (личностные предположения); факты (данные). Информация способствует: ориентации по ситуации; четкому планированию действий; мониторингу результативности реализуемых акций; уклонению от неожиданностей; управлению отдельными людьми и группами.

Информацию можно классифицировать по следующим признакам:

- тотальная (предоставляет поверхностное представление по интересующей проблематике и участниках - индивидах и организациях - проводимой игры);
- текущая или оперативная информация (курсе меняющихся событий);
- конкретная (определяет полученные пробелы в определенных данных или отвечает на вопросы);
- косвенная (подтверждает или не подтверждает предположения, являясь смежной с последними косвенно);
- оценочная (анализирует события и формирует прогноз относительно их развития в будущем).

Осознав, что необходима информация, необходимо прояснить следующие вопросы:

- Что надо узнать?
- Где (и в каком виде) может быть желаемая информация?
- Кто ее может знать или достать?
- Как (и в каком виде) ее можно получить?

Верные ответы на заданные вопросы способствуют пониманию последнего, техника решения которого напрямую зависит как от имеющихся внешних условий, так и от ваших знаний, воли, опыта, возможностей и изобретательности.

Имея первоначальную фактуру, ее необходимо: оценить (по степени достоверности, важности, секретности, соединения, возможности применения); рассмотреть прикладной аспект (сравнивая с другими данными и масштабом интуиции), определив место в общем калейдоскопе фактов; рассчитать необходимость дополнительной информации; рассчитать эффективность использования (учесть в своих планах, передать кому следует, придерживаться до нужного момента и др.).

Необходимая информация может быть: открытой (частично доступной); полужакрытой (не закрытой, но управляемой теми, кого она затрагивает); закрытой (полагаемой по различным соображениям ключевой в определенных ситуациях).

Конфиденциальную информацию удастся получать из самых разных источников, основной блок которых дилетант не примет во внимание. Следовательно, необходимо контролировать и держать во внимании самые невероятные способности, какими бы непредсказуемыми и неправдоподобными они ни показались, так как в процессе прохождения информации иногда происходит открытие достаточно ценного и важного источника информации.

Ключевыми носителями перспективных информационных блоков как правило являются: проинформированные люди; документы, средства беспроводной и проводной связи (телефоны, телефаксы, радиостанции); электронные системы обработки информации (компьютеры, электрические пишущие машинки); разные отслеживаемые факторы (поведение, разговоры, результаты действий).

Заинтересованными лицами считаются те, кто обладает (или может обладать) необходимым набором данных. К ним относятся:

- 1) эксперт, представляющий собой индивида, профессиональные знания и контакты которого (работа, хобби) обеспечиваются качественной ориентацией в исследуемом вопросе. Эксперт может позволить по-новому взглянуть на имеющуюся проблематику, предложить ключевую информацию, сориентирует на

малоизвестные источники получения информации. Надежность получаемых при данном способе данных чаще всего максимальная;

2) внутренний осведомитель (информатор) - это человек из группы противника, привлеченный для поставки фактов по материальным, моральным и другим важным для него причинам. Важность и значимость предоставляемых им данных напрямую зависит от его способностей, причин предоставлять необходимые сведения, правильность которых при необходимом контроле может быть достаточно высокой;

3) «горячий» информатор - это проинформированный человек из группы противника или его контрагента, выдающий информацию находясь под воздействием серьезных способов воздействия, используя стиль жесткого форсированного допроса, пытки, гипноза, шантажа и т. д. Так как истинность сообщаемого в данном случае не гарантирована, такая импровизация приемлема лишь в период острой необходимости, когда нет времени, желания или возможностей «нянчиться» с другими источниками. В отличие от завербованного информатора личностный контакт здесь главным образом одномоментен;

4) внедренный источник представляет собой своего человека, который определенным способом проник в окружение объекта. Важность принесенных им данных напрямую зависит от его личностных качеств и полученного уровня внедрения;

5) легкомысленный информатор («болтун») – это человек противника или любое информированное лицо, выдающее достаточно уникальные факты в деловой, дружеской, компанейской либо интимной беседе. Промелькнувшая случайным образом информация может оказаться достаточно ценной, не исключаются не имеющая цели ложь и намеренная дезинформация;

6) контактер - это человек, определенным образом взаимодействующий или некогда соприкасающийся с исследуемым объектом (человеком, группой, организацией). К контактерам относятся постоянные, а также родственники и приятели, служащие сервиса, непостоянные деловые партнеры. Они способны

принимать участие в подходе к объекту или же в прямом изъятии у него интересующих данных и актуальной информации, сообщать определенные факты;

7) случайный источник – это индивид, совершенно не представляющего собой возможного информатора, являющийся носителем уникальной фактуры. По причине непредсказуемости на данного человека не надеются, но определенным образом узнав его – используют полностью;

8) союзник представляет собой человека или определенную криминальную, государственную, общественную структуру, которая может выступить противником или «надзирателем» определенного объекта. Степень надежности отдаваемой информации зависит от заинтересованности, личного общения и познания источников. Кроме передачи новой, он способен передать и утверждающую информацию по определенному объекту.

В группу фиксированных материалов относятся:

- архивы и деловые бумаги – это различные факсы, внутренние телефонные справочники, договоры, отчеты, методички, меморандумы, письма и прочие бумаги, раскрывающие деловую активность физического или юридического лица. Данные бумаги представляют собой первосортный источник секретной информации, которая способствует ориентации в делах объекта, уточнять его намерения и способы работы, планировать действия, мероприятия и способности, определять связи и функционеров. Информация в данном случае соответствует действительности;

- обнародованные сведения – это лекции, выступления, публикации в газетах и журналах, радио- и телесюжеты. Данные источники могут проинформировать с секретной информацией, выявляют новых носителей информации и существенно уменьшают труд по разработке объекта;

- носители машинной информации – это банк данных, которые занесены в ЭВМ. Сведения, которые там хранятся, фиксируются на жестких дисках или гибких дисках, магнитных носителях и могут выводиться на распечатку (листинги). Но зачастую, наличие у фирмы компьютеров и оргтехники, может не свидетельствовать их эффективное применение и наличие ценной и интересующей информации;

- личные архивы и бумаги. В данный набор входят дружеские и интимные письма, пометки на листках календаря, записные книжки, поздравительные открытки, дневники, фотографии, аудио- и видеозаписи и т. д. Подобная информация при активной разработке вызвавшего интерес объекта неоценима в целях определения его контактов и раскрытием реальных возможностей для следующего шантажа, устранения, вербовки, манипулирования;

- официальные документы. Медицинские карты, личные дела, докладные, объяснительные записки, письма в разные инстанции, зафиксированные данные, собранные официальными службами об интересующем вас лице или организации. Данная информация является существенно надежной, хотя не исключается случай преднамеренная фальсификация;

- «мусор» - это выброшенные машинные распечатки, разорванные черновики и сигаретные коробки, отработанная копировальная бумага, бумажные обрывки с определенными записями, испорченные копии и случайные фальшивые листы, использованная лента пишущих машинок и пр. Данный «мусор» может быть использован не по назначению, зачастую получить подобные материалы намного легче, чем оригиналы;

- подметные письма – это тиражированные обращения либо заметки, листовки и пр., т.е. то, что не издавалось официально. Данные обращения адресуются народу для искажения действительности по определенному физическому или юридическому лицу, проинформировать с недействительной ситуацией в определенной области, вызвать разброд и смуту в мышлении сторонних лиц. Текстовое содержание подписывается физическим и юридическим лицам, иногда приписываются им, а чаще всего информация используется как анонимная.

4.3 Организационные формы и субъекты экономического анализа

Размерами, отраслевой принадлежностью, организационно-правовой формой определяются организационные формы экономического анализа на предприятии.

Главный экономист на крупных промышленных предприятиях возглавляет деятельность всех экономических служб, в качестве которого выступает заместитель директора по экономическим вопросам. Является организатором экономической работы в рамках предприятия, в том числе организует работу по экономическому анализу. В его подчинении сосредоточены экономические службы и отделы организации (лаборатория экономики и организации производства, планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, финансовый и др.). В отдельное структурное подразделение может быть выделен отдел или группа экономического анализа.

Начальник планового отдела или главный бухгалтер возглавляет аналитическую работу на средних и малых предприятиях.

Работа по экономическому анализу выполняют не только работники экономических служб, но и технических отделов (главный механик, энергетик, технолог и др.). Экономическим анализом занимаются также цеховые службы, бригадиры, начальники участков и т.п. Применяя общие усилия экономистов, техников, технологов, руководителей различных производственных служб, обладающих масштабными знаниями исследуемого вопроса, можно комплексно анализировать обозначенную проблему и определиться с оптимальным вариантом ее решения. Но необходимо помнить, что специалисты по функционально-стоимостному анализу отмечают: когда сокращение себестоимости становится общим делом, то оно становится ничьим делом.

Координация базовых направлений экономического анализа на предприятии целесообразно изложить следующим образом:

- планово-экономический отдел или отдел экономического анализа занимается разработкой плана организационно-технических мероприятий и контролем за их выполнением, реализует методическое обеспечение анализа, координирует и обобщает результаты анализа деятельности структурных подразделений предприятия, занимается разработкой мероприятий по итогам анализа;

- бухгалтерия занимается анализом выполнения смет затрат на производство, себестоимости продукции, выполнения плана по прибыли и ее использования, финансового состояния, платежеспособности предприятия и т.п.;

- отдел труда и заработной платы концентрируется на анализе уровня организации труда, оценки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по профессиям и квалификации, анализом уровня производительности труда, использования фонда рабочего времени и фонда заработной платы;

- производственный отдел работает над анализом выполнения плана выпуска продукции по объему и ассортименту, исследует ритмичность работы, качество продукции, анализирует внедрение новой техники и технологий, выполняет оценку по расходу материальных ресурсов, длительности технологического цикла, общего технического и организационного уровня производства;

- отдел главного механика и энергетика занимается изучением состояния эксплуатации машин и оборудования, выполнением планов-графиков ремонта и модернизации оборудования, качеством и себестоимостью ремонтов, использованием оборудования и производственных мощностей, рациональностью потребления энергоресурсов;

- отдел технического контроля концентрируется на оценке качества сырья и готовой продукции, брака и потери от брака, рекламаций покупателей, мероприятий по снижению брака, роста качества продукции; соблюдение технологической дисциплины и т.д.;

- отдел снабжения занимается контролем над своевременностью и качеством материально-технического обеспечения производственного процесса, выполнения плана поставок по объему, номенклатуре, срокам, качеству, состоянию и сохранности складских запасов, соблюдение норм отпуска материалов, транспортно-заготовительные расходы и пр.;

- отдел сбыта занимается изучением выполнения договорных обязательств и планов поставок продукции потребителям по объему, качеству, срокам, номенклатуре, состоянию складских запасов и сохранности готовой продукции [14].

Комплексная деятельность по реализации анализа способствует обеспечению системного подхода и других принципов для более тщательного анализа и применения имеющихся резервов.

Приступая к проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности, необходимо тщательно рассчитать и обозначить конкретные цели проведения каждой из перечисленных процедур [33]. Цели определяются аналитиками на основе учета интересов пользователей информации, которая будет получена по результатам анализа.

Всех аналитиков и пользователей можно условно разделить на две группы: внешние и внутренние (таблица 3).

Таблица 3 – Внешние и внутренние пользователи информации

Внешние пользователи	Внутренние пользователи
Кредиторы	Управленческий персонал
Контрагенты	Владельцы контрольных пакетов акций
Государственные контролирующие органы	Бухгалтеры, внутренние аудиторы
Специалисты по слияниям и поглощениям	
Мелкие собственники и потенциальные инвесторы	
Независимые аналитики	
Внешние аудиторы	
Юристы	
Пресса	
Консультанты	

Интересы данных групп пользователей информации различны, а зачастую и противоположны. Главный принцип на основе которого некоторые категории аналитиков и пользователей относят к определенной группе - это возможность доступа к информационным потокам предприятия.

Внутренние пользователи информации, проводя анализ и контролируя его, могут получить любую информацию, связанную с текущей и плановой деятельностью предприятия. Внешние пользователи информации довольствуются

только сведениями из официальных источников (в первую очередь из бухгалтерской отчетности) и формировать свои выводы, используя информацию, которую считают возможной к публикации внутренние пользователи.

Первыми среди внутренних пользователей аналитической информации следует назвать руководство хозяйствующего субъекта. Для них анализ является необходимой основой для принятия управленческих решений [6]. К внутренним пользователям можно отнести и владельцев контрольных пакетов прав собственности на предприятиях (акций, паев, долей и т.п. в зависимости от формы собственности). На мелких предприятиях зачастую сами владельцы осуществляют и оперативное управление, являясь, таким образом, не только собственниками, но и руководителями своих предприятий. В крупных же акционерных обществах владельцы больших пакетов контролируют состав совета директоров и, следовательно, через управляющих тоже могут иметь доступ к максимальному объему информации, касающейся существующего положения и перспектив предприятия.

Внешние аналитики и пользователи информации, полученной в результате анализа, преследуют весьма различные цели. Так, кредиторы (банки и финансовые организации) и контрагенты (поставщики, покупатели, подрядчики, партнеры по совместной деятельности), проводя анализ финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, хотят в первую очередь знать, можно ли с ним иметь дело, каковы его положение на рынке и перспективы дальнейшей деятельности, не грозит ли ему банкротство [4]. Государственные контролирующие органы (налоговые, таможенные, статистические) проводят анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий для проверки выполнения ими требований законодательства в областях, относящихся к их компетенции.

Специалисты по слияниям и поглощениям анализируют главным образом перспективы предприятий с точки зрения возможности и целесообразности осуществить их реорганизацию, т.е. преследуют свои собственные интересы, иногда (в случае враждебных поглощений) противоположные интересам владельцев, руководства и персонала поглощаемой компании [27]. Полный доступ к важной

информации специалисты по слияниям и поглощениям имеют только в случае дружественных поглощений, но в любом случае эта группа аналитиков изучает перспективы предприятия весьма тщательно.

К внешним пользователям можно отнести и мелких собственников предприятий (владельцев мелких пакетов прав). Согласно российскому Закону «Об акционерных обществах» акционер имеет право получать информацию о деятельности общества, однако на деле речь идет лишь о доступе к официальной бухгалтерской отчетности, которую они могут анализировать сами, чтобы составить некоторое представление о положении дел на предприятии. Поэтому с точки зрения доступности информационных потоков мелкие акционеры считаются внешними. Схожая ситуация у потенциальных инвесторов, даже у тех, кто намерен приобрести крупный пакет прав. Не будучи пока акционерами, они, как правило, не имеют доступа к иной информации, нежели официальная бухгалтерская отчетность.

В отдельные категории и среди внешних, и среди внутренних пользователей и аналитиков можно выделить тех, кто использует приемы и методы анализа в ходе своей профессиональной деятельности, для выполнения иных, нежели аналитические, целей: это бухгалтеры и аудиторы -внешние и внутренние. Выполнение некоторых аналитических процедур входит в круг их каждодневных профессиональных обязанностей.

Предприятия могут предоставить финансовую отчетность следующим группам пользователей:

- собственникам (участникам, учредителям) на основе учредительного договора;
- государственной налоговой инспекции (на основе юридического адреса предприятия);
- органам государственной статистики в целях обобщения и публичного применения внешними пользователями информации;
- другим государственным органам, на которые возложены полномочия по проверке деятельности предприятия и получение необходимой отчетности. К ним

относятся: финансовые органы, которые осуществляют финансирование расходов предприятия за счет ассигнований из бюджета или бюджетных ссуд;

– органам Госкомимущества, министерствам, ведомствам представляют отчетность предприятия, находящиеся в государственной или муниципальной собственности полностью или частично, а также приватизированные предприятия (в том числе арендные), созданные на базе государственных предприятий или их структурных подразделений, до окончания срока выкупа. Годовую бухгалтерскую отчетность предприятия представляют не позднее 1 апреля следующего за отчетным года.

Предприятия, имеющие в своем составе филиалы или дочерние компании, представляют консолидированную отчетность не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

В составе годового бухгалтерского отчета предприятия представляют следующие формы:

– форма № 1 «Бухгалтерский баланс». В данной форме отражается стоимость (в денежном выражении) остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, кредиторской задолженности и прочих пассивов. Баланс включает комплексную информацию по состоянию хозяйственных средств предприятия, которые включены в актив, и источников их образования, формирующих пассив [11]. Данная информация представляется в начале и в конце года, что дает возможность сопоставить показатели, выявить их рост или снижение. Но отражение в балансе только остатков не гарантирует возможности получить ответы на все вопросы собственников и других заинтересованных лиц. Необходимы дополнительные подробные сведения не только об остатках, но и о движении хозяйственных средств и их источников, что достигается подготовкой следующих форм отчетности:

- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма № 3 «Отчет о движении капитала»;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

- «Пояснительная записка» с изложением основных факторов, повлиявших в отчетном году на итоговые результаты деятельности предприятия, с оценкой его финансового состояния;

- итоговая часть аудиторского заключения (для предприятий, подлежащих обязательному аудиту), подтверждающая уровень соответствия сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятия, фактам.

Отчетность представляет собой завершающий этап системы бухгалтерского учета [2]. Все элементы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны друг с другом и представляют собой единую целостную систему экономических показателей, описывающих условия и результаты работы деятельности организации за анализируемый период. Сведения, представленные в бухгалтерской отчетности, носят комплексный характер, так как они раскрывают различные стороны одних и тех же производственных и хозяйственных операций (явлений). К примеру, данные, раскрытые в балансе предприятия (форма № 1), более масштабно раскрывают сведения, которые содержатся в отчете о прибылях и убытках (форма № 2), и наоборот.

Системный и комплексный подходы к данным, содержащимся в бухгалтерской отчетности, являются продолжением требований, предъявляемых к ее составлению:

- полнота отражения в учете за отчетный год всех хозяйственных операций, осуществляемых в этом году, и результатов инвентаризации имущества и обязательств;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на дату проведения годовой инвентаризации;

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в Пояснительной записке к годовому отчету [2, 21, 38].

Бухгалтерская отчетность предприятия является базовым источником информации по деятельности хозяйствующего субъекта. Детальное исследование бухгалтерских отчетов показывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в деятельности предприятия, способствует обозначению пути оптимизации его деятельности. Полный и масштабный анализ отчетности предприятия необходим собственникам и руководителям предприятия для принятия эффективных решений по оценке деятельности.

Максимально информативной формой для проведения анализа и выполнения оценки финансового состояния предприятия служит бухгалтерский баланс (форма № 1), который отражает состояние имущества, собственного капитала и обязательств предприятия на определенную дату.

Актив баланса содержит статьи, в которых объединены определенные элементы имущества предприятия по функциональному признаку. Актив баланса состоит из трех разделов.

В разделе I «Внеоборотные активы» отражаются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, незавершенное строительство; долгосрочные финансовые вложения; нематериальные активы и прочие внеоборотные активы.

Раздел II актива баланса «Оборотные активы» описывает величину материальных оборотных средств: производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и т.д.; наличие у предприятия свободных денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, величину дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

В разделе III отражаются непокрытые убытки прошлых лет и отчетного года.

В Российской Федерации актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности средств, т.е. в порядке возрастания скорости превращения этих активов в процессе хозяйственного оборота в денежную форму [21].

Так, в разделе I актива баланса показано имущество, которое практически до конца своего существования сохраняет первоначальную форму. Ликвидность, т.е. подвижность этого имущества в хозяйственном обороте, самая низкая.

В разделе II актива баланса показаны такие элементы имущества предприятия, которые в течение отчетного периода многократно меняют свою форму. Подвижность этих элементов актива баланса, т.е. ликвидность, выше, чем элементов раздела 1. Ликвидность же денежных средств равна единице, т.е. они абсолютно ликвидны.

В пассиве баланса группировка статей дана по юридическому признаку. Вся совокупность обязательств предприятия за полученные ценности и ресурсы прежде всего разделяется по субъектам: перед собственниками хозяйства и перед третьими лицами (кредиторами, банками и др.).

Обязательства перед собственникам (собственный капитал) включают две части:

1) первая часть – это капитал, получаемый предприятием от акционеров и пайщиков в момент учреждения хозяйства и впоследствии как дополнительный взнос извне;

2) вторая часть – это капитал, который предприятие использует в процессе своей деятельности, а часть полученной прибыли накапливает.

Внешние обязательства предприятия (заемный капитал или долги) подразделяются на долгосрочные (сроком свыше года) и краткосрочные (сроком до 1 года). Внешние обязательства представляют собой юридические права инвесторов, кредиторов на имущество предприятия.

С экономической точки зрения внешние обязательства являются источником формирования активов предприятия, а с юридической – выступают как долг предприятия перед третьими лицами.

Статьи пассива баланса формируются по группам степени срочности погашения (возврата) обязательств в порядке ее возрастания. Первое место по степени срочности занимает уставный капитал, выступающий постоянной (перманентной) частью баланса предприятия. За ним следуют остальные статьи.

Приоритетными задачами анализа баланса являются: оценка доходности (рентабельности) капитала; оценка степени деловой (хозяйственной) активности

предприятия; оценка финансовой устойчивости; оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

Баланс предприятия способствует оценке эффективности размещения капитала предприятия, его оценке достаточности для текущей и планируемой хозяйственной деятельности, возможности оценить размер и структуру заемных источников, а также рассчитать эффективность их привлечения.

