

УДК 338.2
ББК У9(2) 305.851-233.1
А42

АНДРЕЕВ Павел Иванович

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕМ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИ-
ЯТИЯ В РЕГИОНЕ**

Специальность 08.00.05. – Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: промышленность; региональная экономика)

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Тамбов 2003

Работа выполнена на кафедре экономического анализа института "Экономика и право" Тамбовского государственного технического университета

Научный руководитель кандидат экономических наук, доцент
Пархоменко Лев Васильевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Терехин Валерий Ильич

кандидат экономических наук, доцент
Смолина Елена Эдуардовна

Ведущая организация Липецкий государственный
технический университет

Защита состоится 12 сентября 2003 г. в 13.00 ч. на заседании регионального диссертационного совета ДМ 212.261.01 в Тамбовском государственном университете имени Г.Р. Державина по адресу: 392622, г. Тамбов, ул. Интернациональная, 33, ауд. 210.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной библиотеке Тамбовского государственного университета имени Г.В. Державина.

Автореферат разослан " _____ " июля 2003 г.

Ученый секретарь регионального
диссертационного совета,
кандидат экономических наук,
профессор

Т.А. Гостилович

Подписано к печати 08.07.2003

Формат 60 × 84 / 16. Гарнитура Times New Roman. Бумага офсетная. Печать офсетная.

Объем: 1,39 усл. печ. л.; 1,5 уч.-изд. л.

Тираж 100 экз. С. 474

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. В настоящее время наблюдается рост объемов промышленного производства в Российской Федерации. Активизация бизнес-деятельности способствует подъему и дальнейшему развитию экономики. Организационное обеспечение управления бизнес-процессами является важнейшим звеном экономической политики, обеспечения инвестиционной привлекательности, как в целом государства, так и отдельных регионов и хозяйствующих субъектов.

Регионы Российской Федерации обладают в настоящее время значительной долей самостоятельности в решении экономических вопросов. Это право регионов закреплено в Конституции Российской Федерации и Законе "Об основах местного самоуправления". Принимаются региональные законы, призванные обеспечить поддержку развития промышленных предприятий, как, например, Закон Тамбовской области "Об инвестиционной деятельности", а также увеличить жизненный цикл функционирования хозяйствующих субъектов. Однако при всей либеральности законодательных актов проблемы решаются не в должной мере.

Каждый регион заинтересован в повышении качественного уровня управления хозяйствующими субъектами, так как это способствует росту промышленного производства, а также инвестиций в предприятия, расположенные на его территории, и старается проводить активную политику в данном направлении. Возникает вопрос не только о законодательном, но и об организационном обеспечении бизнес-деятельности.

Центральной функцией управления промышленным предприятием является планирование и ее современный элемент – бизнес-планирование. Бизнес-планирование как функция управления оказывает значительное влияние как на качество управления промышленным предприятием, так и на качество его инвестиционной деятельности.

Основными субъектами экономической деятельности являются хозяйствующие субъекты, в качестве которых могут выступать инвесторы, а также предприятия, заинтересованные в привлечении капитала для реконструкции уже существующих производств или строительства новых. Взаимодействие хозяйствующих субъектов является центральным звеном экономической деятельности. Оптимизация такого взаимодействия будет способствовать росту доверия партнеров и снижению рисков проектов.

Затянувшийся переход от социалистических форм ведения хозяйства к рыночным, отсутствие должного государственного контроля за процессами реформирования и практическое отсутствие широко используемого за рубежом независимого контроля коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов явились причинами замедления интеграции России в мировое экономическое сообщество.

В определенной степени это является и причиной потери доверия со стороны партнеров промышленных предприятий по хозяйственной деятельности к экономическим обоснованиям бизнес-проектов российских организаций. Другой причиной, с которой, по-нашему мнению, связано недоверие потенциальных партнеров к бизнес-планам, является совокупность негативных моментов в организации отечественной системы помощи в подготовке бизнес-проектов. Поэтому в качестве главной проблемы, над которой необходимо работать в области бизнес-планирования на промышленном предприятии, следует выделить дальнейшее развитие теоретического и методического аппарата, призванного обеспечить достоверность и прозрачность информации на всех стадиях ее формирования и движения.

В качестве основного документа управления, используемого в текущей деятельности промышленного предприятия, используется бизнес-план. В этой связи является актуальным рассмотрение методики, технологии и организации бизнес-планирования и выработка рекомендаций по совершенствованию данного процесса.

Степень разработанности проблемы. Актуальные вопросы, связанные с изучением проблем качества планирования нашли свое отражение в трудах ученых советской школы планирования, внесших весомый вклад в разработку проблем качества процессов управления и планирования. Среди них можно выделить известных отечественных ученых Б.А. Райзберга, Л.С. Пекарского и других авторов. Методические вопросы проведения процессов планирования были широко освещены в работах В. Беренса, В.Г. Маниловского, А.Б. Идрисова, Т.Н. Карповой, В.М. Попова, В.В. Шеремета и других авторов.

Общие подходы к формированию систем обеспечения качества процессов планирования и контроля, в этой связи состояния функционирования промышленных предприятий изложены в исследованиях Н.В. Войтоловского, О.П. Глудкина, Б.И. Герасимова, В.Г. Григоровича, Л.К. Исаева, И.М. Лифица, В.В. Окрепилова, В.В. Швандера и других авторов.

Вопросы методологии формирования единых информационных систем планирования и системный подход к информационному обеспечению управления промышленных предприятий исследованы В.Г. Версаном, В.А. Ерофеевой, В.С. Рожновым и другими авторами.

Инструментарий оценки систем экономического планирования и их анализ исследован в работах Б.И. Герасимова, Л.М. Крамаровского, Ю.А. Куликова и других авторов.

Управление рисками планирования исследованы в работах И.Т. Балабанова, С.А. Карпова и других авторов.

