Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Федеральное государственное бюджетное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный технологический университет»

Р.Р. Тимиргалеева
М.А. Шостак
А.В. Столяренко
М.В. Матюнина

МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ: МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

(направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент»)

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Майкоп
ЭлИТ
2016

Авторы-составители:**ТИМИРГАЛЕЕВА***Рена Ринатовна*

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры производственного менеджмента и экономики отраслей народного хозяйства, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет»

ШОСТАК*Марина Анатольевна*

старший преподаватель кафедры менеджмента и туристского бизнеса ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

СТОЛЯРЕНКО*Алёна Владимировна*

кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и туристского бизнеса, ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

МАТЮНИНА*Марина Викторовна*

кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и туристского бизнеса ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Рецензенты:*Гришин И.Ю.*

доктор технических наук, профессор, профессор кафедры компьютерных технологий и информационной безопасности ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет»

Житный П.Е.

доктор экономических наук, профессор ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

М545 **Методология и организация научных исследований: магистерская диссертация** (направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент») [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Р. Р. Тимиргалеева, М. А. Шостак, В. А. Столяренко, М. В. Матюнина. – Майкоп: ЭлИТ, 2016. – 1 электрон. опт. диск (CD-R).

ISBN 978-5-9909192-1-1**doi: 10.18411/elit-027**

В учебно-методическом пособии «Методология и организация научных исследований: магистерская диссертация» (направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент») рассмотрены теоретические, методологические и практические аспекты организации и проведения научного исследования, представление их результатов в магистерской диссертации. Отображены вопросы, касающиеся её информационного и организационного обеспечения, содержатся рекомендации по подготовке аналитического раздела магистерской диссертации. Отдельное внимание уделено технологии выполнения магистерской диссертации и вопросам апробации результатов исследования.

Учебно-методическое пособие адресовано обучающимся направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент», выполняющих магистерские диссертации, и может быть полезным преподавателям вузов экономических направлений.

УДК [378.47:65](07)**ББК 72.0**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
Глава 1 НАУКА И НАУЧНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ	7
1.1 Основы научного исследования	7
1.2 Магистерская диссертация как вид научного исследования	12
1.3 Структура магистерской диссертации	15
Глава 2 ИНСТРУМЕНТАРИЙ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ....	18
2.1 Понятие, классификация и базовые характеристики методов научных исследований	18
2.2 Методы исследования систем управления	27
2.3 Экономический анализ: содержание, основные инструменты выполнения и особенности применения	29
2.4 Научное прогнозирование как метод исследования	37
2.5 Методы планирования и особенности их практического применения	39
2.6 Математические методы в научном исследовании	44
2.7 Выбор методов научного исследования	47
Глава 3 ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ.....	51
3.1 Информация и её роль в процессе научного исследования	51
3.2 Поиск и обработка информационных источников	54
3.2.1 Работа с научными литературными источниками	54
3.2.2 Методы анализа и обработки первичной статистической информации	59
3.3 Оформление прав интеллектуальной собственности на результаты исследований	64
Глава 4 ОРГАНИЗАЦИЯ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ НА УРОВНЕ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ.....	68
4.1 Основные требования и этапы выполнения магистерской диссертации	68
4.2 Научное руководство магистерской диссертации	73
4.3 Стиль изложения текста магистерской диссертации	74
4.4 Правила оформления магистерской диссертации	75
4.5 Подготовка автореферата магистерской диссертации	90
4.6 Рецензирование и подготовка к защите магистерской диссертации	94
4.7 Процедура и порядок проведения публичной защиты магистерской диссертации	95
Глава 5 ТЕХНОЛОГИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ	97
5.1 Структурно-логическая схема выполнения магистерской диссертации	97
5.2 Введение и его композиция	100
5.3 Теоретическая часть	103
5.4 Практическая часть	105
5.4.1 Содержание анализа деятельности предприятия	105
5.4.2 Элементы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	106
5.4.3 Исследование предметной области	110
5.4.4 Практика применения методов планирования	115
5.4.5 Ряды динамики как основа технологии прогнозирования с использованием вычислительной техники	122
5.4.6 Обоснование эффективности предложенных рекомендаций	134
5.5 Выводы по главам и заключение	139
Глава 6 АПРОБАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ	144

ГЛОССАРИЙ	147
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	158
А Научные поисковые системы и базы данных	160
Б Лексические средства связи между предложениями, используемые в тексте научной работы	162
В Примерная тематика магистерских диссертаций по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент»	165
Г Примеры библиографического описания использованных источников.....	168
Д Пример оформления автореферата магистерской диссертации.....	170
Е Форма для рецензии на магистерскую диссертацию.....	178
Ж Форма отзыва научного руководителя.....	180
З Основные относительные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	182
И Характеристика форм общей и специфической отчетности предприятия.....	198
К Табличный материал для подготовки параграфа 2.2 магистерской диссертации (анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия).....	204

ВВЕДЕНИЕ

Для начинающих исследователей очень важно иметь представление о методологии и методах научного творчества, поскольку именно на первых шагах к овладению навыками научной работы более всего возникает вопросов именно методологического характера.

Прежде всего, не хватает опыта в использовании методов научного познания, применении логических законов и правил, новых средств и технологий.

Магистр должен быть подготовлен к решению профессиональных задач в соответствии с профильной направленностью магистерской программы и видами профессиональной деятельности, в частности в сфере научно-исследовательской деятельности:

- постановка проблем исследования, обработка, анализ и систематизация научной информации по теме исследования;
- определение задач исследования, разработка концептуальных моделей, рабочих планов и программ проведения научных исследований и методических разработок, подготовка отдельных заданий для исполнителей;
- определение состава и операционализация основных изучаемых переменных, подбор методик, планирование и организация проведения эмпирических исследований, анализ и интерпретация их результатов, построение математических моделей для изучаемой предметной области;
- подготовка научных отчетов, обзоров и публикаций по результатам выполненных исследований, планирование, организация и психологическое сопровождение внедрения полученных разработок;
- организация научных симпозиумов, конференций и участие в их работе.

Настоящее учебно-методическое пособие знакомит молодых исследователей с основными элементами методики ведения научных исследований, с их планированием и организацией. Студент должен уметь отбирать и анализировать необходимую информацию, формулировать актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, анализировать исходный материал, формулировать выводы научного исследования, написать реферат, отчет, научный доклад, статью.

Цель настоящего учебно-методического пособия – содействие процессу подготовки и защиты магистерской диссертации по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» на основе существующей методологии, регламентации организационных этапов, требований к ее содержанию и оформлению в соответствии с государственными стандартами и нормативно-методическими правилами.

Выпускная квалификационная работа по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» в форме магистерской диссертации призвана выявить способность обучающегося на основе приобретенных знаний, умений, сформированных навыков и

компетенций самостоятельно решать конкретные практические задачи в области управления.

Данное учебно-методическое пособие ориентировано на приобретение студентами знаний в области методики и методологии ведения научной работы, овладение навыками ведения профессионально ориентированных научных исследований.

Пособие поможет студентам приобрести следующие необходимые умения и навыки:

- научиться выделять проблему, формулировать актуальность, цель, задачи, объект, предмет и методику исследования;
- излагать состояние вопроса и анализировать обзорную информацию;
- проводить научный анализ (осмысление) собственной творческой деятельности и ее результатов, внутренней логики, методики и методологии на каждом из этапов и стадий проектирования;
- подводить теоретические и практические итоги исследования и в соответствие с поставленными задачами формулировать выводы.

В представленном учебно-методическом пособии даны принципиальные положения, заложенные в образовательных стандартах высшего образования по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» и регламентирующие научно-исследовательскую работу магистрантов.

Глава 1

НАУКА И НАУЧНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

1.1 Основы научного исследования

1.2 Магистерская диссертация как вид научного исследования

1.3 Структура магистерской диссертации

1.1 Основы научного исследования

Наука - это совокупность знаний о закономерностях развития природы, общества, мышления, а также отдельная отрасль этих знаний. Наука представляет собой не только совокупность накопленных знаний, но и деятельность по получению новых, ранее не существовавших знаний.

В качестве особенностей науки как формы познания окружающей действительности выделяют следующие:

- наука ориентирована на познание сущности предметов и процессов;
- наука оперирует специфическими методами и формами, инструментарием исследования;
- для научного познания характерны планомерность, системность, логическая организованность, обоснованность результатов исследования;
- наука располагает специфическими способами обоснования истинности знаний.

Основой науки как процесса является научно- исследовательская деятельность. При этом целью любого научного исследования является всестороннее, достоверное изучение объекта, процесса или явления, их структуры, связей и отношений на основе разработанных принципов и методов познания, а также получение и внедрение в практику результатов исследований.

Важнейшими особенностями научных исследований являются:

- вероятностный характер результатов;
- уникальность, ограничивающая возможность использования типовых методов решений;
- сложность и комплексность,
- масштабность и трудоемкость, основанные на необходимости изучения значительного количества объектов и экспериментальной проверке полученных результатов;

– связь исследований с практикой, усиливающаяся по мере становления науки в качестве основной производительной силы общества.

Любое научное исследование имеет свой объект и предмет. Объектом научного исследования является материальная или виртуальная система. Предмет-это структура системы, закономерности взаимодействия элементов внутри системы и вне ее, закономерности развития, различные свойства, качества и т.д.

Наука является основным фактором обеспечения конкурентоспособности продукции и престижа страны на мировом рынке, ведущим звеном развития любой деятельности. Поэтому ведущие страны мира уделяют значительное внимание научно-исследовательской деятельности, затрачивая на это значительные средства.

Научные исследования классифицируются по видам связи с общественным производством, по степени важности для экономики, по целевому назначению, по источникам финансирования, по длительности проведения.

По уровню связи с общественным производством научные исследования подразделяются на работы, направленные на создание новых технологических процессов, машин и конструкций, на повышение эффективности производства, улучшение условий труда, развитие личности человека и т.п.

По целевому назначению выделяют три вида научных исследований: фундаментальное, прикладные и поисковые,

Фундаментальные исследования направлены на открытие и изучение новых явлений, свойств, закономерностей и законов природы, на создание новых принципов исследования. Их целью является расширение научного знания общества установление того, что может быть использовано в практической деятельности человека. Такие исследования ведутся на границе известного и неизвестного, обладают наибольшей степенью, неопределенности.

Поисковые исследования создаются на основе уже имеющихся теоретических исследований и направлены на установление факторов, влияющих на объект, определение возможных путей создания новых технологий и техники на основе способов, предложенных в результате фундаментальных исследований.

В результате проведения фундаментальных и поисковых исследований формируется новая научная и научно-техническая информация. Целенаправленный процесс преобразования такой информации в форму, пригодную для освоения в отраслях народного хозяйства, обычно называется разработкой. Она направлена на создание новой техники, материалов, технологии или совершенствование существующих. Конечной целью разработки является подготовка материалов для прикладных исследований.

Прикладные исследования направлены на определение способов использования законов природы для создания новых и совершенствования существующих средств и способов человеческой деятельности. Их основная цель - определение возможных путей использования научных знаний, полученных в результате фундаментальных исследований, в практической деятельности человека.

Каждую научно-исследовательскую работу можно отнести к определенному направлению. Под научным направлением понимается наука или комплекс наук, в области которых ведутся исследования. В связи с этим различают техническое, биологическое, социальное, физико-техническое, историческое и другие направления с возможной последующей детализацией.

Одной из важнейших особенностей научного познания является его организованность и использование конкретных методов исследования. Под методом понимается совокупность приемов, способов, правил познавательной, теоретической и практической деятельности исследователей. Исследование методов познания и практической деятельности является задачей-особой дисциплины - методологии исследования. В методологии научных исследований выделяют два уровня познания:

- эмпирический (наблюдение и эксперимент, группировка, классификация и описание результатов эксперимента);

- теоретический (построение и развитие научных гипотез и теорий, формулирование законов и выделение из них логических следствий, сопоставление различных гипотез и теорий).

Уровни научного познания различаются по ряду параметров: по предмету исследования (эмпирическое исследование ориентировано на явления, теоретическое - на сущность), по средствам и инструментам познания, по методам исследования, по характеру добытых знаний (в первом случае это эмпирические факты, классификации, эмпирические законы, во втором - законы, раскрытие существенных связей, теории). При этом оба вида исследования органически взаимосвязаны в целостной структуре научного исследования.

Значительный объем научных исследований в стране выполняется высшими учебными заведениями. С этой целью к выполнению научных исследований широко привлекается профессорско-преподавательский состав вузов, составляющий основное научное ядро высшей школы. Выполнение научных исследований включается в индивидуальный план каждого преподавателя.

В вузах, обеспечивающих высокую эффективность научных исследований по актуальным для развития науки направлениям, организуются научные учреждения - проблемные научно-исследовательские лаборатории. Для проблемных лабораторий выделяются специальные составы научных и научно-технических сотрудников.

На кафедрах, в проблемных лабораториях разрабатываются в основном фундаментальные и поисковые темы. Прикладные исследования выполняются профессорами и преподавателями, как правило, в дополнительное рабочее время (сверх шестичасового рабочего дня) с дополнительной оплатой на основе хозяйственных договоров с организациями и предприятиями отраслевых министерств и ведомств. Для выполнения хозяйственных исследований кафедры имеют право в установленных пределах привлекать дополнительных штатных работников, на условиях совместительства учебно-вспомогательный персонал, аспирантов и студентов. Для организации хозяйственных научных исследований в

вузах создается система управления, называемая Научно-исследовательским сектором (НИС), осуществляющий контроль за своевременностью и качеством выполняемых исследований, правильностью финансовых расчетов. Эффективность проводимых в вузах исследований обуславливается наличием в их составе ученых и специалистов различного профиля, что создает особо благоприятные условия для выполнения комплексных научных разработок, обеспечивает мобильность научных коллективов.

Концентрация научных исследований на кафедрах, в научных учреждениях вузов под руководством высококвалифицированных ученых с одновременной подготовкой научной смены через аспирантуру, возможностью отбора и оставления в вузах наиболее талантливых выпускников, создает благоприятные условия для формирования в вузах научных школ, имеющих высокий научный авторитет в соответствующих отраслях народного хозяйства.

Основной задачей высшей школы в современных условиях является подготовка специалистов всесторонне развитых, способных непрерывно пополнять и углублять свои знания, повышать идейный, теоретический и профессиональный уровень, активно участвовать в ускорении научно-технического прогресса. В этих целях в высшей школе постоянно осуществляются меры, направленные на повышение эффективности учебно-воспитательного процесса и научно-исследовательской работы путем интеграции науки, образования и производства, оперативного и гибкого обновления содержания учебного материала.

Существует три уровня организации НИР в народном хозяйстве: академии наук, вузы и научно-производственные комплексы.

Под научно-производственными комплексами (НПК) понимается хозяйственное объединение, включающее научно-технические и производственные организации, способные осуществить комплексные научно-технические программы и несущие ответственность перед обществом за научно-технический уровень соответствующей области исследований или отрасли производства

Академические и вузовские организации развивают фундаментальные исследования по важнейшим направлениям естественных, технических и общественных наук, создают теоретические основы для принципиально новых видов техники и технологии, революционизирующих общественное производство, а также проводят с участием научно-производственных комплексов поисковые и высокоэффективные прикладные НИОКР отраслевого и межотраслевого характера.

Основная часть вузовской науки занимает промежуточное положение между материальным производством и непроизводственной сферой, занимаясь учебно-методическими разработками, фундаментальными и прикладными исследованиями.

Существуют структурные несоответствия между научным потенциалом страны и социальным заказом на его продукцию. Вхождение российской экономики в мировой рынок резко обострило конкуренцию и проблему качества НИОКР. Проектная и особенно конструкторская база науки отстает от ее потребностей.

Престиж научных работников и их заработная плата всегда были выше, чем у конструкторов. Структура НИОКР напоминала пирамиду, перевернутую вверх основанием, опирающуюся на слабо развитую проектно-конструкторскую базу.