На основе анализа баланса внешние пользователи имеют возможность принимать решения о целесообразности и условиях ведения дел с данными предприятиями как с партнерами; оценить кредитоспособность предприятия как заемщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данного предприятия и его активов и другие решения.

4.4 Элементы информационной системы экономического анализа

Источники информации делятся на учетные и внеучетные:

1) к учетным относятся данные бухгалтерского учета; статистического; оперативного; управленческого; выборочные учетные данные);

2) к внеучетным источникам информации относится нормативный материал; материалы внешнего и внутреннего аудита, материалы проверок налоговых служб).

Данные, которые применяют в системе экономического анализа, формируются в системе, бухгалтерского, статистического, оперативного учета, а также выборочные учетные данные. Источниками информации могут быть нормативные материалы (нормы, стандарты, материалы внешнего и внутреннего аудита, материалы проверок налоговых служб) [2].

Различия целей в системе финансового и управленческого учета влечет за собой и отличительные черты отчетности. Они заключаются в следующем:

1) обязательность информации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подается в требуемой форме и с требуемой степенью точности, независимо от того, считает ли администрация эти сведения полезными. Предоставление управленческой информации всецело зависит от воли руководства и никакие

ведомства и организации не имеют права указывать, какая информация необходима, а какая нет;

2) цель предоставления информации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предназначена для внешних пользователей. Управленческая предоставляется для внутреннего управления, контроля и планирования;

3) пользователи информации. Пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности являются деловые партнеры, потенциальные инвесторы, акционеры и т.п. Управляющий аппарат многих организаций не имеет представления о том, какая часть акционеров, кредиторов и других лиц пользуется информацией, содержащейся в бухгалтерских отчетах компании.

Запросы большинства внешних пользователей подразумеваются одинаковыми. А запросы пользователей управленческой информации (менеджеров компании, сотрудников), как правило, имеют специфические запросы, на которые и будет ориентирована система управленческого учета;

4) основополагающие положения. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подчинена всецело российским стандартам (ПБУ) [2]. Управленческая информация может формироваться по любым учетным правилам в зависимости от их полезности;

5) временной характер. Не смотря на то, что данные финансового учета берутся за основу, при планировании они носят ретроспективный характер. Управленческая информация вкладывает в свою структуру сведения ретроспективного и перспективного характера;

6) формы выражения информации. Финансовые документы, являющиеся конечным продуктом финансового учета, содержат в основном информацию в денежном выражении. В управленческом учете фигурирует информация как в денежном, так и в не денежном (натурально-вещественном) выражении. В управленческом учете отражается количество материала и его стоимость, количество проданных изделий и сумма выручки от их продажи и т.д.;

7) степень точности информации. Высшему эшелону менеджмента необходима своевременная информация [3]. В связи с чем можно пойти на

определенные ослабления требований к точности в пользу быстроты получения учетных данных. Поэтому в данной информации допустимы приблизительные и примерные оценки. В бухгалтерской (финансовой) информации приблизительные оценки недопустимы;

8) периодичность информации. Финансовая информация составляется и подается в отчетные органы ежеквартально и ежегодно. Информация управленческого характера предоставляется руководству по мере надобности;

9) объект информации. Объектом бухгалтерской (финансовой) отчетности является вся финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта [26]. В управленческой информации основное внимание обращается на сравнительно небольшие подразделения предприятия: по видам деятельности, по организационным подразделениям предприятия, по ЦФО, по отдельным изделиям;

10) ответственность за достоверность информации. За достоверность финансовой информации отвечает руководитель и главный бухгалтер хозяйствующего субъекта [2, 6].

К исходной информации в экономическом анализе предъявляются определенные требования. Главное из них - удовлетворять потребности широкого круга пользователей с разными и подчас противоречивыми интересами. Детализируя требования к учетной информации, обратим внимание на наиболее важные из них. Достоверность информации характеризуется: правдивостью, соответствием нормативным актам и внутрихозяйственным положениям; нейтральностью, возможностью проверки и прозрачностью; осмотрительностью. Виды информации представлены на рисунке 12.

Рациональность экономической информации предполагает ее достаточность, оперативность, высокий коэффициент использования первичной информации, отсутствие излишних данных, преодоление противоречия между систематическим ростом объема информации и постоянной ее нехваткой для рационального управления из-за высокой стоимости получения (приобретения) необходимых сведений [38].

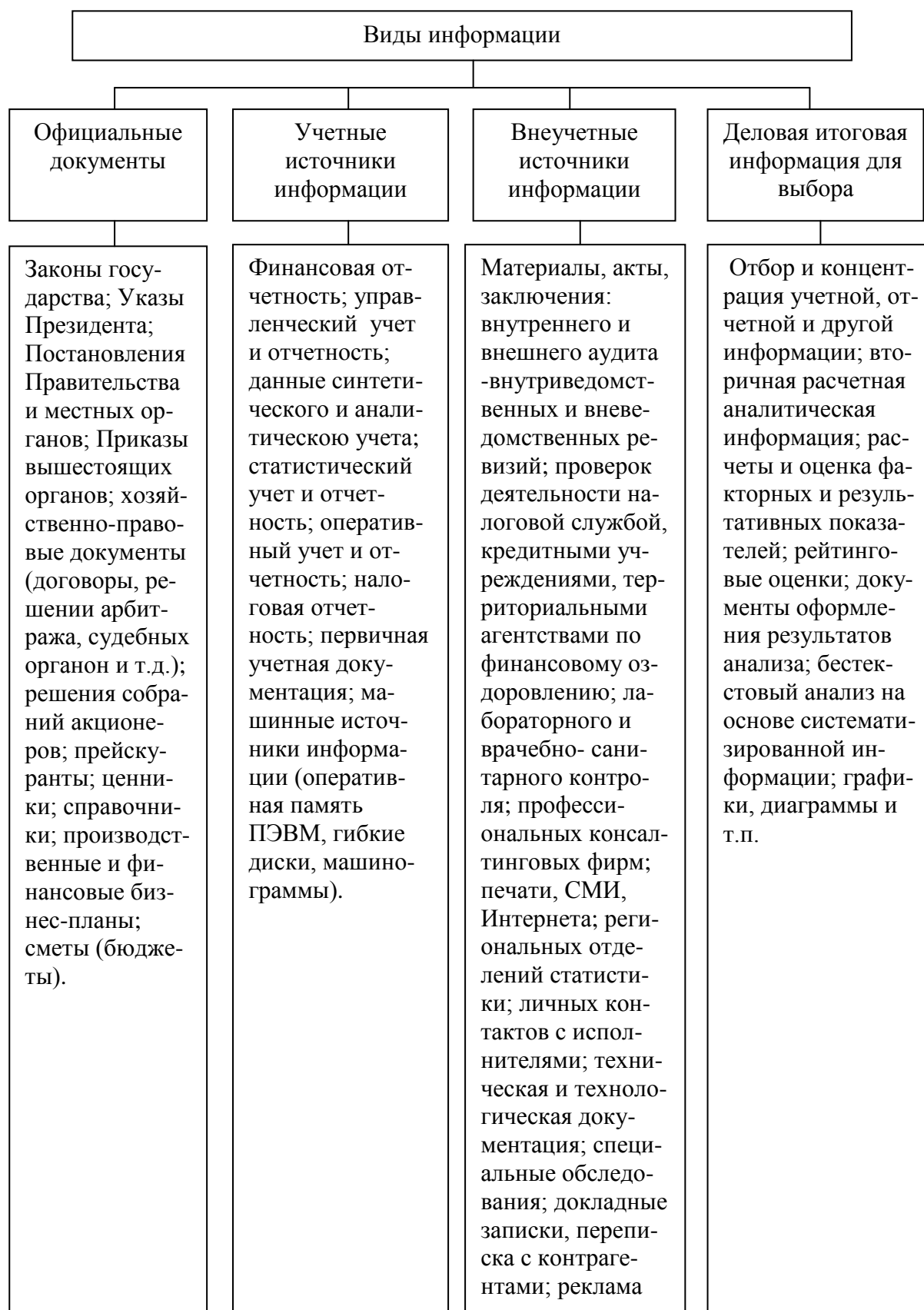


Рисунок 12 - Состав информации, необходимой для принятия управленческих решений

Экономический анализ позволяет усилить контрольную функцию за содержательностью и достоверностью экономической информации [39]. Далекое не всегда исходная информация, например бухгалтерская отчетность, может быть признана достоверной. В качестве причин недостоверности могут быть: незнание составителями нормативных актов, содержания и порядка подготовки отчетности; невыполнение требований этих актов; прямая фальсификация, вуалирование сведений. Особенности внутреннего и внешнего анализа представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Особенности внутреннего и внешнего анализа

Квалификационный признак	Внешний анализ	Внутренний анализ
Назначение	Общая оценка имущественного и финансового состояния	Поиск резервов увеличения прибыли и эффективности деятельности
Исполнители и пользователи	Собственники, участники рынка ценных бумаг, налоговые службы, кредиторы, инвесторы и др.	Управленческий персонал предприятия (руководители и специалисты)
Базовое информационное обеспечение	Бухгалтерская отчетность	Регламентированные и нерегламентированные источники информации
Характер предоставляемой информации	Общедоступная аналитическая информация	Детализированная аналитическая информация конфиденциального характера
Степень унификации методики анализа	Достаточно высокая возможность унификации процедур и алгоритмов	Индивидуализированные разработки
Доминирующий временной аспект анализа	Ретроспективный и перспективный	Оперативный

Из представленных в таблице 4 различий следует выделить два основных: во-первых, широта и доступность привлекаемого информационного обеспечения и, во-

вторых, степень формализуемости аналитических процедур и алгоритмов. Если в рамках внешнего анализа опираются прежде всего на бухгалтерскую отчетность, которую, в принципе, можно получить, обратившись в органы статистики, то информационное обеспечение внутреннего анализа гораздо шире, поскольку для его проведения возможно привлечение практически любой необходимой информации, в том числе и не являющейся общедоступной, в частности для внешних аналитиков.

Безусловно, понятия ограниченности доступа к данным и их конфиденциальности существуют и в отношении внутренних аналитиков в том смысле, что абсолютной равнодоступности к источникам информации внутри предприятия не существует в принципе, поскольку доступ к информационной базе, как правило, ограничивается в зависимости от сферы интересов, компетентности и ответственности того или иного аналитика.

Что касается второго различия, то оно в значительной степени также предопределяется составом и структурой исходных данных, имеющихся в наличии у аналитика. Поскольку для внутреннего анализа могут быть доступны различные внутренние отчеты и формы, не являющиеся унифицированными и обязательными к составлению во всех компаниях и с заданной периодичностью, многие аналитические процедуры не являются заранее предопределенными, а сам анализ в этом случае носит более творческий, в определенной степени импровизационный, характер. Основным информационным обеспечением внешнего анализа служит бухгалтерская отчетность, именно определенной унифицированностью доступной информационной базы внешнего анализа и формализуемостью алгоритмов расчета ключевых показателей объясняется возможность использования стандартных пакетов прикладных программ аналитической направленности [9, 39].

Наибольшую значимость и информативность для принятия управленческих решений имеет анализ производственной и финансовой подсистем [7, 38].

Производственный анализ заключается в обобщении данных, касающихся производственной деятельности хозяйствующего субъекта, выраженных прежде всего в натуральных измерителях - тоннах, метрах, штуках. В рамках производственного анализа осуществляется сравнение фактически достигнутых

показателей с плановыми, средними по отрасли или по группе родственных предприятий и выявляются причины расхождения, резервы увеличения выпуска или изменения его структуры.

Финансовый анализ в системе управления финансами предприятия в наиболее общем виде представляет собой способ накопления, трансформации и использования информации финансового характера, имеющий целью:

- оценить текущее и перспективное имущественное и финансовое состояние предприятия;
- оценить возможные и целесообразные темпы развития предприятия с позиции их финансового обеспечения;
- выявить доступные источники средств и оценить возможность и целесообразность их мобилизации;
- спрогнозировать положение предприятия на рынке капитала.

Состав информационного обеспечения анализа, его глубина, достоверность и объективность аналитических выводов обеспечиваются привлечением и аналитической обработкой разнообразной информации.

В зависимости от источников получения информации она подразделяется на внутреннюю и внешнюю. Наибольшую роль в информационном обеспечении анализа играет внутренняя информация, к которой относятся все виды хозяйственного учета, бухгалтерская и статистическая отчетность, учредительные документы, юридическая документация, характеризующая договорные отношения с поставщиками и покупателями, заемщиками, вкладчиками и эмитентами, проектная и другая техническая документация, отражающая функциональную структуру выпускаемых изделий, их качество, уровень техники и технологии их производства, степень автоматизации управления всеми сторонами деятельности хозяйствующего субъекта, нормативно-плановая документация и бизнес-план, акты аудиторских и плановых проверок [35].

Для проведения разных видов экономического анализа используются различные источники внутренней информации и разное их соотношение [9].

Данные внутрихозяйственного бухгалтерского учета привлекаются при осуществлении всех видов анализа внутренними пользователями в пределах санкционированного руководством предприятия доступа к этим данным.

Основным источником информации для внешних пользователей является бухгалтерская отчетность.

Внутренние источники информации, можно, сгруппировать следующим образом: учредительные документы; первичные документы, фиксирующие состав основных и оборотных средств и их оценку; первичные документы, отражающие хозяйственные операции и вызываемые ими движения денежных средств, а также доходы и расходы хозяйствующего субъекта; проектно-техническая документация (технические паспорта, технологические карты и др.); юридические документы, фиксирующие отношения с инвесторами, поставщиками и покупателями, заемщиками, эмитентами и вкладчиками; данные аналитического бухгалтерского учета; данные оперативного учета; данные статистического учета; бухгалтерская отчетность, включая все приложения и пояснительную записку; оперативная отчетность; статистическая отчетность; акты ревизий, аудиторских и налоговых проверок, заключения коммерческих банков, судебных органов; планово-нормативная документация; материалы, характеризующие личный состав персонала, в особенности руководящий состав анализируемого хозяйствующего субъекта; концепции, стратегии, инвестиционные программы и бизнес-планы [11, 33].

Наряду с внутренней информацией в современных условиях рыночной экономики России для принятия рациональных управленческих решений необходимо располагать информацией о состоянии внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта [6].

Такая информация поступает из источников, находящихся вне хозяйствующего субъекта, и поэтому называется внешней информацией. В ее состав входят:

- политическая информация, характеризующая экономическую политику государства в период проведения анализа и намечаемые ее изменения, в частности в

области поощрения или запрещения отдельных видов хозяйственной и коммерческой деятельности, а также налогообложения;

- экономическая информация о состоянии спроса и предложения по разным видам товаров и услуг на отечественных и зарубежных рынках, о процентных ставках за кредит, о биржевых котировках ценных бумаг разных эмитентов, о колебаниях курсов иностранных валют, о рейтингах отдельных коммерческих банков и компаний, с которыми анализируемый объект имеет деловые отношения, о состоянии и перспективах развития отдельных отраслей и подотраслей народного хозяйства;

- информация о деятельности, финансовой устойчивости и перспективах развития конкретных хозяйствующих субъектов, являющихся покупателями, поставщиками, заемщиками, инвесторами, эмитентами ценных бумаг, кредиторами либо конкурентами анализируемого хозяйствующего субъекта;

- информация о деловых и личных качествах руководителей этих юридических лиц.

Источниками внешней информации являются газеты, журналы, биржевые бюллетени, телевидение, Интернет, органы государственной статистики, службы экономической безопасности и личные наблюдения руководителей анализируемого хозяйствующего субъекта, а также фирмы, специализирующиеся на сборе и обработке информации по заказам пользователя.

Собранная из разных источников информация группируется и обрабатывается в разрезах, необходимых для достижения преследуемых данным видом анализа целей. При этом особое внимание уделяется проверке согласованности данных, полученных из разных источников и их достоверности.

5 Основные виды и организация исследовательской деятельности на предприятии

5.1 Направления исследования деятельности предприятия

5.2 Основные виды деятельности предприятия

5.3 Оценка финансово-экономического состояния предприятия

5.4 Анализ производственно-сбытовой деятельности предприятия

5.5 Анализ издержек на сбыт

5.1 Направления исследования деятельности предприятия

Предприятие, которое рассчитывает успешно действовать на рынке, должно располагать реальной картиной не только внешней маркетинговой среды, но и состояния самого предприятия. Получению подобной информации служат проводимые отделом маркетинга внутренние исследования деятельности фирмы. Даже при знании запросов потребителя, всех требований, предъявляемых рынком и конкурентной средой, соответствие фирмы всем этим условиям будет зависеть от того, что она представляет собой на сегодняшний день.

Исследования проводятся в несколько этапов [20].

1 На первом этапе формируются цели и задачи исследований. Главная цель внутренних исследований - определить сегодняшнее местонахождение предприятия, сбалансировав запросы рынка с реальными возможностями самой фирмы. Задачи же исследований деятельности предприятия очень обширны и многоплановы. Оценка финансово-экономического состояния предприятия, анализ показателей производственно-сбытовой деятельности, изучение товарного ассортимента, материально-технического потенциала, исследование организационной и плановой систем предприятия, его информационной инфраструктуры, выяснение экспортных возможностей, конкурентоспособности - это только основные задачи, которые решаются в процессе проведения исследования деятельности фирмы.

2 На втором этапе отбираются методы проведения анализа. Среди них основное значение имеют методы технико-экономического, факторного, ситуационного, матричного анализа, широко применяются экономико-математические методы, методы прогнозирования.

3 На третьем этапе определяют содержание и объемы требуемой информации, источники и методы ее получения, методы обработки. Непосредственный сбор информации для проведения исследований также осуществляется на данном этапе.

4 Четвертый этап представляет собой собственно исследования по конкретному направлению.

5 Пятый этап - обобщение результатов исследований, разработка прогноза с учетом влияния внешней среды.

6 Шестой этап - разработка общих рекомендаций и представление отчета руководству.

Необходимо учитывать, что оценка предприятием собственных возможностей требует привлечения специалистов практически всех структурных подразделений, причем специалистов высококвалифицированных и желательно высшего ранга. Поручение столь ответственной работы рядовым исполнителям может привести к получению не слишком достоверных результатов из-за огромных трудностей, с которыми столкнется такой исполнитель при сборе и, особенно, оценке информации.

В связи с многообразием задач, которые приходится решать в процессе исследования деятельности фирмы, необходимо каждую из них рассматривать отдельно как с методической, так и с организационной точек зрения.

5.2 Основные виды деятельности предприятия

Текущая (основная, операционная) деятельность – это основная деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая извлечение прибыли в качестве таковой в соответствии с предметом и целями деятельности, т. е. производством промышленной, сельскохозяйственной

продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Притоки по текущей деятельности:

- поступление выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- поступления от перепродажи товаров, полученных по бартерному обмену;
- поступления от погашения дебиторской задолженности;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков.

Оттоки по текущей деятельности:

- оплата, приобретенных товаров, работ, услуг;
- выдача авансов на приобретение товаров, работ, услуг;
- оплата кредиторской задолженности по товарам, работам, услугам;
- оплата труда;
- выплата дивидендов, процентов;
- оплата по расчетам по налогам и сборам.

Инвестиционная деятельность - деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий, иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений.

Притоки по инвестиционной деятельности: поступление выручки от реализации внеоборотных активов; поступление выручки от продажи ценных бумаг и прочих финансовых вложений; поступления от погашений займов, предоставленных другим организациям; получение дивидендов и процентов.

Оттоки по инвестиционной деятельности: оплата, приобретенных внеоборотных активов; оплата, приобретенных финансовых вложений; выдача авансов на приобретение внеоборотных активов и финансовых вложений; предоставление займов другим организациям; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Финансовая деятельность - деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств. Притоки по финансовой деятельности: поступление от эмиссии долевых ценных бумаг; поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями. Оттоки по финансовой деятельности: погашение займов и кредитов; погашение обязательств по финансовой аренде.

Предприятия осуществляют свою деятельность на рынке в условиях жесткой конкуренции. Те из них, которые проигрывают в этой борьбе, становятся банкротами. Для того, чтобы не обанкротиться, хозяйствующие субъекты должны постоянно отслеживать изменения рыночной среды, наработывать методы противодействия негативным моментам для сохранения своей конкурентоспособности.

В процессе управления прибылью предприятия главная роль отводится формированию прибыли по операционной деятельности. Операционная деятельность - это основной вид деятельности предприятия, с целью осуществления которой оно создано.

Характер операционной деятельности предприятия определяется прежде всего спецификой отрасли экономики, к которой оно принадлежит. Основу операционной деятельности большинства предприятий составляет производственно-коммерческая или торговая деятельность, которая дополняется осуществляемой ими инвестиционной и финансовой деятельностью. Вместе с тем, инвестиционная деятельность является основной для инвестиционных компаний, инвестиционных фондов и других инвестиционных институтов, а финансовая деятельность является основной для банков и других финансовых институтов. Но характер деятельности таких финансово - инвестиционных институтов в силу ее специфики требует особого рассмотрения.

Текущая деятельность предприятия направлена, прежде всего, на извлечение прибыли из находящихся в ее распоряжении активов.