Эти исследования имеют большое теоретическое и практическое значение, но в них недостаточно полно присутствует системный анализ качества процессов бизнес-планирования и его организационно-методического обеспечения и регулирования. При этом основное внимание необходимо уделить созданию устойчивого поля взаимодействия промышленных предприятий с внешней средой, позволяющего эффективно воздействовать на внутренние процессы, протекающие в системе управления бизнес-планированием промышленного предприятия, а также учитывать не только внутренние потребности управления, но и внешние факторы и, прежде всего, информационные потребности партнеров промышленного предприятия.

Кроме того, недостаточно изучена роль информационной системы бизнес-планирования и ее влияние на данные процессы и управление предприятием в целом, а также на взаимодействие хозяйствующих субъектов в процессе экономической деятельности.

В качестве возмущающего фактора при проведении данного исследования выбрана система бизнес-планирования, как наиболее подверженная субъективному воздействию и не урегулированная на законодательном или каком-либо другом нормативном уровне, что вызывает различия в мнениях и подходах к ее реформированию.

Цели и задачи диссертационного исследования. Актуальность проблемы определяет цель диссертации, которая состоит в обосновании и разработке научно-практических методов и организационно-экономического механизма деятельности хозяйствующего субъекта региона в области бизнес-планирования.

Для достижения данной цели в диссертации поставлены следующие основные задачи:

- охарактеризовать современное состояние и проблемы управления экономической деятельностью промышленного предприятия региона через бизнес-планирование; выявить основные пути реформирования системы бизнес-планирования промышленного предприятия на примере промышленных предприятий Тамбовской области;

- исследовать методические подходы, технологические особенности бизнес-планирования на современных промышленных предприятиях данного региона, информационную систему бизнес-планирования хозяйствующего субъекта;

- раскрыть сущность, объекты, цели, инструменты, подсистемы и механизм управления бизнес-планированием промышленного предприятия региона; изучить теоретические подходы к бизнес-

планированию с точки зрения системного подхода, выявить достоинства и недостатки различных подходов, определить их применимость к формированию современной системы управления бизнес-планированием;

- сформулировать принципы и механизм создания системы информационного обеспечения бизнес-планирования посредством организационной и функциональной составляющих, выработать рекомендации для построения региональной политики по улучшению экономической ситуации в регионе через усиление взаимодействия региональной власти с хозяйствующими субъектами данного региона, разработать организационную структуру регионального контроля за подготовкой бизнес-проектов;

- исследовать систему управления хозяйствующих субъектов региона через рассмотрение их организационной структуры как основы для формирования информационных потоков экономической информации внутри предприятия, разработать подходы хозяйствующего субъекта к формированию внутренней политики в области бизнес-планирования.

Работа проведена в рамках пунктов 15.22 и 5.18 паспорта специальности 08.00.05 – "Экономика и управление народным хозяйством: промышленность – методология развития бизнес-процессов и бизнес-планирования в электроэнергетике, нефтяной, угольной, металлургической, машиностроительной и других отраслях промышленности" и 08.00.05 – "Экономика и управление народным хозяйством: региональная экономика – разработка проблем функционирования и развития предприятий, отраслей и комплексов в регионах".

Объектом исследования является процесс бизнес-планирования на промышленных предприятиях региона.

Предметом исследования является организационно-экономический механизм управления бизнес-планированием на промышленных предприятиях региона.

Общетеоретическую и методологическую основу исследования составили положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых экономистов в области бизнес-планирования, бухгалтерского и управленческого учета, теории управления и организации отдельных инвестиционных проектов и промышленного производства в целом. Большое внимание уделено методам планирования и контроля, которые использовались в бывшем СССР. Были исследованы материалы по теории стандартизации и сертификации и системам качества.

В процессе исследования использовались нормативные акты Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (на примере Тамбовской области), регулирующие исследуемые процессы или оказывающие на них опосредованное влияние; результаты авторских исследований, материалы периодической печати, материалы научных семинаров и конференций, проводившихся на базе Тамбовского Государственного технического университета.

Методологическая обработка исходных данных проводилась с помощью общенаучных приемов анализа и синтеза; специфических методов исследования (монографического, абстрактно-логического); методов причинно-следственных связей, системного подхода и экономико-математического инструментария.

Информационную базу исследования составили бизнес-проекты ряда предприятий как Тамбовской области, так и предприятий, расположенных в других регионах Российской Федерации. Рассмотрены системы управления и системы формирования, анализа и контроля экономической информации ряда промышленных предприятий Тамбовской области.

Научная новизна исследования состоит в выявлении принципов построения организационно-экономического механизма управления бизнес-планированием промышленного предприятия в регионе, что характеризуется следующими научными результатами:

- Разработаны принципы и механизм формирования системы управления бизнес-планированием промышленного предприятия в регионе, отражающие теоретические и практические аспекты ее рефор-

мирования; с использованием системного подхода доказано, что структурообразующим компонентом управления бизнес-планированием является система информационного обеспечения; теоретически обоснована необходимость создания целостной, глобальной системы информационного обеспечения экономической деятельности хозяйствующего субъекта с ориентацией на внешних пользователей как инструмента структурных преобразований всей системы управления.

- Предложены основы формирования единого регионального стандарта в области бизнес-планирования промышленного предприятия, как интеграция различных методических подходов к бизнес-планированию и на основании исследования информационных потребностей внутренних и внешних пользователей информации, субъектов хозяйственной деятельности, что позволило построить модель информационного обеспечения системы управления бизнес-планированием промышленного предприятия на основе системного подхода, формализовать и унифицировать информационный процесс и методические вопросы обеспечения бизнес-планирования; сформировать информационную систему бизнес-планирования, как неотъемлемую часть общего информационного поля обеспечения управления.

- Предложена региональная система контроля качества бизнес-планирования промышленного предприятия, как одна из составляющих региональной экономической политики, через создание организационного механизма по контролю качества бизнес-планирования на уровне региона и хозяйствующих субъектов. Основой такого контроля является региональный стандарт по бизнес-планированию.

- Разработана организационная структура региональной системы оценки информационных систем обеспечения управления и бизнес-планирования и предложена методика оценки соответствия таких систем региональному стандарту, основанная на определении уровня соответствия посредством сравнения фактических параметров системы бизнес-планирования, определенных по критериям, заданным стандартом качества бизнес-планирования, с их базовыми значениями, рассчитанными исходя из условия оптимальности построения стандарта.