Выбор направления, проблемы, темы научного исследования и постановка научных вопросов являются весьма ответственной задачей. Актуальные направления и комплексные проблемы исследований формулируются в директивных документах правительства страны. Направление исследования часто предопределяется спецификой научного учреждения или отраслью науки, в которых работает исследователь. Конкретизация же направления исследования является результатом изучения состояния запросов производства, общественных потребностей и состояния исследований в том или ином направлении. В процессе изучения состояния и результатов уже выполненных исследований могут формулироваться идеи комплексного использования нескольких научных направлений для решения производственных задач. При этом необходимо отметить, что наиболее благоприятные условия для выполнения комплексных исследований имеются в высшей школе в связи с наличием в вузах научных школ, сложившихся в различных областях науки и техники. Выбранное направление исследований часто становится стратегией научного работника или научного коллектива на длительный период.

При выборе проблемы и тем научного исследования на первом этапе на основе анализа противоречий исследуемого направления формулируется сама проблема и определяются в общих чертах ожидаемые результаты. Затем разрабатывается структура проблемы выделяются темы, вопросы, исполнители.

Темы научного исследования должны быть актуальными (важными, требующими скорейшего разрешения), иметь научную новизну (т.е. вносить вклад в науку), быть экономически эффективными для народного хозяйства. Поэтому выбор темы должен базироваться на специальном технико-экономическом расчете. При разработке теоретических исследований требование экономичности иногда заменяется требованием значимости, определяющим престиж отечественной науки.

Каждый научный коллектив (вуз, НИИ, отдел, кафедра) по сложившейся традиции имеет свой научный профиль, компетентность, что способствует накоплению опыта, повышению теоретического уровня разработок, их качества и экономической эффективности. Вместе с тем недопустима и монополия в науке, так как это исключает соревнование идей и может снизить эффективность научных исследований. Выбору темы должно предшествовать ознакомление с отечественными и зарубежными источниками. Проблема выбора темы существенно упрощается в научном коллективе, имеющем научные традиции (свой профиль) и разрабатывающем комплексную проблему.

Важной характеристикой темы является возможность быстрого внедрения полученных результатов на производстве.

Для выбора прикладных тем большое значение имеет четкая формулировка задач заказчиком (министерством, объединением и т.д.).

При этом необходимо иметь в виду, что в процессе научных разработок возможны и некоторые изменения в тематике по предложению заказчика и в зависимости от складывающейся производственной обстановки.

Для успеха научного исследования его необходимо правильно организовать, спланировать и выполнять в определенной последовательности.

Эти планы и последовательность действий зависят от вида, объекта и целей научного исследования. Так, если оно проводится на технические темы, то вначале разрабатывается основной предплановый документ - технико-экономическое обоснование, а затем осуществляются теоретические и экспериментальные исследования, составляется научно-технический отчет и результаты работы внедряются в производство.

Можно выделить следующие этапы научного исследования:

- 1) подготовительный;
- 2) проведение теоретических и эмпирических исследований;
- 3) работа над рукописью и её оформление;
- 4) внедрение результатов научного исследования.

Подготовительный этап включает: выбор темы; обоснование необходимости проведения исследования по ней; определение гипотез, целей и задач исследования; разработку плана или программы научного исследования; подготовку средств исследования (инструментария).

Исследовательский этап состоит из систематического изучения литературы по теме, статистических сведений и архивных материалов; проведения теоретических и эмпирических исследований; обработки, обобщения и анализа полученных данных; объяснения новых научных фактов, аргументирования и формулирования положений, выводов и практических рекомендаций, и предложений.

Третий этап включает: определение композиции (построения, внутренней структуры) работы; уточнение заглавия, названий глав и параграфов; подготовку черновой рукописи и её редактирование; оформление текста, в том числе списка использованной литературы и приложений. Четвертый этап состоит из внедрения результатов исследования в практику и авторского сопровождения внедряемых разработок.

1.2 Магистерская диссертация как вид научного исследования

Магистерская диссертация (от лат. *magister* – наставник, учитель; *dissertatio* – доклад, сочинение, рассуждение) представляет собой выпускную квалификационную работу (ВКР) научного содержания и исследовательского характера, посвященную решению актуальной задачи, имеющей теоретическое или практическое значение для современной науки, внутреннее единство, выполняемую магистрантом самостоятельно под руководством научного руководителя на завершающей стадии обучения в рамках образовательной программы магистратуры.

Магистерская диссертация должна отражать ход и результаты разработки выбранной темы, а также демонстрировать уровень подготовленности выпускника к самостоятельной профессиональной деятельности. Диссертация должна соответствовать современному уровню развития науки, а ее тема – быть актуальной.

Магистерская диссертация относится к разряду учебно-исследовательских работ, ее научный уровень должен отвечать соответствующей программе обучения. Магистерская диссертация должна отличаться от выпускной квалификационной работы специалиста/бакалавра своей *научной направленностью*.

Формула магистерской диссертации: квалификационная работа начинающего научного работника или преподавателя.

Диссертация должна содержать совокупность результатов: научных положений или научно-технических решений, которые выдвигаются автором для публичной защиты. По структуре и содержанию работа должна свидетельствовать о личном вкладе и способности автора проводить самостоятельные исследования или разработки, используя теоретические знания и практические навыки.

Магистерская диссертация представляется в виде научного исследования, которое позволяет судить, насколько полно отражены и обоснованы содержащиеся в ней положения, выводы и рекомендации, их новизна и значимость. Совокупность полученных в такой работе результатов должна свидетельствовать о наличии у ее автора первоначальных навыков научной работы в избранной области профессиональной деятельности.

Магистерская диссертация должна содержать: обоснование выбора темы исследования, актуальность и научную новизну решаемой задачи, аналитический обзор состояния проблемы, обоснование выбора методов исследования, изложение и анализ полученных результатов, выводы, список использованной литературы и оглавление. По своему содержанию и уровню магистерская диссертация должна соответствовать требованиям, предъявляемым к научным публикациям в реферируемых научных изданиях. В магистерской диссертации автор должен показать умение кратко и аргументировано излагать материал в письменной форме.

Магистерская диссертация обладает всеми признаками, которые присущи диссертационным работам в целом, независимо от того, на какую степень и квалификацию претендуют их авторы. Поэтому, характеризуя диссертацию, имеет смысл рассмотреть *видообразующие признаки*, позволяющие выделить диссертационную работу в особый вид научного произведения.

Диссертация как научное произведение весьма специфична. От других научных произведений ее отличает то, что она в системе науки выполняет квалификационную функцию, то есть готовится с целью публичной защиты и присвоения соответствующей квалификации (получения степени). В этой связи основная задача ее автора – продемонстрировать уровень своей научной квалификации и, прежде всего, умение самостоятельно вести научный поиск и решать конкретные научные и практические задачи.

Диссертация закрепляет полученную информацию в виде текстового и иллюстративного материала, в котором соискатель упорядочивает по собственному усмотрению накопленные научные факты и доказывает научную ценность, практическую значимость тех или иных положений.

Диссертация адекватно отражает как общенаучные, так и специальные методы научного познания, правомерность использования которых всесторонне обосновывается в каждом конкретном случае их использования.

Содержание магистерской диссертации характеризуют оригинальность, уникальность и неповторимость приводимых сведений. Основой содержания является принципиально новый материал, включающий описание новых факторов, явлений и закономерностей, или обобщение ранее известных положений с других научных позиций или в совершенно ином аспекте.

Содержание диссертации в наиболее систематизированном виде фиксирует как исходные предпосылки научного исследования, так и весь его ход и полученные при этом результаты. Причем не просто описываются научные факты, а проводится их всесторонний анализ, рассматриваются типичные ситуации, обсуждаются имеющиеся альтернативы и причины выбора одной из них.

Хотя диссертация, как любой научный труд, должна исключать субъективный подход к изучаемым научным фактам, она все же не может исключать субъективных моментов, привносимых творческой индивидуальностью ее автора.

Диссертация, отражающая всегда одну концепцию или одну определенную точку зрения, изначально включена в научную полемику, являясь по сути дела одним из участников заочной научной дискуссии. В ее содержании приводятся веские и убедительные аргументы в пользу избранной концепции, всесторонне анализируются и доказательно критикуются противоречащие ей точки зрения. Именно здесь получает наиболее полное отражение такое свойство научного познания, как критичность по отношению к существующим взглядам и представлениям, а это значит, что содержание диссертации характеризует такая его особенность, как наличие в нем дискуссионного и полемического материала.

Специфичны не только содержание диссертации, но и форма его изложения, которое характеризуется высокой степенью абстрагирования, активным применением математического аппарата, средств логического мышления, компьютерных методик и математической статистики.

Для изложения материала диссертации характерны также аргументированность суждений и точность приводимых данных. Ориентируясь на читателей с очень высокой профессиональной подготовкой, ее автор включает в свой текст весь имеющийся в его распоряжении знаковый аппарат (таблицы, формулы, символы, диаграммы, схемы, графики и т.п.), то есть все то, что составляет «язык науки», который понятен только специалистам.

В диссертации ее автору не принято давать оценку излагаемого материала. Нормы научной коммуникации строго регламентируют характер изложения научной

информации, требуя отказа от выражения собственного мнения в чистом виде. В этой связи авторы диссертации стараются прибегать к языковым конструкциям, исключающим употребление личного местоимения «я». Сейчас стало неписаным правилом, когда автор диссертации выступает во множественном числе и вместо «я» употребляет местоимение «мы», что позволяет ему отразить свое мнение как мнение определенной группы людей, научной школы или научного направления. И это вполне оправдано, поскольку современную науку характеризуют такие тенденции, как интеграция, коллективное творчество, комплексный подход к решению проблем. Местоимение «мы» и его производные как нельзя лучше передают и оттеняют эти тенденции современного научного творчества.

Таковы основные типологические характеристики диссертации. Исходя из того, что магистерская подготовка – это по сути лишь первая ступень к научно-исследовательской и научно-педагогической деятельности, ведущей к поступлению в аспирантуру и последующей подготовке кандидатской диссертации, магистерская диссертация, выполненная в системе современной российской высшей школы, все же не может считаться научным произведением в полном смысле этого слова, поскольку степень магистра – это не ученая, а академическая, отражающая, прежде всего, образовательный уровень выпускника высшей школы и свидетельствующая о наличии у него умений и навыков, присущих начинающему научному работнику.

В отличие от диссертаций на соискание ученой степени кандидата и доктора наук, магистерская диссертация, хотя и является самостоятельным научным исследованием, все же относится к разряду учебно-исследовательских работ, в основе которых лежит моделирование уже известных решений. Ее научный уровень всегда должен отвечать программе обучения. Выполнение такой работы должно не столько решать научные проблемы, сколько служить свидетельством того, что обучающийся (магистрант) научился самостоятельно вести научный поиск, видеть профессиональные проблемы и знать наиболее общие методы и приемы их решения.

По сравнению с кандидатской и докторской диссертациями у магистерской диссертации имеются существенные различия и в самой процедуре ее подготовки и защиты. Магистерская диссертация подлежит публичной защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. В процессе публичной защиты обучающийся должен показать умение четко и уверенно излагать содержание выполненных исследований, аргументировано отвечать на вопросы и вести научную дискуссию.

1.3 Структура магистерской диссертации

Магистерская диссертация должна решать задачи, имеющие практическое значение, отвечать утвержденному кафедрой и согласованному с научным руководителем плану и состоять из следующих структурных элементов (рисунок 1.1).

Рисунок 1.1 – Структура магистерской диссертации

Во *введении* раскрывается сущность и состояние научной проблемы, ее значимость, обоснование необходимости проведения исследования.

Основная содержательная часть магистерской диссертации состоит из глав, параграфов. Все они должны быть тесно связаны между собой, а материал изложен последовательно и логично. Кроме этого, информация должна быть конкретной, с

критическим анализом данных, полученных в результате прохождения обучающимся преддипломной практики. В главах работы подаются: обзор литературы по теме и выбор направлений исследования с анализом научных взглядов ученых и практиков, аргументацией своей мысли относительно спорных вопросов или мысли другого автора; информация о проведении аналитических исследований (справочные или аналитические таблицы, графики); анализ и обобщение результатов исследования.

Завершается магистерская диссертация подготовкой **заключения**, в котором содержатся выводы и предложения относительно результатов проведенного исследования, которые отображают в завершенной и логичной форме практическую значимость работы, пути и дальнейшие перспективы работы над данной темой.

После заключения приводится **список литературы**, в который включаются информационные источники, на которые в тексте магистерской диссертации имеются ссылки. Список литературы состоит из нормативно-правовых актов, отечественной и зарубежной научной, научно-методической и специальной литературы, ресурсов Интернет и других электронных источников.

В **приложениях** приводится вспомогательный материал в виде: копий документов, выписки из отчетов; производственных планов и протоколов, отдельных положений, инструкций, результатов социологических опросов, громоздких таблиц, рисунков и др.

Более подробно содержание и технология выполнения магистерской диссертации рассматривается в главе 5 настоящего пособия.

Глава 2

ИНСТРУМЕНТАРИЙ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

- 2.1 Понятие, классификация и базовые характеристики методов научных исследований
 - 2.2 Методы исследования систем управления
 - 2.3 Экономический анализ: содержание, основные инструменты выполнения и особенности применения
 - 2.4 Научное прогнозирование как метод исследования
 - 2.5 Методы планирования и особенности их практического применения
 - 2.6 Математические методы в научном исследовании
 - 2.7 Выбор методов научного исследования
-

2.1 Понятие, классификация и базовые характеристики методов научных исследований

Качество магистерской диссертации во многом зависит от методов, применяемых в процессе проведения научного исследования. Методы научного исследования – это, по сути, тактика, которая показывает молодому исследователю каким лучше идти путём для достижения цели, сформулированной в гипотезе предполагаемых научных результатов. В процессе изучения или решения проблемы применяются различные методы и принципы исследования¹. *Метод* – это путь исследования, способ достижения какой-либо цели, решения конкретных задач.

Существуют две большие группы методов: познания (исследования) и практического действия (преобразовательные методы) (рисунок 2.1).

Всеобщий, или философский метод – это всеобщий метод материалистической диалектики.

К *общенаучным методам* относятся: наблюдение, сравнение, счёт, измерение, эксперимент, обобщение, абстрагирование, формализация, аксиоматический метод, анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, гипотетический, исторический, идеализация, системные методы.

Методы частных наук – специфические способы познания и преобразования отдельных областей реального мира, присущие той или иной конкретной системе знаний.

¹ Горелов, Н. А. Методология научных исследований: уч. для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Горелов, Д. В. Круглов. - М.: Юрайт, 2015. - 290 с.

Рисунок 2.1 – Группы научных методов

Методы как приём, способ и образ действий (методы практической деятельности) включают в себя способы воздействия, совокупность приёмов, операций и процедур подготовки и принятия решения, организации его выполнения.

Методы исследования – приёмы, процедуры и операции эмпирического и теоретического познания и изучения явлений действительности. С помощью этой группы методов получают достоверные сведения, используемые для построения научных теорий и выработки практических рекомендаций. Система методов исследования определяется исходной концепцией исследователя: его представлениями о сущности и структуре изучаемого, общей методологической ориентации, целей и задач конкретного исследования.

Методы научного исследования представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Методы научного исследования (полный спектр)

Теоретические		Эмпирические	
методы-операции	методы-действия	методы-операции	методы-действия
<ul style="list-style-type: none"> – анализ; – синтез; – сравнение; – абстрагирование; – конкретизация; – обобщение; – формализация; – индукция; – дедукция; – идеализация; – аналогия; – моделирование; – мысленный эксперимент; – воображение; 	<ul style="list-style-type: none"> – диалектика; – научные теории, доказательство; – анализ систем знаний; – дедуктивный метод; – индуктивно-дедуктивный метод; – выявление и разрешение противоречий; – постановка проблем; – построение гипотез; 	<ul style="list-style-type: none"> – изучение литературы, документов и результатов деятельности; – наблюдение; – измерение; – опрос (устный и письменный); – экспертные оценки; – тестирование; 	<ul style="list-style-type: none"> – методы отслеживания объекта: обследование, мониторинг, изучение и обобщение опыта; – методы преобразования объекта: опытная работа, эксперимент; – методы исследования объекта во времени: ретроспектива, прогнозирование

Рассмотрим методы, которые наиболее часто используются в магистерских диссертациях².