При анализе этого процесса обычно учитываются следующие величины:

– добавленная стоимость. Этот показатель рассчитывается вычитанием из выручки предприятия за отчетный период стоимости потребленных материальных ценностей и услуг сторонних организаций. Для дальнейшего использования этого показателя необходимо вычесть из него налог на добавленную стоимость;

– брутто-результат эксплуатации инвестиций (БРЭИ). Рассчитывается вычитанием из добавленной стоимости расходов по оплате труда и всех налогов, и обязательных отчислений, кроме налога на прибыль. БРЭИ представляет собой прибыль до вычета налога на прибыль, процентов по заемным средствам и амортизационных отчислений. БРЭИ показывает, достаточно ли у предприятия средств для покрытия этих расходов;

– прибыль до уплаты налога на прибыль и процентов, EBIT (Earnings before Interest and Taxes). Рассчитывается вычитанием из БРЭИ амортизационных отчислений;

– экономическая рентабельность (коэффициент генерирования доходов (ВЕР)), вычисляется как частное от деления EBIT на общую сумму активов предприятия;

– коммерческая маржа. Рассчитывается делением EBIT на выручку за отчетный период и показывает, какую прибыль до уплаты налогов и процентов дает каждый рубль оборота предприятия. В финансовом анализе этот коэффициент рассматривается как один из факторов, влияющих на экономическую рентабельность (ВЕР). Действительно, ВЕР можно представить, как произведение коммерческой маржи на оборачиваемость активов.

Достижение высокого показателя экономической рентабельности всегда связано с управлением двумя ее составляющими: коммерческой маржей и оборачиваемостью активов. Как правило, увеличение оборачиваемости активов связано с уменьшением коммерческой маржи и наоборот.

И коммерческая маржа, и оборачиваемость активов непосредственно зависят от объема выручки предприятия, структуры затрат, ценовой политики и общей стратегии предприятия [16]. Самый простой анализ показывает, что чем выше цены на продукцию, тем выше коммерческая маржа, но при этом обычно уменьшается

оборачиваемость активов, что в значительной мере сдерживает увеличение экономической рентабельности.

Экономическая рентабельность является весьма полезным показателем эффективности деятельности предприятия, но для владельцев, зачастую, важнее такой показатель, как рентабельность собственных средств (ROE). Для его максимизации необходимо выбрать оптимальную структуру капитала компании (соотношение заемных и собственных средств). При этом проводится анализ финансового риска посредством расчета эффекта финансового левериджа.

Величина потоков денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности, является ключевым индикатором степени, в которой операции компании производят достаточные потоки денежных средств для погашения кредитов, сохранения операционных возможностей, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация о конкретных компонентах первоначальных операционных потоков денежных средств в сочетании с другой информацией очень полезна для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности, как правило, возникают из основной, приносящей доход деятельности компании. При этом они являются результатом операций и других действий, входящих в определение чистой прибыли или убытка.

Примерами потоков денежных средств операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные поступления от аренды, гонорары, комиссионные и другие доходы;
- денежные платежи поставщикам за товары и услуги;
- денежные платежи служащим и от их лица;
- денежное поступление и платежи страховой компании в качестве страховых премий и исков, годовых взносов и прочих страховых вознаграждений;

– денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью;

– денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих или торговых целей.

Некоторые операции, например, продажа единицы оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка, которые включаются в определение чистой прибыли или убытка. Однако потоки денежных средств, связанные с такими операциями, являются потоками денежных средств от инвестиционной деятельности.

Компания может иметь ценные бумаги и кредиты для коммерческих или торговых целей, тогда они могут рассматриваться как запас, приобретенный специально для перепродажи. Таким образом, движение денежных средств, возникающее от покупки или продажи коммерческих, или торговых ценных бумаг, классифицируется как операционная деятельность. Аналогично денежные авансы и кредиты, предоставляемые финансовыми компаниями, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной, приносящей доход деятельности финансовой компании.

Одним из инструментов исследования рынка и сохранения конкурентоспособности является анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе и анализ его финансового состояния. Порядок и инструментарий анализа, который осуществляется с целью принятия финансовых решений, определяется самой логикой функционирования финансового механизма предприятия.

Одним из наиболее простых, но эффективных видов финансового анализа, является операционный анализ, получивший название CVP (cost-volum-profit, затраты - объем - прибыль). Целью анализа операционной деятельности является отслеживание зависимости финансовых результатов бизнеса от затрат и объемов реализации продукции.

Распределение затрат и валовая маржа. CVP - анализ служит поиску оптимальных, наиболее выгодных предприятию затрат. Он требует распределения

затрат на переменные и постоянные, прямые и косвенные, релевантные и нерелевантные.

Переменные затраты изменяются в целом прямо пропорционально объему производства продукции. Это могут быть затраты на сырье и материалы для основного производства, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на сбыт продукции и др. Предприятию выгодно иметь меньше переменных затрат на единицу продукции, поскольку так оно обеспечивает себе, соответственно, и больше прибыли. С изменением объема производства общие переменные затраты уменьшаются (увеличиваются), в то же время на единицу продукции они остаются неизменными.

Постоянные затраты необходимо рассматривать в краткосрочном периоде, так называемом релевантном диапазоне. В этом случае они в целом не изменяются. К постоянным затратам можно отнести арендную плату, амортизационные отчисления, заработную плату управленцев и др. Изменение объема производства не оказывает никакого влияния на размер этих затрат. Однако в перерасчете на единицу продукции эти затраты изменяются обратно пропорционально.

Прямые затраты - это затраты предприятия, связанные непосредственно с процессом производства или реализацией товаров (услуг). Эти затраты могут быть легко отнесены к конкретному виду продукции. Например, сырье, материалы, зарплата основных рабочих, амортизация конкретных станков и другие.

Косвенные затраты не связаны непосредственно с производственным процессом, их нельзя легко соотнести с определенной продукцией. К таким затратам можно отнести зарплату управленцев, торговых агентов, теплоэнергию, электроэнергию для вспомогательного производства.

Релевантные затраты - это затраты, которые зависят от принятия управленческих решений [6, 13].

Нерелевантные затраты не зависят от принятия управленческих решений.

Проблема, связанная с анализом постоянных затрат на производстве, состоит в том, что необходимо распределить их общую величину на всю номенклатуру продукции. Смешанные затраты включают элементы постоянных и переменных

затрат. Например, затраты на оплату электроэнергии, которую используют как для технологических целей, так и для освещения помещений. При анализе необходимо разделять смешанные затраты на постоянные и переменные.

Суммы постоянных и переменных затрат представляют собой общие затраты на весь объем продукции.

Идеальные условия для бизнеса - сочетание низких постоянных затрат с высокой валовой маржей. Операционный анализ позволяет установить наиболее выгодное сочетание переменных и постоянных затрат, цены и объема реализации.

Процесс управления активами, направленный на увеличение прибыли, характеризуется в финансовом менеджменте как левверидж (рычаг). Это такой процесс, даже незначительное изменение которого приводит к существенным изменениям результативных показателей [40].

Существуют три вида леввериджа, которые определяются путем переконфигурации и детализации статей отчета о финансовых результатах.

Производственный (операционный) левверидж - это потенциальная возможность влиять на валовую прибыль путем изменения структуры себестоимости и объема выпуска продукции. Действие операционного рычага (леввериджа) проявляется в том, что любое изменение выручки от продажи продукции всегда порождает значительное изменение прибыли. Этот эффект обусловлен разной степенью влияния динамики постоянных и переменных затрат на формирование финансовых результатов при изменении объема производства. Чем выше уровень постоянных затрат, тем больше сила влияния операционного рычага. Сила влияния операционного рычага информирует об уровне предпринимательского риска.

Финансовый левверидж - это инструмент, который влияет на прибыль предприятия путем изменения структуры и объемов долгосрочных пассивов. Действие финансового рычага заключается в том, что предприятие, использующее заемные средства, изменяет чистую рентабельность собственных средств и свои дивидендные возможности. Уровень эффекта финансового рычага указывает на финансовый риск, связанный с предприятием.

Поскольку проценты за кредит относятся к постоянным затратам, то рост в структуре финансовых ресурсов предприятия доли заемных средств сопровождается ростом силы операционного рычага и повышением предпринимательского риска.

Категория, обобщающая две предыдущие, носит название производственно-финансовый левэридж, для которого характерна взаимосвязь трех показателей: выручки, затрат производственного и финансового характера и чистой прибыли.

Риски, связанные с предприятием, имеют два основных источника:

- само влияние операционного рычага, сила которого зависит от удельного веса постоянных затрат в общей их сумме и определяет степень гибкости предприятия, генерирует предпринимательский риск. Это риск, связанный с конкретным бизнесом в рыночной нише;

- неустойчивость финансовых условий кредитования, неуверенность собственников акций в возвращении вложений в случае ликвидации предприятия с высоким уровнем заемных средств, по сути, само действие финансового рычага генерирует финансовый риск.

Операционный анализ часто называют анализом безубыточности. Анализ безубыточности производства является мощным инструментом для принятия управленческих решений. Анализируя данные о безубыточности производства, менеджер может ответить на возникающие вопросы при изменении направления действий, а именно: какое влияние на прибыль будет иметь снижение цены реализации, какой необходим объем продаж для покрытия дополнительных постоянных затрат в связи с предусмотренным расширением предприятия, сколько людей необходимо нанять и т. д. Менеджеру в своей работе постоянно необходимо принимать решения о цене реализации, переменных и постоянных затратах, о приобретении и использовании ресурсов. Если он не сможет сделать достоверный прогноз об уровне прибылей и затрат, его решения могут принести только вред компании.

Итак, цель анализа безубыточности деятельности - установить, что будет с финансовыми результатами, если определенный уровень производительности или объем производства изменится. Анализ безубыточности строится на зависимости

между изменениями объема производства и изменениями совокупной прибыли от продаж, затрат и чистой прибыли. Под точкой безубыточности понимается такая точка объема продаж, при которой затраты равны выручке от реализации всей продукции, то есть нет ни прибыли, ни убытка [14, 23].

Для расчета точки безубыточности можно использовать три метода: уравнения; маржинального дохода; графического изображения.

Несмотря на сложные экономические условия, в которых находятся предприятия сегодня (нехватка оборотных средств, налоговый пресс, неуверенность в завтрашнем дне и другие факторы), все же каждое предприятие должно иметь стратегический финансовый план, бюджет на определенный период: месяц, квартал, год и более, для чего на предприятии следует внедрить систему бюджетирования.

Бюджетирование - это процесс планирования будущей деятельности предприятия и оформление его результатов в виде системы бюджетов.

Цели бюджетирования состоят в следующем: обеспечение текущего планирования; обеспечение координации, кооперации и коммуникации между подразделениями предприятия; заставить менеджеров количественно обосновывать их планы; обоснование затрат предприятия; образование базы для оценки и контроля планов предприятия; исполнение требований законов и контрактов. Система бюджетирования на предприятии базируется на концепции центров и учета ответственности.

Центр ответственности - это сфера деятельности, в пределах которой установлена персональная ответственность менеджера за показатели деятельности, которые он обязан контролировать [25, 27].

Учет ответственности - система учета, обеспечивающая контроль и оценку деятельности каждого центра ответственности. Создание и функционирование системы учета по центрам ответственности предусматривает: определение центров ответственности; составление бюджета для каждого центра ответственности; регулярное составление отчетности об исполнении; анализ причин отклонений и оценка деятельности центра.

На предприятии, как правило, существует три типа центров ответственности: центр затрат, руководитель которого отвечает за затраты, влияет на них, но не влияет на доходы подразделения, объем капиталовложений и не отвечает за них; центр прибыли, руководитель которого несет ответственность не только за затраты, но и за доходы, финансовые результаты; центр инвестиций, руководитель которого контролирует затраты, доходы, финансовые результаты, а также инвестиции.

Внедрение бюджетирования позволит предприятию сэкономить финансовые ресурсы, сократить непроизводственные затраты, достигнуть гибкости в управлении и контроле за себестоимостью продукции.

5.3 Оценка финансово-экономического состояния предприятия

Основной целью финансового анализа является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом аналитика и управляющего (менеджера) может интересовать как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, то есть ожидаемые параметры финансового состояния.

Но не только временные границы определяют альтернативность целей финансового анализа. Они зависят также от целей субъектов финансового анализа, то есть конкретных пользователей финансовой информации.

Цели анализа достигаются в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач. Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Основным фактором в конечном счете является объем и качество исходной информации. При этом надо иметь в виду, что периодическая бухгалтерская или финансовая отчетность предприятия - это лишь «сырая информация», подготовленная в ходе выполнения на предприятии учетных процедур.

Чтобы принимать решения по управлению в области производства, сбыта, финансов, инвестиций и нововведений, руководству нужна постоянная деловая осведомленность в соответствующих вопросах, которая является результатом отбора, анализа, оценки и концентрации исходной «сырой информации». Необходимо аналитическое прочтение исходных данных, ориентирующееся на цели анализа и управления.

Основной принцип аналитического чтения финансовых отчетов - это дедуктивный метод, то есть переход от общего к частному. При этом он должен применяться многократно. В ходе такого анализа воспроизводится историческая и логическая последовательность фактов и событий хозяйственной деятельности предприятия, их направленность и сила влияния на результаты этой деятельности.

Практика финансового анализа уже выработала основные правила чтения (методику анализа) финансовых отчетов. Среди них можно выделить шесть основных методов:

- горизонтальный (временной) анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- вертикальный (структурный) анализ - определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- трендовый анализ - сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный, прогнозный анализ;

- анализ относительных показателей (коэффициентов) - расчет отношений данных отчетности, определение взаимосвязей показателей;

- сравнительный (пространственный) анализ - это как внутривнутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, так и межхозяйственный анализ показателей

данной фирмы в сравнении с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными;

- факторный анализ - это анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования [20]. Причем факторный анализ может быть, как прямым (собственно анализ), т.е. раздробление результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), когда его отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель [4, 21].

Содержание финансового анализа. Общий анализ хозяйственной деятельности предприятия состоит из двух тесно взаимосвязанных разделов: финансового анализа и управленческого анализа (рисунок 13).



Рисунок 13 – Направления анализа хозяйственной деятельности предприятия

Особенностями внешнего финансового анализа являются: множественность субъектов анализа, пользователей информации о деятельности предприятия; разнообразие целей и интересов субъектов анализа; наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности; ориентация анализа только на публичную внешнюю отчетность предприятия; ограниченность задач анализа как следствие его предыдущей особенности: максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия.

Финансовый анализ, основывающийся на данных только бухгалтерской отчетности, приобретает характер внешнего анализа, то есть анализа, проводимого за пределами предприятия его заинтересованными контрагентами, собственниками или государственными органами. Подобный анализ не позволяет получить полную и объективную картину внутреннего состояния фирмы, поскольку опирается только на отчетные данные, которые содержат лишь весьма ограниченную часть информации о деятельности предприятия.

Основное содержание внешнего финансового анализа, осуществляемого по данным публичной финансовой отчетности, составляют: анализ абсолютных показателей прибыли; анализ относительных показателей рентабельности; анализ финансовой устойчивости, ликвидности баланса и платежеспособности предприятия; анализ эффективности использования заемного капитала; экономическая диагностика финансового состояния предприятия и рейтинговая оценка эмитентов.

Основными факторами, определяющими финансовое состояние, являются: во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов).

Основные факторы, определяющие финансовое состояние и платежеспособность предприятия представлены в виде схемы на рисунке 14.



Рисунок 14 – Факторы, определяющие финансовое состояние и платежеспособность предприятия

Так как реализация финансовою плана находится в зависимости от результатов производственной деятельности, то можно сделать вывод о том, что финансовое положение предприятия, формируемое совокупностью факторов производственных и хозяйственных мероприятий, представляет собой оптимальный показатель деятельности хозяйствующего субъекта в целом [26, 33].

Финансовое состояние предприятия реализуется в его платежеспособности, в возможности своевременного удовлетворения платежных требований подрядчиков и поставщиков на основе хозяйственного договора, выплачивать заработную плату работникам предприятия, возвращать кредиты, вносить платежи в бюджет и пр.

Базовым источником анализа финансового положения компании являются данные по выполнению финансового плана баланса доходов и расходов и формы № 1, 2, 2-кв, 3,10,11.

Финансовый план предприятия представляет собой платежный оборот, денежные доходы и расходы основной деятельности предприятия, капитальному строительству и капитальному ремонту, доходы и расходы по социальным и культурным мероприятиям, образование и расход поощрительных фондов и др. Анализ экономии или перерасхода финансового плана зависит от его содержания.

Для оценки финансового состояния предприятия особую значимость имеет реализация плана пополнения своих оборотных средств. Если величина собственных оборотных средств меньше установленного норматива, то это, может негативно отразиться на финансовом состоянии субъекта экономики. Собственные оборотные средства существенно гарантируют, даже при условии сокращения заемных средств, финансирование большинства на производственных запасах и дебиторской задолженности.

Анализ приходных и расходных статей формирует первый этап анализа выполнения финансового плана. На данном этапе выполняется исследование связей финансовых и производственных показателей деятельности предприятия.

Вторым этапом анализа является расчет с бюджетом и ассигнованиям. Необходимо изучить динамику по платежам в целом за год или квартал, по срокам

внесения платежей финансовым органам, проанализировать факторы отклонений, и сделать выверку по правильности расчетов и сумм.

Важную позицию в анализе финансовой деятельности предприятия занимает прибыль. Прибыль предприятия является ключевым источником покрытия предусмотренных в финансовом плане расходов и платежей.

Рост показателя прибыли формирует финансовый задел для расширенного воспроизводства, возможности обеспечения социальных и материальных потребностей предприятия.

Используя прибыль предприятия реализуются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими компаниями.

Следовательно, показатели прибыли являются ключевыми для оценки финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, так как фиксируют соответствие его деловой активности, финансовой стабильности.

По значению прибыли можно рассчитать уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы определенного предприятия.

При ситуации, когда финансового состояния предприятия ухудшается, следует определить причины роста на конец года компонентов материальных оборотных средств: готовой продукции и товаров, производственных запасов, незавершенного производства, что относится к задачам внутреннего финансового анализа.

На основе проведения внутреннего анализа выполняется тщательное исследование и оценка финансовой устойчивости предприятия, путем построения баланса неплатежеспособности, который включает следующие группы показателей:

1) комплексная величина неплатежей предприятия:

- недоимки в бюджеты;
- просроченная задолженность по ссудам банка;
- прочие неплатежи, в том числе задолженность по заработной плате;
- просроченная задолженность по расчетным документам поставщиков;

2) причины неплатежей предприятия:

- товары отгруженные, но оплаченные не в срок покупателями;
- недостаток собственных оборотных средств;

- сверхплановые запасы товарных и материальных ценностей;
- иммобилизация средств в капитальном строительстве задолженности персонала по полученным ими ссудам, а также по расходам, не перекрытым средствами специальных фондов и целевого финансирования;
- товары на ответственном хранении у покупателей по причине отказа от акцепта;

3) третья группа – это источники средств, способствующие улучшению финансового состояния предприятия:

- кредиты банка на временное пополнение оборотных средств и прочие заемные средства;
- временно свободные собственные средства (фонды экономического стимулирования, финансовые резервы и другое);
- привлеченные средства предприятия (превышение нормальной кредиторской задолженности над дебиторской).

Главными индикаторами финансового состояния предприятия являются:

- эффективность применения банковского кредита и его материальное обеспечение;
- обеспеченность собственными оборотными средствами и их эффективность;
- платежеспособность предприятия;
- оценка нормируемых запасов материальных ценностей;
- состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Показатели, с помощью которых осуществляется оценка финансовой деятельности предприятия, представлены на рисунке 15.

Исследование факторов, формирующих финансовое положение, оценку возможностей укрепления представляют возможность нормализации финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, ликвидации нарушений финансовой дисциплины, росту эффективности производственной деятельности предприятия.

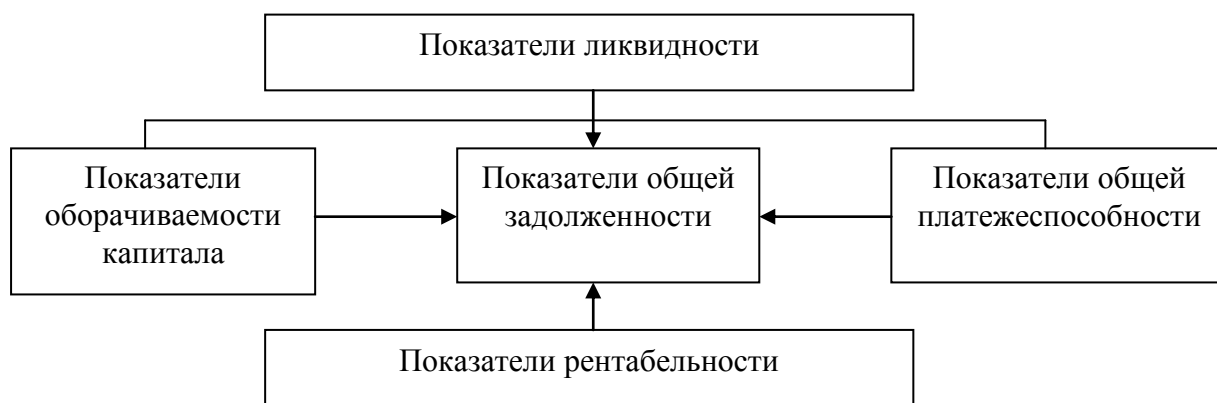


Рисунок 15 – Показатели оценки финансовой деятельности предприятия

Существенную заинтересованность представляет соотношение собственного и заемного капитала предприятия. Где приоритетное внимание уделяется эффективности применения внешних кредитов и займов, сопоставляя прибыль, полученную хозяйствующим субъектом, за счет данных средств, с оплатой за них в размере процентов.

