

Джерела та література:

1. Должанський І. З. Аналіз ринку дитячого харчування України / І. З. Должанський, Г. О. Вороніна // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2010. – № 1. – С. 82-89.
2. Киселев В. М. Методика управління торговим асортиментом товарів на матричній основі / В. М. Киселев, А. А. Захаров // Управління каналами дистрибуції. – 2006. – № 1 (5). – С. 22-27.
3. Котлер Ф. Маркетинг менеджмент / Ф. Котлер; [пер. с англ.]. – СПб. : Питер, 2000. – 752 с.
4. Никишин В. В. Особенності комплексу маркетингу в розничній торгівлі / В. В. Никишин, А. Б. Цветкова // Маркетинг в Росії і за рубежом. – 2001. – № 4. – С. 101-108.
5. Чернооруцкий І. Г. Методи оптимізації в теорії управління : учеб. посібник / І. Г. Чернооруцкий. – СПб. : Питер, 2004. – 256 с.

Варфоломеева Е.А.**УДК 005.935****МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ ИНФОРМАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА
КОНТРОЛЛИНГА**

Постановка проблеми і її зв'язь з важливішими науковими і практичними завданнями. В сучасних нестабільних ринкових умовах господарювання для забезпечення регулювання і підтримки процесу прийняття управлінських рішень на підприємствах формується підсистема контролінга, інформаційний потенціал якої виступає як визначений об'єкт, приносящий вигоду.

Інформаційний потенціал контролінга сприяє формуванню успішної операційної діяльності підприємства, а також максимізації прибутку в конкурентній ринковій середі. Тому інформаційний потенціал контролінга як об'єкт, приносящий економічну вигоду, повинен займати особливе місце в системі управління підприємством і постійно знаходитися під пристальним увагою його аналітичних служб.

Таким чином, питання методики оцінки інформаційного потенціалу контролінга, особливо на підприємствах торгівлі, є достатньо актуальним в ринкових умовах господарювання.

Существенный вклад в исследование потенциала предприятия внесли отечественные и зарубежные ученые, такие как: Е.В. Лапин, В. Н. Гавва, Б.Г. Шелегеда, Н.В. Касьянова, А.Я. Берсуцкий, И.Г. Бритченко, Н.С. Краснокутская, И.И. Новаковский [3,6,8,10].

Вопросы методологии оценки широко раскрыты в нормативных документах, таких как Закон Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине», а также в Национальном стандарте оценки № 1 "Общие основы оценки имущества и имущественных прав" и Международных стандартах оценки [1,2].

Однако недостаточно изученным остаются направления оценки информационного потенциала контролінга в системі прийняття управлінських рішень підприємств торгівлі.

Целью исследований является: усовершенствовать методики комплексной оценки информационного потенциала контролінга в системі управління підприємством.

Изложение основного материала исследований. Процесс воздействия контролінга на управляющий элемент системы управления підприємством осуществляется за счет организации и интеграции разрозненных процессов формирования информации для целей менеджмента. Поэтому важнейшим в системі контролінга является інформаційний потенціал.

Інформаційний потенціал контролінга - це максимально-можлива здатність контролінга за рахунок якісного, ефективного використання сукупності ресурсних елементів і процедур, видів діяльності регулювати процес прийняття управлінських рішень і виводити діяльність підприємства на якісно новий рівень розвитку і функціонування для досягнення цілей системи управління підприємством і вимаганого режиму роботи в нестабільних ринкових умовах господарювання [4].

Ефективність інформаційного потенціалу контролінга залежить від його структури, яка представляє собою складний механізм взаємодії ресурсних елементів, напрямків діяльності і функціональних можливостей системи контролінга [5]. Тому оцінка інформаційного потенціалу контролінга повинна бути комплексною.

Специфика комплексной оценки інформаційного потенціалу контролінга заключається в тому, що її отримують при гармонізації результатів комплексного економічного аналізу. В ній містяться узагальнені висновки про функціонування контролінга, які базуються на принципі системності.

Оцінка інформаційного потенціалу контролінга – це результат визначення і аналізу його якісних і кількісних характеристик, а також самого процесу управління їм. Оцінка інформаційного потенціалу контролінга дає можливість встановити: рівень роботи системи контролінга, рівень досягнення поставлених цілей, рівень використання інформаційного потенціалу контролінга і ефективність підприємства в ринкових умовах.