Методы эмпирического исследования.

Наблюдение – целенаправленное пассивное изучение предметов, опирающееся в основном на данные органов чувств. В ходе наблюдения мы получаем знания не только о внешних сторонах объекта познания, но и – в качестве конечной цели – о его существенных свойствах и отношениях.

Основные требования к научному наблюдению: однозначность замысла (что именно наблюдается); возможность контроля путем либо повторного наблюдения, либо с помощью других методов (например, эксперимента). Важным моментом наблюдения является интерпретация его результатов.

Эксперимент – активное и целенаправленное вмешательство в протекание изучаемого процесса, соответствующее изменение исследуемого объекта или его воспроизведение в специально созданных и контролируемых условиях, определяемых целями эксперимента. В его ходе изучаемый объект изолируется от влияния побочных, затемняющих его сущность обстоятельств и представляется в «чистом виде».

Основные особенности эксперимента:

- а) более активное (чем при наблюдении) отношение к объекту исследования, вплоть до его изменения и преобразования;
- б) возможность контроля за поведением объекта и проверки результатов;
- в) многократная воспроизводимость изучаемого объекта по желанию исследователя;
- г) возможность обнаружения таких свойств явлений, которые не наблюдаются в естественных условиях.

Виды (типы) экспериментов разнообразны. Так, по своим функциям выделяют исследовательские (поисковые), проверочные (контрольные), воспроизводящие эксперименты. По характеру объектов различают физические, химические, биологические, социальные и т. п. Существуют эксперименты качественные и количественные. Широкое распространение в современной науке получил мысленный эксперимент – система мыслительных процедур, проводимых над идеализированными объектами.

Сравнение – познавательная операция, выявляющая сходство или различие объектов (либо ступеней развития одного и того же объекта), т.е. их тождество и различия. Оно имеет смысл только в совокупности однородных предметов, образующих класс. Сравнение предметов в классе осуществляется по признакам, существенным для данного рассмотрения.

² Мокий, М. С., Никифоров В.С. Методология научных исследований: уч. для магистров - М.: Юрайт, 2015. - 255 с.

Сравнение является основой такого логического приема, как аналогия, и служит исходным пунктом сравнительно-исторического метода. Его суть – выявление общего и особенного в познании различных ступеней (периодов, фаз) развития одного и того же явления или разных сосуществующих явлений.

Описание – познавательная операция, состоящая в фиксировании результатов опыта (наблюдения или эксперимента) с помощью определенных систем обозначения, принятых в науке.

Измерение – совокупность действий, выполняемых при помощи определенных средств с целью нахождения числового значения измеряемой величины в принятых единицах измерения.

Методы эмпирического исследования никогда не реализуются «вслепую», а всегда «теоретически нагружены», направляются определенными концептуальными идеями.

Методы теоретического познания.

Формализация – отображение содержательного знания в знаково-символическом виде (формализованном языке). Последний создается для точного выражения мыслей с целью исключения возможности для неоднозначного понимания. При формализации рассуждения об объектах переносятся в плоскость оперирования со знаками (формулами), что связано с построением искусственных языков (язык математики, логики, химии и т.п.).

Формализация служит основой для процессов алгоритмизации программирования вычислительных устройств, а тем самым и компьютеризации не только научно-технического, но и других форм знания.

Главное в процессе формализации состоит в том, что над формулами искусственных языков можно производить операции, получать из них новые формулы и соотношения. Тем самым операции с мыслями о предметах заменяются действиями со знаками и символами. Формализация, таким образом, есть обобщение форм различных по содержанию процессов, абстрагирование этих форм от их содержания. Она уточняет содержание путем выявления его формы и может осуществляться с различной степенью полноты.

Но, как показал австрийский логик и математик XX в. Курт Гёдель, в содержательной теории всегда остается невыявленный неформализуемый остаток. Все более углубляющаяся формализация содержания знания никогда не достигает абсолютной полноты, ибо никогда не прекращается развитие (изменение) предмета познания и знаний о нем. Это означает, что формализация внутренне ограничена в своих возможностях. Доказано, что всеобщего метода, позволяющего любое рассуждение заменить вычислением, не существует. Теоремы Гёделя дали достаточно строгое обоснование принципиальной невозможности полной формализации научных рассуждений и научного знания в целом.

Аксиоматический метод – способ построения научной теории, при котором в ее основу кладутся некоторые исходные положения – аксиомы (постулаты), из которых

все остальные утверждения этой теории выводятся из них чисто логическим путем, посредством доказательства. Для вывода теорем из аксиом (и вообще одних формул из других) формулируются специальные правила вывода. Доказательство в аксиоматическом методе – это некоторая последовательность формул, каждая из которых есть либо аксиома, либо получается из предыдущих формул по какому-либо правилу вывода.

Аксиоматический метод – лишь один из методов построения уже добытого научного знания. Он имеет ограниченное применение, поскольку требует высокого уровня развития аксиоматизированной содержательной теории.

Гипотетико-дедуктивный метод заключается в создании системы, дедуктивно связанных между собой гипотез, из которых в конечном счете выводятся утверждения об эмпирических фактах. Тем самым этот метод основан на выведении (дедукции) заключений из гипотез и других посылок, истинностное значение которых неизвестно. А это значит, что заключение, полученное на основе данного метода, неизбежно будет иметь вероятностный характер.

Общая структура гипотетико-дедуктивного метода:

а) ознакомление с фактическим материалом, требующим теоретического объяснения, и попытка такового с помощью уже существующих теорий и законов. Если нет, то:

б) выдвижение догадки (гипотезы, предположения) о причинах и закономерностях данных явлений с помощью разнообразных логических приемов;

в) оценка основательности и серьезности предположений и отбор из множества из них наиболее вероятного;

г) выведение из гипотезы (обычно дедуктивным путем) следствий с уточнением ее содержания;

д) экспериментальная проверка выведенных из гипотезы следствий. Тут гипотеза или получает экспериментальное подтверждение, или опровергается. Однако подтверждение отдельных следствий не гарантирует ее истинности (или ложности) в целом. Лучшая по результатам проверки гипотеза переходит в теорию.

Разновидностью гипотетико-дедуктивного метода является *математическая гипотеза*, где в качестве гипотез выступают некоторые уравнения, предоставляющие модификацию ранее известных и проверенных состояний. Изменяя последние, составляется новое уравнение, выражающее гипотезу, которая относится к новым явлениям. Гипотетико-дедуктивный метод (как и аксиоматический) является не столько методом открытия, сколько способом построения и обоснования научного знания, поскольку он показывает каким именно путем можно прийти к новой гипотезе.

Следующий метод – *восхождение от абстрактного к конкретному, метод теоретического исследования и изложения*, состоящий в движении научной мысли от исходной абстракции («начало» – одностороннее, неполное знание) через последовательные этапы углубления и расширения познания к результату –

целостному воспроизведению в теории исследуемого предмета. В качестве своей предпосылки данный метод включает в себя восхождение от чувственно-конкретного к абстрактному, к выделению в мышлении отдельных сторон предмета и их «закреплению» в соответствующих абстрактных определениях. Движение познания от чувственно-конкретного к абстрактному – это и есть движение от единичного к общему, здесь преобладают такие логические приемы, как анализ и индукция. Восхождение от абстрактного к мысленно-конкретному – это процесс движения от отдельных общих абстракций к их единству, конкретно-всеобщему, здесь господствуют приемы синтеза и дедукции. Такое движение познания – не какая-то формальная, техническая процедура, а диалектически противоречивое движение, отражающее противоречивое развитие самого предмета, его переход от одного уровня к другому в соответствии с разворачиванием его внутренних противоречий.

Общелогические методы и приемы исследования.

Анализ – реальное или мысленное разделение объекта на составные части и синтез, их объединение в единое органическое целое, а не в механический агрегат. Результат синтеза – совершенно новое образование.

Применяя эти приемы исследования, следует иметь в виду, что, во-первых, анализ не должен упускать качество предметов. В каждой области знания есть свой предел членения объекта, за которым мы переходим в иной мир свойств и закономерностей (атом, молекула и т. п.). Во-вторых, разновидностью анализа является также разделение классов (множеств) предметов на подклассы — их классификация и периодизация. В-третьих, анализ и синтез диалектически взаимосвязаны. Но некоторые виды научной деятельности являются по преимуществу аналитическими (например, аналитическая химия) или синтетическими (например, синергетика).

Абстрагирование – процесс мысленного отвлечения от ряда свойств и отношений изучаемого явления с одновременным выделением интересующих исследователя свойств (прежде всего существенных, общих). В результате этого процесса получают различного рода «абстрактные предметы», которыми являются как отдельно взятые понятия и категории («белизна», «развитие», «противоречие», «мышление» и др.), так и их системы. Наиболее развитыми из них являются математика, логика, диалектика, философия.

Выяснение того, какие из рассматриваемых свойств являются существенными, а какие второстепенными – главный вопрос абстрагирования. Этот вопрос в каждом конкретном случае решается прежде всего в зависимости от природы изучаемого предмета, а также от конкретных задач исследования.

Обобщение – процесс установления общих свойств и признаков предмета, тесно связано с абстрагированием. При том могут быть выделены любые признаки (абстрактно-общее) или существенные (конкретно-общее, закон).

Идеализация – мыслительная процедура, связанная с образованием абстрактных (идеализированных) объектов, принципиально не осуществимых в действительности

(«точка», «идеальный газ», «абсолютно черное тело» и т. п.). Данные объекты не есть «чистые фикции», а весьма сложное и очень опосредованное выражение реальных процессов. Они представляют собой некоторые предельные случаи последних, служат средством их анализа и построения теоретических представлений о них.

Идеализированный объект в конечном счете выступает как отражение реальных предметов и процессов. Образовав с помощью идеализации о такого рода объектах теоретические конструкторы, можно в дальнейшем оперировать с ними в рассуждениях как с реально существующей вещью и строить абстрактные схемы реальных процессов, служащие для более глубокого их понимания.

Теоретические утверждения, как правило, непосредственно относятся не к реальному, а к идеализированным объектам, познавательная деятельность с которыми позволяет устанавливать существенные связи и закономерности, недоступные при изучении реальных объектов, взятых во всем многообразии их эмпирических свойств и отношений.

Индукция – движение мысли от единичного (опыта, фактов) к общему (их обобщению в выводах) и дедукция – восхождение процесса познания от общего к единичному. Это противоположные, взаимно дополняющие ходы мысли. Поскольку опыт всегда бесконечен и неполон, то индуктивные выводы всегда имеют проблематичный (вероятностный) характер. Индуктивные обобщения обычно рассматривают как опытные истины (эмпирические законы).

Из видов индуктивных обобщений выделяют индукцию популярную, неполную, полную, научную и математическую. В логике рассматриваются также индуктивные методы установления причинных связей – каноны индукции (правила индуктивного исследования Бэкона-Милля). К ним относятся методы: единственного сходства, единственного различия, сходства и различия, сопутствующих изменений и метод остатков. Характерная особенность дедукции заключается в том, что от истинных посылок она всегда ведет к истинному, достоверному заключению, а не к вероятностному (проблематичному). Дедуктивные умозаключения позволяют из уже имеющегося знания получать новые истины, и притом с помощью чистого рассуждения, без обращения к опыту, интуиции, здравому смыслу и т.п.

Аналогия (соответствие, сходство) В установление сходства в некоторых сторонах, свойствах и отношениях между нетождественными объектами. На основании выявленного сходства делается соответствующий вывод – умозаключение по аналогии. Его общая схема: объект В обладает признаками а, b, с, d; объект С обладает признаками b, с, d; следовательно, объект С, возможно, обладает признаком а. Тем самым аналогия дает не достоверное, а вероятное знание. При выводе по аналогии знание, полученное из рассмотрения какого-либо объекта («модели»), переносится на другой, менее изученный и менее доступный для исследования объект.

Моделирование – метод исследования определенных объектов путем воспроизведения их характеристик на другом объекте – модели, которая представляет собой аналог того или иного фрагмента действительности (вещного или

мыслительного) – оригинала модели. Между моделью и объектом, интересующим исследователя, должно существовать известное подобие (сходство) – в физических характеристиках, структуре, функциях и др.

Формы моделирования весьма разнообразны и зависят от используемых моделей и сферы применения моделирования. По характеру моделей выделяют материальное (предметное) и идеальное моделирование, выраженное в соответствующей знаковой форме. Материальные модели являются природными объектами, подчиняющимися в своем функционировании естественным законам физики, механики и т. п. При материальном (предметном) моделировании конкретного объекта его изучение заменяется исследованием некоторой модели, имеющей ту же физическую природу, что и оригинал (модели самолетов, кораблей, космических аппаратов и т. п.).

При идеальном (знаковом) моделировании модели выступают в виде графиков, чертежей, формул, систем уравнений, предложений естественного и искусственного (символы) языка и т. п. В настоящее время широкое распространение получило математическое (компьютерное) моделирование.

Системный подход – совокупность общенаучных методологических принципов (требований), в основе которых лежит рассмотрение объектов как систем. К числу этих требований относятся:

- а) выявление зависимости каждого элемента от его места и функций в системе с учетом того, что свойства целого несводимы к сумме свойств его элементов;
- б) анализ того, насколько поведение системы обусловлено как особенностями ее отдельных элементов, так и свойствами ее структуры;
- в) исследование механизма взаимодействия системы и среды;
- г) изучение характера иерархичности, присущей данной системе;
- д) обеспечение всестороннего многоаспектного описания системы;
- е) рассмотрение системы как динамичной, развивающейся целостности.

Специфика системного подхода определяется тем, что он ориентирует исследование на раскрытие целостности развивающегося объекта и обеспечивающих ее механизмов, на выявление многообразных типов связей сложного объекта и сведение их в единую теоретическую картину.

Важным понятием системного подхода является понятие «самоорганизация». Данное понятие характеризует процесс создания, воспроизведения или совершенствования организации сложной, открытой, динамичной, саморазвивающейся системы, связи между элементами которой имеют не жесткий, а вероятностный характер (живая клетка, организм, биологическая популяция, человеческий коллектив и т. п.).

В современной науке самоорганизующиеся системы являются специальным предметом исследования синергетики, общенаучной теории самоорганизации, ориентированной на поиск законов любой природы – природных, социальных, когнитивных (познавательных).

Структурно-функциональный (структурный) метод строится на основе выделения в целостных системах их структуры – совокупности устойчивых отношений и взаимосвязей между ее элементами и их роли (функций) относительно друг друга.

Структура понимается как нечто инвариантное (неизменное) при определенных преобразованиях, а функция как «назначение» каждого из элементов данной системы (функции какого-либо биологического органа, функции государства, функции теории и т. д.).

Основные требования (процедуры) структурно-функционального метода (который часто рассматривается как разновидность системного подхода):

- а) изучение строения, структуры системного объекта;
- б) исследование его элементов и их функциональных характеристик;
- в) анализ изменения этих элементов и их функций;
- г) рассмотрение развития (истории) системного объекта в целом;
- д) представление объекта как гармонически функционирующей системы, все элементы которой «работают» на поддержание этой гармонии.

Вероятностно-статистические методы основаны на учете действия множества случайных факторов, которые характеризуются устойчивой частотой. Это и позволяет вскрыть необходимость (закон) через совокупное действие множества случайностей. Названные методы опираются на теорию вероятностей, которую зачастую насыплют наукой о случайном.

Вероятность – количественная мера (степень) возможности появления некоторого явления, события при определенных условиях. Диапазон вероятности – от нуля (невозможность) до единицы (действительность). Указанные методы основаны на различении динамических и статистических законов по такому критерию (основанию), как характер вытекающих из них предсказаний.

В статистических законах предсказания носят не достоверный, а лишь вероятностный характер, который обусловлен действием множества случайных факторов, через сложное переплетение которых и выражается необходимость. Как показала история научного познания, «мы лишь теперь начинаем по достоинству оценивать значение всего круга проблем, связанных с необходимостью и случайностью».