Разумным следствием исследования финансовых вопросов деятельности предприятия является исследование издержек производства. Необходим анализ величины, структура и динамика издержек производства за последний период. Тщательное исследование структуры издержек предприятия способствует разработке наиболее эффективных программ по их сокращению. Динамика изменения издержек, сопоставимая с базовыми показателями производственной и сбытовой деятельности предприятия, является главным признаком стабильного финансового и экономического положения предприятия.

В процессе выполнения исследования издержек производства необходимо учитывать большое количество факторов, оказывающих воздействие на величину издержек, следовательно, необходимо использование популярных и известных методов проведения данных исследований, к примеру, факторный анализ или метод опытной кривой, что является достаточно важным при исследовании процессов выпуска инновационной продукции или услуг [19].

Содержанием метода опытной кривой является закономерность сокращения издержек производства и сбыта при росте кумулятивного объема производства определенной продукции. К примеру, выполненные исследования свидетельствуют, что при увеличении кумулятивного объема производства издержки сокращаются примерно на треть.

Управленческий анализ – это процесс общего анализа всех внутренних ресурсов и потенциальных возможностей предприятия, который нацелен на определение и анализ состояния бизнеса на текущий момент, его слабых и сильных сторон, а также выявления первоочередных проблем [6].

Первоочередной целью в управленческом анализе является оценка стратегической условий на предприятии при учете существующих ограничений и перспектив дальнейшего развития. Итоговой целью управленческого анализа будет сбор и предоставление данных комплексного анализа - менеджерам и прочим ответственным лицам для разработки и применения стратегических решений, и дальнейшего выбора стратегии, наиболее подходящей данному предприятию [6, 12].

В некоторой степени, управленческий анализ - это вторая составляющая SWOT - анализа, которая связана с определением слабых и сильных направлений деятельности предприятия [17]. Кроме того, управленческий анализ по сути одна из составляющих стратегического менеджмента, сосредоточенной на выявление и доскональное понимание особенно важных подходов деятельности предприятия и других стратегических проблем [8, 17]. Таким образом, располагая внутренней направленностью к объекту (т.е. внутренняя работа компании), управленческий анализ, все же, направлен на спрос внешней среды.

В управленческом анализе принято выделять социологические и аналитические целевые методы [6].

1 К социологическим методам управленческого анализа относятся:

- метод опроса – направленный на получение общей информации от прямых участников исследуемых явлений и процессов;

- метод наблюдения. Довольно протяженный сбор необходимых данных, выполняемый наряду с развитием изучаемых явлений или проблем. Лабораторное и

полевое, систематическое, включенное, структуризованное и соответственно не систематическое, не включенное и неструктурированное наблюдение;

- экспериментальный метод управленческого анализа. Направлен на обследование жизнеспособности изучаемого явления или проблемы. Способы экспериментов: лабораторные, полевые, параллельные, линейные и другие;

- метод анализа документов. Направлен на задействование всей доступной информации, хранящейся в документе. Способы экспериментов: традиционный (качественный) и формализованный анализ (т.е. контент-анализ);

- социологический метод управленческого анализа также имеет ряд подвидов: индивидуальное и групповое анкетирование;

 - пресловый, телефонный и почтовый опрос;

 - свободное, формализованное и фокусированное интервьюирование [17].

2 К аналитическим методам управленческого анализа относятся:

- метод сравнения. Сравнение сопоставимых данных для анализа отклонений от установленных показателей, определения их причин, а также выявления дополнительных резервов [17].

Основные типы сравнений, используемые при методе сравнения в управленческом анализе: плановые и отчетные показатели; плановые, а также показатели предыдущего времени; отчетные, а также показатели предыдущего времени; показатели работы по каждому дню; показатели сопоставления со среднеотраслевыми видами данных; показатели уровня технического состояния и качества выпускаемой продукции анализируемого предприятия с показателями подобных предприятий; показатели работы *i*-го подразделения со схожими показателями деятельности иных подразделений; показатели сопоставления личных и деловых качеств одних рабочих организации с подобными качествами других (имеет место попарное сопоставление); показатели сравнения персональных данных со средними по всему подразделению; показатели результатов проделанных работ, сначала до, а затем после введения тех или иных нововведений;

- индексный метод управленческого анализа. Сортировка по факторам абсолютных и относительных аномалий обобщающего показателя. Это вид анализа,

используется при исследовании сложных явлений, в которых отдельные элементы зачастую неизмеримы;

- балансовый метод управленческого анализа. Сравнение взаимозависимых показателей с целью выявления и оценки их взаимного влияния, и вычисления резервов для повышения качества производства. При использовании балансового метода в управленческом анализе, связь между некоторыми показателями будет выражаться в форме равенства результатов, полученных с помощью всевозможных сопоставлений;

- статистический метод управленческого анализа. Его целью, является отображение цифровых показателей, которые характеризуют протекание многообразных процессов и состояний предметов с выявленной периодичностью для дальнейшего исследования. В статистическом методе, управленческого анализа существуют некоторые стадии: регистрация и учет начальных данных с помощью особых форм; классификация данных исходя из определенных признаков; представление информации в удобном виде для анализа и восприятия; проведение анализа для выяснения сущности протекающих процессов и взаимосвязей;

- метод анализа с использованием цепных подстановок. Его целью является получение скорректированных данных обобщающего показателя исходя из сравнения двух значений, находящихся рядом в цепи подстановок показателей;

- метод элиминирования. Выделение влияния одного из факторов на обобщающие показатели в общественной деятельности предприятия;

- графический метод управленческого анализа. Средство иллюстрации многих процессов, исчисления выборочных показателей и оформления итогов анализа [12, 17].

Графическое отображение экономических показателей выделяют по способу назначения: диаграммы сопоставления; контрольно-плановые и хронологические графики. Далее по способу построения на следующие виды: столбиковые; линейные; объемные; круговые и координатные. При точном построении графические методы обладают хорошей наглядностью и доступностью кроме того, они помогают в анализе явлений и их изучению;

- функционально-стоимостной метод управленческого анализа. Его целью является выбор самых наилучших вариантов, подходящих для решения в текущих или только еще планируемых условиях [12].

5.4 Анализ производственно-сбытовой деятельности предприятия

Объемы исследований в области сбыта зависят от компании, ее размеров, целей, структуры отделов продаж, уровня квалификации торгового персонала, объема и масштабов бизнеса и других факторов [27].

Исследования в области продаж и сбыта охватывают следующие области: анализ организации сбыта и системы управления, анализ процесса планирования, оценка эффективности контактов с клиентами (коммуникационная политика) и способов контроля производственной и сбытовой деятельности предприятия как в целом, так и по определенным рынкам или отдельным сегментам [29].

При анализе разделения организации продаж исследованы следующие вопросы: на каком основании организовано сбытовое подразделение (функциональному, продуктовому, региональному, отраслевому, по типу клиента или другой), есть ли сеть дилеров и агентов по сбыту, реализуются ли товары на консигнацию, принимает ли подразделение заказы по поставке товаров в определенное время, если количество единичных продаж, как ожидается, снизится, и т.д. Оценивается степень готовности кадров и используемые способы переобучения.

Пристальное внимание следует уделить персоналу по техническому обслуживанию функциональных подразделений, которые должны соответствовать ориентации предприятия на рынок. Отдел продаж должен работать в тесном контакте с отделом маркетинга и других подразделений. Это в первую очередь от объема информации для принятия участия в решении вопросов, связанных с разработкой новых продуктов, в работе по анализу портфеля компании.

Эффективность сотрудников отдела продаж и маркетинговой сети оценивается по росту прибыли или по увеличению продаж.

Реализация продукции в дополнение к фактической реализации товаров включает в себя транспортировку, складирование, хранение, доработку, продвижение и предварительную подготовку, то есть действует как единая система. Некоторые авторы предлагают разделить систему по двум относительно самостоятельным подсистемам: мерчендайзинг и маркетинг. Данный подход часто используется в маркетинге при сбыте продукции промышленного назначения.

Начальная стадия исследования - сбор и анализ информации. К внешним источникам информации можно отнести бюллетени органов государственной статистики, агентств, реализующих маркетинговые исследования и др. К внутренним источникам относятся данные, полученные из отчетов отдела продаж и других подразделений компании.

Характер информации, полученной из внутренних источников варьируется в зависимости от целей исследования. Например, для анализа уровня подготовки и качества выполнения служебных обязанностей сотрудники могут использовать следующие источники: официальные инструкции; должностные инструкции; отчеты выездных агентов; организационные схемы и планы; обзоры с учебных курсов; доклады с конференций и совещаний по продажам и сбыту; информацию, полученную от партнеров и клиентов; материалы прямого наблюдения менеджера и др.

Для исследования сбытовой деятельности предприятия внутренняя информация особое значима, т.к. содержит следующие ключевые данные:

- динамика объема сбыта (в натуральном и стоимостном выражении, по географическим направлениям, сегментам рынка и др.);
- каналы сбыта и товародвижения;
- объемы заказов;
- расходы, связанные со сбытом товаров;
- величина товарных запасов;
- прогнозируемые объемы сбыта.

Главным источником для получения внутренней информации является график отгрузки по месяцам. Данные такого графика способствуют выполнить анализ

отгрузки продукции, рассчитать ее фактическое поступление из цехов на склад. Информация «Приказа на отгрузку» предоставляет возможность осуществить контроль количества отгруженной продукции, получить информацию для оперативного анализа о движении продукции на складе, по экспортным операциям, информацию о поступлении продукции на склады оптовых и розничных предприятий.

Более того, первичная информация должна содержать данные по удельному весу новой продукции, по фактическим и потенциальным потребителям, по рыночной доли хозяйствующего субъекта, по конкурентам, а также данные по эффективности упаковки и маркировки (по возможности).

Для исследования сбытовой деятельности применяют классические методы технико-экономического анализа:

- метод сопоставления (с планом, с прошлым периодом, с лучшими показателями, со средними данными);
- методы, базирующиеся на расчетах относительных и средних величин;
- метод группировки;
- индексный метод;
- метод цепных подстановок;
- графический метод;
- методы линейного, динамического и выпуклого программирования;
- сетевые методы;
- методы теории игр;
- теории массового обслуживания;
- матричные методы анализа [14, 29].

Если сбытовая сеть разветвленная, то вводится оценщик деятельности по сбыту, который руководителю отдела предоставляет количественную и качественную оценку реализации планов сбытовой деятельности для следующего анализа.

В анализе сбытовой деятельности осуществляется также оценка эффективности прогнозов, выполняется корректировка прогнозов или методики прогнозирования.

5.5 Анализ издержек на сбыт

Издержки сбыта предприятия включают всю сумму затрат хозяйствующего субъекта с момента выхода товара со склада до его приобретения покупателем. Анализ издержек на сбыт должен проводиться совместно с отделом маркетинга.

Главным источником получения необходимой информации для анализа издержек на сбыт являются счета предприятия, которые включают в себя информацию по имени потребителя, количество товара, цена к оплате, условия покупки, географическое расположение покупателя, дата заказа, условия транспортировки и др.

Материальный потенциал и технические возможности предприятия во многом формируют его внутреннюю возможность к достижению поставленных целевых ориентиров стратегического развития и оперативной деятельности предприятия. В процессе выполнения исследований материального и технического потенциала предприятия необходимо оценить степень гибкости и мобильности предприятия, соответствие его рыночной среде. Степень сопоставимости возможности предприятия рыночной среде, используя горизонтальные связи можно рассчитать коэффициенты оборачиваемости средств, запущенных в производственные фонды, предметы труда, фонд оплаты труда и другие ресурсы предприятия [16, 20].

Также выполняется анализ факторов внутренней среды, которые определяют целостность производственного потенциала предприятия; оцениваются имеющиеся резервы предприятия; уровень качества систем снабжения и сбыта; рассчитывается эффективность производственной деятельности и др. Меняющаяся конъюнктура рынка постоянно выдвигает специфичные требования к мобильности производственного потенциала предприятия. Предприятию на сегодняшний день

необходимо располагать внутренними резервами для быстрой реакции на изменяющиеся условия с минимальными затратами.

В целях оценки мобильности и адаптивности производственного потенциала хозяйствующего субъекта экономики необходимо рассчитать систему следующих показателей: частные показатели (коэффициент применения стандартных и групповых технологических процессов, коэффициент переналадки и перезапуска оборудования, коэффициент стабильности маршрута обработки и др.); общие показатели по факторам производства (гибкость средств труда, предметов труда, рабочей силы, технологии, организации); интегральные показатели по месту (мобильность структурных подразделений); комплексный показатель мобильности производственного потенциала предприятия.

В качестве оценки различных вариаций развития производственного потенциала предприятия применяют индикаторы сопряженности производственных мощностей. Под воздействием внешней экономической среды сопряженность будет разрушаться, следовательно, необходимо постоянно выполнять тщательную оценку различных способов развития производственного потенциала предприятия при изменении структуры парка машин, оборудования, производственной программы и т.д. Оценка развития производственного потенциала предприятия должна осуществляться по критерию максимума загрузки производственных мощностей.

В процессе анализа производственного потенциала предприятия применяются факторный анализ, технико-экономический, кластерный и др.; экономико-математические методы, методы таксономии и др. Главенствующий фактор эффективной деятельности предприятия и основной мотив реализации глобальных экономических и производственных изменений является квалификация персонала и уровень организации структуры предприятия. Следовательно, при выполнении исследований деятельности предприятия, важную позицию занимает исследование структур управления и профессиональных качеств сотрудников предприятия [25].

Для выполнения анализа структуры управления требуются данные по элементам управленческой цепи, принципам ее построения (линейный, функциональный, смешанный), вариантах наложения параллельных управленческих

структур на каркасную иерархию. При анализе квалификации и опыта работы персонала предприятия учитываются следующие факторы: учебные заведения, в которых прошли обучения сотрудники; количество повышений квалификации; опыт работы за границей. Применяются различные электронные системы тестирований для определения личного рейтинга.

Также применяется целый комплекс исследований внутренней среды предприятия. Необходимо отметить, что результирующая структура подобных проводимых исследований, основные направления, используемые способы исследования целиком зависят от целей и задач, которые стоят перед руководством предприятия в рамках всего комплекса маркетинговых исследований [12, 29, 38].

Результатом исследования деятельности предприятия является выявление его сильных и слабых сторон, что служит основой для разработки стратегии перспективного развития предприятия, так и путей достижения ближайших целей [1, 16].

6 Выявление резервов повышения эффективности производства

6.1 Сущность и содержание понятий «резерв», «резерв повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия»

6.2 Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства

6.3 Показатели экономической эффективности

6.1 Сущность и содержание понятий «резерв», «резерв повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия»

Главная задача экономического анализа - это выявление резервов. Поэтому необходимо, прежде всего, определить, что же является резервами повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Различают два понимания слова «резервы»:

1) резервы - это материально-вещественные или финансовые ресурсы, которые временно не используются по назначению. Они создаются планомерно для удовлетворения дополнительных потребностей при определенных обстоятельствах (например, при сверхнормативном расходе ресурсов, при дополнительном выпуске продукции сверх намеченного объема). Они принимают форму резервных (страховых) запасов. Применяются при нарушении графиков поставок средств труда, при перевыполнении производственной программы, при сверхнормативном расходе ресурсов.

При анализе эти резервы рассматривают с позиций определения достаточности этих резервов. Недостатком является также и избыток этих резервных запасов;

2) резервы - это неиспользованные возможности повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Данный вид резервов и является основным для проведения экономического анализа. Их можно разделить на три группы:

- к резервам первой группы относят прямые, реальные, безусловные потери материальных ресурсов и денежных средств из-за бесхозяйственности или в результате стихийных бедствий (прогулы, простои, брак, убытки от списания долгов и т.п.);

- к резервам второй группы относят реальные безусловные потери и перерасходы всех видов ресурсов по сравнению с действующими на данном предприятии нормами. Это явные резервы, которые отражаются в учете и отчетности;

- третья группы – это резервы, связанные с внедрением достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

Под резервами следует понимать неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений [14]. Устранение потерь и нерациональных затрат - один из путей использования резервов. Другой путь связан с ускорением научно-технического прогресса как главного рычага повышения интенсификации и эффективности производства. Резервы в полном объеме представляют собой разрыв между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем исходя из накопленного производственного потенциала организации.

Основной принцип классификации резервов - по источникам повышения эффективности производства, которые сводятся к трем основным группам (простым моментам процесса труда): сам труд, предмет труда и средства труда.

Классификация факторов, определяющих экономические показатели, является классификацией резервов. В практике анализа финансово-хозяйственной деятельности различают два понятия резервов. Резервные запасы, наличие которых обеспечивает бесперебойную работу хозяйствующего субъекта, и резервы как еще неиспользованные возможности роста производства. Под резервами понимают неиспользованные возможности снижения текущих и авансированных затрат. Резервы можно измерить как разницу между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем, исходя из накопленного потенциала [4].

В основу классификации резервов положены различные признаки, что представлено в таблице 5.

Таблица 5 - Классификация резервов

Классификационный признак	Виды резервов
1 По способам выявления	явные
	скрытые
	текущие
	перспективные
2 По результатам воздействия	повышения объема продукции
	совершенствование ассортимента продукции
	улучшение качества
	снижение себестоимости
	повышение прибыльности продукции
3 В зависимости от места возникновения	внешние
	внутренние
4 По факторам производства	трудовые
	материальные
	использование основных фондов
5 По характеру	организационно-технические
	социально-экономические
6 По стадиям процесса воспроизводства	резервы снабжения
	производства
	сбыта
7 По характеру воздействия на результаты производства	экстенсивные
	интенсивные

Классификация резервов позволяет организовать их поиск комплексно и целенаправленно. В основу поиска положены следующие принципы:

- научность;
- комплексность;
- комплектность;

- системность;
- предотвращение повторного счета резервов.

В механизме поиска резервов важное место занимает передовой опыт. Он позволяет выявить условия рационализации и мобилизации резервов. К ним относят:

- выявление ведущего звена в повышении эффективности производства;
- выделение «узких мест» в производстве, которые лимитируют темпы роста производства;
- учет типа производства;
- одновременный поиск резерва по всем стадиям жизненного цикла объекта или изделия.

Для измерения величины резервов могут быть использованы следующие способы:

1) способ прямого счета - применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов. Возможность увеличения выпуска продукции в этом случае определяется следующим образом: дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия делится на фактический их расход на единицу продукции или умножается на фактическую ресурсоотдачу, т.е. материалоотдачу, фондоотдачу, производительность труда и т.д.

Данным способом можно подсчитать резерв увеличения выхода продукции за счет использования дополнительного количества трудовых ресурсов, основных производственных фондов. При подсчете резервов увеличения объема производства продукции за счет роста численности персонала необходимо дополнительное количество рабочих мест умножить на фактический уровень производительности труда, а за счет дополнительных производственных фондов - их прирост умножить на фактический уровень фондоотдачи;

2) способ сравнения - применяется для подсчета величины резерва интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановой или нормативной величиной. Резерв

увеличения производства продукции определяется так: выявленный резерв уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции за счет внедрения достижений науки умножается на планируемый объем производства продукции и делится на планируемый расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленных резервов его снижения или умножается на планируемый (возможный) уровень ресурсоотдачи;

3) способы детерминированного факторного анализа. Подсчет резервов осуществляется при применении приемов элиминирования. Наличие резерва и его величина определяются при наличии отрицательного значения влияния изучаемого фактора;

4) корреляционно-регрессионный анализ - определение величины резервов проводится по параметрам управления регрессии.

Все выявленные резервы должны быть подкреплены соответствующими мероприятиями, только в этом случае величина резерва будет реальной и обоснованной.

6.2 Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства

Факторы представляют собой элементы и причины, способствующие непосредственному воздействию на показатель или на определенное явление.

Рассмотрение классификации факторов повышения эффективности производства способствует выявлению причин анализируемых явлений, дает возможность более точной оценки места и роли отдельного фактора в разработке величины итоговых показателей.

По характеру действия факторы повышения эффективности производства делятся на интенсивные и экстенсивные: интенсивные факторы обеспечивают изменения, которые связаны с количественным увеличением итогового показателя; экстенсивные факторы позволяют обеспечить прирост итогового показателя на основе качественных компонентов производственного процесса.

В зависимости от места возникновения выделяют внутренние и внешние факторы повышения эффективности производства, т. е. те факторы, которые зависят и не зависят от деятельности хозяйствующего объекта управления. По сроку воздействия факторы повышения эффективности производства группируются на постоянные и переменные факторы, а по степени воздействия факторы делятся на основные и второстепенные.

Классификация факторов - это основа классификации резервов, в качестве которых рассматривают неиспользованные возможности производства, сокращение затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Резервы можно измерить вычитанием достигнутого уровня применения ресурсов и их потенциальным уровнем исходя из наличного производственного потенциала.