- Проведена оценка качественного уровня бизнес-планирования промышленного предприятия в регионе, которая позволяет исследовать риски, определяемые условиями проведения процесса бизнес-планирования, и получить их количественное значение на основе приведенной в работе классификации.

Практическая значимость работы. Теоретические выводы, методические разработки и практические результаты научного исследования могут быть использованы в деятельности региональных органов власти при реформировании системы управления развитием региона, а также отдельными промышленными предприятиями для формирования оптимальной информационной среды, увязывающей все информационные компоненты современного управления, и позволяют построить на промышленном предприятии эффективную систему управления экономической деятельностью посредством системы увеличения жизненного цикла функционирования на базе региональных структур, основанной на внедрении и сопровождении на промышленном предприятии стандарта по бизнес-планированию. Это будет способствовать реализации экономической политики региональных органов власти, улучшению привлекательности отдельных регионов для внешних инвесторов и повышению их инвестиционного рейтинга.

Такая формализованность позволит проводить оценку состояния системы управления предприятием и, при достаточном уровне оценочных показателей, осуществлять эффективное бизнес-планирование не только текущей, но и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта в регионе.

Апробация работы и публикации. Основные результаты диссертационной работы нашли применение при разработке систем управления ряда промышленных предприятий Тамбовской области. На основании разработанных систем управления были созданы бизнес-планы нескольких инвестиционных проектов, что подтверждается соответствующими актами о внедрении.

Диссертационная работа выполнена в рамках научно-исследовательской темы института "Экономика и право" Тамбовского государственного технического университета "Качество объектов микро-, мезо-, макроэкономики, бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и финансово-кредитной деятельности", выполняемой в рамках единого наряд-заказа Министерства образования РФ.

По теме диссертационного исследования опубликовано семь работ общим объемом 5,65 печатных листов.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность работы; определяются цель и задачи исследования; формулируются объект и предмет исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость; приводятся сведения об апробации работы.

Первая глава "Современное состояние и проблемы совершенствования бизнес-планирования на промышленных предприятиях региона" посвящена **рассмотрению целей и задач бизнес-планирования; анализу существующих методических и технологических подходов современных промышленных предприятий к бизнес-планированию и их влияние на подготовку экономических обоснований бизнес-проектов; выявлению проблем, отрицательно влияющих на достижение целей и задач бизнес-планирования; выработке единых концептуальных подходов, призванных улучшить создавшуюся ситуацию.**

В настоящее время методической основой бизнес-планирования на промышленных предприятиях Тамбовской области является совокупность финансовых расчетов, предлагаемых на основе западного опыта проведения бизнес-планирования.

Опыт применения различных западных методик по бизнес-планированию со всей очевидностью продемонстрировал их непригодность к современным российским условиям. Экономическая и социальная ситуация, в которой работают российские предприятия, часто не позволяет им непосредственно использовать зарубежные методические разработки при составлении бизнес-планов. Поэтому необходима их адаптация к реальным хозяйственным, социальным, правовым и другим условиям развития регионов Российской Федерации.

На предприятиях региона происходит нарушение методологических основ взаимодействия различных видов учета. Такое взаимодействие достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства норм и нормативов, нормативно-справочной информации в целом, дополнения информации одного вида учета другим, однократной фиксации всей исходной переменной информации в первичном учете, взаимопроникновения методов или их элементов, приближения учетной информации к местам принятия решений, единого подхода к разработке задач управления.

Поэтому огромную важность имеет интегрированность процесса бизнес-планирования в общую систему управления предприятием и, в свою очередь, адаптация системы управления к данному процессу.

В данной работе предлагается перейти от обычного описания проекта к формированию стандартов бизнес-деятельности, культуры бизнес-процесса. При этом не ставится задача разработки системы, альтернативной существующей. Главное – это адаптация существующих процессов и их приведение в соответствие с веяниями времени.

Одной из задач бизнес-плана является удовлетворение потребности партнеров промышленного предприятия и пользователей бизнес-плана в информации о проекте. Бизнес-план создается, прежде всего, для привлечения партнеров. Однако конструктивный подход к рассмотрению перспектив проекта возможен только за счет преобразования информации, содержащейся в бизнес-плане к потребностям партнеров по экономической деятельности.

Различная структура построения бизнес-планов отдельных организаций затрудняет анализ и применение данного документа, что ставит вопрос о создании типовой структуры, ее соблюдении и применении

на ограниченной, достаточно самостоятельной обособленной территории. Экономическое обоснование бизнес-проекта должно отвечать определенным критериям, предъявляемым к таким проектам кредитными организациями, государственными и международными органами, частными инвесторами и т.д.

Качественные свойства бизнес-планирования должно обеспечивать необходимое согласование и удовлетворение потребностей всех заинтересованных участников процесса как внешних, так и внутренних. Это можно обеспечить построением совокупности ограничений для предлагаемой системы оценки качества процесса бизнес-планирования на основе ее оптимизации. Оптимизация будет состоять в сокращении числа ограничений с одновременным сохранением ее эффективности.

Можно выделить несколько аспектов рассмотрения качественного уровня бизнес-планирования. Для этого необходимо провести оценку качества бизнес-планирования в нескольких направлениях: теоретико-методологическом, организационно-методическом, технологическом.

Теоретико-методологический аспект определяет соответствие рассматриваемой системы основным принципам бизнес-планирования. Организационно-методический аспект отражает уровень организации процессов, происходящих в системе, и качественные свойства используемых методов бизнес-планирования. Технологический аспект определяется совершенством используемых процедур и методов сбора и обработки информации.