Вероятностно-статистические методы широко применяются при изучении массовых, а не отдельных явлений случайного характера (квантовая механика, статистическая физика, синергетика, социология и др.). Сегодня все чаще говорят о проникновении в науку вероятностного стиля мышления.

Важная роль общенаучных подходов состоит в том, что в силу своего «промежуточного характера» они опосредствуют взаимопереход философского и частнонаучного знания (а также соответствующих методов).

Названные методы потому и называются общенаучными, что применяются во всех науках, но обязательно с учетом особенностей предмета каждой науки или

научной дисциплины и специфики познания природных, социальных и духовных явлений. Так, в социально-гуманитарных науках результаты наблюдения в большей степени зависят от личности наблюдателя, его жизненных установок, ценностных ориентации и других субъективных факторов. В этих науках различают простое (обычное) наблюдение, когда факты и события регистрируются со стороны; соучаствующее (включенное наблюдение), когда исследователь включается, «вживается» в определенную социальную среду, адаптируется к ней и анализирует события «изнутри».

Таким образом, в научном познании функционирует сложная, динамичная, субординированная система многообразных методов разных уровней, сфер действия, направленности и т.п., которые всегда реализуются с учетом конкретных условий и предмета исследования.

Для выбора методов на каждом этапе необходимо знать общие и конкретные возможности каждого метода, его место в системе исследовательских процедур. Задача исследователя состоит в том, чтобы для каждого этапа исследования определить оптимальный комплекс методов.

2.2 Методы исследования систем управления

Для достижения поставленной в магистерской диссертации цели, молодые исследователи, изучая проблемы менеджмента на предприятиях отрасли, должны идти от сбора фактов, их изучения к формированию логически стройных и эффективных систем управления. Для этого необходимо опираться на соответствующие методы исследования систем управления, правильный выбор и применение которых позволит оценить объект как систему со всеми факторами, влияющими на его функционирование.

Всю совокупность системных методов исследования можно разбить на три большие группы.

Первая группа – *методы, основанные на выявлении и обобщении мнений опытных специалистов-экспертов, использовании их опыта и нетрадиционных подходов к анализу деятельности организации.* Они включают:

- метод «мозговой атаки»;
- метод типа «сценариев»;
- метод экспертных оценок;
- метод типа «Дельфи»;
- методы типа «дерева целей», «деловой игры»;
- морфологические методы и ряд других методов.

Вторая группа – *методы формализованного представления систем управления, основанные на использовании математических, экономико-математических методов*

и моделей исследования систем управления. Среди них можно выделить следующие классы:

- аналитические (включают методы классической математики – интегральное исчисление, дифференциальное исчисление, методы поиска экстремумов функций, вариационное исчисление и другие, методы математического программирования, теории игр);
- статистические (включают теоретические разделы математики – математическую статистику, теорию вероятностей – и направления прикладной математики, использующие стохастические представления – теорию массового обслуживания, методы статистических испытаний и другие методы статистического имитационного моделирования);
- теоретико-множественные, логические, лингвистические, семиотические представления (разделы дискретной математики, составляющие теоретическую основу разработки разного рода языков моделирования, автоматизации проектирования, информационно-поисковых языков);
- графические (включают теорию графов и разного рода графические представления информации типа диаграмм, графиков, гистограмм и т.п.).

К третьей группе относятся комплексные методы: *комбинаторика, ситуационное моделирование, топология, графосемиотика и др.* Они сформировались путем интеграции экспертных и формализованных методов. К третьей группе также относят методы исследования информационных потоков.

В экономике используется широкий спектр методов научного познания. Одним из них при изучении хозяйственных явлений является метод научной абстракции. Руководствуясь этим методом, исследователь отвлекается от второстепенных сторон явлений, чтобы выявить то, что именно в этих явлениях наиболее существенно. При помощи абстрактного мышления осуществляется раскрытие сущности экономических явлений, что требует формирования определенных логических понятий, отражающих реальную экономическую действительность. Логические понятия, отражающие наиболее общие и существенные стороны хозяйственной жизни общества, – это экономические категории (спрос, предложение, кредит, собственность, рынок, прибыль, заработная плата и др.).

В результате исследований на основе метода научной абстракции формулируются экономические законы – выражение существенных связей между экономическими процессами и явлениями (закон стоимости, закон денежного обращения, закон спроса и предложения, закон убывающей отдачи факторов производства и др.).

Теоретическая экономика широко использует математические и статистические методы, которые позволяют выявить количественную сторону процессов и явлений хозяйственной жизни, их переход в новое качество³.

³ Рузавин, Г.И. Методы научного исследования. – М. : Мысль, 1974. – 251 с. – С. 48

Особую роль в экономике играют методы экономико-математического моделирования (описание экономического явления на формализованном языке с помощью математических и графических символов и алгоритмов).

Существенную роль в экономике имеет функциональный анализ (раскрытие взаимосвязей между различными экономическими процессами). Большинство моделей и законов теоретической экономики могут быть выражены в виде математических уравнений или графически. Достаточно широко в экономике используется метод графических изображений.

В экономических исследованиях широко используется метод экономического экспериментирования (изучение экономического явления или процесса за счет их искусственного воспроизведения). Наиболее известные примеры экономического экспериментирования на микроуровне были связаны с научной деятельностью Оуэна, П.Ж. Прудона, Ф. Тейлора, Г. Форда, Дж. Кейнса, М. Фридмена и др.

2.3 Экономический анализ: содержание, основные инструменты выполнения и особенности применения

Экономический анализ (иначе – анализ хозяйственной деятельности) играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организаций, в укреплении их финансового состояния. Он представляет собой изучение экономики организаций, их деятельности с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций.

Предметом экономического анализа является имущественно-финансовое состояние и текущая хозяйственная деятельность организаций, изучаемая с точки зрения ее соответствия заданиям бизнес-планов и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности работы организации.

Содержание экономического анализа – это всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение её работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения анализа и пути использования этих резервов.

Экономический анализ подразделяется на внутренний и внешний в зависимости от субъектов анализа, то есть от тех органов, которые его проводят.

Наиболее полным и всесторонним является внутренний анализ, проводимый функциональными отделами и службами данной организации. Внешний же анализ, проводимый налоговыми органами, банками, дебиторами и кредиторами и другими организациями, как правило, ограничивается установлением степени устойчивости финансового состояния анализируемой организации, ее платежеспособности и ликвидности как на отчетные даты, так и в перспективе.

Объектами экономического анализа являются: имущественно-финансовое положение организации, ее производственная, снабженческо-сбытовая, финансовая деятельность, работа отдельных структурных подразделений организации (отделов, производственных участков).

Экономический анализ представляет собой комплексную науку, использующую наряду с собственным, также аппарат, свойственный ряду других экономических наук. Экономический анализ дает оценку состояния экономики данного объекта, а также его текущей хозяйственной деятельности.

Экономический анализ следует проводить в соответствии с существующими принципами (рисунок 2.2).

Принципы экономического анализа	
Научность	Соответствие требованиям экономических законов, использование достижений науки и техники
Системный подход	Необходимость учета всех закономерностей развивающейся системы (изучение явлений в их взаимосвязи и взаимозависимости)
Комплексность	Учет влияния на хозяйственную деятельность предприятия множества факторов
Исследование в динамике	Все явления должны рассматриваться в их развитии, что позволяет не только понять их, но и выявить причины изменений
Выделение основной цели	Постановка задачи исследования и выявление наиболее важных причин, сдерживающих производство или мешающих достижению цели
Конкретность и практическая полезность	Результаты анализа обязательно должны иметь числовое выражение, а причины изменения показателей должны быть конкретными, с указанием мест их возникновения и путей устранения

Рисунок 2.2 – Принципы экономического анализа

Метод экономического анализа обусловлен его предметом и стоящими перед ним задачами.

Способы и приемы, используемые в анализе хозяйственной деятельности, подразделяются на:

- традиционные,
- статистические,
- экономико-математические.

Для того, чтобы практически осуществить использование метода экономического анализа, разработаны определенные методики. Они представляют

собой набор способов и приемов, применяемых для оптимального решения аналитических задач.

Используемые в экономическом анализе методики на отдельных этапах проведения аналитических работ предусматривают применение различных приемов и способов.

Узловым моментом метода экономического анализа является исчисление влияния отдельных факторов на экономические показатели. Взаимосвязь экономических явлений представляет собой совместное изменение двух или большего числа этих явлений. Существуют различные формы взаимосвязей экономических явлений. Наиболее значимой среди них является причинная взаимосвязь. Её сущность заключается в том, что изменение одного экономического явления вызывается изменением другого экономического явления. Подобная взаимосвязь носит название детерминистской, иначе – причинно-следственной взаимосвязи. Если два экономических явления связаны такой взаимосвязью, то экономическое явление, изменение которого вызывает изменение другого, называется причиной, а то явление, которое изменяется под влиянием первого, называется следствием.

В экономическом анализе те признаки, которые характеризуют причину, носят название факторных, независимых. Те же признаки, которые, характеризуют следствие, принято называть результатными, зависимыми.

Задачи, последовательность проведения и порядок оформления результатов экономического анализа.

Наиболее полным и глубоким является внутренний (внутрихозяйственный) анализ, проводимый, как правило, функциональными отделами и службами данной организации. Поэтому перед внутренним анализом стоят гораздо более многочисленные задачи, чем перед внешним анализом.

Основными задачами внутреннего анализа деятельности организации следует считать:

- проверка обоснованности заданий бизнес-планов и различных нормативов;
- определение степени выполнения заданий бизнес-планов и соблюдения установленных нормативов;
- расчет влияния отдельных факторов на величину отклонения фактических величин экономических показателей от базисных;
- изыскание внутрихозяйственных резервов дальнейшего повышения эффективности деятельности организации и путей мобилизации, то есть использования этих резервов.

Из перечисленных задач внутреннего экономического анализа главной задачей является выявление резервов в данной организации.

Перед внешним же анализом стоит, по существу, лишь одна задача – оценка степени платежеспособности и ликвидности организации как на определенную отчетную дату, так и в перспективе.

Результаты проведенного анализа являются основой для разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, способствующих повышению эффективности деятельности организаций.

В процессе проведения экономического анализа используются методы индукции и дедукции.

Метод индукции (от частного к общему) предполагает, что исследование хозяйственных явлений начинается с отдельных фактов, ситуаций и переходит к изучению хозяйственного процесса в целом.

Метод дедукции (от общего к частному) характеризуется, наоборот, переходом от общих показателей к частным, в частности к анализу влияния отдельных факторов на обобщающие экономические показатели.

Важнейшим при проведении экономического анализа является метод дедукции, поскольку последовательность проведения анализа как правило предполагает переход от целого к составляющим его элементам, от синтетических, обобщающих показателей деятельности организации к аналитическим, факторным показателям.

Когда проводится экономический анализ, все стороны деятельности организации, все процессы, составляющие производственно-коммерческий цикл организации, исследуются в их взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности. Такое исследование представляет собой узловой момент проведения анализа. Оно носит название факторного анализа.

Виды экономического анализа классифицируются следующим образом:

- по периодичности (периодический, годовой, квартальный, месячный, декадный, ежедневный, сменный, разовый, непериодический анализ);
- по содержанию и полноте изучаемых вопросов (полный анализ всей хозяйственной деятельности, локальный анализ деятельности отдельных подразделений, тематический анализ отдельных вопросов экономики);
- по методу изучения объекта (комплексный, системный, функционально-стоимостный, экономико-математический, диагностический, маржинальный, корреляционный);
- по охвату изучаемых объектов (сплошной и выборочный);
- по степени механизации и автоматизации вычислительных работ (анализ в условиях электронной обработки данных с применением счетно-перфорационной техники, счетно-клавишных машин);
- по субъектам (пользователям) анализа выделяют внутренний (управленческий) и внешний (финансовый) анализ.

Выделяют оперативный (ситуационный), ретроспективный (текущий) и перспективный (прогнозный) анализ.

Оперативный (ситуационный) анализ – один из видов экономического анализа, направленный на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением

системой хозяйствования. Он проводится сразу после совершенствования хозяйственных операций или изменения ситуации за короткий период времени.

Рыночная система хозяйствования характеризуется динамичностью ситуации производственной, коммерческой, финансовой деятельности, а также его внешней среды, что обуславливает возрастание роли оперативного анализа.

Цель оперативного анализа заключается в оперативном выявлении недостатков и своевременном воздействии на хозяйственные процессы по улучшению экономической ситуации. Для оперативного анализа характерным является «проигрывание» хозяйственных ситуаций, применение стандартных решений.

Текущий (ретроспективный) анализ итогов хозяйственной деятельности проводится по важнейшим отчетным периодам хозяйствования, в основном на базе официальной отчетности и системного бухгалтерского учета. Он проводится по текущим планово-отчетным периодам работы и позволяет оценить работу хозяйствующих субъектов за месяц, квартал, полугодие, год нарастающим итогом.

Текущий анализ основывается на отчетных данных бухгалтерского и статистического учета. Основными задачами текущего анализа являются оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, мобилизация неиспользованных резервов в будущем с целью повышения эффективности производства, обеспечение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда.

Результаты текущего анализа используются для решения проблем стратегического управления. Научно обоснованное планирование предусматривает глубокий анализ хозяйственного положения к моменту начала планового периода – исходной базы планирования.

Текущий анализ служит базой перспективного анализа. *Перспективным (прогнозным) анализом* называют анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем.

Перспективный и ретроспективный анализы тесно связаны между собой. Без текущего (ретроспективного) анализа невозможно сделать перспективный анализ. Анализ результатов труда за прошлые годы позволяет выявить тенденции, закономерности, неиспользованные возможности. Умение видеть перспективу дает ретроспективный анализ.

Таким образом, текущий анализ является основой перспективного анализа, в то же время он вбирает в себя результаты оперативного анализа.

По пространственному признаку выделяют внутрихозяйственный и отраслевой анализ и анализ основного звена народного хозяйства.

Первичным структурным звеном народного хозяйства является предприятие любой организационно-правовой формы. Оно осуществляет свою деятельность в промышленности, на транспорте, в строительстве, сельском хозяйстве и т. д. Может совмещать несколько видов деятельности. Диверсификация производства является отличительной чертой экономики переходного периода и рыночных отношений.

Первичное структурное звено народного хозяйства (фабрика, завод, объединение, фермерское хозяйство и т.д.) является объектом анализа. В зависимости от поставленной цели проводится анализ либо службами самого хозяйствующего субъекта, либо вышестоящими органами.

В отличие от анализа деятельности предприятия как объекта управления особенностью внутрихозяйственного анализа является его детализация по отдельным структурным подразделениям, оценке их влияния на общие результаты хозяйствующего субъекта.

Внутрихозяйственный анализ может включать все структурные подразделения хозяйствующего субъекта, начиная с рабочего места и заканчивая цехами (или службами, отделами).

При внутрихозяйственном анализе необходимо учитывать особенности их структуры, которая предопределяет потоки экономической информации.

Большое внимание при анализе хозяйственной деятельности необходимо уделять вспомогательным производствам, так как успех и достижения в области роста производительности труда на основных работах снижаются вследствие больших затрат на вспомогательных работах.

Внутрихозяйственный анализ заключается в объективной и всесторонней оценке выполнения плановых заданий подразделениями; определении и измерении факторов, обусловивших результаты производства; выявлении внутрихозяйственных резервов; определении мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов в будущем; выявлении особенностей развития того или иного структурного подразделения.

Внутрихозяйственный анализ способствует привлечению специалистов технических служб к изучению экономики и управлению производством, дает возможность определить обоснованные нормативные задания по структурным подразделениям.

По своему содержанию внутрихозяйственный анализ отличается от анализа деятельности хозяйствующего субъекта в целом, так как не все показатели деятельности хозяйствующего субъекта могут быть использованы при оценке деятельности структурных подразделений. Основными показателями эффективности рабочих цехов, участков являются затраты на производство или выполнение работ. Только данный показатель позволяет сделать правильные выводы.