Классификация резервов:

- по производственному признаку выделяют общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные резервы;
- по признаку времени резервы делятся на неиспользованные, текущие и перспективные;
- в зависимости от источников образования различают внутренние и внешние резервы;
- резервы интенсификации производства: повышение качества продукции и применяемой техники; ускорение технической и энергетической вооруженности труда; ускорение внедрения новой техники и мероприятий научно-технического развития;
- резервы структуры организации производства и труда: повышение уровня концентрации, специализации и кооперирования; сокращение длительности производственного цикла; обеспечение ритмичности производства и т. д.;
- резервы повышения уровня управления и методов хозяйствования: совершенствование производственной структуры органов управления предприятием; повышение уровня плановой и учетно-контрольной работы; улучшение социальных условий жизни персонала и т. д.;

- резервы воздействия на конечные результаты бизнеса: повышение объема продукции; совершенствование структуры и ассортимента изделий; улучшение качества изделий; снижение себестоимости продукции в целом и др.;

- по способам выявления: явные (условные и безусловные) и скрытые (могут быть выявлены в результате анализа).

Соотношение между темпами роста продукта и изменением объемов факторов производства может быть разным в зависимости от типа экономического роста. В теоретическом плане могут быть выделены два основных типа экономического роста: экстенсивный и интенсивный – рисунок 16.

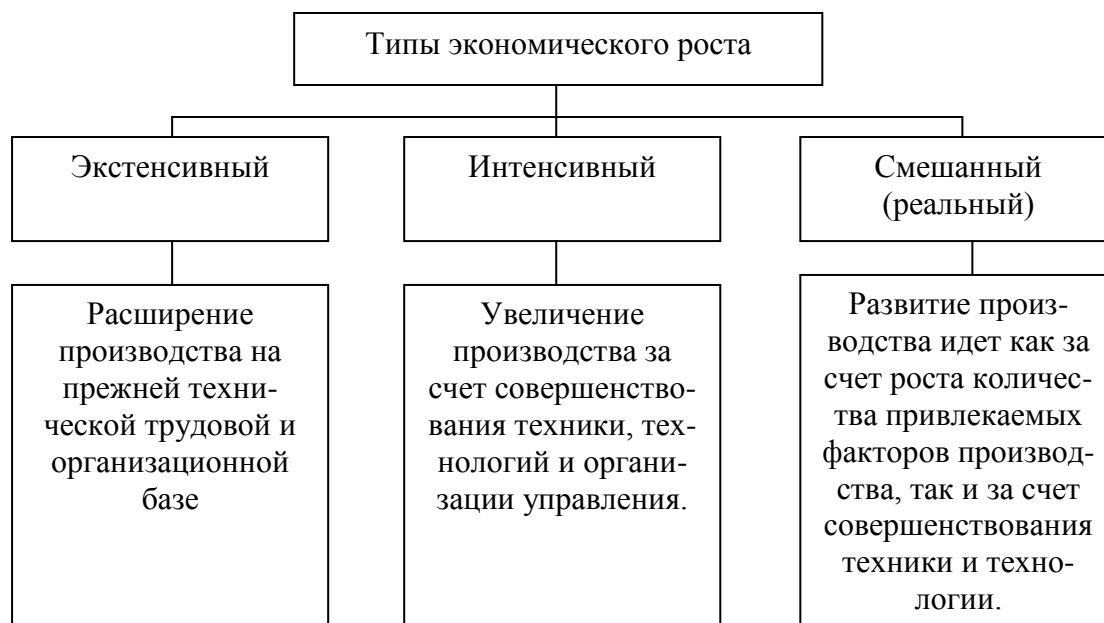


Рисунок 16 – Типы экономического роста

С экстенсивным типом экономического роста связано расширение объема производства товаров и услуг за счет использования большего числа рабочих, средств труда, земли, сырья, топливно-энергетических ресурсов, и т.д. При экстенсивном росте остается постоянной пропорция между темпами роста производства реального объема и общими издержками для его создания.

Интенсивный тип экономического роста, с другой стороны, характеризуется тем, что увеличение производства обеспечивается на основе качественного

улучшения факторов роста: использование передовых технологий, рабочей силы, которая имеет большую квалификацию и возможности в плане навыков и т.д. В данном случае темпы изменения реального роста объемов производства будут превышать скорость изменения реальных общих затрат. В соответствии с распределением видов экономического роста прямые факторы роста делятся на две основные группы: экстенсивные и интенсивные.

В действительности экстенсивный или интенсивный типы роста в чистом виде не существует. Количественное улучшение факторов роста, осуществляется на основе внедрения достижений научно-технического прогресса и всегда требует инвестиций в производство или трудовую силу. В свою очередь, рост рабочей силы и средств производства сопровождается изменением их качественных характеристик. Поэтому при анализе реального экономического роста, а не теоретических моделей, представляют преимущественно экстенсивные и интенсивные виды экономического роста.

В настоящее время принята классификация экономического роста к определенному типу в зависимости от доли роста реального ВВП (ЧНП), из-за интенсивных факторов роста. Если доля реального произведенного ВВП, получена на основе интенсивных факторов роста, превышает 50 %, то экономика характеризуется преимущественно интенсивным типом роста. И наоборот, если доля роста реального ВВП за счет интенсивных факторов менее 50 % от общего роста ВВП, экономический динамизм характеризуется преимущественно экстенсивным типом.

Экстенсивный рост – это повышение показателя валового внутреннего продукта за счет увеличения количества ресурсов, затрачиваемых при производстве. В этом случае экономическое развитие достигается путем использования благ, которые имеются в стране, но на данный момент не нашедшие применения. Этот путь предполагает задействование в производстве таких неиспользованных ранее ресурсов, как полезные ископаемые и земля.

При этом производитель не уделяет внимания внутреннему развитию предприятия, черпая источники производства извне. При этом он вынужден делать

постоянные вложения капитала в расширение бизнеса. Экстенсивный рост не подразумевает повышения производительности труда как самих рабочих, так и техники [24]. Поэтому более рациональный путь достижения прогресса в экономике - интенсивный рост.

Интенсивный рост - это повышение показателя ВВП за счет повышения эффективности производства и качественных изменений в производственных процессах. Здесь двигателем ритмичного развития производства являются не ресурсы, черпаемые извне, а внутреннее усовершенствование технологических процессов и качества труда работников.

Существует несколько факторов, определяющих интенсивный рост:

- во-первых, это научно-технический прогресс. Он способствует развитию технологий, а вместе с ними различных электронных приборов, облегчающих жизнь людей, и продвижению современной науки информатики. Поэтому под влиянием научно-технического прогресса ручной труд во многих областях может быть заменен на машинный;

- во-вторых, повышение качества работы сотрудников. Хорошо обученные работники могут выполнять на производстве гораздо более сложные операции, поэтому руководители предприятия должны быть заинтересованы в повышении квалификации своих подчиненных. Ведь от уровня их образования зависит количество и качество производимых продуктов или предлагаемых услуг;

- грамотное распределение ресурсов. На любом предприятии задействованы разные виды ресурсов, и для наиболее выгодного производства необходимо их рационально распределить;

- рациональное использование площади. Этот фактор подразумевает экономию на масштабе, т. е. содержание одного крупного предприятия более выгодно, чем нескольких небольших.

Проблема эффективности представляет центральное место среди совокупности проблем, которые стоят перед обществом. Наиболее актуальной данная проблема для современного этапа развития экономики, связанная с ростом конкуренции, глобализации бизнеса, роста предпринимательских рисков.

Термин «эффект» в переводе с латинского содержит понятие «результат». Таким образом, категорию «эффективность» можно рассматривать в качестве «результативности». Термин «эффект» имеет значение результата, следствия изменения состояния определенного объекта, обусловленного действием внешнего или внутреннего фактора. Таким образом, существует объективное изменение состояния определенной системы (объекта) и ее оценка, которая может иметь количественный и качественный характер.

Эффективность производства связана с ключевыми категориями рыночной экономики, непосредственно взаимодействующая с достижением цели развития организации и общества в целом. В популярном представлении экономическая эффективность производства является количественным соотношением результатов хозяйственной деятельности и производственных затрат. Эффективность производства представляет собой многогранную экономическую категорию, в которой сосредоточено действие многих объективных экономических законов и раскрыта один из главных аспектов общественного производства - его результативность. Рост эффективности производства - это главная проблема, успешное решение которой предоставляет возможности для дальнейшего развития экономики страны и повышения уровня жизни населения [21].

Формы реализации эффективности можно представить следующими группами: по функциональным подсистемам - технологическая, экономическая, социальная; по уровню структуры народного хозяйства - народнохозяйственная, отраслевая, на уровне предприятия; по отражению затрат (ресурсов) - эффективность затрат труда, производственных затрат, применяемых ресурсов; по форме идентификации эффективности - абсолютная и сравнительная [12, 38].

Рост эффективности производства зависит от совокупности постоянно действующих факторов и рядом особенностей современного этапа экономического развития общества.

С одной стороны, рост экономической эффективности необходим в силу лимитированности приращения определенных видов ресурсов, изменения

стоимости факторов производства, увеличением потребности рынка в отечественной продукции, наращиванием требований к качеству продукции и т.д.

С другой стороны, на современном этапе развития общества увеличиваются возможности роста эффективности производства. Накопленный за годы реформ опыт, развитие науки, а также возрастающая заинтересованность в высоких конечных результатах в условиях рыночных отношений позволяют наращивать объемы производства продукции, снижать издержки и повышать прибыльность.

Эффективное решение задач, которые стоят перед организациями, во многом зависит от роста экономической эффективности производства.

Экономическая эффективность производства представляет собой результат производства, достижение наилучших результатов при минимальных вложениях и минимизированных ресурсах.

В процессе изучения экономической эффективности производства необходимо отметить, что эффект и эффективность - понятия неоднозначные. В наиболее общем виде в форме эффекта любого производства выступает его функция - конечный результат, который получает свое воплощение непосредственно в объеме произведенных материальных ценностей, экономии затрат и т.д.

В наиболее общем виде экономическая эффективность - это соотношение двух величин: абсолютной величины эффекта с абсолютными величинами затрат и ресурсов.

6.3 Показатели экономической эффективности

Востребованность в количественном измерении экономической эффективности диктует применение групп показателей, используя которые можно рассчитать величины эффекта и затрат (ресурсов).

Эффект производственной деятельности предприятия за определенный период времени (год, квартал, месяц) обозначается объемом продукции, который может быть рассчитан с использованием натуральных, условно-натуральных показателей и

в стоимостном выражении. Объем продукции характеризуется валовой, товарной и реализованной продукцией.

Валовая продукция - это суммарный объем продукции, рассчитанный в денежном выражении. Валовая продукция включает конечную, завершенную, и промежуточную, незавершенную продукцию, включая комплектующие изделия, полуфабрикаты, продукцию, изготовление которой только начато.

Товарная продукция представляет собой объем всей произведенной предприятием конечной продукции.

Реализованная продукция – это та часть товарной продукции, которая продана.

Результативность (эффективность) производственной деятельности предприятия характеризуют валовой доход, чистый доход, прибыль предприятия. Валовой доход рассчитывается как разница стоимости валовой (товарной) продукции материальных затрат и амортизации. Чистый доход рассчитывается как разница стоимости валовой (товарной) продукции и полной себестоимости.

Базовой показатель, характеризующий результат (эффект) деятельности предприятия – это прибыль, которая образуется в результате реализации продукции, величина прибыли рассчитывается как разница между выручкой, полученной от реализации продукции и затратами на ее производство и реализацию.

Вторым компонентом показателя экономической эффективности являются затраты (ресурсы). Совокупность затрат на производство продукции (работ, услуг) подразделяется на текущие и единовременные затраты.

Текущие затраты - это затраты, которые напрямую связаны с производством и реализацией продукции и направлены на формирование ее себестоимости. Значение текущих затрат зависит от большого количества факторов. К примеру, каждый вид продукции может быть получен на основе применения различных видов сырья и материалов, привлекая различные технические средства и применяя различные формы организации труда и производства.

Ключевым показателем, характеризующим эффективность текущих затрат, является рентабельность продукции, которая определяется как соотношение прибыли от реализации продукции к ее себестоимости.

Единовременные затраты представляют собой затраты, связанные с укрупнением и модернизацией производства. Это могут быть массовые единовременные вложения средств капитального характера. Эффективность единовременных затрат можно определить соотношением прироста валового дохода, чистого дохода, прибыли к капитальным вложениям.

Приоритетной задачей любого предприятия при переходе к рыночной экономике становится минимизация затрат (ресурсов), следовательно, для анализа экономической эффективности деятельности предприятия применяют дополнительные показатели, к примеру, затраты на 1 руб. товарной продукции, материалоемкость, энергоемкость, фондоемкость, трудоемкость продукции и др.

Сокращение значений данных показателей свидетельствует об эффективной работе предприятия по применению обновленного оборудования и техники, росту уровня производительности труда, соблюдению режима экономии в использовании материальных и денежных ресурсов [24].

В целях оценки эффективности вложений необходимо сравнить прибыль и стоимость производственных фондов, т.е. рассчитать показатель рентабельности фондов, который рассчитывается соотношением прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств предприятия.

Содержание проблематики роста экономической эффективности производства заключается в увеличении экономических показателей на единицу затрат в процессе применения имеющихся ресурсов.

Рост эффективности производства может быть достигнут за счет экономии текущих затрат и путем эффективного применения действующего капитала.

Главным фактором роста эффективности является научно-технический прогресс. Автоматизация производства, масштабное применение прогрессивных и наукоемких технологий, разработка и применение новейших материалов

способствуют сокращению трудовых и материальных затрат, а также росту производимой продукции.

Эффективность производственной деятельности напрямую зависит от режима экономии. Ресурсосбережение должно стать решающим источником удовлетворения увеличивающихся потребностей в топливе, энергии, сырье и материалах. Для решения данных вопросов ключевая роль принадлежит промышленности. Необходимо создание и оснащение народного хозяйства машинами, оборудованием, обеспечивающими максимальную эффективность применения материалов, сырья и топливно-энергетических ресурсов, создание и применение высокоэффективных малоотходных и безотходных технологий.

На сегодняшний день в расчете на единицу национального дохода Россия использует топлива, энергии, металла значительно больше, чем развитые страны, что приводит к сокращению ресурсов при существенных объемах производства, что вынуждает выделять новые средства для наращивания сырьевой и топливно-энергетической базы.

Рост эффективности производства в значительной степени зависит от более тщательного использования основных фондов. Необходимо интенсивнее применять созданный производственный потенциал, добиваться ритмичности производства, загрузки оборудования по максимуму, повышать сложность его работы.

Ключевую позицию в росте эффективности производства занимают организационно-экономические факторы: развитие и обновление форм организации производства (концентрации, специализации, кооперирования и комбинирования).

На рост эффективности оказывает воздействие оптимизация форм и методов управления, планирования, экономического стимулирования - всего хозяйственного механизма.

Главную роль в решении задач эффективного хозяйствования призвана сыграть наука. Фундаментальные и прикладные исследования по актуальным проблемам ускорения научно-технического прогресса позволяют повысить эффективность производства.

7 Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

7.1 Понятие и роль анализа хозяйственной деятельности предприятия

7.2 Виды анализа и их классификация

7.3 Предмет, объекты и принципы административно-хозяйственной деятельности

7.4 Значение комплексного анализа в управлении производством

7.5 Методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, его характерные черты

7.1 Понятие и роль анализа хозяйственной деятельности предприятия

Изучение явлений природы и общественной жизни невозможно без анализа. Анализ в узком смысле представляет собой расчленение явления или предмета на составляющие его части (элементы) с целью их изучения как частей целого. Это расчленение помогает понять внутреннее строение и определить роль каждого элемента в изучаемом процессе, явлении, предмете. Например, чтобы понять сущность прибыли, необходимо знать не только основные источники ее получения, но и факторы, определяющие ее величину. А для понимания сущности себестоимости продукции следует знать, из каких элементов она состоит и от чего зависит ее величина по каждой статье затрат. В предложенных примерах чем детальнее будет разложен прирост по элементам и факторам, тем больше можно получить данных об этом экономическом явлении и, следовательно, более эффективно управлять процессом формирования прибыли (себестоимости продукции).

Однако многочисленные явления и процессы окружающей среды не могут быть осознаны только с помощью анализа. Часто возникает потребность применить другие способы человеческого мышления [25]. К анализу в этом смысле наиболее

близок синтез, который устанавливает связи и зависимости между отдельными частями изучаемого предмета и соединяет их в единое целое. Анализ и синтез в единстве обеспечивают научное изучение процессов и явлений.

Таким образом, под экономическим анализом понимают научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

В результате сознательной деятельности люди расширяли взаимоотношения с природой и обогащали свои представления о многообразных объектах и явлениях. Сначала в математике, химии, медицине, а затем и в экономической деятельности понадобился особый вид занятий, связанный с аналитическими исследованиями этих объектов и явлений. Сегодня отличают общетеоретический экономический анализ, изучающий экономические явления и процессы на макроуровне, и конкретно-экономический анализ на микроуровне, применяемый для изучения экономики отдельных предприятий - анализ хозяйственной деятельности (АХД).

Развитие АХД определено общими объективными требованиями и условиями, свойственными возникновению любой новой отрасли занятий:

1) удовлетворением практической потребности. Без комплексного анализа хозяйственной деятельности невозможно управлять сложными экономическими процессами и принимать оптимальные решения;

2) развитием экономической науки вообще. С развитием любой науки происходит дифференциация ее отраслей. Для обоснования текущих и долгосрочных планов экономического и социального развития предприятий возникла потребность в комплексном исследовании деятельности предприятия, и АХД выделилась в самостоятельную отрасль знаний [26, 33].

Роль экономического анализа возрастала и в дальнейшем. Началось комплексное аналитическое изучение производства. В результате анализ стал важным средством планового управления экономикой предприятия и выявления резервов повышения эффективности производства. Поэтому экономический анализ следует рассматривать как деятельность по подготовке данных, необходимых для

научно обоснованного принятия оптимальных управленческих решений [13]. Он выступает связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений, важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов.

Недооценка роли анализа, ошибки в планах и управленческих решениях в современных условиях приносят значительные потери. Те же предприятия, на которых к экономическому анализу относятся соответствующим образом, имеют хорошие показатели и высокую экономическую эффективность.

Основные задачи анализа деятельности субъекта экономики:

1) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях производства;

2) научное обоснование текущих и перспективных планов и выбор оптимального варианта управленческого решения;

3) контроль выполнения планов и управленческих решений, экономного использования ресурсов;

4) изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности;

5) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятий на основе изучения передового метода хозяйствования, достижений науки и практики;

6) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутого уровня развития экономики, использования имеющихся возможностей и диагностика положения предприятия на рынке товаров и услуг;

7) разработка рекомендаций по практическому применению выявленных резервов [32, 36].

7.2 Виды анализа и их классификация

Классификация анализа хозяйственной деятельности имеет важное значение для понимания его содержания и задач. Анализ хозяйственной деятельности в экономической литературе классифицируется по различным признакам [21, 26].

Отраслевой признак основывается на общественном разделении труда, и в соответствии с этим анализ делится на отраслевой и межотраслевой. Методика отраслевого анализа учитывает специфику отдельных отраслей экономики, например, промышленности, транспорта, торговли.

Межотраслевой анализ является теоретико-методологической основой АХД для всех отраслей национальной экономики, т. е. теорией экономического анализа.

Теория экономического анализа раскрывает наиболее общие методологические черты и особенности данной науки, обобщает передовой опыт АХД в разных отраслях экономики и обогащает содержание экономического анализа [26]. Для квалифицированной разработки и практического применения индивидуальных методик отраслевого анализа необходимо уметь пользоваться общими теоретическими знаниями по экономическому анализу.

По признаку времени анализ делится на предварительный (перспективный) и последующий (ретроспективный, исторический). Предварительный (перспективный, прогнозный) анализ проводится до осуществления хозяйственных операций и необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий, прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана, предупреждения нежелательных последствий. Последующий (ретроспективный) анализ проводится после совершения хозяйственных актов и используется для контроля за выполнением плана, выявления имеющихся мест резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятий. Оба вида анализа – перспективный и ретроспективный – тесно связаны между собой: без ретроспективного анализа невозможно сделать перспективный. Видеть перспективу позволяет именно ретроспективный анализ, являющийся основой перспективного анализа.

В свою очередь, ретроспективный анализ делится на оперативный и итоговый, т. е. результативный. Оперативный (ситуационный) анализ проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие промежутки времени (смена, сутки, декада). Его цель – оперативно выявить недостатки, чтобы воздействовать на хозяйственные процессы. Итоговый (заключительный) анализ проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год) и полезен тем, что деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным соответствующего периода. В результате оценка деятельности предприятия по использованию имеющихся возможностей становится более полной.

По пространственному признаку выделяют внутривозвратный и межвозвратный анализ. Внутривозвратный анализ изучает деятельность исследуемого предприятия и его структурных подразделений. Межвозвратный анализ позволяет сравнивать результаты деятельности двух и более предприятий, в результате чего четко выявляются передовой опыт, резервы, недостатки, и оценка эффективности деятельности предприятия дается более объективно [11, 26].

Хозяйственная деятельность как управляемая система состоит из отдельных подсистем: экономики, техники, технологии, организации производства, социальных условий, условий труда, природоохранной деятельности и т. д.