К основным принципам бизнес-планирования относятся: научная обоснованность, целостность, комплексность, эффективность и достоверность. С точки зрения организационно-методического аспекта качество системы представляет собой уровень организации процесса, качественные свойства используемых методов собирания, обобщения и использования информации, а также методик бизнес-планирования и контроля за исполнением плановых заданий. Качество организационной структуры бизнес-планирования определяется согласованностью, взаимодополняемостью информационных потоков в процессе разработки обоснования и контроля за реализацией плановых заданий. Методическое качество заключается в применении наиболее современных и эффективных методов подготовки обоснования бизнес-проекта, сочетании различных методов сбора, обобщения, группировки и использования информации. Техно-технологический аспект качества системы определяется совершенством операционно-процедурной технологии бизнес-планирования, методов обработки информации. В данном случае рассматривается качество технологии сбора, накопления, хранения, обновления, передачи и преобразования экономической информации.

Специальное рассмотрение вопросов качества бизнес-планирования позволяет:

- 1) конкретизировать проблему оценки качества бизнес-планирования;
- 2) выявить взаимосвязь между качеством данного процесса и условиями его проведения;
- 3) на основе оценки качества и критериев бизнес-планирования наиболее полно реализовать целенаправленный, системный подход к повышению эффективности управления и инвестиционных решений.

Бизнес-проект в данном случае является объектом управления, находящимся в зоне управляющего воздействия системы управления. В свою очередь система управления является объектом управления для системы совершенствования управления. Основной задачей данных систем является преобразование информационной системы бизнес-проекта с целью воздействия на процессы бизнес-планирования посредством изменения состояния системы управления. Регулирование состояния информационной системы позволит корректировать сам процесс.

Оптимальность процесса управления в современных условиях ориентированна на создание полной информационной модели относительно конкретного объекта управления, что предполагает комплексное воздействие со стороны различных служб на управляемый объект. Поэтому при совершенствовании информационной системы, обеспечивающей пользователей информацией, необходима сопряженность и взаимосвязь различных информационных систем как основы для взаимодействия всех функций управления, способствующих переходу к интегрированному управлению.

В работе показано, что для построения системы бизнес-планирования промышленного предприятия в регионе необходимо использовать следующие основные принципы:

- Целевая функция системы должна быть направлена на удовлетворение требований конкретного субъекта хозяйственной деятельности.
- Необходимо создать единое правовое пространство, регулирующее отношения между промышленными предприятиями и потенциальными партнерами.

- Объектом управления качеством процесса должен быть интегрированный продукт, поэтому в процессе проектирования системы управления необходимо отработать механизм взаимодействия всех участников создания конечного продукта – бизнес-плана.

- Обеспечить выполнение задач и функций данной системы требуемой информацией.

Во второй главе "Организационно-экономический механизм управления бизнес-планированием на промышленных предприятиях региона" предлагается модель региональной системы обеспечения качества бизнес-планирования, как одной из гарантов эффективности принимаемых экономических решений и качества экономических обоснований бизнес-проектов, охватывающую организацию, технологию и методологию взаимодействия субъектов экономической деятельности в процессе подготовки, разработки, утверждения и реализации бизнес-проектов. В рамках данной главы предложены основные принципы формирования системы оценки качества данного процесса в хозяйствующем субъекте; предложена методология формирования стандартов бизнес-деятельности с учетом специфики разработки бизнес-проектов, призванных обеспечить необходимый уровень качества рассматриваемых процессов; разработаны основы региональной политики обеспечения качества рассматриваемых процессов.

Экономическую политику региона невозможно проводить без обеспечения диалога между партнерами и хозяйствующими субъектами данного региона, заинтересованными в расширении своей экономической деятельности или привлечении дополнительных инвестиций. Одной из форм такого диалога может стать процесс унификации параметров бизнес-планирования в рамках региона.

Выработка такой региональной стратегии и ее опора на единые нормы позволит партнерам по экономической деятельности провести комплексную оценку проекта со всех сторон путем сопоставления бизнес-плана, системы управления организацией на их соответствие установленным инструктивными материалами нормам. Это, безусловно, упростит данную процедуру, конкретизирует ее для заинтересованных сторон и будет являться одним из оснований для успешной реализации проекта. В свою очередь заинтересованное промышленное предприятие региона будет иметь полное, ясное и четкое представление о требованиях, предъявляемых не только к оформлению документов, но и к общей внутренней системе управления проектом и единой отчетности.

Таким образом, предприятие сможет уже на ранних стадиях разработки бизнес-проекта привести свои внутренние стандарты в соответствие с требуемыми нормами. Это облегчит согласование проекта с предполагаемыми партнерами и снизит риски неопределенности при осуществлении проекта, по крайней мере, ее информационную составляющую.

Одним из направлений работы может стать формирование такого регионального экономического института, как стандарт качества. Система оценки качества должна стать основой для формирования стандарта качества, в том числе и по бизнес-планированию.

Одной из функций системы управления качеством данного процесса является информационное обеспечение, включая систему сбора, обработки и передачи информации между уровнями управления проектом, возможность ее компьютерной обработки и моделирования. Основной задачей на данном этапе является адаптация построенной в данной работе системы информационного управления требованиям, выдвигаемым стандартами, определяющими параметры качества более высокого уровня.

Это позволит обеспечить совместимость системы бизнес-планирования с общепризнанными мировыми стандартами в области информационного обеспечения и бизнес-планирования, управления инвестиционными проектами, что позволит применить предлагаемую методику при разработке проектов с участием иностранного капитала с учетом российской специфики.

В основе любой системы оценки качества лежит совокупность стандартов, на соответствие которым проводится оценка предприятия. Предлагается расширить существующую иерархию и добавить совокупность территориальных стандартов. Первым из этих стандартов мог бы быть стандарт по методике организации бизнес-планирования.

Конечным итогом работ по оценке качества предприятий региона по вопросу бизнес-планирования является выдача соответствующего документа и присвоение предприятию соответствующего статуса. В связи с этим необходимо законодательно установить процедуру такой оценки.

Целесообразность и эффективность использования такой методики можно определять в каждом конкретном случае для любого предприятия региона.