Особенностями данного анализа является то, что в основе лежат натуральные показатели, а также с его помощью выявляются связи между экономикой, с одной стороны, техникой и технологией производства – с другой. По своей сути он является технико-экономическим анализом.

Для проведения внутрихозяйственного анализа используют данные отчетности, данные сводных и первичных документов: по учету наличия, движения и использования основных фондов, материальных, трудовых ресурсов, выпуска продукции.

К сводным источникам относятся данные о расходе сырья, материалов, энергии, выдаче зарплаты, выпуске готовых изделий.

По *отраслевому признаку*, который основывается на общественном разделении труда, выделяют анализ отраслевой и межотраслевой. Отраслевой анализ учитывает специфику отдельных отраслей экономики, охватывает все уровни управления отраслью – от основного звена предприятия до высшего звена – народного хозяйства. В чистом виде отрасли народного хозяйства не существует, она, как правило, выходит за пределы одного ведомства. Анализ затруднен из-за отсутствия единой системы информации.

Отраслевой анализ охватывает отраслевые объединения. При проведении анализа используются сводная бухгалтерская, статистическая, оперативная отчетность, данные выборочных наблюдений и обследований.

Показатели сводной отчетности в основном получают путем суммирования показателей сводимых отчетов. По отдельным показателям: выработке, затратам на один рубль товарной продукции, использованию средств и предметов труда, – берут средние и относительные величины, полученные на основании сводных данных.

При проведении анализа по отрасли помимо основной сводной отчетности, отражающей итоги работы, используется ряд дополнительных форм отчетности, обобщающих итоги работы (ежегодные октябрьские обследования зарплаты и продолжительности рабочей недели по профессиям и ценам на продовольственные товары и др.).

Годовые отчеты включают объяснительную записку, в которой отражаются причины отклонения от планового задания по важнейшим технико-экономическим показателям, а также меры по дальнейшему улучшению работы отрасли.

Сводные отчеты могут составляться либо заводским методом (путем суммирования показателей отчетов подведомственных предприятий), либо отраслевым. Сводные показатели, исчисленные отраслевым методом, отражают не только качество работы отдельных предприятий, но и удельный вес продукции, и изменение вследствие размещения производства.

Аналитические исследования в рамках хозяйствующего субъекта должны основываться на новейших достижениях науки и передового опыта, учитывать действия экономических законов, проводиться с использованием новых методик анализа.

Для повышения эффективности аналитических исследований целесообразно использовать научно обоснованные методики. Рациональные методики сбора, обработки и хранения данных, внедрение в практику анализа ПЭВМ, другой оргтехники повышают эффективность аналитических исследований.

Используемая в анализе информация различна по содержанию, качеству и назначению, что требует проверки, обработки информации, ее изучения и оформления результатов. Исходя из этого аналитическую работу можно разбить на три этапа:

- 1) сбор и проверка исходной информации;
- 2) обработка и изучение документов;
- 3) оценка результатов аналитических исследований и оформление результатов анализа.

Экономический анализ является потребителем экономической информации и одновременно каналом выдачи информации для принятия управленческих решений на любом уровне.

Вся информация, используемая в анализе, делится на внутреннюю и внешнюю, основную и вспомогательную, регулярную и эпизодическую, первичную и вторичную в зависимости от признаков, положенных в основу деления.

Таким образом, экономическая информация неоднородна, сложна, наряду с систематическим ростом объема информации наблюдается ее нехватка для принятия управленческих решений.

Значимость бухгалтерской отчетности для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия многоаспектна и может быть рассмотрена как в рамках теории бухгалтерского учета и финансов, так и с позиции практикующих бизнесменов и специалистов. Прежде всего следует отметить, что концепция составления и публикации отчетности является краеугольным камнем системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве экономически развитых стран. Безусловно, этот факт не случаен. Одним из важнейших принципов бухгалтерского учета является принцип достаточной аналитичности генерируемых в системе и отражаемых в отчетности данных. Очевидно, что далеко не любые полезные сведения могут быть отражены непосредственно в отчетности, часть их приходится давать дополнительно в виде приложений и примечаний к отчетности, аналитических записок, схем, графиков. Это актуализирует проблему содержания и структурирования бухгалтерского отчета.

Цели бухгалтерской отчетности, как и анализа, определяются потребностями пользователей. Поэтому она должна содержать данные о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также о текущем финансовом положении и происшедших в нем изменениях за отчетный период. Конкретизация целей бухгалтерской отчетности может быть выполнена различными способами; чаще всего строят иерархическую структуру дерева целей.

Одно из основных достоинств бухгалтерской отчетности как средства коммуникации – ее аналитические возможности. Анализ годового отчета компании входит в число основных разделов текущей деятельности финансовых служб предприятия. Важность его предопределяется тем обстоятельством, что в условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов, являющаяся по сути единственным средством коммуникации, достоверность которого весьма высока и при определенных условиях подтверждена независимым аудитом, становится важнейшим элементом информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Именно бухгалтерская отчетность в совокупности со

статистической и текущей информацией финансового характера, публикуемой соответствующими агентствами в виде аналитических обзоров о состоянии рынка капитала, позволяет получить первое и достаточно объективное представление о состоянии и тенденциях изменения экономического потенциала возможного контрагента или объекта инвестиций.

Производственная, хозяйственная и финансовая деятельность хозяйствующих субъектов в различных отраслях экономики измеряется многочисленными экономическими показателями, которые сводятся в определенную систему. Любой хозяйственный процесс измеряется не одним, а рядом взаимосвязанных показателей. От того, насколько полно и точно показатели отражают сущность изучаемых явлений, зависят результаты анализа. Использование большого количества различных показателей при оценке того или иного явления предполагает их группировку и систематизацию.

2.4 Научное прогнозирование как метод исследования

Прогнозирование – это предсказание будущего на основании накопленного опыта и текущих предположений относительно него.

Прогнозирование представляет собой сложный процесс, по ходу которого необходимо решать большое количество различных вопросов. Рекомендуется применять в сочетании различные методы прогнозирования, основными из которых являются⁴:

- основные методы прогнозирования (метод экспертных оценок; методы моделирования; экономический анализ);
- методы социального прогнозирования (методы ассоциативного моделирования, морфологический анализ, вероятностное моделирование, анкетирование, метод интервью, методы коллективной генерации идей, методы историко-логического анализа, написания сценариев и т.д. Наиболее распространенными методами социального прогнозирования являются методы экстраполяции, моделирования и экспертизы);
- методы финансового прогнозирования (бюджетирование);
- методы экономического прогнозирования (коллективные экспертные оценки; методы моделирования; статистические методы);
- статистические методы прогнозирования – охватывают разработку, изучение и применение современных математико-статистических методов прогнозирования на основе объективных данных (в том числе непараметрических методов наименьших квадратов с оцениванием точности прогноза, адаптивных методов, методов авторегрессии и других); развитие теории и практики вероятностно-статистического

⁴ Батько Б.М. Соискателю ученой степени. Практические рекомендации (от диссертации до диссертационного дела). – 5-е изд. – С-Пб.: МОП АНО «НТИЦ им. Л.Т. Тучкова», 2008. – 351 с.

моделирования экспертных методов прогнозирования, в том числе методов анализа субъективных экспертных оценок на основе статистики нечисловых данных; разработку, изучение и применение методов прогнозирования в условиях риска и комбинированных методов прогнозирования с использованием совместно экономико-математических и эконометрических (как математико-статистических, так и экспертных) моделей. Научная база статистических методов прогнозирования – прикладная статистика и теория принятия решений;

- экспертные методы прогнозирования (индивидуальная экспертная оценка; интервью; коллективная генерация идей; коллективная экспертная оценка – метод комиссий, метод «мозговой атаки», метод «суда», метод «Дельфи»; матричный; морфологическая матрица; построение прогнозного сценария; эвристическое прогнозирование; экспертные комиссии);

- методы прогнозирования рынка - определение положения организации на рынке и, как следствие, оценка экономической эффективности ее функционирования, осуществляются посредством обоснования возможных объемов реализации продукции организации. Формирование прогнозных оценок объема продаж продукции конкретным предприятием связано с выявлением и анализом двух основных групп факторов: факторов, определяющих величину и динамику емкости рынка определенной группы товаров или услуг, на котором обращается продукция предприятия, и факторов, определяющих долю рынка, занимаемую продукцией с определенным уровнем конкурентоспособности в рамках одной группы товаров или услуг. В экономической литературе представлено три основных подхода к прогнозированию емкости рынка, каждый из которых реализуется посредством определенных методов прогнозных расчетов: эвристический подход (методы прогнозирования емкости рынка в рамках соответствующего подхода; методы средней оценки по индивидуальным оценкам эксперта; метод оптимистических, пессимистических и вероятностных мнений экспертов; метод комиссии; метод Дельфи; метод сводного индекса готовности приобретения продукции целевыми потребителями); экономико-математический подход (трендовые модели; кривые жизненного цикла; однофакторные модели – через коэффициенты эластичности, через кривые Энгеля и Торнквиста; многофакторные модели); нормативный подход (метод прожиточного минимума; метод бюджета достатка; метод рационального бюджета);

- математические методы прогнозирования – имеют высокую достоверность получаемой информации. При прогнозировании наибольшее распространение получили методы математической экстраполяции, экономико-статистического и экономико-математического моделирования. Метод математической экстраполяции позволяет количественно охарактеризовать прогнозируемые процессы. Он основан на изучении сложившихся в прошлом закономерностей развития изучаемого явления и распространения их на будущее. Метод исходит из того, что в экономической жизни действует принцип инерции, т.е. наблюдаемые закономерности достаточно устойчивы в течение некоторого периода времени. Экстраполяция в прогнозировании

осуществляется с помощью выравнивания статистических рядов вне их связи с другими рядами экономической динамики, влияние которых учитывается в усредненном виде лишь на основе опыта прошлого. Для применения данного метода необходимо иметь продолжительный ряд показателей за прошедшей период. Данная информация изучается и обрабатывается. Фактический временной ряд выравнивается путем графоаналитического или статистического подбора аппроксимирующей функции. Далее разрабатывают гипотезы изменения объекта в прогнозный период (период упреждения) и формализуют их в виде количественных показателей (тенденций). При этом значения показателей можно прогнозировать не только на конец прогнозного срока, но и на промежуточных этапах;

– научные методы прогнозирования (нейронные сети, генетические алгоритмы, нечеткая логика).

2.5 Методы планирования и особенности их практического применения

Методы планирования - основной инструмент управления. Современная теория и практика располагают богатым инструментарием, позволяющим решать широкий круг вопросов. Многие методы хорошо известны и применяются не только в планировании⁵.

Часть методов формализована и доведена до уровня экономико-математических моделей, другие имеют слабое описание. Все эти методы могут применяться отдельно и в комплексе.

К методам планирования относятся:

- балансовый;
- опытно-статистический;
- нормативный;
- экономико-математический;
- расчетно-аналитический;
- метод оптимизации плановых решений;
- бюджетный метод;
- сетевой метод;
- программно-целевой метод

Каждый из указанных методов включает десятки, а то и сотни разновидностей, приемов и способов расчета.

Балансовый метод – характеризуется установлением материально-вещественных и стоимостных пропорций в показателях. Обычно применяется в виде уравнивающих таблиц, содержащих источники образования ресурсов и

⁵ Кузнецов, И.Н. Диссертационные работы: Методика подготовки и оформления : учебно-методическое пособие. – 2-е изд. –М.: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К», 2006. – 452 с.

соответствующие потребности. С его помощью проверяется обоснованность расчетов, взаимоувязка разделов и показателей на различных этапах планирования. Примером может служить баланс рабочего времени, баланс производственных мощностей, трудовых ресурсов.

Опытно-статистический метод – характеризуется ориентацией на фактически достигнутые в прошлом результаты, по экстраполяции которых определяется план искомого показателя. Такой метод планирования является достаточно простым и широко используется в плановых расчетах. Широко известны такие приемы этого метода, как: расчет по средней арифметической; посредством скользящей средней; экспертный; расчет по ежегодному проценту изменений и др.

Но этот метод имеет существенный недостаток - плановый показатель будет отражать сложившийся уровень работы с его погрешностями в прошлом.

Нормативный метод – заключается в том, что на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках. Такими нормативами являются ставки налогов, ставки тарифных взносов и сборов, нормы амортизационных отчислений, нормативы потребности в оборотных средствах. В планировании применяется система норм и нормативов, которая включает федеральные нормативы; республиканские нормативы, местные нормативы; отраслевые нормативы; нормативы хозяйствующего субъекта.

Федеральные нормативы являются едиными для всей территории Российской Федерации, для всех отраслей и хозяйствующих субъектов. К ним относятся ставки федеральных налогов, нормы амортизации отдельных видов основных фондов, ставки тарифных взносов на государственное социальное страхование и др.

Республиканские (краевые, областные, автономных образований) нормативы, а также местные нормативы действуют в отдельных регионах Российской Федерации. Речь идет о ставках республиканских и местных налогов, тарифных взносов и сборов.

Отраслевые нормативы действуют в масштабах отдельных отраслей или по группам организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (малые предприятия, акционерные общества и т.п.). Сюда входят нормы предельных уровней рентабельности предприятий-монополистов, предельные нормы отчислений в резервный фонд, нормы льгот по налогообложению, нормы амортизационных отчислений отдельных видов основных фондов и др.

Нормативы хозяйствующего субъекта - это нормативы, разрабатываемые непосредственно хозяйствующим субъектом и используемые им для управления производственно-торговым процессом и финансовой деятельностью, контроля за использованием финансовых ресурсов, для других целей по эффективному вложению капитала. К этим нормативам относятся нормы потребности в оборотных средствах, нормы кредиторской задолженности, постоянно находящиеся в распоряжении хозяйствующего субъекта, нормы запасов сырья, материалов, товаров, тары,

нормативы распределения финансовых ресурсов и прибыли, норматив отчислений в ремонтный фонд и др.

Достоинствами нормативного метода планирования является его простота. Зная норматив и фактический показатель, легко рассчитать отклонение, на основе которого можно разработать мероприятия по их устранению. Поэтому актуальной проблемой управления финансами предприятий является разработка экономически обоснованных норм и нормативов для формирования и использования денежных ресурсов, а также организация контроля за их соблюдением каждым структурным подразделением.

Недостатками нормативного метода являются постоянное изменение централизованно регулируемых нормативов и необходимость корректировки внутрифирменных нормативов в связи с изменением условий функционирования предприятия.

Экономико-математические методы и модели. Сущность их состоит в том, что они позволяют с меньшими затратами времени и средств находить количественное выражение взаимосвязи между сложными социально-экономическими, технологическими и иными процессами, опосредованными в показателях. В современных условиях практически любой показатель может быть запланирован посредством экономико-математического метода. Применение этой группы методов способствует устранению субъективизма в планировании и повышает научный уровень обоснованности плана. Однако применение этих методов требует точного математического описания экономической задачи и часто экспертной оценки полученных данных.

Наиболее распространены в современных условиях методы теории вероятности (корреляции, регрессии, теории игр), математического программирования, методы имитации, теории графов и др.

В последнее время особую популярность приобрели такие методы планирования, как:

- метод чувствительности;
- проверка устойчивости;
- предельного анализа;
- нормы прибыли на вложенный капитал.

Анализ чувствительности – позволяет оценить, насколько сильно изменится эффективность планируемого мероприятия при изменении условий его реализации или одного из исходных параметров. Чем сильнее эта зависимость, тем выше риск реализации планируемого мероприятия.

Анализ чувствительности может использоваться:

– для выявления факторов, наиболее влияющих на результаты реализации планируемого мероприятия (изменение дохода в зависимости от изменения цен на продукцию, сырье, объема выпуска и пр.). Знание этих факторов и их влияния

позволяет заранее выявить и учесть, а, следовательно, и уменьшить их негативные последствия;

– для сравнительного анализа проектов при решении вопроса о включении их в план. Для каждого проекта определяется чувствительность к изменению различных факторов: цен, объема продаж, процентных ставок по кредиту. Предпочтение отдается наименее чувствительному критерию.