Аспект анализа по желанию может быть смещен в сторону отдельных подсистем хозяйственной деятельности, в результате чего по объектам управления образуется следующая классификация:

- технико-экономический анализ, проводимый техническими службами предприятия. Содержанием этого анализа является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические показатели деятельности предприятия;

- финансово-экономический анализ, проводимый финансовыми службами предприятия, финансовыми и кредитными органами; направлен на финансовые результаты деятельности предприятия, выполнение финансового плана, эффективность использования собственного и заемного капитала, выявление

резервов роста прибыли, рентабельности, улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия;

- управленческий анализ, проводимый всеми службами предприятия с целью представления руководству информации, требуемой для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики и другим направлениям;

- социально-экономический анализ, проводимый экономическими службами управления, социологической лабораторией, статистическими органами; изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты деятельности предприятия;

- экономико-статистический анализ, проводимый статистическими органами; применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления – от предприятия до региона, отрасли;

- экономико-экологический анализ, проводимый органами охраны окружающей среды, экономическими службами предприятия; исследует взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и защитой окружающей среды и затратами на экологию;

- маркетинговый анализ, проводимый службой маркетинга в целях изучения внешней среды функционирования предприятия; позволяет разрабатывать тактику и стратегию маркетинговой деятельности [17, 21].

По методике изучения объектов анализ может быть: сопоставительным, диагностическим, факторным, маргинальным, экономико-математическим, экономико-статистическим, функционально-стоимостным и др.

При сопоставительном анализе сравнивают отчетные показатели с показателями плана текущего года, данными прошлых лет и передовых предприятий. Факторный анализ направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей [19].

Диагностический анализ - это способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов по типичным признакам, характерным для данного нарушения. Например, при превышении темпов роста валовой

продукции над темпами роста товарной продукции возрастает остаток незавершенного производства.

Маржинальный анализ - это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости прибыли (с разделением затрат на постоянные и переменные).

Экономико-математический анализ позволяет выбрать наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявить резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования ресурсов предприятия.

Детерминированный анализ позволяет установить функциональные взаимосвязи между факторными и результативными показателями, а стохастический (дисперсионный, корреляционный, компонентный и др.) - стохастические зависимости между исследуемыми явлениями и процессами хозяйственной деятельности предприятия [4].

Функционально-стоимостный анализ базируется на функциях, выполняемых объектом, представляет собой метод выявления резервов через оптимальные методы реализации функций объекта на всех стадиях жизненного цикла изделия. Он позволяет обнаружить и предупредить излишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов деталей, замены материала или упрощения конструкции.

По субъектам (пользователям анализа) различают внутренний и внешний анализ. Внутренний анализ проводится непосредственно на предприятии для целей оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью, а внешний – на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, финансовыми органами, банками, инвесторами и акционерами.

По охвату изучаемых объектов анализ делится на сплошной и выборочный. Выборочный анализ проводится только по части объекта, а сплошной – по всем без исключения единицам анализируемой совокупности.

По содержанию программы анализ может быть комплексным и тематическим. При комплексном анализе деятельность объекта изучается всесторонне, а при тематическом изучаются только его отдельные стороны, представляющие в данный момент наибольший интерес.

Каждая форма анализа своеобразна как по содержанию и организации, так и по методике его проведения.

7.3 Предмет, объекты и принципы административно-хозяйственной деятельности

Каждая наука имеет свой предмет исследования, который изучается ею в соответствии с целью и присущими ей методами. Один и тот же объект может рассматриваться различными науками. Предметом науки считается то специфическое, что позволяет отличать ее среди множества других наук. Предмет анализа хозяйственной деятельности - причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Изучение причинно-следственных связей в АХД предприятий позволяет раскрыть сущность экономических явлений и процессов, дать на этой основе верную оценку достигнутым результатам и найти резервы повышения эффективности производства [4, 26].

Объектами анализа являются экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия, например, производство и реализация продукции, ее себестоимость. Основное отличие предмета от объекта состоит в том, что в предмет входят главные, наиболее существенные свойства и признаки с точки зрения данной науки, т. е. для АХД - причинно-следственные связи в хозяйственной деятельности предприятия [4, 33].

При проведении анализа следует принимать во внимание следующие принципы и правила, выработанные наукой и подтвержденные практикой:

- 1) научный характер анализа, учитывающий требования экономических запасов развития и использующий достижения передового опыта и новейшие методы экономических исследований;

- 2) комплексность анализа с охватом всех звеньев и сторон деятельности;
- 3) системность подхода к анализу, т. е. рассмотрение каждого изучаемого объекта как сложной экономической системы, состоящей из ряда связанных между собой и внешней средой элементов;
- 4) объективность, конкретность, точность анализа с базированием на проверенной достоверной информации;
- 5) действенность анализа, т. е. его активное воздействие на ход производства и его результаты;
- 6) систематичность анализа, т. е. его проведение по плану, а не от случая к случаю;
- 7) оперативность анализа, т. е. его быстрое и четкое проведение, принятие управленческого решения и внедрение его в производство;
- 8) демократизм анализа, подразумевающий участие широкого круга работников предприятия в его проведении;
- 9) государственный подход при оценке экономических явлений, т. е. оценка результатов хозяйственной деятельности с учетом их соответствия государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству;
- 10) эффективность анализа, т. е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект [20, 32].

7.4 Значение комплексного анализа в управлении производством

В современный период анализ хозяйственной деятельности занимает большое место среди экономических наук, став одной из функций управления производством. В системе управления место анализа можно упрощенно представить на рисунке 17.

Система управления состоит из взаимосвязанных функций: планирования, учета, анализа и принятия управленческого решения [28, 38].

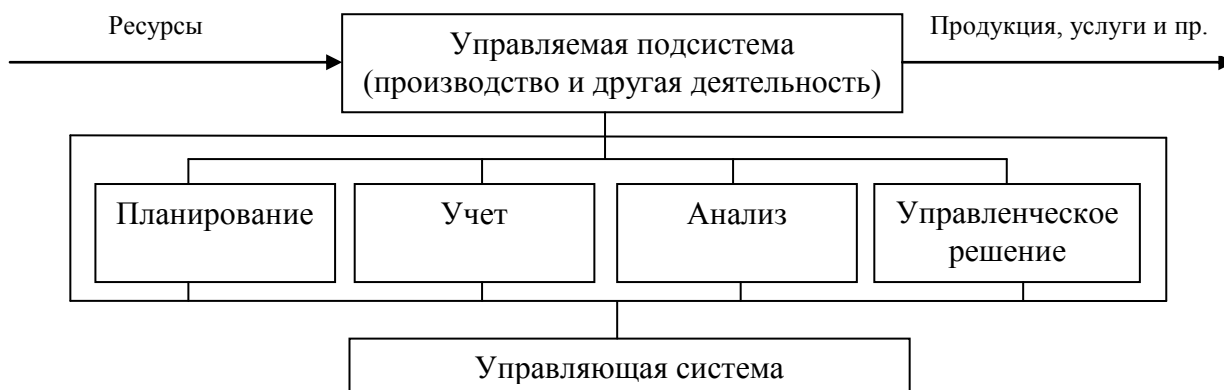


Рисунок 17 - Место анализа в системе управления

Планирование – очень важная функция в системе управления производством на предприятии. С помощью планирования определяется содержание деятельности предприятия, структурных подразделений и работников. Главная задача – обеспечение и планомерность развития экономики предприятия, обеспечение путей достижения лучших конечных результатов производства.

Полная и объективная информация, необходимая для управления производством, обеспечивается одной из функций управления производством – учетом. Учет обеспечивает постоянный сбор, систематизацию и обобщение данных, необходимых функции управления производством, а также для контроля хода выполнения планов и хода производственных процессов.

Кроме того, для управления производством необходима информация о тенденциях и характере изменений, происходящих в экономике предприятия. Понимание информации и ее осмысление достигаются с помощью экономического анализа. В ходе анализа первичная информация аналитически обрабатывается путем сравнения достигнутых результатов производства с данными прошлых периодов, показателями других предприятий, среднеотраслевыми показателями; выявляются недостатки, ошибки, упущенные возможности, перспективы и др. В результате проведенного анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения.

Поэтому экономический анализ – это функция управления, обеспечивающая научность принятия решений.

Анализ является не только средством обоснования планов, но и средством контроля за их выполнением. Планирование начинается и заканчивается анализом результатов деятельности предприятия, а анализ позволяет повысить уровень планирования и сделать его научно обоснованным.

Роль анализа как средства управления производством возрастает с каждым годом. Это происходит по многим обстоятельствам: во-первых, неуклонно возрастает эффективность производства в связи с увеличением дефицита и стоимости сырья, а также повышением научно- и капиталоемкости производства; во-вторых, производство отходит от командно-административной системы управления и переходит к экономическим методам; в-третьих, создаются новые формы хозяйствования в связи с разгосударствлением экономики, приватизацией предприятий и другими направлениями экономической реформы.

Сегодня управленческие решения должны быть основаны на точных расчетах, глубоком и всестороннем экономическом анализе, поэтому недооценка роли анализа, ошибки в планировании и управленческих решениях в современных условиях приносят ощутимые, порой невосполнимые потери.

Все это позволяет сделать вывод о том, что анализ хозяйственной деятельности – важный элемент в системе управления производством, действенное средство выявления внутрихозяйственных резервов, основа разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

7.5 Методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, его характерные черты

Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) как способ познания экономического субъекта состоит из ряда последовательно осуществляемых действий (стадий, этапов):

- наблюдение за субъектом, измерение и расчет абсолютных и относительных показателей, приведение их в сопоставимый вид и т.д.;

- систематизация и сравнение, группировка и детализация факторов, изучение их влияния на показатели деятельности субъекта;

- обобщение - построение итоговых и прогнозных таблиц, подготовка выводов и рекомендаций для принятия управленческих решений [21, 26].

Метод анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности - это система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных принципов исследования процессов функционирования экономических субъектов [4, 30, 33].

В наиболее общем виде метод можно представить, как комбинацию трех составляющих:

$$M = \{K, I, P\}, \quad (2)$$

где K - категории науки;

I - инструментарий исследований;

P - принципы.

Категории - это наиболее общие понятие данной науки. Для АФХД к категориям можно отнести: фактор, модель, систему, затраты, доходы и т.д. [30].

Принципы в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий используются общие для многих областей познания: системность, научность, конкретность и т.д. [11, 36].

Научный инструментарий (аппарат) - это способы, приемы и средства, которые в разных комбинациях используются для достижения поставленных целей анализа. Любой из инструментов анализа может называться методом в узком смысле этого слова. Можно выделить две основные особенности научного инструментария, применяемого в анализе.

Первая - это открытость, выраженная в аккумуляровании методов исследования из смежных отраслей знаний (математики, экономической теории, статистики и т.д.).

Вторая особенность состоит в том, что на разных этапах анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия применяются различные методики и приемы. При этом не существует четкой регламентации по поводу их применения. Выбор метода зависит от цели анализа, имеющихся в распоряжении аналитика временных, информационных и человеческих ресурсов, информационного и технического обеспечения [25]. В реальном анализе чаще всего используются комбинации различных приемов и методик.

Особенностью анализа и диагностики является то, что экономические показатели изучаются не столько в статике, сколько в динамике.

Определяющей особенностью метода АФХД является то, что используется система экономических показателей, всесторонне характеризующих экономическую деятельность хозяйствующего субъекта, изучаются причины изменения этих показателей, выявляются взаимосвязи между ними.

Хозяйственные явления в процессе анализа и диагностики изучаются в становлении и развитии. Характерной особенностью метода АФХД является использование системы экономических показателей, формирующихся в процессе планирования, разработке бизнес-плана конкретного вида деятельности [33].

Важной методологической чертой анализа является то, что он способен не только устанавливать причинно-следственные связи, но и давать им количественную характеристику, т.е. обеспечивать измерение влияния факторов на результаты деятельности. Изучение и измерение причинных связей в анализе можно осуществить методом индукции и дедукции. Индукция заключается в том, что исследование ведется от частного к общему, а дедукция – от общего к частному.

Использование диалектического метода означает, что каждый процесс, каждое экономическое явление нужно рассматривать как систему, как совокупность многих элементов, связанных между собой [15]. Из этого вытекает необходимость систематического подхода к изучению объектов анализа, что является еще одной характерной чертой.

Таким образом, метод АФХД - это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия

путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования предприятия [29, 30].

Метод АФХД проявляется через ряд конкретных методик аналитического исследования. В анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, подчиненных достижению цели анализа [4, 26, 33].

Различают общую и частные методики анализа.

Общую методику понимают, как систему исследования, которая одинаково используется при изучении разных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики [20].

Частные методики конкретизируют общую относительно определенных отраслей экономики, типов производства, объектов исследования, видов анализа.

Любая методика анализа будет представлять собой указания или методологические советы по использованию аналитического исследования. Она содержит следующие моменты: формулировка задач и целей анализа; объекты анализа; система показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа; советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования; описание способов и методики исследования изучаемых объектов; источники данных, на основании которых производится анализ; указания по организации анализа; технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации; характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа; потребители результатов анализа [29].

В качестве важнейших элементов методики анализа выступают приемы и способы анализа, которые называют инструментарием анализа.

На практике используют большое количество приемов и способов, позволяющих:

- провести первичную обработку собранной информации (например, прием группировки);
- изучить состояние и закономерности развития исследуемых объектов;
- определить влияние факторов на результаты деятельности предприятия;
- подсчитать неиспользованные и перспективные резервы увеличения эффективности производства;
- обобщить результаты анализа и комплексной оценки деятельности предприятия;
- обосновать планы экономического и социального развития, управленческих решений, различных организационно-технических мероприятий.

Классификация приемов и способов приведена на рисунке 18.

Все приемы и способы, применяемые в анализе, можно условно разделить на две группы:

- неформальные (логические);
- формализованные (математические).

При анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия применяют, в первую очередь, неформальные приемы и классические приемы экономического анализа и статистики.

Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятий находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности [11, 21]. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие - косвенно. Например, на величину прибыли от основной деятельности предприятия непосредственное влияние оказывают такие факторы как объем и структура продаж, отпускные цены и себестоимость продукции. Все другие факторы воздействуют на этот показатель косвенно.

Каждое явление можно рассматривать как причину, и как результат. Если тот или иной показатель рассматривается как следствие, как результат действия одной или нескольких причин и выступает в качестве объекта исследования, то при изучении взаимосвязей его называют результирующим (результативным) показателем.

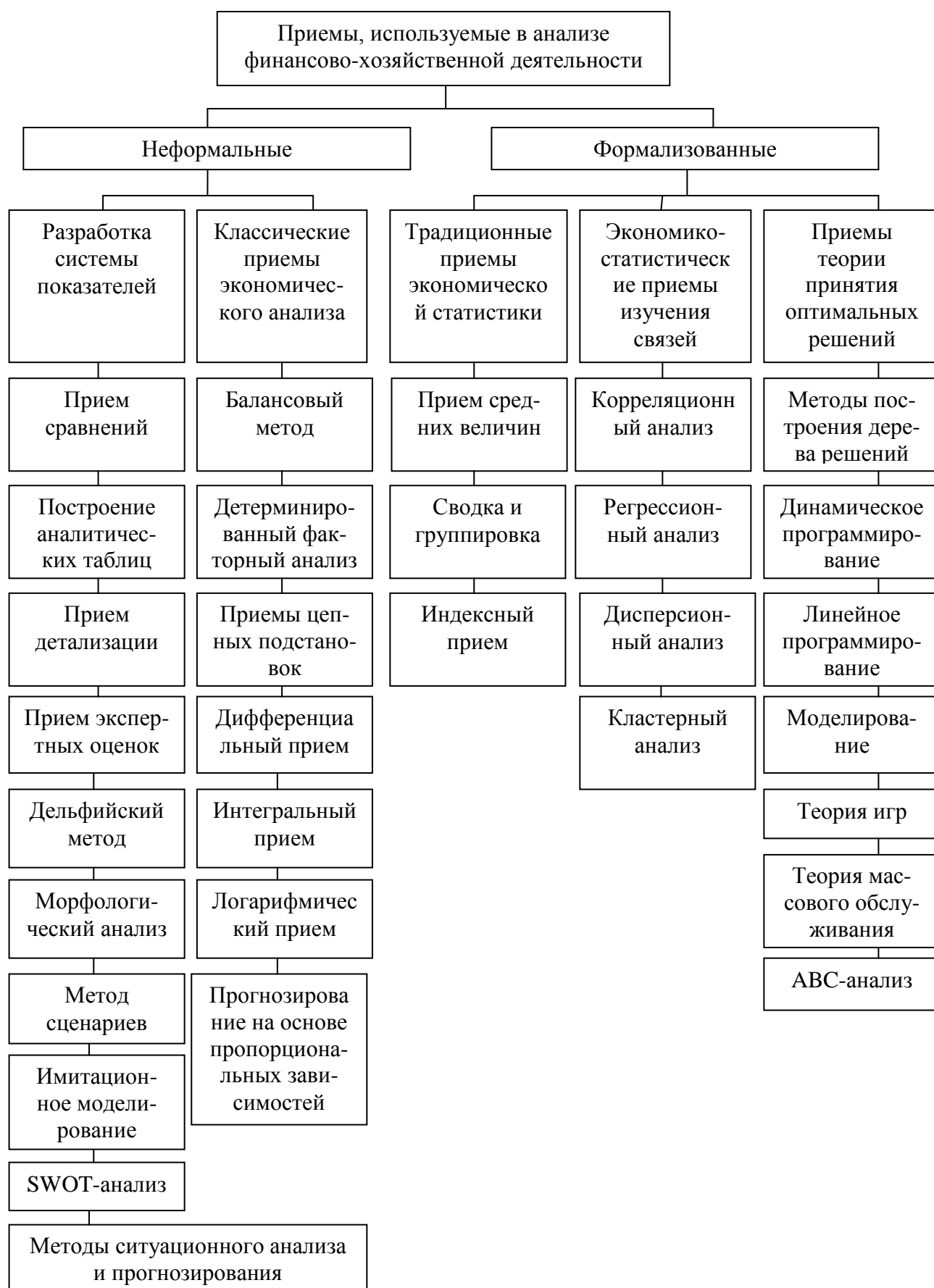


Рисунок 18 - Классификация приемов, используемых в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели, определяющие поведение результативного признака, называются факторными.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Различают следующие типы факторного анализа:

- детерминированный (функциональный) и стохастических (корреляционный);
- прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный);
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамический;
- ретроспективный и перспективный (прогнозный)

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результирующими показателями носит функциональный характер, т.е. результирующий показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов [19].

Стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной).

При прямом факторном анализе исследование ведется дедуктивным способом от общего к частному. Обратный факторный анализ осуществляет исследование причинно-следственных связей способом логической индукции от частных, отдельных факторов к общим.

Факторный анализ может быть одноступенчатым или многоступенчатым.

Одноступенчатый анализ используется для исследования факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части [19].

При многоступенчатом факторном анализе проводится детализация факторов на составные элементы с целью изучения их сущности.

Необходимо различать также статический и динамический анализ. Первый вид применяется при изучении влияния факторов на результирующие показатели на

соответствующую дату. Другой вид представляет собой методику исследования причинно-следственных связей в динамике.

И, наконец, факторный анализ может быть ретроспективным, который изучает причины изменения результатов хозяйственной деятельности за прошлые периоды и перспективным, который исследует поведение факторов и результирующих показателей в перспективе [26, 33].

Основные задачи факторного анализа:

- отбор факторов для анализа исследуемых показателей;
- классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода;
- моделирование взаимосвязи между результативными и факторными показателями;
- расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- работа с факторной моделью (ее практическое использование для управления экономическими процессами) [19].

Темы рефератов по дисциплине «Исследование деятельности предприятия»

- 1 Роль и методы экономического анализа в разработке основных показателей годового плана предприятия.
- 2 Анализ прибыли и рентабельности предприятия.
- 3 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности как основа принятия управленческих решений.
- 4 Комплексная оценка экономической эффективности предприятия.
- 5 Анализ влияния политики управления имуществом и капиталом предприятия на ее финансовую стабильность.
- 6 Анализ взаимосвязи «затраты - объем продаж - прибыль» и процессе принятия внутрифирменных решений предприятия.
- 7 Виды комплексного экономического анализа и их значение для оценки хозяйственной деятельности предприятия.
- 8 Анализ показателей оценки эффективности бизнеса.
- 9 Маркетинговый анализ как часть комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
- 10 Роль анализа в формировании ценовой политики предприятия.
- 11 Анализ материально-технической базы предприятия.
- 12 Товарная политика предприятия и роль анализа в ее формировании.
- 13 Анализ уровня научно-технического развития предприятия.
- 14 Комплексная оценка ресурсного потенциала предприятия.
- 15 Анализ проблем реализации промышленной продукции и пути их решения.
- 16 Анализ обновления и качества продукции.
- 17 Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
- 18 Анализ технической оснащенности производства.

19 Жизненный цикл изделий, техники и технологии и оценка его влияния на организационно-технический уровень производства.

20 Методика рейтингового анализа эмитентов и направления ее совершенствования.

21 Анализ себестоимости продукции.

22 Анализ поведения затрат, оценка их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия.

23 Анализ влияния на себестоимость продукции использования производственных ресурсов.

24 Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

25 Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия.

26 Показатели затрат и себестоимости продукции методика их расчета и анализа.

27 Проблемы организации финансового и управленческого анализа на промышленном предприятии.