Для проведения работ по оценке возникает потребность в документах, устанавливающих требования к объекту оценки и регламентирующих эту процедуру. Документы можно разделить на две группы:

- 1) нормативные, содержащие требования к объектам оценки и способы и методы подтверждения соответствия этим требованиям;
- 2) организационно-методические, устанавливающие принципы и методы проведения работ по оценке, а также процедуры ее проведения.

В качестве нормативных документов, на соответствие которым необходимо проводить оценку, используются территориальные стандарты по методике организации бизнес-планирования. При этом сам стандарт представляет собой совокупность стандартов низшего уровня.

В качестве организационного оформления региональной системы оценки качества бизнес-планирования предлагается аудит такой системы. Аудит системы качества осуществляет специализированный регистратор. Основной задачей такого регистратора является решение вопроса об оценке организации.

Процесс оценочного аудита состоит из двух частей:

- проверка документации, связанной с системой оценки качества, на предмет ее соответствия региональному стандарту;
- проверка соответствия действующих критериев качества бизнес-планирования организации представленной документации.

Оценка качества гарантирует, что:

- организация бизнес-планирования на предприятии соответствует необходимым требованиям, обеспечивающим требуемое качество процесса с точки зрения распределения обязанностей, методологии бизнес-планирования, процедуры проведения процесса;
- основные этапы процесса отражены в оперативных инструкциях, которые документированы и известны всему персоналу организации;
- система контроля позволяет эффективно и регулярно воздействовать на уровень исполнения плановых заданий;
- персонал обладает необходимыми навыками, которые позволят качественно выполнить предложенную стандартом работу.

Введение региональной системы оценки в области бизнес-планирования потребует организации соответствующей инфраструктуры, ориентированной на выполнение данных задач.

В состав такой инфраструктуры, как правило, входят (рис. 1):

- региональный комитет по оценке качества бизнес-планирования при Администрации региона;
- экспертный совет, состоящий из представителей банковских, промышленных и научных кругов;
- консультационная организация на базе коммерческой структуры для проведения процесса адаптации управленческих информационных систем предприятий;
- внешняя аудиторская фирма по контролю качества на базе специализированного регистратора;
- учебный центр.

Соблюдение принципов стандартизации бизнес-планирования позволяет создать эффективный стандарт и будет касаться соблюдения следующих аспектов:

- сбалансированность интересов сторон, в качестве которых будут выступать предприятия, инвесторы и региональные институты;
- системность и комплексность стандартизации, что подразумевает рассмотрение каждого объекта, как части более сложной системы, при соблюдении совместимости всех элементов этой системы;
- динамичность и опережающее развитие стандарта, что будет обосновываться периодической проверкой стандартов, внесением в них изменений и т.д.;
- эффективность стандартизации посредством информационной совместимости; при этом чем больше участников экономических отношений будут охвачены стандартизацией, тем больший экономический эффект будет получен;
- разработка стандартов, способствующих обеспечению безопасности, совместимости и взаимозаменяемости за счет снижения рисков неопределенности в достоверности проектов, использования универсальной, одинаково понимаемой всеми сторонами экономической деятельности, информации;
- разработка гармонизированных стандартов, обеспечивающих идентичность документов, относящихся к одному и тому же объекту, принятых международными организациями, что позволяет разработать стандарты, которые не создают препятствий в международной торговле;
- четкость формулировок положений стандартов.

При соблюдении данных принципов стандарт по бизнес-планированию будет исполнять следующие функции:

- функция упорядочения, т.е. сокращение чрезмерного числа объектов стандартизации;
- охранная функция посредством снижения рисков для партнеров по экономической деятельности;
- коммуникативная функция, направленная на преодоление барьеров между субъектами хозяйственной деятельности и содействие экономическому сотрудничеству;
- информационная функция, которая посредством ссылки на стандарт сообщает информацию о качестве бизнес-проекта;
- цивилизующая функция, выражающаяся в повышении качества бизнес-планов проектов.

При формировании регионального стандарта по бизнес-планированию необходимо провести комплексную стандартизацию, т.е. представить данный стандарт в виде совокупности стандартов более низкого уровня, охватывающих смежные области, которые оказывают влияние на деятельность по бизнес-планированию.

Комплексная стандартизация позволяет установить оптимальные параметры построения системы, устранить ее излишнее многообразие, неоправданную разнотипность, создать информационную базу с применением современной методологии, ускорить внедрение новых методов и обеспечить решение вопросов, связанных с повышением качества процесса бизнес-планирования и его основных характеристик.

В связи с этим необходимо принятие комплекса стандартов, который будет представлять собой совокупность взаимосвязанных территориальных стандартов, объединенных общей целевой направленностью и устанавливающих согласованные, преимущественно основополагающие, требования к взаимосвязанным объектам стандартизации.

Пользователями стандартов будут являться промышленные предприятия, применяющие их в бизнес-планировании. Пользователи должны соблюдать установленные в стандартах требования в соответствии с областью распространения и сферой действия, причем, с даты принятия этих стандартов к использованию.

Целесообразным является введение усеченных стандартов, которые позволят проводить ступенчатую процедуру оценки от упрощенной модели до универсальной, что позволит осуществлять эволюционный переход от существующих систем управления к современным и перспективным системам. Каждой модели должен соответствовать свой подтверждающий документ.

Третья глава "Методическое обеспечение механизма повышения качественного уровня бизнес-планирования на промышленных предприятиях региона" посвящена разработке основных подходов и критериев проведения анализа качества системы бизнес-планирования; предложена методика оценки региональных бизнес-проектов с точки зрения их качества; предлагается классификация и методика оценки информационного риска бизнес-проектов.

Процесс оценки – неотъемлемый элемент системы управления качеством процесса, разработки путей его повышения, поэтому необходимо рассмотреть принципы определения качественного уровня бизнес-планирования, методов его установления и построению критериев качества рассматриваемого процесса.

Прежде всего определяются способы установления уровня качества и оценочные критерии, основанные на анализе практических результатов исследования, а также на использовании принципов системного подхода и методологии системного анализа. В соответствии с таким подходом предлагаются основные условия и требования к проведению процесса, соблюдение которых способствует повышению его качества. Таким образом, объектом рассмотрения является модель, включающая в себя технологию, организацию, содержание и методы осуществления бизнес-планирования.