Проверка устойчивости. По форме данный метод похож на анализ чувствительности. Его главная цель – предвидеть ход развития событий в процессе реализации плана, который могут произойти во внешнем окружении и внутренней среде предприятия.

Суть метода – разработка сценариев развития событий в базовом и наиболее опасных вариантах реализации плана. Достоинством данного метода является то, что он позволяет оценить одновременное влияние нескольких параметров на конечные результаты.

Предельный анализ. Данный метод позволяет контролировать и устанавливать прибыльное соотношение издержек и доходов предприятия. Если прибыль – цель предприятия, то предельный анализ – важный метод ее достижения.

Предельный анализ в планировании может быть использован для установления цен на продукцию, объемов продаж и др. Одним из вариантов предельного анализа является точка безубыточности.

Норма прибыли на вложенный капитал – важнейший инструмент планирования. В основе этого метода лежит расчет, показывающий связь между доходами предприятия и его капиталом. С его помощью определяется целесообразность капитальных вложений, планируются затраты, производится оценка эффективности прошлых плановых решений.

К основным преимуществам данного метода следует отнести его простоту, соответствие главной цели деятельности предприятия, а также то, что он не связан с объемом продаж.

Дисконтирование – метод приведения будущих расходов к исходному моменту времени (моменту осуществления капиталовложений).

Учитывает изменение стоимости денежных доходов и затрат в течение периода реализации планируемого мероприятия.

Метод оптимизации плановых решений. Сущность метода заключается в разработке нескольких вариантов плановых расчетов с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальный. При этом могут применяться разные критерии выбора: минимум приведенных затрат; максимум приведенной прибыли; минимум вложения капитала при наибольшей эффективности результата; минимум текущих затрат; минимум времени на оборот капитала, т.е. ускорение оборачиваемости средств; максимум сохранности финансовых ресурсов, т.е. минимум финансовых потерь (финансового или валютного риска).

Метод оптимизации плановых решений основан на отсутствии достоверных исходных предпосылок для разработки финансовых планов, что приводит к высокой вероятности отклонений фактических показателей от запланированных.

Данный метод является комбинацией достоинств нормативного, расчетно-аналитического и балансового методов.

Бюджетный метод (бюджетирование). Для организации системы анализа и планирования денежных потоков на предприятии, адекватной требованиям рыночных условий, рекомендуется создание системы управления финансами, основанной на разработке и контроле исполнения иерархической системы бюджетов предприятия.

Система бюджетов позволит установить жесткий текущий и оперативный контроль за поступлением и расходом средств, создать реальные условия для выработки эффективной финансовой стратегии.

Достоинства бюджетирования заключаются, с точки зрения А.Ю. Казака, в выполняемых им функциях: планирование операций, обеспечивающих достижение целей организации; коммуникация и координация различных подразделений предприятия и видов деятельности, подразумевающие согласование интересов отдельных работников и групп по предприятию в целом; ориентация руководителей всех рангов на достижение задач, поставленных перед центрами ответственности; контроль текущей деятельности, обеспечение плановой дисциплины; повышение профессионализма менеджеров.

Сетевой метод. Применяется в крупных организациях. Он позволяет на основе сетевых графиков и моделей сделать следующее: представить организационную и технологическую последовательность выполнения операций и взаимосвязи между ними; акцентировать внимание на отдельных важных хозяйственных операциях; обеспечить их координацию; увязать объем финансовых ресурсов с источниками их образования.

Достоинство метода: сетевой график отражает процесс выполнения комплекса операций с возможностью их корректировки на каждой из стадий процесса. Однако данный метод является сложным и не может обеспечить гибкость системы планирования.

Программно-целевой метод. Включает в себя формирование и оптимизацию производственной и инвестиционной программ и является по своей сути комплексным управлением финансово-хозяйственной деятельностью предприятия по ключевым направлениям его развития. Он предполагает использование всех имеющихся способов и приемов управления, планирования и регулирования деятельности предприятия.

Достоинством метода является обоснование объема ресурсов, необходимых для достижения главной цели и задач.

Вышеперечисленные методы не могут быть использованы для разработки баланса доходов и расходов и других финансовых планов. Поэтому для разработки

прогнозного баланса применяются методы финансовой «пробки» и «процента от объема продаж».

2.6 Математические методы в научном исследовании

Современная экономическая теория включает в качестве необходимого инструмента математические модели и методы. Использование математики в экономике позволяет решить комплекс взаимосвязанных проблем.

Во-первых, выделить и формально описать наиболее важные, существенные связи экономических переменных и объектов. Это положение имеет принципиальный характер, поскольку изучение любого явления или процесса ввиду определенной степени сложности предполагает высокую степень абстракции.

Во-вторых, из сформулированных исходных данных и соотношений методами дедукции можно получать выводы, адекватные изучаемому объекту в той же мере, что и сделанные предпосылки.

В-третьих, методы математики и статистики позволяют путем индукции получать новые знания об объекте, например, оценивать форму и параметры зависимостей его переменных в наибольшей степени соответствующие имеющимся наблюдениям.

В-четвертых, использование математической терминологии позволяет точно и компактно излагать положения экономической теории, формулировать ее понятия и выводы.

Развитие макроэкономического планирования в современных условиях связано с ростом уровня его формализации. Основу для этого процесса заложил прогресс в области прикладной математики, а именно: теории игр, математического программирования, математической статистики и других научных дисциплин.

Математические методы являются важнейшим инструментом анализа экономических явлений и процессов, построения теоретических моделей, позволяющих отобразить существующие связи в экономической жизни, прогнозировать поведение экономических субъектов и экономическую динамику.

Математика как основа теории принятия решений широко применяется для управления (планирования, прогнозирования, контроля) экономическими объектами и процессами. Например, прогнозы социально-экономического развития РФ, основаны на математическом анализе ретроспективных показателей (динамики инфляции, ВВП и т.д.) и строятся с применением таких разделов эконометрики и прикладной статистики, как корреляционный анализ, регрессионный анализ, метод главных компонент, факторный анализ и т.д.

Новым направлением в современной экономической науке является реализация так называемого экономического эксперимента, суть которого заключается в математическом моделировании экономических ситуаций с учётом психологического фактора (ожиданий участников рынка).

Разновидностью математических методов являются экономико-статистические методы, которые включают методы экономической и математической статистики. Экономическая статистика занимается статистическим изучением народного хозяйства в целом и отдельных его отраслей на основе периодической отчетности. Инструментарием математической статистики, используемым для экономических исследований, являются дисперсионный и факторный анализ корреляции и регрессии.

Моделирование экономических процессов заключается в построении экономико-математических моделей и алгоритмов, проведении расчетов по ним с целью получения новой информации о моделируемом объекте. С помощью экономико-математического моделирования могут решаться задачи анализа экономических объектов и процессов, прогнозирования возможных путей их развития (проигрывание различных сценариев), подготовки информации для принятия решений специалистами.

При моделировании экономических процессов широкое распространение получили: производственные функции, модели экономического роста, межотраслевой баланс, методы имитационного моделирования и др.

Исследование операций - научное направление, связанное с разработкой методов анализа целенаправленных действий и количественного обоснования решений. Типовые задачи исследования операций включают: задачи массового обслуживания, управления запасами, ремонта и замены оборудования, календарного планирования, распределительные задачи и др. Для их решения используются методы математического программирования (линейного, дискретного, динамического и стохастического), методы теории массового обслуживания, теории игр, теории управления запасами, теории расписаний и др., а также программно-целевые методы и методы сетевого планирования и управления.

Экономическая кибернетика - научное направление, занимающееся исследованием и совершенствованием экономических систем на основе общей теории кибернетики. Основные ее направления: теория экономических систем, теория экономической информации, теория систем управления в экономике. Рассматривая управление народным хозяйством как информационный процесс, экономическая кибернетика служит научной основой разработки автоматизированных систем управления.

В основе экономико-математических методов лежит описание наблюдаемых экономических процессов и явлений посредством моделей.

Математическая модель экономического объекта - его гомоморфное отображение в виде совокупности уравнений, неравенств, логических отношений, графиков, объединяющее группы отношений элементов изучаемого объекта в аналогичные отношения элементов модели. Модель - это условный образ экономического объекта, построенная для упрощения исследования последнего. Предполагается, что изучение модели имеет двоякий смысл: с одной стороны, оно

дает новые знания об объекте, с другой — позволяет определить наилучшее решение применительно к различным ситуациям.

Математические модели, используемые в экономике, можно подразделить на классы по ряду признаков, относящихся к особенностям моделируемого объекта, цели моделирования и используемого инструментария. Это модели макро- и микроэкономические, теоретические и прикладные, равновесные и оптимизационные, описательные, матричные, статические и динамические, детерминированные и стохастические, имитационные и др.

Важное место занимает математический инструментарий принятия управленческих решений (экономико-математические модели и методы - ЭМММ), представляющий собой логический системный подход к решению проблемы управления. С точки зрения ЭМММ центральным моментом становится конструирование модели - абстрактного представления существующей проблемной ситуации. Обычно такая модель представляется в виде математического соотношения или графика.

Некоторые модели не дают ответа и рекомендаций по решению. Однако они обеспечивают описательные результаты: эти результаты описывают моделируемую систему (например, дисперсия продаж некоторых товаров по месяцам в течение года).

Менеджер не прямо применяет полученный результат как решение, а сопоставляет его со своими оценками и прогнозами. Если менеджер не использует результаты ЭМММ, то они нереализуемы. Если это так, то должны быть введены дополнительные ресурсы или усилия при решении проблемы, конструировании модели и ее решении.

Результаты моделирования и решения основаны на сравнении путем обратной связи с первоначальной моделью, которая может модифицироваться при испытаниях в различных условиях и будущих решениях менеджера. Результаты могут указывать, что проблема полностью не охвачена ранее и это требует изменений или реконструкции первоначальной модели. В этом случае ЭМММ представляют непрерывный процесс, а не одиночное решение одиночной проблемы.

Классификация ЭМММ приведена в таблице 2.2.

Наиболее популярна техника линейного программирования. К ней проводят задачи, связанные с ограничениями (по ресурсам, времени, рабочей силе, энергии, финансам, материалам) и с целевой функцией типа максимизации прибыли. Существенным является линейность функциональных соотношений в математической модели. Конкретная техника решений состоит в использовании алгоритма последовательных шагов (т.е. программы).

В практическом менеджменте наибольшее значение придается:

- имитационным моделям,
- линейному программированию,
- графам (деревьям) решений,

- сетевым моделям,
- теории очередей (задачам массового обслуживания),
- анализу замещения,
- интегральному программированию.

Таблица 2.2 – Классификация экономико-математических моделей и методов

Линейное математическое программирование	Модели линейного программирования Графический анализ Симплекс-метод Минимизационные модели Задачи транспортные и о назначениях Интегральное линейное программирование Целевое линейное программирование
Вероятностные процедуры	Вероятностные задачи Анализ решения Теория игр Марковский анализ Теория очередей Имитационный анализ Прогнозирование
Управление запасами	Детерминированный подход Вероятностный подход
Сетевые процедуры	Сетевые модели Процедуры типа ПЕРТ
Другие линейные и нелинейные процедуры	Динамическое программирование Нелинейное программирование Определение точки безубыточности

При использовании вероятностных процедур, в отличие от линейного программирования, результаты носят вероятностный характер и должны содержать некоторую неопределенность и возможность присутствия альтернативных решений.

Процедуры управления запасами специально разработаны для анализа проблем запасов, что характерно для большинства коммерческих фирм. Эта частная функция управления вносит существенный вклад в издержки любого бизнеса.

Сетевые модели скорее более диаграммы, чем точные математические соотношения. Они представляют в наглядной форме систему действий для их анализа.

Другие процедуры являются многоступенчатыми (программными), но отличными по постановке от линейной задачи.

2.7 Выбор методов научного исследования

В исследованиях, проводимых в области менеджмента, широко применяются различные методы научного познания из других областей науки и техники (экономики, психологии, информационных технологий и др.). С одной стороны, это явление можно считать положительным, так как оно даёт возможность изучить исследуемые вопросы комплексно, рассмотреть многообразие связей и отношений,

с другой – это разнообразие затрудняет выбор методов, соответствующих конкретному исследованию в рамках магистерской диссертации.

В процессе выбора методов научного исследования необходимо обращать внимание на следующие элементы:

- объект и предмет исследования;
- цель и задачи исследования;
- степень практической апробации методов и методик;
- взаимодополнение и взаимосвязь различных методов;
- условия исследования (например, возможности доступа к информации, на основе которой будет осуществляться анализ современных тенденций развития предприятий туристско-рекреационной региона);
- возможности и ограничения разных методов с учётом точности и надёжности.

Объектом исследования в магистерской диссертации могут быть различные экономические процессы и системы управления субъектами хозяйствования (или отдельные их составляющие). В связи с этим для их изучения рекомендуется использовать весь арсенал эмпирических методов научного исследования: наблюдение, сравнение, моделирование и т.п.

Предметом исследования в магистерской диссертации могут быть:

- теоретико-концептуальные аспекты (основы);
- сущность и специфические особенности экономических явлений и процессов;
- экономический механизм субъектов хозяйствования;
- методический инструментарий и практические основы;
- совокупность теоретических, организационных и методических опросов и др.

В процессе исследования для определения (или уточнения) сущности экономических и управленческих явлений и процессов, раскрытия теоретико-концептуальных основ управления, исследования экономического механизма могут применяться методы: системного анализа и синтеза, обобщения; для исследования теоретических вопросов – индукции и дедукции; логический метод – для получения доказательств и аргументации новых положений магистерской диссертации; метод аналогии, системный подход – для совершенствования существующих методик.

В процессе постановки *цели исследования* находят отражение теоретико-методические положения, а также практика исследованных экономических явлений и процессов с целью их развития и совершенствования. Одним из основных ориентиров для выбора методов исследования могут служить его *задачи*. Именно задачи, поставленные на начальном этапе выполнения магистерской диссертации, определяют способы их разрешения, а соответственно, и выбор соответствующих методов исследования. При этом важно подбирать такие методы, которые были бы адекватны своеобразию изучаемых явлений. Для раскрытия задач исследования, имеющих теоретическую направленность, используются такие методы познания как: анализ и синтез, абстрагирование (для определения существенных и несущественных факторов,

влияющих на состояние управления, развитие экономических процессов и деятельность субъектов хозяйствования); диалектический метод познания с использованием формальной логики и методологии системного подхода (например, при теоретическом исследовании системы управления рисками субъектов хозяйствования, оценки ее эффективности).

Методика прикладного исследования, находящая отражение во 2 и 3 главах магистерской диссертации, базируется на наблюдении, характеристике и измерении объективных управленческих и экономических процессах и явлений, обработке и обобщении полученных результатов с помощью совокупности эмпирических методов. В частности, прикладные аспекты деятельности предприятий исследуются на основе таких методов, как анализ данных, количественного и качественного анализа, компаративного (сравнительного) анализа, ранжирования, группировки, выборочных исследований, опросов, методов математической статистики (регрессионный и кластерный анализ, коэффициент вариации, дисперсия, среднееквадратическое отклонение и др.). Также можно использовать диагностические (интервью, беседы, тестирование) и прогностические (экспертные оценки) методы, графические и табличные методы представления результатов; методы имитационного моделирования при анализе взаимодействия предприятий и информационной среды.

Степень практической апробации методов и методик. При выборе методов и методик следует отдавать предпочтение тем, которые достаточно подробно в экономической литературе и нашли практическое применение в деятельности различных предприятий. Чем менее отработан метод (или методика), тем сложнее их применять в процессе научного исследования. Чем менее апробированы методы и методики, тем меньше шансов получить результаты, которые можно впоследствии однозначно интерпретировать, и сделать конструктивные методы.

В процессе использования методов (или методик) необходимо привести развёрнутое описание технологии их применения, интерпретацию результатов исследования (определить шкалу оценок) и сделать соответствующие выводы.