Следовательно, величина показателя оцінки інформаційного потенціалу контролінга буде свідectвувати про рівень ефективності приймаємих управлінських рішень.

Таким образом, для оценки информационного потенциала контроллинга требуется система показателей.

С учетом вышеизложенного, оценку информационного потенциала контроллинга можно определить как сумму фактических значений ключевых показателей его формирования и развития.

Однако в вопросах оценки информационного потенциала контроллинга возникают методические трудности при сопоставлении и анализе разных показателей и их величин. Для преодоления существующей проблемы целесообразно применять **метод геометрического сложения**, что облегчит расчет комплексного показателя оценки информационного потенциала контроллинга [7].

Для комплексной оценки информационного потенциала контроллинга торговых предприятий предложено применять следующие частные показатели:

- показатель качества элементов контроллинга и уровня использования контроллинговых инструментов (Кэж), %. Определяется путем рейтинговых сравнений или бальных оценок;

- чистый операционный доход от функционирования системы контроллинга, эффективность контроллинговых мероприятий (ЧОД_к), тыс. грн. (1);

$$ЧОД_к = P_t^{cy} + P_t^{nc} + P_t^d, \tag{1}$$

где: P_t^{cy} – экономия средств, направляемых на обеспечение функционирования системы управления предприятием до и после реализации информационного потенциала контроллинга;

P_t^{nc} – экономия средств, направляемых на формирование и использование материально-технической базы ресурсов предприятия до и после реализации информационного потенциала контроллинга;

P_t^d - разница дохода, получаемая от основных показателей деятельности предприятия после и до реализации информационного потенциала контроллинга.

- показатель рентабельности имущества предприятия (Рим), отн. ед. (2);

$$R_{им} = ЧП / ВБ, \tag{2}$$

где: ЧП – чистая прибыль за отчетный период, грн

ВБ – размер (стоимость) имущества предприятия (валюта баланса), грн

- значения уровня достигнутых результатов для управления при использовании системы контроллинга (Рупр), бал. Определяется путем рейтинговых сравнений или бальных оценок.

Данный метод имеет следующие этапы (**алгоритм**) расчета комплексного показателя оценки информационного потенциала контроллинга:

1. Расчет частных показателей эффективности информационного потенциала контроллинга: Кэж, ЧОД_к, Рим, Рупр.

2. Для вышеуказанных показателей строится график в виде квадрата (рис. 1), каждая сторона которого – шкала измерения для отражения значения соответствующего показателя на конкретную дату оценки.

3. Для обеспечения возможности оценки выстраивают один из углов графика (вершина А), относительно которого движение точек показателей будет расцениваться как повышение их эффективности.

4. По сторонам квадрата произвольно закрепляются показатели оценки информационного потенциала контроллинга.

5. На соответствующих шкалах измерения (сторонах квадрата) отражаются значения показателей на дату оценки, соответственно x_1 ; x_2 ; x_3 ; x_4 .

6. Значения на сторонах графика (квадрата) соединяются прямыми линиями, точка пересечения (W) которых будет характеризовать результативную оценку информационного потенциала контроллинга.

7. На графике строится еще одна шкала, представляющая собой диагональ с градациями в процентах от 0 до 100 по принципу увеличения к зафиксированному углу (вершине А) графика.]

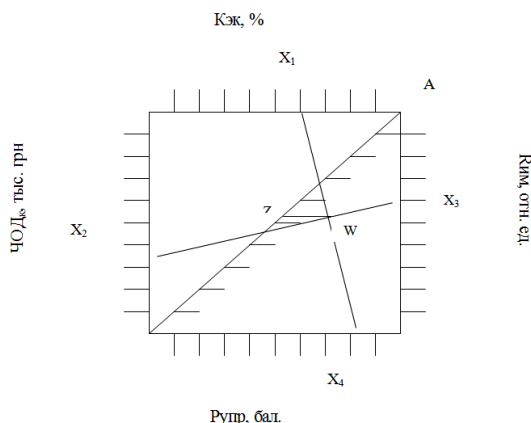


Рис. 1. График оценки информационного потенциала контроллинга методом геометрического сложения.

8. Из точки пересечения (W) на диагональную шкалу опускается перпендикуляр, что позволяет определить уровень эффективности информационного потенциала контроллинга (Z), то есть провести его оценку в процентах на конкретную дату.