Эффективность процесса существенно зависит и в значительной степени определяется общей качеством всей системы в целом, в которую он входит. В работе предлагается оценка интегрального уровня качества системы бизнес-планирования промышленного предприятия, на совокупную эффективность которой влияет общая концепция построения системы. Общие направления совершенствования процесса определяют оценку качества конкретного объекта оценки – обоснования проекта. Оценка качества конкретного бизнес-проекта должна основываться на степени воплощения принципов, заложенных в основу системы. В соответствии с этим в работе рассматриваются вопросы дальнейшего совершенствования методов, технологии и организации процесса.

Основным принципом оценки качества является его комплексность. Качество бизнес-планирования представляет собой синтетическое понятие, которое невозможно описать универсальным критерием, поэтому и система оценки качества должна быть многокритериальной. Для этого необходима систематизация совокупности признаков, характеризующих все стороны исследуемого процесса. Требование комплексного оценивания качества предлагаемой системы основывается на системном подходе к бизнес-планированию при соблюдении ряда условий:

- воздействие принимаемых решений на ситуацию на предприятии в долгосрочной перспективе; в данном случае рассматривается не только бизнес-проект как отдельное целое, но предприятие как единый комплекс;
- учет требований всех заинтересованных участников процесса;

- учет взаимодействия региональных и внешнеэкономических аспектов рассматриваемого процесса.

Если рассмотреть данный вопрос с точки зрения управления, то можно предложить пути оптимизации этого процесса. Конечной целью такой оптимизации является снижение рисков бизнес-проектов, повышение инвестиционного рейтинга и улучшение инвестиционной активности в конкретном регионе. Достижение таких целей возможно на основе регионального контроля и управления бизнес-процессами. В качестве метода такого контроля и управления предлагается использовать региональную систему оценки качества. К оценке бизнес-проектов необходимо привлечение научных организаций, которыми вырабатываются предложения о путях дальнейшего повышения качества системы и совершенствования процедуры его оценки. Такая оценка должна охватывать весь процесс от зарождения идеи до конечного обоснования с опорой на воплощение. Это подразумевает построение системы, которая оказывает воздействие не только на процесс разработки бизнес-проекта, но и на процесс дальнейшей его реализации.

Принцип непрерывности оценивания качества системы подразумевает присутствие такой оценки на всех этапах процесса. Следует отметить, что чем ближе к завершению процесс разработки, тем сложнее вносить изменения, направленные на повышение уровня качества. Поэтому предпосылкой высокого качества проекта будет являться предварительная оценка системы на этапе подготовки к разработке бизнес-проекта или на основе предварительной аттестации. На этапе разработки контроль осуществляется посредством сравнения промежуточных и конечных результатов с эталоном. На каждом этапе бизнес-планирования задача оценки качества системы состоит не только в контроле соответствия работ заданным требованиям и условиям, но и установлении путей повышения уровня качества на последующих этапах разработки и практической реализации экономических решений.

Главную роль в оценке рассматриваемого процесса играет выбор критериев качества системы, являющихся основным элементом системы оценок. На первоначальном этапе целесообразно выделить из всего множества показателей те, которые наиболее точно характеризуют состояние системы. При этом необходимо перейти от абсолютных показателей к относительным, определяемым посредством деления показателя на нормативное значение, что позволит осуществить сравнение и определить степень соответствия системы установленным нормам. Интегрирование однородных показателей позволяет получить обобщенную оценку качества.

Совокупность критериев качества можно классифицировать как критерии: качества ресурсного обеспечения процесса, качества методов и организации построения системы, целевой функции.

Показатели, характеризующие ресурсное обеспечение процесса, являются косвенными по отношению к целевой функции. Однако именно они наиболее полно отражают состояние системы на начальном уровне разработки проекта.

Исходя из проблематики данной работы, можно выделить ведущую роль информационного обеспечения в общем потоке ресурсного обеспечения работ по разработке проекта. Критерии качества информационного обеспечения процесса отражают, прежде всего, полноту, доступность информации и ее качественные свойства. Критерии полноты отражают степень достаточности информации. Критерии качественного уровня характеризуют достоверность, точность, объективность информации.

Среди критериев качества методов и организации проведения процесса можно выделить методологические, организационные и технологические критерии. Критерии методического совершенства отражают прогрессивность методов разработки и обоснования бизнес-проекта. Технологическая сторона определяется процедурным качеством процесса, основанном на технологии обработки информации. Организационный критерий характеризуется степенью организации процесса.

Целевые критерии отражают степень достижения цели, поставленной перед разработчиками проекта. Можно выделить две подгруппы целей: с одной стороны, это подготовка бизнес-плана как конечного документа; с другой – это обеспечение проекта необходимым инструментарием для эффективного решения поставленной задачи. В первую подгруппу входят критерии качества, которые характеризуют подготовленный документ с точки зрения соблюдения требований к методам, технологии и организации бизнес-планирования. Вторая подгруппа представляет собой систему критериев, определяющих состояние не только конечного документа, но и всей системы информационного обеспечения подготовки, реали-

зации и завершения проекта. Таким образом, речь идет о критериях информационного качества бизнес-проекта.

В зависимости от показателя, который должен стремиться к единице, можно сделать вывод об уровне организованности системы. Эти факторы оказывают влияние на качество выходной информации.

Математическую модель описания оптимальности системы бизнес-планирования:

$$Y = f(x_1, x_2, \dots, x_n);$$

$$Y_{\text{opt}} = 1;$$

$$Y_{\text{min}} = n,$$

где n – минимальное значение показателя оценки качества, определенное экспертным путем; Y_{opt} – оптимальный показатель качества системы; Y_{min} – минимально возможный показатель качества системы; x_1, x_2, \dots, x_n – ограничения, определяющие состояние системы.

Данная математическая модель описывает вектор, представляющий собой оценку качественности системы.