Часто возникают трудности при применении методов и методик, разработанных зарубежными авторами, если не проведена их адаптация (не подтверждена эквивалентность иностранной и русской версии и др.). Предложение, написанное на иностранном языке, можно перевести на русский язык достаточно точно, в соответствии со всеми правилами грамматики. В тоже время невозможно донести менталитет, преобладающий в социуме, ценностные ориентации, социальные установки, традиции и нормы, характерный жизненный опыт члена определена общества.

Взаимодополнение и взаимосвязь различных методов. При выборе нескольких методов целесообразно выбирать те, которые дополняют друг друга (данные качественного и количественного характера, субъективные и объективные показатели). При этом желательно, чтобы результаты отдельного исследуемого объекта можно бы было сопоставлять с групповыми данными. Интерпретировать

результаты, полученные с помощью методов, которые содержат информацию качественного характера, нередко бывает сложно, особенно в начале анализа и интерпретации результатов. Проще начать работу с эмпирическим материалом, если имеется информация, которая количественно может быть измерена.

Условия исследования. Чем более благоприятны условия исследования, тем больший объем информации можно собрать для научной работы (магистерской диссертации), а, следовательно, использовать более широкий спектр методов. В условиях дефицита информации относительно конкретного объекта исследования целесообразно использование таких методов как: метод экспертных оценок, формализации, выборочных исследований, аналогии и т.д.

Возможности и ограничения разных методов с учетом их точности и надежности. При выборе методов исследования следует обращать внимание на точность результатов, которые получает (исследователь) магистрант при их применении. К методам, способным обеспечить относительную точность полученных результатов, относятся: сравнение, наблюдение, измерение, эксперимент, а также экономико-математические методы. Более высокая погрешность может быть в результатах, полученных при использовании таких методов, как анкетирование и метод экспертных оценок.

Таким образом, правильный выбор методов научного исследования при условии использования объективной, достоверной, сопоставимой и релевантной информации обеспечивает обоснованность выводов и позволяет магистранту как исследователю сформулировать конструктивные предложения относительно совершенствования и перспектив развития экономических процессов и явлений в выбранном для изучения направлении.

Глава 3

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

- 3.1 Информация и её роль в процессе научного исследования
 - 3.2 Поиск и обработка информационных источников
 - 3.2.1 Работа с научными литературными источниками
 - 3.2.2 Методы анализа и обработки первичной статистической информации
 - 3.3 Оформление прав интеллектуальной собственности на результаты исследований
-

3.1 Информация и её роль в процессе научного исследования

Качество научных исследований, проводимых в рамках магистерской диссертации, зависит от многих факторов, одним из значимых является *информационное обеспечение*, с помощью которого исследователь (магистрант) получает научную информацию, необходимую для проведения исследования. Формирование информационного обеспечения является первым этапом выполнения любого исследования. При этом полнота и качество собранного материала имеет существенное влияние на результаты исследования.

Основой любого научного исследования является **информация**. В литературе можно найти достаточно много определений термина «информация», отражающих различные подходы к толкованию этого понятия. В «Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ Об информации, информационных технологиях и о защите информации» дается следующее определение данного термина: «информация - сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления». Толковый словарь русского языка С.И. Ожегова⁶ предлагает следующие определения:

- сведения об окружающем мире и протекающих в нем процессах, воспринимаемые человеком или специальным устройством;
- сообщения, осведомляющие о положении дел, о состоянии чего-нибудь (научно-техническая и газетная информации, средства массовой информации - печать, радио, телевидение, кино).

⁶Ожегов С. И. Словарь русского языка: Ок. 53 000 слов / Под общ. ред. проф. Л. И. Скворцова. – 24-е изд., испр. – М. : Оникс, Мир и Образование, 2007. – 1200 с.

Как и всякий объект, информация обладает **свойствами**. Наиболее важными представляются следующие общие качественные свойства: объективность, достоверность, полнота, точность, актуальность и своевременность, релевантность, (таблица 3.1).

Научную информацию определяют, как полученную в процессе познания логичную информацию, которая адекватно отображает явления и законы природы, общества, мышления и используется в общественно-исторической практике.

Таблица 3.1 – Характеристика основных свойств информации

№	Свойство информации	Характеристика
1.	Объективность	Объективный - существующий вне и независимо от человеческого сознания. Информация — это отражение внешнего объективного мира. Информация объективна, если она не зависит от методов ее фиксации, чьего-либо мнения, суждения.
2.	Достоверность	Информация достоверна, если она отражает истинное положение дел. Объективная информация всегда достоверна, но достоверная информация может быть, как объективной, так и субъективной.
3.	Полнота	Информацию можно назвать полной, если ее достаточно для понимания и принятия решений. Неполная информация может привести к ошибочному выводу или решению.
4.	Точность	Определяется степенью ее близости к реальному состоянию объекта, процесса, явления. Предполагает отображение соответствующих явлений с минимальным искажением или минимальной ошибкой.
5.	Актуальность	Важность информации для настоящего времени, злободневность, насущность. Только вовремя полученная информация может быть полезна.
6.	Релевантность	Соответствие тем задачам, для решения которых она предназначена.

Основные признаки научной информации:

- она получается в процессе познания закономерностей объективной действительности, основой которой является практика, и подаётся в соответствующей форме;
- документированная информация, которая возникает в процессе научного развития; сведения про отечественные и зарубежные достижения науки, техники, производства, полученные в процессе научно-исследовательской, исследовательско-конструкторской, производственной и общественной деятельности;
- информация, в которой нуждаются руководители, специалисты, ученые в процессе своей деятельности.

Научная информация в процессе научного исследования выполняет несколько важных **функций**:

– *функция отображения* – способность отображать существенные аспекты природной и социальной реальности, производственной и коммерческой деятельности;

– *кумулятивная функция* – способность накапливать сведения об объектах;

– *коммуникативная функция* – передача сведений от субъекта к субъекту, что обеспечивает их взаимодействие;

– *функция актуализации* – актуализация проблем, событий и процессов.

Информационные ресурсы научного исследования представляют собой совокупность информационных материалов: документов и массивов информации в форме публикаций, научных отчётов, электронных записей (баз данных).

Носителями научной информации являются **научные документы** – материальные объекты, в которых зафиксированы научные данные или научная информация, которая характеризуется определённой логичной завершёностью и предназначена для её хранения, передачи во времени и пространстве и использования в общественной практике, с обязательными ссылками на то, где, когда и кем она была создана.

Перед магистрантом в процессе выполнения магистерской работы как перед исследователем стоит задача научиться перерабатывать информацию в основной ключевой ресурс, суть которого лежит в способности объединять все ресурсы, которые используются для проведения исследования, и обеспечить достижения поставленной цели.

Организация и проведение исследований зависит от состава, содержания и характера используемых источников информационного обеспечения, которые определяются целью и практическим назначением разработок. Например, экономические исследования требуют многоаспектной информации, которая классифицируется следующим образом: законодательные акты; нормативные материалы; научная литература (монографии, периодика); материалы конференций, круглых столов, семинаров; статистические справочники, статистические материалы объекта исследования (предприятия, организации); материалы анкетирования и т.д.

Логичность, компактность, удобная форма представления облегчает понимание и усвоение информации.

Научная информация, полученная из разных источников, подразделяется на **виды**:

– *по способу получения и области использования*: техническая, экономическая, социальная и т.д.;

– *по способу фиксации* – на бумажных и электронных носителях;

– *по статусу информации* – первичные документы, вторичные, то есть результаты аналитической и логической переработки первичных документов;

– *по предназначению*: официальные (нормативные), научные, научно-популярные, рекламные, производственные, справочные, патентно-лицензионные и т.д.

- по способу подготовки различают печатную (тиражированную) и рукописную научную информацию. К последней принадлежат научно-технические отчёты, диссертации, депонированные рукописи, препринты и т.п.;
- по периодичности появления научные издания разделяют на неперiodические (книги); издания, которые продолжаются (сборники статей), периодические (журналы, газеты).

Таким образом, научная информация имеет большое значение для написания магистерской диссертации, поскольку служит теоретическим и экспериментальным фундаментом для достижения цели исследования и решения его задач. Она является доказательством обоснованности научных положений магистерской диссертации, их достоверности и новизны.

3.2 Поиск и обработка информационных источников

3.2.1 Работа с научными литературными источниками

Качественно провести научно-исследовательскую работу - это, прежде всего, изучить и проанализировать ранее опубликованные работы по теме исследования. Результаты исследований из разных наук и областей жизнедеятельности отражены в различных видах научных работ. Прежде всего - в монографиях, научных статьях, тезисах, рефератах, диссертациях, научных докладах и отчетах.

Словарь – справочное издание, содержащее упорядоченный перечень языковых единиц (слов, словосочетаний, фраз, терминов, имен, знаков), снабженных относящимися к ним справочными данными.

Терминологический словарь – словарь, содержащий термины какой-либо области знания или темы и их определения (разъяснения).

Справочник – справочное издание, носящее прикладной, практический характер, имеющее систематическую структуру или построенное по алфавиту заглавий статей. По целевому назначению различают: научный, массово-политический, производственно-практический, учебный, популярный и бытовой справочники.

Библиографический справочник (словарь) – справочник, содержащий биографические сведения о каких-либо лицах, списки их трудов и литературы, освещающей их жизнь и деятельность.

Справочное пособие – пособие, рассчитанное по форме на то, чтобы по нему можно было наводить справки. От справочника отличается тем, что может быть использовано и для последовательного освоения материала, в то время как справочник нацелен главным образом на выборочное чтение, по мере того, как возникают те или иные вопросы и нужда в справке, и для последовательного чтения не приспособлен.

Энциклопедия – справочное издание, содержащее в обобщённом виде основные сведения по одной или всем отраслям знаний и практической деятельности,

изложенные в виде кратких статей, расположенных в алфавитном или систематическом порядке. В зависимости от круга включённых сведений различают универсальную (общую), специализированную (отраслевую), региональную (универсальную или специализированную) энциклопедии.

Энциклопедический словарь – энциклопедия, материал в которой расположен в алфавитном порядке.

Аннотация - сжатая, краткая характеристика книги (статьи или сборника), ее содержания и назначения. В аннотации перечисляются главные вопросы, проблемы первичного текста, иногда характеризуются его структура, композиция. Как правило, аннотация состоит из простых предложений.

Аннотация имеет две *обязательные* части:

- а) содержательная характеристика первоисточника;
- б) цель автора;
- в) адресат аннотируемого текста;
- г) кроме названных частей, могут присутствовать факультативные части: композиция, структура первичного текста;
- д) иллюстративный материал, приведённый в первоисточнике.

Глоссарий - словарь терминов.

Конспект - особый вид вторичного текста, в основе которого лежит аналитико-синтетическая переработка информации, содержащейся в исходном тексте. Конспект выявляет, систематизирует и обобщает наиболее ценную информацию, он позволяет восстановить, развернуть исходную информацию. При конспектировании необходимо отбирать новый и важный материал, связывать его со старым, уже известным и выстраивать материал в соответствии с логикой изложения; конспект должен обладать содержательной, смысловой и структурной целостностью. С точки зрения объема (степени сжатия), конспект может быть кратким, подробным или смешанным; по степени соответствия первоисточнику - интегральным или выборочным. По количеству перерабатываемых источников конспект может быть монографическим или сводным (обзорным), с точки зрения предъявления информации конспект составляется на основе чтения или слушания. В зависимости от формы представления информации в конспекте и от степени свернутости в конспекте первичного текста различают следующие виды конспектов:

Научная статья - сочинение небольшого размера, в котором автор излагает результаты собственного исследования.

Реферат - адекватное по смыслу изложение содержания первичного текста. Реферат отражает главную информацию, содержащуюся в первоисточнике, новые сведения, существенные данные. Реферат может быть репродуктивным, воспроизводящим содержание первичного текста, и продуктивным, содержащим критическое или творческое осмысление реферируемого источника. *Репродуктивные рефераты* бывают двух видов: реферат-конспект и реферат-резюме.

Реферат-конспект содержит в обобщенном виде фактическую информацию, иллюстративный материал, сведения о методах исследования, полученных результатах и возможностях их применения.

Реферат-резюме приводит только основные положения, тесно связанные с темой текста.

Реферат-обзор составляется на основании нескольких первичных текстов, дает сопоставление различных точек зрения по конкретному вопросу.

Реферат-доклад имеет развернутый характер, наряду с анализом информации, приведенной в первоисточнике, дает объективную оценку состояния проблемы.

Тезаурус - относится к специальному типу словаря нормативной лексики с точно определенными связями между терминами.

Тезисы - кратко сформулированные основные положения доклада, научной статьи. По представленному в них материалу и по содержанию тезисы могут быть как первичным, оригинальным научным произведением, так и вторичным текстом, подобным аннотации, реферату, конспекту. Оригинальные тезисы являются сжатым отражением собственного доклада, статьи автора. Вторичные тезисы создаются на основе первичных текстов, принадлежащих другому автору. В тезисах логично и кратко излагается данная тема. Каждый тезис, составляющий обычно отдельный абзац, освещает отдельную микротему. Тезисы имеют строго нормативную содержательно-композиционную структуру, в которой выделяются:

- а) преамбула;
- б) основное тезисное положение;
- в) заключительный тезис.

Научное издание – издание, содержащее результаты теоретических и (или) экспериментальных исследований, а также научно подготовленные к публикации памятники культуры и исторические документы (ГОСТ 7.60-90).

Монография – научное или научно-популярное книжное издание, содержащее полное и всестороннее исследование одной проблемы или темы и принадлежащее одному или нескольким авторам.

Диссертация – опубликованное или неопубликованное научное издание, представленное специалистом или научным работником к защите на соискание ученой степени кандидата или доктора каких-либо наук.

Автореферат диссертации – научное издание в виде брошюры, содержащее составленный автором реферат проведенного им исследования, представляемого на соискание ученой степени.

Компендиум – краткое пособие со сжатым изложением основ какой-либо науки, адресованное читателям, которым надо быстро овладеть главным в какой-либо научной отрасли.

Отчет о научно-исследовательской работе – подвид научного издания или неопубликованной научной работы, в которых обосновывается необходимость

научно-исследовательской работы, раскрывается ее содержание и результаты, подводятся итоги и делаются выводы из нее.

Тезисы докладов (сообщений) научной конференции – научный неперiodический сборник, содержащий опубликованные до начала конференции материалы предварительного характера (аннотации, рефераты докладов и (или) сообщений).

Материалы конференции – неперiodический сборник, содержащий итоги конференции (доклады, рекомендации, решения).

Сборник научных трудов – сборник, содержащий исследовательские материалы научных учреждений, учебных заведений или обществ.

Препринт – научное издание, содержащее материалы предварительного характера, опубликованные до выхода в свет издания, в котором они могут быть помещены

Стандарт - это документ, устанавливающий требования, спецификации, руководящие принципы или характеристики, в соответствии с которыми могут использоваться материалы, продукты, процессы и услуги, которые подходят для этих целей.

Формирование положений научной новизны.

Теоретическая часть научного исследования должна содержать научную новизну. Именно это является одной из главных квалификационных требований присуждения соответствующей научной степени.

Научная новизна исследования представляет собой четко обозначенный в магистерской диссертации новый научный результат, который отвечает требованиям оригинальности и уникальности и не приведённых ранее положений.

Научная новизна может быть сформирована как в пределах сформулированных раньше научных проблем, так и при формировании новой проблемы которая ранее как самостоятельная не рассматривалась. В научных работах магистерского уровня научная новизна формируется, как правило, в пределах сформулированных научных проблем, которые имеют высокий уровень актуальности на современном этапе.

Формулируя научную новизну собственного исследования необходимо чётко освещать отличие сформулированных положений от известных ранее. В сфере проблем экономического характера, которые рассматриваются в магистерских диссертациях, такими новыми научными положениями могут быть:

- новые подходы к систематизации (классификации) объектов, проблем или методов исследования с четким определением новых классификационных признаков;
- новые методологические принципы подходы до свершения соответствующего исследования, которые составляют теоретический базис разработки практических рекомендаций;
- система существенных отличий изучаемого объекта исследования от других объектов более широкого родственного класса, что ранее в научной литературе не определялись;

- новые тенденции развития объекта исследования, присущие современному этапу общего экономического развития РФ;
- другие новые научные явления об экономических процессах и явлениях, которые связаны с объектом исследования.