9. Расчет комплексного показателя оценки. Для возможности сопоставления результативных показателей оценки информационного потенциала контроллинга за разные периоды или на разные даты необходимо привести их в сопоставимый вид путем взвешивания по расходам на функционирование контроллинга (3).

$$W_c = d_{pk} \times W_i, \quad (3)$$

где: W_c – комплексный показатель оценки информационного потенциала контроллинга на конкретную дату за i – ый период, %

d_{pk} - удельный вес расходов, направляемых на функционирование контроллинга за за i – ый период, в общей сумме операционных расходов, %

W_i - результативный показатель оценки информационного потенциала контроллинга на конкретную дату за i – ый период, %

Таким образом, из графика, приведенного на рис.1, видно, что уровень эффективности информационного потенциала контроллинга оценивается в Z % .

Однако считается, что наилучшим измерением значения информационного потенциала контроллинга являются стоимостные единицы. В таком случае стоимость будет характеризовать размер всего информационного потенциала контроллинга.

Оценка стоимости информационного потенциала контроллинга – это упорядоченный, целенаправленный процесс определения в денежном выражении стоимости объекта с учетом потенциального и реального дохода, который существует в определенный промежуток времени в условиях конкретного рынка.

Такой подход к оценке стоимости информационного потенциала контроллинга может быть основан на **методе остатка капитализированного дохода**.

Оценка стоимости информационного потенциала контроллинга, согласно метода остатка капитализированного дохода, предполагает следующий алгоритм [8]:

1. Расчет суммарной величины доходов от использования (функционирования) всего предприятия как комплексной системы (ЧД - чистый доход).

2. Расчет расходов, понесенных в процессе нормального функционирования предприятия (ОР - операционные расходы).

3. Расчет чистого операционного дохода (ЧОД) (4)

$$ЧОД = ЧД - ОР, \quad (4)$$

где: ЧОД – общий чистый операционный доход от функционирования предприятия;

ЧД - чистый доход;

ОР - операционные расходы.

4. Расчет коэффициента капитализации для имущества предприятия и для информационного потенциала контроллинга.

5. Расчет чистого операционного дохода от использования имущества предприятия (5)

$$ЧОД_{им} = C_{им} \times K_{им}, \quad (5)$$

где: ЧОД_{им} - чистый операционный доход, который относится на имущество предприятия;

$C_{им}$ – стоимость имущества предприятия;

$K_{им}$ – коэффициент капитализации для имущества предприятия.

6. Расчет с помощью метода остатка части чистого операционного дохода, который может быть соотнесен с использованием оцениваемого информационного потенциала контроллинга (6).

$$ЧОД_{инк} = ЧОД - ЧОД_{им}, \quad (6)$$

где: ЧОД_{инк} – чистый операционный доход, соотнесенный с использованием информационного потенциала контроллинга;

ЧОД – общий чистый операционный доход от функционирования предприятия;

ЧОД_{им} - чистый операционный доход, который относится на имущество предприятия.

7. Определение стоимости информационного потенциала контроллинга с помощью методов дисконтирования или капитализации (7)

$$C_{инк} = \frac{ЧОД_{инк}}{K_{инк}}, \quad (7)$$

где: $C_{инк}$ - стоимость информационного потенциала контроллинга;

ЧОД_{инк} – чистый операционный доход, соотнесенный с использованием информационного потенциала контроллинга;

$K_{инк}$ - коэффициент капитализации для информационного потенциала контроллинга.

Выводы. Анализ приведенных методик оценки информационного потенциала контроллинга позволяет сделать следующие выводы:

– уровень эффективности управленческих решений необходимо оценивать прямопропорционально величине комплексного показателя оценки информационного потенциала контроллинга;

- для проведения комплексной оценки информационного потенциала контроллинга целесообразно использовать метод геометрического сложения и метод остатка капитализированного дохода;
- усовершенствованные методики методов геометрического сложения и остатка капитализированного дохода позволяют определить соответственно уровень эффективности и стоимость информационного потенциала контроллинга в системе управления предприятием.

Перспективы дальнейшего развития проблемы. Дальнейшие исследования, как планируется, будут посвящены анализу результатов практического применения методик оценки информационного потенциала контроллинга на предприятиях торговли.