28 Проблемы управления финансами коммерческих предприятий.

29 Факторный анализ инвестиционной активности предприятия.

30 Анализ взаимосвязи эффективности хозяйствования финансовой устойчивости предприятия.

31 Факторный анализ объема продаж продукции (работ, услуг).

32 Анализ платежеспособности предприятия и причин возникновения банкротства.

33 Особенности анализа переменных и постоянных затрат.

34 Методика анализа прямых и косвенных затрат и направления ее совершенствования.

35 Современные методы анализа и реструктуризации дебиторской задолженности.

36 Особенности финансового анализа для целей налогового консультирования.

37 Современные проблемы экономического анализа состояния и использования трудовых ресурсов предприятия.

38 Современные проблемы экономического анализа предметов труда на предприятии.

39 Современные проблемы анализа и управления затратами коммерческой предприятия.

40 Экономический анализ финансовых результатов и эффективности для российских предприятий.

41 Экономический анализ использования экономического потенциала хозяйственного субъекта.

42 Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

43 Анализ финансового состояния коммерческого предприятия.

44 Анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности предприятия.

45 Современные методы исследования в системе управления.

46 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия.

47 Эксперимент как метод исследования системы управления.

48 Исследование систем коммуникаций предприятия.

49 Проблемы определения сущности комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

50 Роль и методы экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей работы коммерческого предприятия.

51 Проблемы организации экономического анализа в системе маркетинга предприятия.

52 Анализ деловой активности предприятия.

53 Экономический анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

54 Включение понятия «жизненного цикла» в экономический анализ на предприятии. Новые возможности и проблемы.

55 Анализ денежных потоков в целях сохранения платежеспособности предприятия.

56 Многофакторный анализ финансовой устойчивости предприятия.

57 Проблемы рейтингового анализа эмитентов финансовых рынков.

58 Анализ источников, формирования капитала предприятия.

59 Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

60 Факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг).

61 Ситуационный анализ в управлении: роль и методика проведения.

62 Оценка степени достаточности информационной базы финансового анализа.

63 Анализ как вид практической деятельности по управлению экономическим субъектом.

64 Современные методы оценки финансового состояния предприятия.

65 Анализ влияния состояния дебиторской задолженности на платежеспособность предприятия.

Итоговый тест по дисциплине «Исследование деятельности предприятия»

1 Сложное общественное, социальное явление, особая сфера приложения целенаправленной человеческой деятельности, главной задачей которой является получение новых знаний, их освоение и создание новых методов и средств для решения этой задачи - это:

- а) наука;
- б) развитие науки;
- в) рабочая гипотеза;
- г) разработка.

2 Применение результатов прикладных исследований в целях формирования и отработки опытных моделей техники (машины, устройства, материалы, продукты), технологии производства, а также совершенствование существующей техники – это:

- а) наука;
- б) развитие науки;
- в) рабочая гипотеза;
- г) разработка.

3 Высказанное исследователем обоснованное предположение по возможной причине появления наблюдаемых фактов либо о вероятном, возможном развитии процесса или явления - это:

- а) наука;
- б) развитие науки;
- в) рабочая гипотеза;
- г) разработка.

4 Совокупность базовых способов получения новых знаний и методов решения задач в области любой науки - это:

- а) фундаментальные исследования;
- б) научный метод;
- в) опытно-конструкторские разработки;
- г) диффузия.

5 Правила фиксации результатов взаимодействия объекта и средств познания - это компонент структуры метода:

- а) концептуальный;
- б) операционный;
- в) логический;
- г) концептуальный; операционный.

6 Метод познания, представляющий собой специализированную форму практики, тесно связанную с экспериментом - это:

- а) эмпирический;
- б) теоретический;
- в) анализ;
- г) синтез.

7 Заключение об идентификации двух предметов по определенному признаку на основе установления их схожести в других признаках - это:

- а) анализ;
- б) синтез;
- в) аналогия;
- г) моделирование.

8 Интеграция в комплексную систему полученных результатов выполненного анализа, позволяющая расширить знание, разработать что-то новое – это:

- а) анализ;
- б) синтез;
- в) аналогия;
- г) моделирование.

9 Один из видов моделирования, представляющий собой создание моделей уменьшенных копий с определенными дублирующими оригинальными свойствами – это моделирование:

- а) предметное;
- б) мысленное;
- в) математическое;
- г) знаковое (символическое).

10 Разновидность моделирования, представляющий собой применение формул, чертежей – это моделирование:

- а) предметное;
- б) мысленное;
- в) математическое;
- г) знаковое (символическое).

11 Научная деятельность, ориентированная на анализ и оценку определенных явлений и самого процесса познания - это:

- а) теория;
- б) гипотеза;
- в) закон;
- г) рефлексия.

12 Система последовательных, логически взаимосвязанных утверждений, характеризующаяся прогнозируемой силой относительно определенного явления - это:

- а) теория;
- б) гипотеза;
- в) закон;
- г) рефлексия.

13 Совокупность действий и наблюдений, реализуемых для проверки (истинности или ложности) предположений или научного исследования причинных связей между феноменами - это:

- а) научное исследование;
- б) эксперимент;
- в) наблюдение;
- г) измерение.

14 Данный вид исследования основывается на практическом взаимодействии исследователя и изучаемого объекта. Предполагающее реализацию наблюдений и экспериментальной деятельности – это исследование:

- а) фундаментальные;
- б) эмпирическое;
- в) теоретическое;
- г) системное.

15 Метод исследования, при котором не предполагается применение тщательного погружения в отдельные физические явления, рассматривается комплексное понимание поведения сложных физических систем, которые состоят из множества отдельных явлений и анализа связей и взаимодействий между элементами подобных систем - это:

- а) фундаментальные;

- б) эмпирическое;
- в) теоретическое;
- г) системное.

16 Порядок проведения, базирующийся на распределении функций и ответственности, фиксированных в положениях, регламентах, нормативах и инструкциях – это в исследовании:

- а) методология;
- б) организация;
- в) ресурсы;
- г) объект и предмет.

17 Рекомендации, модель, формула, методика, влияющие на эффективность решения проблемы, пониманию ее содержания, причин и последствий – это в исследовании:

- а) потребность;
- б) результат;
- в) эффективность;
- г) методология.

18 Оценка количественных значений, свойств объекта на основе применения специальных технических устройств и единиц измерения - это:

- а) научное исследование;
- б) эксперимент;
- в) наблюдение;
- г) измерение.

19 Формирование мысленных предметов и их изменений в соответствии с намеченными целями проводимого исследования - это:

- а) формализация;
- б) идеализация;
- в) индукция;
- г) дедукция.

20 Ориентация познания к конкретному от абстрактного, т.е. переход от общих правил и закономерностей к практическому их проявлению - это:

- а) формализация;
- б) идеализация;
- в) индукция;
- г) дедукция.

21 Процесс научного изучения определенного объекта (предмета, явления) для выявления его закономерностей возникновения, развития и преобразования в интересах общества - это:

- а) гипотеза;
- б) теория;
- в) исследование;
- г) индукция.

22 Несоответствие фактического состояния управляемого объекта (например, производства продукции) желаемому или заданному (запланированному) - это:

- а) проблема;
- б) эмпирическое исследование;
- в) теоретическое исследование;
- г) гипотеза.

23 Содержанием данного этапа исследования объекта управления является проведение анализа ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) - это:

- а) первый этап;

- б) второй этап;
- в) третий этап;
- г) четвертый этап.

24 Базовые правила, положения, руководящих идей и норм, формирующих направления проведения и процессы организации познавательной деятельности для исследователей и специалистов - это:

- а) гипотеза;
- б) принцип;
- в) теория;
- г) метод.

25 Формирование образа реальности посредством отвлечения и пополнения - это:

- а) абстракция;
- б) формализация;
- в) идентификация;
- г) системность.

26 Отображение образа реальности на основе применения формальных языков, а именно языка математики, логики, семиотики, что способствует освобождению от обращения к интуитивным представлениям и перейти к более строгим умозаклучениям, утверждениям - это:

- а) абстракция;
- б) формализация;
- в) идентификация;
- г) системность.

27 Наличие итогового неупорядоченного множества вариантов трансформации системы из различных начальных состояний в финальное состояние,

т.е. преобразование системы из начального состояния в финальное заданное исключительным образом - это:

- а) целенаправленность;
- б) внешнее дополнение;
- в) преобразование информации;
- г) эквифинальность.

28 Система, рассматриваемая как «машина для переработки информации» для ее упорядочения, сокращения неопределенности и многовариантности, что позволяет делать поведение системы предсказуемым - это:

- а) целенаправленность;
- б) внешнее дополнение;
- в) преобразование информации;
- г) эквифинальность.

29 Данный этап организации и проведения исследования включает в себя подготовительные работы, ориентированные на разработку управленческих решений в целях проведения исследований – это этап:

- а) организационно-технический;
- б) методический;
- в) исследовательский;
- г) заключительный.

30 Данный этап организации и проведения исследования включает в себя исследования определенной системы управления на базе применяемой методики исследования – это этап:

- а) организационно-технический;
- б) методический;
- в) исследовательский;
- г) заключительный.

31 Данный этап организации и проведения исследования включает в себя представление руководству исследуемой организации отчета или других итоговых материалов, доработку по полученным замечаниям в случае необходимости; разработку мер по внедрению результатов исследования, если это не являлось предметом договора или темы исследования - это этап:

- а) организационно-технический;
- б) методический;
- в) исследовательский;
- г) заключительный.

32 Данный раздел методики исследования содержит способы расчета экономической эффективности предлагаемых в ходе исследования мероприятий - это раздел:

- а) теоретический;
- б) методический;
- в) экономический;
- г) организационный.

33 Данный раздел методики исследования содержит план проведения исследования; порядок формирования исследовательского коллектива за счет внутренних и внешних специалистов, требования к его профессиональному составу и опыту работы специалистов, их распределение по этапам и видам исследований - это раздел:

- а) теоретический;
- б) методический;
- в) экономический;
- г) организационный.

34 Основным результатом данного этапа организации и проведения исследования является формулирование проблемы, управленческие решения по проведению исследования - это этап:

- а) организационно-технический;
- б) методический;
- в) исследовательский;
- г) заключительный.

35 Система (объект), в которой внешнему наблюдателю доступны лишь входные и выходные параметры, а внутреннее устройство и протекающие в ней процессы, по «причине недоступности для изучения или в связи с абстрагированием, не являются предметом исследований - это:

- а) обратная связь;
- б) «черный ящик»;
- в) внешнее дополнение;
- г) преобразование информации.

36 Включение «черного ящика» в цепь управления в условиях, когда используемый язык формализации недостаточен для раскрытия содержания реальной ситуации системы и данный недостаток устраняется на основе процедуры внешнего дополнения - это:

- а) обратная связь;
- б) «черный ящик»;
- в) внешнее дополнение;
- г) преобразование информации.

37 Исследование объекта с двух взаимосвязанных позиций - это:

- а) абстракция;
- б) формализация;
- в) идентификация;

г) системность.

38 Возможность исследуемой системы для достижения поставленной цели ориентировать (планировать, организовывать, регулировать и контролировать) на основе анализа и применения объективных закономерностей развития, своевременно находить противоречия и разрешать их, устранять и ликвидировать отрицательные внутренние и внешние возмущения, осуществлять подготовку и принятие решений - это:

- а) управляемость;
- б) эквивиальность;
- в) формализация;
- г) иерархичность.

39 Структурная организация сложных систем, состоящая в разбивке (декомпозиции) системы на страты (уровни) и упорядочении взаимоотношений (взаимодействия) - от высшего уровня к низшему - это:

- а) управляемость;
- б) структурность;
- в) формализация;
- г) иерархичность.

40 Возможность описания системы на основе ее структуры с помощью раскрытия совокупности элементов и связей, формирующихся между ними - это:

- а) управляемость;
- б) структурность;
- в) формализация;
- г) иерархичность.

41 Совокупность приемов (операций) практической или теоретической деятельности - это:

- а) метод;
- б) принцип;
- в) факт;
- г) гипотеза.

42 Метод познания действительности в ее противоречивости, целостности и развитии - это:

- а) метафизический;
- б) диалектический;
- в) анализ;
- г) синтез.

43 Мысленное или реальное дробление объекта на составляющие его компоненты - это:

- а) анализ;
- б) синтез;
- в) обобщение;
- г) абстрагирование.

44 Мысленное внесение отдельных изменений в исследуемый объект в соответствии с целями исследования. В результате идеализации из рассмотрения возможно удаление определенных свойств, признаков объекта, не являющихся значимыми для проведения исследования - это:

- а) анализ;
- б) индукция;
- в) обобщение;
- г) абстрагирование.

45 Процесс выведения общего положения из наблюдения ряда отдельных единичных фактов, т.е. познание от частного к общему - это:

- а) анализ;
- б) индукция;
- в) обобщение;
- г) абстрагирование.

46 Вероятное, правдоподобное умозаключение о схожести двух предметов или явлений в определенном признаке, на основании выявленного их сходства в других признаках - это:

- а) моделирование;
- б) аналогия;
- в) классификация;
- г) дедукция.

47 Распределение определенных объектов по классам (отделам, разрядам) в зависимости от их общих признаков, фиксирующие закономерные связи между классами объектов в единой системе конкретной отрасли знания - это:

- а) моделирование;
- б) аналогия;
- в) классификация;
- г) дедукция.

48 Способ исследования, отличающийся от наблюдения активным характером - это:

- а) эксперимент;
- б) наблюдение;
- в) измерение;
- г) сравнение.

49 Целенаправленное, организованное восприятие предметов и явлений - это:

- а) эксперимент;

- б) наблюдение;
- в) измерение;
- г) сравнение.

50 Наиболее надежные аргументы как для доказательства, так и для опровержения определенных теоретических утверждений - это:

- а) метод;
- б) принцип;
- в) факт;
- г) гипотеза.

51 Осознанные вопросы, для ответа на которые имеющихся знаний недостаточно - это:

- а) научная проблема;
- б) научная гипотеза;
- в) категория науки;
- г) научные принципы.

52 Наиболее общие понятия теории, для которых характерны существенные свойства объекта теории, предметов и явлений объективного мира - это:

- а) научная проблема;
- б) научная гипотеза;
- в) категория науки;
- г) научные принципы.

53 Один из принципов научного знания, представляющий собой основное средство обоснованности знания, где решающим источником истинного знания рационализм признает разум - это принцип:

- а) рациональный;
- б) верификации;

- в) фальсификации;
- г) имитационного моделирования.

54 Данный принцип научного знания, заключающийся в установлении истинности научных утверждений в результате их эмпирической проверки - это принцип:

- а) рациональный;
- б) верификации;
- в) фальсификации;
- г) имитационного моделирования.

55 Прямая проверка утверждений о данных наблюдения или эксперимента - это:

- а) прямая верификация;
- б) косвенная верификация;
- в) прямая фальсификация;
- г) косвенная фальсификация.

56 Система уже подтвержденного знания, комплексно раскрывающая структуру, функционирование и развитие исследуемого объекта, взаимодействие всех его элементов, сторон - это:

- а) метод;
- б) принцип;
- в) теория;
- г) гипотеза.

57 Наиболее общие и важные фундаментальные положения теорий - это:

- а) научная концепция;
- б) научная гипотеза;
- в) категория науки;

г) научные принципы.

58 Предполагаемое знание, истинность или ложность которого еще не доказано, но которое выдвигается не произвольно, а при соблюдении ряда требований - это:

- а) научная проблема;
- б) научная гипотеза;
- в) категория науки;
- г) научные принципы.

59 Одновременное соотносительное исследование и оценка общих для объектов свойств и признаков - это:

- а) эксперимент;
- б) наблюдение;
- в) измерение;
- г) сравнение.

60 Фиксация средствами языка сведений об объектах - это:

- а) эксперимент;
- б) описание;
- в) измерение;
- г) сравнение.

61 Информация по существенным фактам (лицам, действиям, организациям, событиям), являющаяся базой для разработки и принятия решений по реализации административных, организационных мероприятий, а также для подготовки предложений и рекомендаций - это:

- а) информационная работа;
- б) информация;
- в) документирование;

г) информационный процесс.

62 Последовательная совокупность операций (регистрация, передача, накопление, хранение, обработка, выдача информации), способствующая быстрому нахождению в полном объеме нужных сведений, необходимые определенным потребителями - это:

- а) средства информационной работы;
- б) формы информационной работы;
- в) процесс информационной работы;
- г) качество информации.

63 Уровень развитости свойств информации, формирующая ее практическую потребность для исследования - это:

- а) средства информационной работы;
- б) формы информационной работы;
- в) процесс информационной работы;
- г) качество информации.

64 Результат интеграции, систематизации, уточнения и учета информации в определенных системах - это:

- а) отбор;
- б) накопление;
- в) хранение;
- г) обработка.

65 Результат трансформации информации (сортировка, группировка, обогащение, сравнение и т. д.) в формы, удобные для работы - это:

- а) отбор;
- б) накопление;
- в) хранение;

г) обработка.

66 Форма информационной работы, используемая в целях закрепления результатов, полученных в процессе управления деятельностью (справки, постановления, планы и т. п.) - это:

- а) информационная работа;
- б) информация;
- в) документирование;
- г) информационный процесс.

67 Вид информации, которая дает общее обзорное представление по актуальной проблеме и участниках - индивидах и организациях - проводимой игры - это:

- а) тотальная;
- б) текущая (оперативная);
- в) конкретная;
- г) косвенная.

68 Вид информации, которая подтверждает или опровергает определенные предположения, будучи стыкованной с последними только опосредованно - это:

- а) тотальная;
- б) текущая (оперативная);
- в) конкретная;
- г) косвенная.

69 Любой знающий человек из сторонников противника или его контактеров, проговаривающий информацию под влиянием активных методик воздействия в стиле жесткого форсированного допроса, пытки, гипноза, шантажа и т. д. - это:

- а) эксперт;
- б) внутренний информатор;

- в) «горячий» информатор;
- г) внедренный источник.

70 Свой человек, который определенным способом проник в окружение объекта. Ценность поставляемых им данных зависит от его индивидуальных качеств и достигнутого уровня внедрения - это:

- а) эксперт;
- б) внутренний информатор;
- в) «горячий» информатор;
- г) внедренный источник.

71 В данный набор фактуры входят записные книжки, пометки на листках календаря, дружеские и интимные письма, поздравительные открытки, фотографии, аудио- и видеозаписи, дневники и т. д. - это:

- а) официальные документы;
- б) деловые бумаги и архивы;
- в) носители машинной информации;
- г) личные бумаги и архивы.

72 Договоры, отчеты, факсы, письма, методички, внутренние телефонные справочники, меморандумы и прочие бумаги, связанные с деловой активностью человека или организации - это:

- а) официальные документы;
- б) деловые бумаги и архивы;
- в) носители машинной информации;
- г) личные бумаги и архивы.

73 Данное структурное подразделение предприятия осуществляет составление плана организационных и технических мероприятий, контроль за его выполнением, методическое обеспечение анализа; анализирует результаты анализа деятельности

структурных подразделений предприятия, разрабатывает мероприятия по итогам анализа - это отдел:

- а) планово-экономический;
- б) бухгалтерия;
- в) снабжения;
- г) труда и заработной платы.

74 Данное структурное подразделение предприятия занимается анализом уровня организации труда, обеспеченностью предприятия трудовыми ресурсами по профессиям и квалификации, исследованием уровня производительности труда, использование фонда рабочего времени и фонда заработной платы - это отдел:

- а) планово-экономический;
- б) главного механика и энергетика;
- в) производственный;
- г) труда и заработной платы.

75 Данное структурное подразделение предприятия занимается анализом состояния эксплуатации машин и оборудования, выполнения планов-графиков ремонта и обновления оборудования, качества и себестоимости ремонтов, использования оборудования и производственных мощностей, рациональности потребления энергоресурсов - это отдел:

- а) планово-экономический;
- б) главного механика и энергетика;
- в) сбыта;
- г) труда и заработной платы.

76 Одна из форм годового бухгалтерского отчета предприятия, в которой прописывается в денежном выражении стоимость остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, кредиторской задолженности и прочих пассивов - это:

- а) форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- в) форма № 3 «Отчет о движении капитала»;
- г) форма № 4 «Отчет о движении денежных средств».

77 В данном разделе актива баланса раскрываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, незавершенное строительство; долгосрочные финансовые вложения; нематериальные активы и прочие внеоборотные активы - это раздел:

- а) раздел I «Внеоборотные активы»;
- б) раздел II «Оборотные активы»;
- в) раздел III;
- г) разделы I; III.

78 В данном разделе актива баланса отражается величина материальных оборотных средств: производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и т.д.; наличие у предприятия свободных денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, величина дебиторской задолженности и прочих оборотных активов - это раздел:

- а) раздел I «Внеоборотные активы»;
- б) раздел II «Оборотные активы»;
- в) раздел III;
- г) разделы I; III.

79 К учетным источникам информации относятся:

- а) законы государства, указы Президента, постановления правительства и местных органов, приказы вышестоящих органов;
- б) финансовая отчетность, управленческий учет и отчетность, данные синтетического и аналитического учета;

в) материалы, акты, заключения (внутреннего и внешнего аудита; внутриведомственных и вневедомственных ревизий; проверок деятельности налоговой службой, кредитными учреждениями, территориальными агентствами по финансовому оздоровлению и др.);

г) отбор и концентрация учетной, отчетной и другой информации; вторичная расчетная аналитическая информация; расчеты и оценка факторных и результативных показателей.