Величина оценки качественности предложенной системы будет представлять собой вектор с началом в точке отсчета координат и с вершиной в области качества. Данная область качества построена на основе количественной оценки области ограничений по каждой из координат; одна координата будет соответствовать одному типу ограничений. Можно говорить о построении функции качественности, описываемой указанным вектором. Эта функция представляет собой зависимость параметра качественности, т.е. вершины вектора качества от значений определяющих параметров, составляющих область ограничений.

В количественной оценке каждое ограничение не будет превышать максимального значения равного единице. Таким образом, вершина вектора будет не выше точки определяемой единичными значениями каждого из ограничений.

Идеальное значение уровня качественности будет соответствовать такому положению вектора, когда его вершина будет определяться максимальными значениями каждого из ограничений, т.е. единицей.

Очевидно, что идеального положения вектор не достигнет никогда. В этом случае встает вопрос об определении его минимального, а также оптимального значений с целью оценки состояния системы. Такое определение можно провести экспертным путем.

Номенклатуру показателей оценки качественности бизнес-планирования необходимо установить с учетом назначения и условий его применения, требований внешних и внутренних пользователей, основных требований к показателям качественности и области их применения (рис. 2).

В бизнес-планировании в данной работе выделены этапы подготовки, ведения (сбор и обработка данных) и обобщения (составления в установленные сроки документов, содержащих полный перечень утвержденной информации). Поэтому подобно тому, как исследуется качество процесса производства, где отдельно определяется качество продукции, организационно-технического уровня производства, технологических процессов и других его составных частей, степень качественности данного процесса также может устанавливаться в разрезе его составляющих, а именно:

- качественность процесса разработки бизнес-плана;
- качественность информации, которая является конечным результатом данного процесса.

При этом необходимо отметить, что под качественностью информации будет пониматься не только ее способность отражать реальную производственно-хозяйственную картину на промышленном предприятии в регионе, но и полнота ее представления, т.е. ее соответствие потребностям управляющей системы.

Качественность процесса находится в прямой зависимости от полного соблюдения его составных элементов.

Степень качественности процесса бизнес-планирования как технологического процесса производства необходимой управлению информации, состоящего из множества элементов, объединяемых в зависимости от их содержания и назначения в соответствующие составные части, находится в прямой зависимости от полноты выполнения данных элементов. Это предопределяет содержание показателей, применяемых при оценке качественности такой системы.

Базисными критериями оценки процесса служат условия и требования по организации и осуществлению этого процесса, регламентируемые различными нормативными документами и, в том числе, региональным стандартом по бизнес-планированию.

Количественная оценка соблюдения условий и требований организации и ведения процесса и осуществления контроля по объектам и процессу в целом определяется отношением фактических и базисных значений ее критериев и выражается абсолютным значением в пределах единицы.

По некоторым сложным объектам прогноза исследуемого процесса возникает необходимость оценивать соблюдение условий проведения по этапам от сбора и обобщения на основе бухгалтерского учета до соответствующей группировки для целей планирования, контроля и регулирования. Внутри объектов оценки составные элементы группируются по выделенным этапам и по ним исчисляются комплексные показатели соблюдения этих этапов. Значимость и трудоемкость отдельных этапов не равны, поэтому возникает необходимость в пределах регламентированного значения соблюдения условий проведения процесса – единицы, определить экспертным путем коэффициенты значимости этапов.

Количественная оценка выполнения требований по организации и ведению процесса по таким объектам определяется на основе значений этапов с учетом коэффициентов значимости.

Обобщенная оценка качества всего процесса будет всегда находиться в пределах регламентированного уровня (единицы), так как составные элементы – показатели качества и качество объектов оценки регламентированы единицей.

Проблема заключается в соблюдении установленных правил, т.е. составных элементов процесса. Последнего можно достичь путем соблюдения всех стадий цикла управления качеством, где можно выделить следующие стадии:

- проверка состояния и количественная оценка качества процесса;
- анализ уровня качества исследуемого процесса;
- выработка и утверждение плана организационно-технических мероприятий по доведению качества процесса бизнес-планирования до регламентированного уровня;
- контроль выполнения плана организационно-технических мероприятий.

На заключительном этапе оценки качества необходимо провести операцию по определению уровня качества, который представляет собой относительную характеристику качества бизнес-планирования, основанную на сравнении значений показателей качества оцениваемого продукта с базовым значением соответствующих показателей. Базовым значением показателя является оптимальный уровень, реально допустимый на некоторый период времени, найденный экспериментальными или теоретическими методами. Учитывая специфику метода, который взят за основу оценки качества, целесообразно взять идеальный уровень качества бизнес-планирования, равный единице.

Полученная информация о качестве бизнес-планирования позволяет проанализировать его состояние, установив при этом, за счет каких показателей качества, а внутри их – за счет каких составных элементов и какими исполнителями допущены отклонения.

На основании такого анализа разрабатываются конкретные организационно-технические мероприятия, направленные на ликвидацию отставания и обеспечения качества исследуемого процесса на регламентированном уровне.

Оценка качества региональных проектов должна проводиться, исходя из соответствия бизнес-проекта условиям построения информационной системы, предъявляемым стандартом качества бизнес-планирования. При этом акцент необходимо перевести на проведение оценки качества такой системы с последующим определением коэффициента качества на основе предложенной выше методики.

Интегрированный показатель уровня качества рассчитывается как

$$K = \sum K_i / n, \quad i = 1, n,$$

где K – интегральный показатель качества бизнес-планирования; K_i – показатели качества бизнес-планирования; n – число показателей качества бизнес-планирования.

Повышение качественного уровня бизнес-планирования является определяющим инструментом для снижения рисков, определяемых условиями проведения данного процесса (рис. 3.). Среди множества рисков осуществления бизнес-проектов можно выделить так называемые информационные риски. Основой таких рисков является недостаточность или недостоверность информации, которая используется в процессе принятия решений.

Методика расчета адекватности информационной системы промышленного предприятия региона потребностям бизнес-планирования и управления реализацией бизнес-проекта определяет пути нахождения величины информационного риска в отношении конкретного бизнес-проекта.