Источники и литература:

1. Закон Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине» от 12 июля 2001 года N 2658-III (С изменениями, внесенными в соответствии с Законами N 898-IV [898-15] от 05.06.2003, ВВР, 2003, N 38, ст.313 N 980-IV [980-15] от 19.06.2003, ВВР, 2004, N 2, ст.6 N 1255-IV [1255-15] от 18.11.2003, ВВР, 2004, N 11, ст.140 N 1378-IV [1378-15] от 11.12.2003, ВВР, 2004, N 15, ст.229) : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://expert.dn.ua/dokument/zakon_ozenka.html
2. Постановление КМУ от 10 сентября 2003 г. N 1440 «Об утверждении Национального Стандарта №1 «Общие основы оценки имущества и имущественных прав» : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://expert.dn.ua/dokument/standart1_1.html
3. Брітченко І. Г. Управління потенціалом підприємства / І. Г. Брітченко; Донецький нац. ун-т екон. і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. – Донецьк : ДонДУЕТ, 2005 – 95 с.
4. Варфоломеева Е. А. Суть и значение информационного потенциала контроллинга в системе управления предприятием / Е. А. Варфоломеева // Вестник Житомирского государственного технологического университета. Серия : Экономические науки. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – № 3 (53).
5. Варфоломеева Е. А. Формирование информационного потенциала контроллинга в системе управления предприятием / Е. А. Варфоломеева // Культура народов Причерноморья. – Симферополь : Межвузовский центр «Крым», 2011. – № 216.
6. Гавва В. Н. Оценка потенциала предприятия и отрасли : монография / В. Н. Гавва. – Харьков : Нац. аэрокосм. ун-т «Харьк. авиац. ин-т», 2004. – 287 с.
7. Гнатюк Д. А. Методы оценки маркетинговой коммуникативной деятельности промышленных предприятий : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Д. А. Гнатюк; С.-Петерб. гос. инженерно-техн. ун-т. – СПб., 2005. – 21с.
8. Краснокутская Н. С. Потенциал предприятия: формирование и оценка : учеб. пособие / Н. С. Краснокутская. – К. : Харьков. гос. ун-т питания и торговли, 2005. – 395 с.
9. Лапин Е. В. Оценка экономического потенциала предприятия : монография / Е. В. Лапин. – Сумы : ИТД «Университетская книга», 2004. – 360 с.
10. Шелегеда Б. Г. Стратегічне управління потенціалом підприємства : монографія / Б. Г. Шелегеда, Н. В. Касьянова, А. Я. Берсуцький та ін. – Донецьк : ДонУЕП, 2006. – 219 с.

Галушко Е.С., Галушко С.А., Лопатьев П.С.

УДК 338.242

ОБОСНОВАНИЕ МАТРИЦЫ СТРАТЕГИЙ АДАПТАЦИИ

Постановка проблемы. Рыночные процессы имеют циклический характер, поэтому зарубежные предприятия, работающие в рыночных условиях на протяжении всей своей истории, накапливают опыт реагирования на кризисы и неожиданные изменения среды. Этот опыт и обеспечивает выживание таких предприятий в долгосрочной перспективе.

Состояние предприятий отечественной экономики достаточно сложное. За минувшие 20 лет независимости Украины курс государства на переход от плановой экономики к рыночной был реализован, и рыночная адаптация экономики нашей страны произошла. Теперь промышленность Украины представлена, главным образом, предприятиями негосударственной формы собственности и выпускает продукцию, которая пользуется спросом на внутреннем и внешнем рынках. Однако результат этот получен значительными социальными издержками, устареванием технологий и оборудования, отсутствием навыка устойчивого функционирования в быстро меняющейся внешней среде [1, с. 5-6].

Способность работать в новых, рыночных, условиях только формируется предприятиями Украины, так как двадцатилетний опыт явно недостаточен. Большой объем задач по решению проблем и противоречий внутри самих предприятий снижает эффективность стратегической деятельности, сужает горизонт стратегического видения. Не способствуют этому и внешняя неустойчивость среды: рыночной и политической ситуации в государстве, мировой финансово-экономический кризис, который имеет свое продолжение во второй волне.

Таким образом, становится очевидной необходимость формирования механизма реализации стратегии адаптации отечественных предприятий к изменениям среды, что могло бы повысить долгосрочную эффективность деятельности предприятий через формирование полноценного стратегического видения их реальной и потенциальной позиции на рынке.