80 К внеучетным источникам информации относятся:

а) законы государства, указы Президента, постановления правительства и местных органов, приказы вышестоящих органов;

б) финансовая отчетность, управленческий учет и отчетность, данные синтетического и аналитического учета;

в) материалы, акты, заключения (внутреннего и внешнего аудита; внутриведомственных и вневедомственных ревизий; проверок деятельности налоговой службой, кредитными учреждениями, территориальными агентствами по финансовому оздоровлению и др.);

г) отбор и концентрация учетной, отчетной и другой информации; вторичная расчетная аналитическая информация; расчеты и оценка факторных и результативных показателей.

81 Деятельность организации, направленная на получение прибыли в качестве главной цели, либо не имеющая извлечение прибыли в качестве таковой в соответствии с предметом и целями деятельности – это деятельность:

а) текущая;

б) инвестиционная;

в) финансовая;

г) операционная.

82 Деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств - это деятельность:

- а) текущая;
- б) инвестиционная;
- в) финансовая;
- г) операционная.

83 Данный показатель рассчитывается как разница выручки предприятия за отчетный период стоимости потребленных материальных ценностей и услуг сторонних организаций - это:

- а) добавленная стоимость;
- б) брутто-результат эксплуатации инвестиций;
- в) прибыль до уплаты налога на прибыль и процентов;
- г) экономическая рентабельность (коэффициент генерирования доходов).

84 Данный показатель рассчитывается как разница добавленной стоимости расходов по оплате труда и всех налогов, и обязательных отчислений, кроме налога на прибыль - это:

- а) добавленная стоимость;
- б) брутто-результат эксплуатации инвестиций;
- в) прибыль до уплаты налога на прибыль и процентов;
- г) экономическая рентабельность (коэффициент генерирования доходов).

85 Потенциальная возможность влиять на валовую прибыль путем изменения структуры себестоимости и объема выпуска продукции - это левверидж:

- а) производственный (операционный);
- б) финансовый;
- в) производственно-финансовый;
- г) экономический.

86 Для данного левериджа характерна зависимость трех показателей: выручки, затрат производственного и финансового характера и чистой прибыли:

- а) производственный (операционный);
- б) финансовый;
- в) производственно-финансовый;
- г) экономический.

87 Процесс планирования будущей деятельности предприятия и оформление его результатов в виде системы бюджетов - это:

- а) точка безубыточности;
- б) бюджетирование;
- в) ответственность;
- г) леверидж.

88 Данный показатель вычисляется как частное от деления брутто-результата эксплуатации инвестиций на общую сумму активов предприятия - это:

- а) добавленная стоимость;
- б) брутто-результат эксплуатации инвестиций;
- в) прибыль до уплаты налога на прибыль и процентов;
- г) экономическая рентабельность (коэффициент генерирования доходов).

89 Целью данного анализа является отслеживание зависимости финансовых результатов бизнеса от затрат и объемов реализации продукции - это анализ:

- а) сравнительный;
- б) внутренний;
- в) операционный;
- г) текущий.

90 Затраты предприятия, напрямую связанные с процессом производства или реализацией товаров (услуг) - это затраты:

- а) релевантные;
- б) прямые;
- в) постоянные;
- г) общие.

91 Затраты, которые зависят от принятия управленческих решений - это затраты:

- а) релевантные;
- б) прямые;
- в) постоянные;
- г) общие.

92 Сумма постоянных и переменных затрат - это затраты:

- а) релевантные;
- б) прямые;
- в) постоянные;
- г) общие.

93 Система учета, способствующая обеспечению контроля и оценки деятельности центра ответственности - это:

- а) бюджетирование;
- б) центр ответственности;
- в) учет ответственности;
- г) точка безубыточности.

94 Процесс общего анализа всех внутренних ресурсов и потенциальных возможностей предприятия, который нацелен на определение и анализ состояния бизнеса на текущий момент, его слабых и сильных сторон, а также выявления первоочередных проблем - это:

- а) финансовый анализ;

- б) управленческий анализ;
- в) продуктовые;
- г) процессные.

95 Социологический метод управленческого анализа, направленный на получение общей информации от прямых участников исследуемых явлений и процессов - это метод:

- а) опроса;
- б) наблюдения;
- в) экспериментальный;
- г) анализа документов.

96 Социологический метод управленческого анализа, направленный на обследование жизнеспособности изучаемого явления или проблемы) - это метод:

- а) опроса;
- б) наблюдения;
- в) экспериментальный;
- г) анализа документов.

97 Аналитический метод управленческого анализа, направленный на сортировку по факторам абсолютных и относительных аномалий обобщающего показателя, используется при исследовании сложных явлений, в которых отдельные элементы зачастую неизмеримы - это метод:

- а) сравнения;
- б) индексный;
- в) балансовый;
- г) статистический.

98 Аналитический метод управленческого анализа, направленный на выделение влияния одного из факторов на обобщающие показатели в общественной деятельности предприятия - это метод:

- а) графический;
- б) анализа с использованием цепных подстановок;
- в) элиминирования;
- г) функционально-стоимостной.

99 Аналитический метод управленческого анализа, целью которого является выбор самых наилучших вариантов, подходящих для решения в текущих или только еще планируемых условиях - это метод:

- а) графический;
- б) анализа с использованием цепных подстановок;
- в) элиминирования;
- г) функционально-стоимостной.

100 Аналитический метод управленческого анализа, целью которого является отображение цифровых показателей, которые характеризуют прохождение многообразных процессов и состояний предметов с выявленной периодичностью для дальнейшего исследования - это:

- а) сравнения;
- б) индексный;
- в) балансовый;
- г) статистический.

101 Материально-вещественные или финансовые ресурсы, которые временно не используются по назначению - это:

- а) наука;
- б) подрезерв;
- в) факторы;

г) резерв.

102 Определение величины резервов проводится по параметрам управления регрессии - это способ:

- а) прямого счета;
- б) сравнения;
- в) детерминированного факторного анализа;
- г) корреляционно-регрессионного анализа.

103 Применяется для подсчета величины резерва интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановой или нормативной величиной - это способ:

- а) прямого счета;
- б) сравнения;
- в) детерминированного факторного анализа;
- г) корреляционно-регрессионного анализа.

104 Для данного типа экономического роста характерно то, что расширение производства происходит на основе качественного совершенствования прямых факторов роста: использования прогрессивных технологий, применения рабочей силы, имеющей квалификацию более высокого уровня и высокую производительность труда, и т. д. - это:

- а) экстенсивный;
- б) интенсивный;
- в) смешанный;
- г) реальный.

105 Общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные резервы - это деление резервов по признаку:

- а) производственный;

- б) время;
- в) зависимость от источников образования;
- г) структура организации производства и труда.

106 Повышение уровня концентрации, специализации и кооперирования; сокращение длительности производственного цикла; обеспечение ритмичности производства и пр. - это деление резервов по признаку:

- а) производственный;
- б) время;
- в) зависимость от источников образования;
- г) структура организации производства и труда.

107 Повышение объема продукции; совершенствование структуры и ассортимента изделий; улучшение качества изделий; снижение себестоимости продукции в целом и др. - это деление резервов по признаку:

- а) повышение уровня управления и методов хозяйствования;
- б) воздействие на конечные результаты бизнеса;
- в) способы выявления;
- г) структура организации производства и труда.

108 Данный фактор, определяющий интенсивный рост, способствует развитию технологий, а вместе с ними различных электронных приборов, облегчающих жизнь людей, и продвижению современной науки информатики - это фактор:

- а) научно-технический прогресс;
- б) повышение качества работы сотрудников;
- в) грамотное распределение ресурсов;
- г) рациональное использование площади.

109 Данный фактор, определяющий интенсивный рост, представляет собой обучение работников, которые могут выполнять на производстве гораздо более

сложные операции, поэтому руководители предприятия должны быть заинтересованы в повышении квалификации своих подчиненных - это фактор:

- а) научно-технический прогресс;
- б) повышение качества работы сотрудников;
- в) грамотное распределение ресурсов;
- г) рациональное использование площади.

110 Результативность производства, то есть достижение максимальных результатов при минимальных затратах и минимальных ресурсах - это эффективность:

- а) производственная;
- б) экономическая;
- в) смешанная;
- г) интегральная.

111 Данная продукция охватывает как конечную, завершенную, так и промежуточную, незавершенную продукцию, включая комплектующие изделия, полуфабрикаты, продукцию, изготовление которой только начато - это продукция:

- а) товарная;
- б) реализованная;
- в) валовая;
- г) инновационная.

112 Отношение прибыли от реализации продукции к ее себестоимости - это:

- а) текущие затраты;
- б) рентабельность продаж;
- в) валовая продукция;
- г) единовременные затраты.

113 Затраты, связанные с расширением и обновлением производства - это:

- а) текущие затраты;
- б) рентабельность продаж;
- в) эффективность единовременных затрат;
- г) единовременные затраты.

114 Соотношение прироста валового дохода, чистого дохода, прибыли к капитальным вложениям - это:

- а) текущие затраты;
- б) рентабельность продаж;
- в) эффективность единовременных затрат;
- г) единовременные затраты.

115 Технологическая, экономическая, социальная - это классифицирующий признак формы проявления эффективности:

- а) функциональные подсистемы;
- б) уровень структуры народного хозяйства;
- в) отражение затрат;
- г) идентификация эффективности.

116 Данный тип экономического роста характеризуется тем, развитие производства идет как за счет роста количества привлекаемых факторов производства, так и за счет совершенствования техники и технологии - это:

- а) экстенсивный;
- б) смешанный (реальный);
- в) смешанный;
- г) реальный.

117 Явные (условные и безусловные) и скрытые (могут быть выявлены в результате анализа) резервы - это деление резервов по признаку:

- а) структура организации производства и труда;

- б) повышение уровня управления;
- в) воздействие на конечные результаты;
- г) способ выявления.

118 Определение количественных значений, свойств объекта с использованием специальных технических устройств и единиц измерения - это:

- а) научное исследование;
- б) эксперимент;
- в) наблюдение;
- г) измерение.

119 Подсчет резервов осуществляется при применении приемов элиминирования - это способ:

- а) прямого счета;
- б) сравнения;
- в) детерминированного факторного анализа;
- г) корреляционно-регрессионного анализа.

120 Прямые, реальные, безусловные потери материальных ресурсов и денежных средств из-за бесхозяйственности или в результате стихийных бедствий (прогулы, простои, брак, убытки от списания долгов и др.) - это резервы группы:

- а) первой;
- б) второй;
- в) третьей;
- г) четвертой.

121 Расчленение явления или предмета на составляющие его части (элементы) с целью их изучения как частей целого - это:

- а) гипотеза;
- б) синтез;

- в) анализ;
- г) индукция.

122 Данный вид анализа направлен на изучение деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений - это анализ:

- а) оперативный;
- б) итоговый;
- в) межхозяйственный;
- г) внутрихозяйственный.

123 Данный вид анализа позволяет сравнивать результаты деятельности двух и более предприятий, в результате чего четко выявляются передовой опыт, резервы, недостатки, и оценка эффективности деятельности предприятия дается более объективно - это анализ:

- а) оперативный;
- б) итоговый;
- в) межхозяйственный;
- г) внутрихозяйственный.

124 Данный анализ проводится после завершения хозяйственных актов, применяется в целях контроля за ходом реализации плана, оценки имеющихся мест резервов, объективного анализа результатов деятельности предприятий - это анализ:

- а) перспективный;
- б) ретроспективный;
- в) межхозяйственный;
- г) внутрихозяйственный.

125 Данный анализ проводится техническими службами предприятия. Содержанием этого анализа является изучение взаимодействия технических и

экономических процессов и установление их влияния на экономические показатели деятельности предприятия - это анализ:

- а) технико-экономический;
- б) финансово-экономический;
- в) управленческий;
- г) социально-экономический.

126 Данный анализ проводится экономическими службами управления, социологической лабораторией, статистическими органами; изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты деятельности предприятия это анализ:

- а) технико-экономический;
- б) финансово-экономический;
- в) управленческий;
- г) социально-экономический.

127 Способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов по типичным признакам, характерным для данного нарушения - это анализ:

- а) сопоставительный;
- б) диагностический;
- в) маржинальный;
- г) экономико-математический.

128 Метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости прибыли (с разделением затрат на постоянные и переменные) - это анализ:

- а) сопоставительный;
- б) диагностический;

- в) маржинальный;
- г) экономико-математический.

129 Базируется на функциях, выполняемых объектом, представляет собой метод выявления резервов через оптимальные методы реализации функций объекта на всех стадиях жизненного цикла изделия - это анализ:

- а) маржинальный;
- б) функционально-стоимостный;
- в) детерминированный;
- г) экономико-математический.

130 Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов - это в анализе хозяйственной деятельности:

- а) объект;
- б) предмет;
- в) цель;
- г) задача.

131 Важная функция в системе управления производством на предприятии, с помощью которой определяется содержание деятельности предприятия, структурных подразделений и работников - это:

- а) планирование;
- б) организация;
- в) мотивация;
- г) координация.

132 Система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных способов исследования процессов функционирования экономических субъектов - это:

- а) метод АХД;

- б) метод АФХД;
- в) категория АФХД;
- г) принципы АФХД.

133 Факторный анализ, представляющий собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результирующими показателями носит функциональный характер, т.е. результирующий показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов – это анализ:

- а) детерминированный;
- б) стохастический;
- в) одноступенчатый;
- г) динамический.

134 Методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной) - это анализ:

- а) детерминированный;
- б) стохастический;
- в) одноступенчатый;
- г) динамический.

135 Анализ, который используется для исследования факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части - это:

- а) статический;
- б) факторный;
- в) многоступенчатый;
- г) динамический.

136 Системная, комплексная диагностика, оценка и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия на основе обработки специальными приемами комплекса показателей плана, учета, отчетности и других источников информации для повышения эффективности функционирования предприятия - это:

- а) анализ хозяйственной деятельности предприятия;
- б) анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) факторный анализ;
- г) экономический анализ.

137 Экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия - это:

- а) метод АХД;
- б) метод АФХД;
- в) объект АХД;
- г) предмет АФХД.

138 Деятельность объекта изучается всесторонне, а при тематическом изучаются только его отдельные стороны, представляющие в данный момент наибольший интерес - это анализ:

- а) комплексный;
- б) сплошной;
- в) внутренний;
- г) диагностический.

139 Данный анализ позволяет выбрать наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявить резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования ресурсов предприятия - это анализ:

- а) экономико-статистический;

- б) экономико-математический;
- в) экономико-экологический;
- г) корреляционно-регрессионный.

140 Данный анализ изучает деятельность исследуемого предприятия и его структурных подразделений - это анализ:

- а) оперативный;
- б) итоговый;
- в) межхозяйственный;
- г) внутрихозяйственный.

Список использованных источников

1 Аутсорсинг и аутстаффинг [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент / Н. Е. Рябикова [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. гос. ун-т», Каф. менеджмента. - Оренбург : ОГУ. - 2016.

2 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ : основы теории для бакалавров экономики: учебник для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 302 с.

3 Балашов, А. П. Основы менеджмента : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии торговли и общественного питания» / А. П. Балашов. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2012. - 288 с.

4 Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 214 с.

5 Васильева, Л. Н. Моделирование микроэкономических процессов и систем: учебник по специальности «Информационный менеджмент» / Л. Н. Васильева, Е. А. Деева. - Москва : КноРус, 2012. - 392 с.

6 Вахрушина, М. А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения : монография / М. А. Вахрушина, Л. Б. Самарина. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 144 с.

7 Веснин, В. Р. Теория организации в схемах : учебное пособие / В. Р. Веснин. - Москва : Проспект, 2015. - 126 с.

8 Виханский, О. С. Менеджмент : учебник / О. С. Виханский, А. И. Наумов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - 656 с.

9 Гинзбург, А. И. Экономический анализ : для бакалавров : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / А. И. Гинзбург.- 3-е изд. - СПб. : Питер, 2011. - 488 с.

10 Горелов, А. А. Концепции современного естествознания : учебное пособие для бакалавров / А. А. Горелов.- 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2012. - 347 с.

11 Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : [практикум] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятиях торговли и общественного питания» / О. В. Губина. - Москва : Форум : ИНФРА-М, 2012. - 176 с.

12 Дрогобыцкий, И. Н. Системный анализ в экономике : учеб. пособие для вузов / И. Н. Дрогобыцкий. - М. : Финансы и статистика, 2009. - 512 с.

13 Зайцев, М. Г. Методы оптимизации управления и принятия решений : примеры, задачи, кейсы : учебное пособие для слушателей программ MBA и студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим и управленческим специальностям / М. Г. Зайцев, С. Е. Варюхин.- [3-е изд., испр. и доп.]. - Москва : Дело, 2011. - 640 с.

14 Злоказов, Ю. И. Управление производительностью труда. Нормативный подход / Ю. И. Злоказов; под ред. В. Е. Хруцкого. - Москва : Финансы, 2014. - 160 с.

15 Игнатьева, А. В. Исследование систем управления : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Государственное и муниципальное управление» и «Менеджмент» / А. В. Игнатьева, М. М. Максимцов.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 168 с.

16 Илышев, А. М. Стратегический конкурентный анализ в транзитивной экономике России / А. М. Илышев, Н. Н. Илышева, Т. С. Селевич. - М. : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2010. - 480 с.

17 Казакова, Н. А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» по подготовке бакалавров и магистров данных направлений / Н. А. Казакова. - Москва : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2012. - 496 с.

18 Качала, В. В. Основы теории систем и системного анализа : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Прикладная информатика (по областям)» / В. В. Качала.- 2-е изд. - Москва : Горячая линия-Телеком, 2012. - 210 с.

19 Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Гос. ун-т упр. - Москва : Юрайт, 2013. - 428 с.

20 Кожухар, В. М. Основы научных исследований : учебное пособие / В. М. Кожухар. - Москва : Дашков и К, 2010. - 216 с.

21 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение» / [О. И. Аверина и др.]. - Москва : КноРус, 2012. - 428 с.

22 Концепции современного естествознания : учебник для студентов гуманитарных факультетов и системы дополнительного образования / под общ. ред. С. А. Лебедева. - Москва : Юрайт, 2011. - 358 с.

23 Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия) : учеб. для бакалавров / В. В. Коршунов.- 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 434 с.

24 Кузьбожев, Э. Н. Прогресс и производительность труда : монография / Э. Н. Кузьбожев, И. Ф. Рябцева. - Москва : ИНФРА-М, 2012. - 174 с.

25 Куценко, Е. И. Управление человеческими ресурсами [Электронный ресурс] : электронный курс лекций / Е. И. Куценко; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург. гос. ун-т», Каф. упр. персоналом, сервиса и туризма. - Оренбург : ОГУ. - 2013.

26 Либерман, И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / И. А. Либерман.- 5-е изд. - Москва : РИОР, 2014. - 220 с.

27 Менеджмент: тесты, задания, деловые ситуации : учебное пособие / В.М. Воронина, Е.И. Куценко, О.В. Солдаткина, Т.Т. Ценина, В.Д. Морозова. – Оренбург : ОГУ, 2000. – 200 с.

28 Мильнер, Б. З. Теория организации : учебник / Б. З. Мильнер.- 8-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 810 с.

29 Основы научных исследований : метод. пособие для студентов-магистрантов / [под ред. В. Н. Евсюкова]. - Оренбург : ИПК ГОУ ОГУ, 2011. - 317 с.

30 Пелих, А. С. Экономико-математические методы и модели в управлении производством : учеб. пособие / А. С. Пелих, Л. Л. Терехов, Л. А. Терехова. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2005. - 246 с.

31 Попов, В. Н. Системный анализ в менеджменте : учебное пособие по специальности «Менеджмент организации» / В. Н. Попов, В. С. Касьянов, И. П. Савченко; под ред. В. Н. Попова.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2015. - 298 с.

32 Романенко, И. В. Экономика предприятия : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / И. В. Романенко.- 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Финансы и статистика, 2011. - 352 с.

33 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая.- 8-е изд., испр. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 519 с.

34 Тебекин, А. В. Менеджмент организации : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / А. В. Тебекин, Б. С. Касаев.- 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : КноРус, 2015. - 408 с.

35 Управление проектами [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент / Е. И. Куценко [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. гос. ун-т». - Оренбург : ОГУ. - 2016.

36 Шаститко, А. Е. Экономическая теория организаций : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / А. Е. Шаститко; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Экон. фак. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 303 с.

37 Шеметов, П. В. Менеджмент: управление организационными системами : учебное пособие по специальности «Менеджмент организации» / П. В. Шеметов, Л. Е. Чередникова, С. В. Петухова.- 4-е изд., стер. - Москва : Омега - Л, 2011. - 407 с.

38 Шеметов, П. В. Теория организации : учеб. пособие для вузов / П. В. Шеметов, С. В. Петухова.- 7-е изд., стер. - М. : Омега - Л, 2013. - 275 с.

39 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет.- 3-е изд., доп. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 352 с.

40 Шмаков, А. В. Экономический анализ права : учебное пособие / А. В. Шмаков. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 320 с.

Учебное пособие

Екатерина Ивановна Куценко

ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ISBN 978-5-7410-1741-8



9 785741 017418