Величина такого риска будет определяться как:

$$\text{информационный риск} = \\ = 1 - \text{оценка качества информационной системы.}$$

Из данного соотношения следует очевидный вывод: чем выше величина оценки качества информационной системы хозяйствующего субъекта, тем ниже величина информационного риска.

В **заключении** диссертации обобщены основные результаты проведенного исследования, суть которых была подробно изложена при рассмотрении содержания отдельных глав.

Основные положения диссертации изложены в следующих работах:

1 *Андреев П.И.* Концепция системы качества по инвестиционному бизнес-планированию / П.И. Андреев // Вестник ТГТУ. 2002. № 4. Т.8. 0,31 п.л.

2 *Андреев П.И.* Региональная система качества по бизнес-планированию / П.И. Андреев // VII научная конференция ТГТУ: Пленарные доклады и тезисы стендовых докладов. Тамбов, 2002. Ч. 2. 0,1 п.л.

3 *Андреев П.И.* Математическая модель оценки информационной системы обеспечения инвестиционного бизнес-планирования / П.И. Андреев // Математические и инструментальные методы экономического анализа: управление качеством: Сб. науч. тр. / ТГТУ. Тамбов, 2002. Вып. 2. 0,31 п.л.

4 *Андреев П.И.* Анализ недостатков используемых методов разработки экономических обоснований инвестиционных проектов на промышленных предприятиях Тамбовской области и причин их возникновения / П.И. Андреев // Математические и инструментальные методы экономического анализа: управление качеством: Сб. науч. тр. / ТГТУ. Тамбов, 2002. Вып. 3. 0,63 п.л.

5 *Андреев П.И.* Оценка качества региональных инвестиционных проектов / П.И. Андреев // Математические и инструментальные методы экономического анализа: управление качеством: Сб. науч. тр. / ТГТУ. Тамбов, 2002. Вып. 3. 0,25 п.л.

6 *Андреев П.И.* Основные принципы проведения оценки систем качества по бизнес-планированию / П.И. Андреев // Труды ТГТУ: Сб. науч. ст. молодых ученых и студентов. Тамбов, 2003. Вып. 14. 0,25 п.л.

7 *Повышение* качественного уровня бизнес-планирования машиностроительного предприятия: Монография / П.И. Андреев, Б.И. Герасимов, В.В. Быковский, Л.В. Пархоменко; Под ред. проф. Б.И. Герасимова. М.: Издательство "Машиностроение-1", 2003. 8,8 п.л. (авт. 3,8 п.л.).

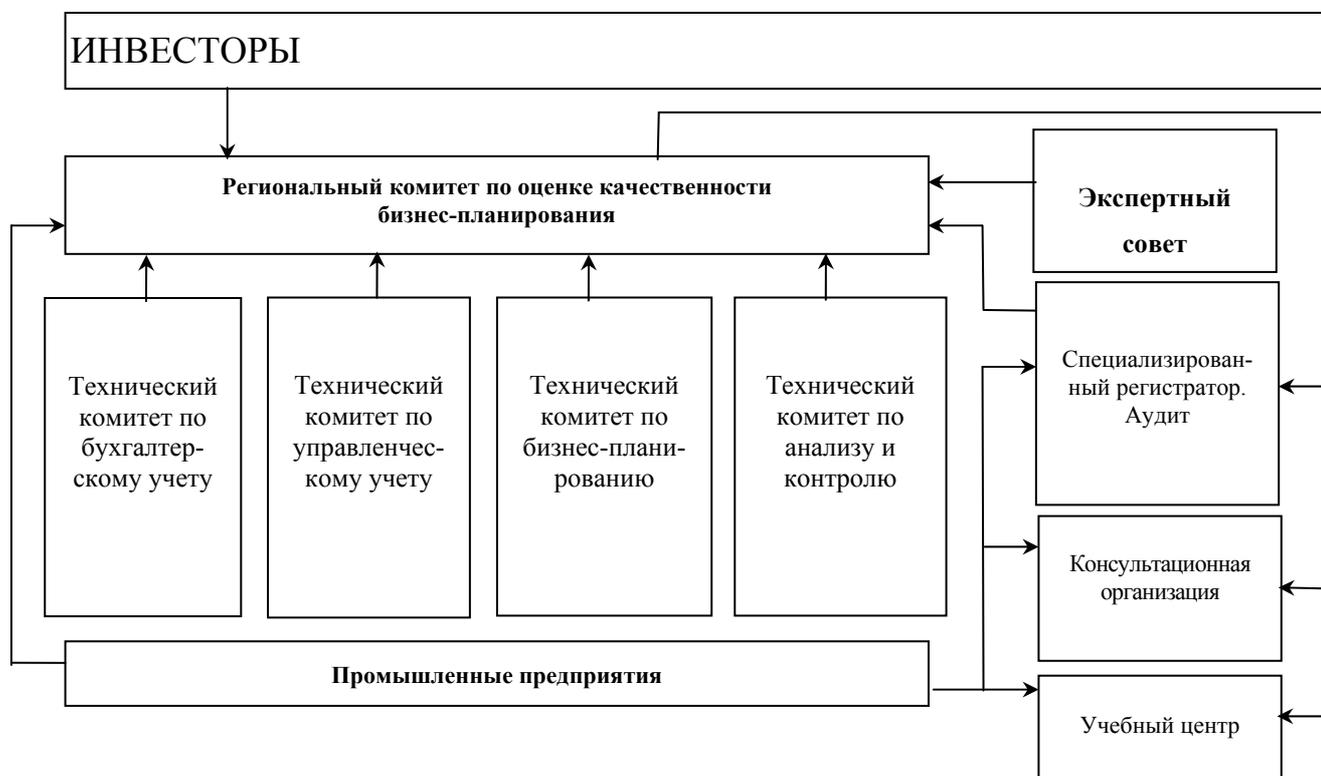


Рис. 1 Структура региональной системы обеспечения качества бизнес-проектов



Рис. 2 Структура оценки качества бизнес-планирования при параллельном методе оценивания



Рис. 3 Классификация рисков информационного обеспечения бизнес-планирования