Формулируя положения научной новизны исследования, следует четко разделять их с разработанными новыми прикладными рекомендациями, которые представляют собой практическую значимость исследования.

В частности, нельзя установить научную новизну:

- определение актуальности темы исследования;
- новые методики (методические рекомендации) построения отдельных процессов;
- новые алгоритмы (формулы, модели) расчеты тех или иных аналитических и плановых показателей и т.п.

Такие и подобные им рекомендации практического характера являются обязательной частью научного исследования и объектом её оценки.

Четко определённые и правильно сформулированные положения научной новизны – основной объект защиты научного исследования.

Некорректное использование научных литературных источников. Признаки плагиата.

Под плагиатом в сфере науки понимают осознанное присвоение авторства чужого научного творчества, использование его полностью или частично под своими данными без ссылок на источники заимствования. В практике научных исследований плагиатом является не только дословное использование текста других ученых, в и любое перефразирование, при котором научная идеи этого текста сохраняется и выдаётся за собственную.

Отсутствие плагиата в научном тексте в научном исследовании является обязательным требованием, которое не в коем случае не связана с отсутствием рассмотрения научных положений, разработанных другими исследователями.

Наоборот, широкий критичный обзор таких научных положений – это обязательный элемент подготовки каждого научного исследования. Речь идёт про корректную ссылку на источник, который содержит важное научное положение и является объектом цитирования в магистерской диссертации.

Различают **прямое и не прямое цитирование** положений отдельных авторов. При прямом цитировании обязательными являются следующие требования:

- цитирования не должно быть чересчур много по объёму;
- положения, которые цитируются, обязательно выделяются кавычками;
- цитированный текст должен приводиться дословно;
- при выделении отдельных слов в цитате необходимо обозначить авторство такого выделения («выделено автором» или выделено нами»);
- ссылка на источник должна осуществляться по библиографическим требованиям (с обязательным указанием страниц).

При непрямом цитировании научного положения другого автора допустимо давать сжатое собственное определение основной его идеи с максимальной точностью. Использовать кавычки в таком случае не нужно, но главное требование остаётся – чёткая ссылка на фамилию автора и научную работу с обязательным указанием страниц.

Не выполнение этих требований является нарушением авторских прав.

На сегодняшний день во всех учебных заведениях Российской Федерации при выявлении плагиата магистерская диссертация снимается с защиты без права повторного её рассмотрения по определенной теме.

3.2.2 Методы анализа и обработки первичной статистической информации

Магистерская диссертация подразумевает проведение анализа статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого предприятия. Целью проведения анализа является оценка информации, содержащейся в отчетности, сравнение имеющихся сведений и создание на их базе новой информации, которая послужит основой для принятия тех или иных решений.

Выбор масштаба проводимого анализа и конкретных методов проведения анализа на прямую зависит от конкретных задач, которые ставит перед собой пользователь с целью получения полезной для себя информации.

Для анализа отчетности предприятия используют следующие общепринятые методы:

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- расчет финансовых показателей.

Официальная статистика включает в себя методы сбора, контроля, редактирования, сводки и группировки первичных статистических данных и административных данных, оценки точности официальной статистической информации и ее систематизации.

Официальная статистика формируется субъектами официального статистического учета и утверждается ими по согласованию с федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными Правительством Российской Федерации.

Получение необходимой и качественной информации, которую в дальнейшем можно использовать при проведении научного исследования в рамках магистерской диссертации, зависит от правильной организации и постановки статистических наблюдений (сбор статистической информации).

Классификация статистических наблюдений в соответствии с определенными признаками представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Классификация статистических наблюдений

Признак классификации	Статистическое наблюдение	Характеристика
По способу организации	Отчетность	Предоставление предприятием в установленные сроки необходимых данных скрепленных подписями лиц, ответственных за составление предоставляемых сведений.
	Специально организованное статистическое наблюдение	Перепись и разного рода обследования, когда имеющейся информации для решения задач недостаточно.
По полноте охвата единиц совокупности	Сплошное наблюдение	Охватывает все без исключения единицы совокупности
	Несплошное наблюдение	Охватывает лишь часть изучаемой совокупности.
По времени проведения	Непрерывное наблюдение	Проводится, когда необходимо зарегистрировать все факты и случаи по мере их возникновения
	Единовременное наблюдение	Проводится по мере возникновения потребности в сборе данных
По источникам сведений	Непосредственное наблюдение	Непосредственный счет единиц наблюдения в натуре
	Документальное наблюдение	Использование в качестве источника первичных данных сведений из реальных документов
	Опрос	Фиксация данных со слов опрашиваемых в бланках анкет
	Экспедиционный опрос	Опрос производимый специально подготовленными людьми, которые сами вносят данные в специальные формуляры.
	Корреспондентский способ	Сведения в орган в орган статистики поступают от добровольных корреспондентов
	Анкетный способ	Разработанная анкета предоставляется определенному кругу лиц и после заполнения возвращается составителю для подведения результатов.

Наиболее распространенным методом обработки и анализа первичной статистической информации является группировка, которая подразумевает расчленение единиц статистической совокупности на группы, однородные в каком-либо существенном отношении, и характеристику таких групп системой показателей в целях выделения типов явлений, изучения структуры и взаимосвязей.

Следующей ступенью систематизации и обобщения материалов статистического наблюдения является статистическая сводка, то есть подсчет числа единиц в подгруппах и группах, выделенных при группировке, подведение итогов по количественным признакам.

Результаты группировки и сводки оформляются в таблицы, которые должны обязательно содержать три составляющие, а именно: заголовок, который отражает

цель явления; подлежащее (первая вертикальная или горизонтальная графа) – перечень единиц или групп, на которые подразделяется вся масса единиц наблюдения; сказуемое – числа, при помощи которых можно характеризовать выделенные подлежащим единицы или группы.

Оценку информации, содержащейся в отчетности, сравнение имеющихся сведений и создание на их базе новой информации, которая послужит основой для принятия тех или иных решений при написании магистерской диссертации рекомендуется производить по общим и специфическим формам статистической и бухгалтерской отчетности (приложение II).

К общим формам бухгалтерской отчетности относятся формы 1-6. Рассмотрим кратко характеристику каждой из форм

Форма 1 – «Бухгалтерский баланс» представляет собой документ отражающий стоимость имущества и существующие краткосрочные и долгосрочные обязательства предприятия.

Форма № 2 – «Отчет о финансовых результатах» представляет собой отчет, демонстрирующий состояние доходов, расходов и прочих финансовых результатов предприятия.

Форма № 3 – «Отчет об изменении капитала» призван раскрывать информацию о движении уставного, резервного и других участвующих в функционировании капиталов.

Форма № 4 – «Отчет о движении денежных средств» подробно раскрывает информацию о движении денежных средств.

Форма № 5 – «Приложение к бухгалтерскому балансу» раскрывает подробным образом некоторые из статей и положений бухгалтерского баланса предприятия.

Форма № 6 – «Отчет о целевом использовании полученных средств» раскрывает информацию о тех средствах, которые остались на счетах предприятия после каких-либо финансовых манипуляций.

При работе с финансовой (бухгалтерской) отчетностью, каждый обучающийся должен понимать всю важность данной отчетности и то, что ее заполнение и ведение является четко регламентированной со стороны государства, о чем свидетельствует Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете». Рассмотрим некоторые статьи этого закона.

Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе

данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами⁷.

2.Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

3.Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

4.Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления⁸.

5.Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

6.Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

7.Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

8.Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

9.Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

10.В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением⁹.

11.В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

12.Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

⁷ В редакции Федерального закона от 21.12.2013 N 357-ФЗ

⁸ В редакции Федерального закона от 23.07.2013 N 251-ФЗ

⁹ В редакции Федерального закона от 21.12.2013 N 357-ФЗ

2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

3. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Центрального банка Российской Федерации устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

Статья 15. Отчетный период, отчетная дата

1. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

2. Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

3. В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

4. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

5. Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

6. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица¹⁰.

Исходя из предметной области исследования, выбранной в магистерской диссертации, рекомендуется осуществлять анализ статистических источников

¹⁰ Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : календарь бухгалтера. – Режим доступа : <https://normativ.kontur.ru/buhcalendar/2016/03/31?typeId=14&actionId=1>

информации, к которым относятся как общие, так и специальные формы отчетности (Приложение И).

Статистическая отчетность позволяет производить анализ в таких областях как: финансовое состояние предприятия, кадровый состав (списочная и среднесписочная численность), общие экономические показатели эффективности функционирования предприятия (прибыль, рентабельность, дебиторская и кредиторская задолженность, себестоимость, выручка и др.), сведения о деятельности коллективных средств размещения (число мест, число ночевок, и др.), и другие направления отражающие предметную область исследования.

Важным этапом в работе с первичной статистической информацией является структурирование данных и представление их в наиболее компактном и читабельном виде. В приложении К предлагаются варианты оформления данных в таблицы, что позволяет сгруппировать их с целью выявления динамики по необходимым показателям. Например, исходя из предметной области, представлены таблицы: «Структура номерного фонда предприятия», «Загрузка санатория», «Количественная структура персонала предприятия», «Структура отдыхающих в санатории» и др.

Примером создания таблиц, касающихся анализа финансово-хозяйственной деятельности являются таблицы: «Анализ структуры основных производственных средств», «Структура активов государственного муниципального предприятия», «Уровень изношенности основных средств муниципального государственного предприятия» и др.

Анализ и обработка первичной статистической информации, а также всей совокупности полученных в исследовании данных призваны дать общую характеристику деятельности предприятия, раскрыть существующее финансово-хозяйственное положение, и продемонстрировать проблемную часть исследования, а именно предметную область, что является крайне важным при написании магистерской диссертации.

3.3 Оформление прав интеллектуальной собственности на результаты исследований

Интеллектуальная собственность является важнейшим компонентом обеспечения успеха любого автора, желающего сохранить первенство в конкретной области научного исследования. Система интеллектуальной собственности является движущей силой научно-технического развития.

Всемирное понятие и стратегическое использование интеллектуальной собственности предполагает возможность отдельным лицам, предприятиям и странам трансформировать свои творческие ресурсы в экономические активы, способные создавать материальные блага и вносить вклад в более уверенное будущее.

В сегодняшней мировой экономике, основанной на знаниях, интеллектуальные активы являются достойной валютой. Экономический успех и ассоциируемые с ним

социальные и культурные преимущества строятся на создании и управлении инновациями, информацией идеями. Для того, чтобы успешно использовать свои результаты исследовательской деятельности, необходимо защитить право на его использование с помощью получения правоудостоверяющего документа-патента или свидетельства, либо применить защиту в форме коммерческой тайны («ноу-хау»)

Патент - государственный документ, удостоверяющий наличие права, на основании которого признается конкретный результат интеллектуальной творческой деятельности объектом интеллектуальной собственности, а также признается приоритет и исключительное право на использование охраняемого результата интеллектуальной творческой деятельности.

Секрет производства (ноу-хау) - сведения о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, которые имеют действительную или потенциальную научную ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ могут быть запатентованы любой продукт или способ, пригодный для использования в промышленности сельском хозяйстве, здравоохранении и других отраслях деятельности человека. Основной целью патентования является получение материальной выгоды от переуступки права патентообладателя или заключения лицензионных договоров. Однако, у патента есть и другие функции. Патент на аналогичное изобретение может быть получен, например, иностранным заявителем. Отсюда следует настоятельная необходимость как можно более раннего патентования результатов научных исследований, именно, для предупреждения блокирования чужими патентами собственных разработок. Это необходимо делать до того, когда они стали достоянием общественности путем публикации, экспонирования на выставке, устных публичных сообщений. Наличие патента является одним из важных показателей уровня научной работы, способствует участию в выставках и конкурсах изобретателей, инновационных салонах, как национальных, так и международных, что в свою очередь может обеспечить инвестиционную поддержку исследований. Наличие патента на изобретение обеспечивает возможность заключения лицензионных договоров.

Заявителю, при подаче заявки гарантирована ее публикация в официальном источнике информации, даже, если выдача патента не состоялась. Публикацию осуществляют без какой-либо дополнительной рецензии, что позволяет выйти на суд общественности с любой, даже слишком смелой нестандартным подходом и установить отечественный приоритет.

В статье 44 Конституции Российской Федерации провозглашено: «Интеллектуальная собственность охраняется законом». Следует оговорить, что единого определения интеллектуальной собственности, построенного по законам формальной логики, не существует. Как и во многих других разделах законодательства, имеются лишь более или менее полные перечни объектов,

подпадающих под это понятие. Так, в соответствии со статьей 138 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ) «признается исключительное право (интеллектуальная собственность) гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг».

Необходимость особого законодательства для регулирования отношений, связанных с этой формой собственности -интеллектуальной- вызывается ее специфическим свойством, которое определяется как ее неисчерпаемость или нематериальность.

Иными словами, права на невещественную, нематериальную информацию не могут быть «механически» отчуждены от одного лица и переданы другому лицу аналогично материальному носителю этой информации. Нельзя заставить человека вернуть или забыть идею, она входит в состав его знания. Можно только, используя правовой механизм, разрешить или запретить пользоваться конкретной идеей, если она была или стала ему известна.

Интеллектуальную собственность невозможно или крайне трудно защитить, используя традиционные меры защиты материальной собственности, такие, как замки, заборы, охрана. Интеллектуальную собственность можно защитить только законом, используя всю мощь государственного принуждения.

Государство предоставляет и берет на себя охрану таких прав интеллектуальной собственности потому, что общество в целом заинтересовано в стимулировании лиц, способных к творчеству, к получению принципиально новых результатов.

Развитие науки и технологий, формирование рыночных отношений во всех странах сопровождалось предоставлением правовой охраны творческих достижений, своеобразной временной монополии создателя нового товара. Преимущества правообладателя на использование конкретных ОИС на время вывода нового продукта на рынок позволяет получить дополнительную прибыль, возместив затраты на его создание.

Российское законодательство определяет в настоящее время следующие объекты интеллектуальной собственности:

- произведение (в области науки, литературы и искусства);
- аудиовизуальное воспроизведение;
- исполнение;
- передача эфирного и кабельного вещания;
- фонограмма;
- программа для ЭВМ;
- база данных;
- топология интегральных микросхем;
- изобретение;
- промышленный образец;

- полезная модель;
- товарный знак (знак обслуживания);
- наименование места происхождения товара;
- сорт растения;
- порода животного;
- служебная и коммерческая тайна (ноу-хау).

Права на объект интеллектуальной собственности существуют независимо от прав на материальный носитель, в котором или на котором выражены результаты творческой деятельности, имеющие правовую защиту.

Законодательная и нормативная база для правовой охраны и использования результатов творческого труда во всех развитых странах постоянно совершенствуется. Перечень охраноспособных объектов также постоянно расширяется вместе с развитием общества. Создаются новые правовые акты, что бывает обусловлено изменением экономической ситуации, необходимостью стимулировать использование уже существующих объектов интеллектуальной собственности, или возникновения новых ранее неизвестных результатов творческой деятельности. Системы правовых актов в сфере интеллектуальной собственности, действующие в различных странах, включая Россию, приводятся в соответствие (гармонизируются) на основе использования мирового опыта и международных соглашений.

Глава 4

ОРГАНИЗАЦИЯ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ НА УРОВНЕ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ

-
- 4.1 Основные требования и этапы выполнения магистерской диссертации
 - 4.2 Научное руководство магистерской диссертацией
 - 4.3 Стиль изложения текста магистерской диссертации
 - 4.4 Правила оформления магистерской диссертации
 - 4.5 Подготовка автореферата магистерской диссертации
 - 4.6 Рецензирование и подготовка к защите магистерской диссертации
 - 4.7 Процедура и порядок проведения публичной защиты магистерской диссертации
-

4.1 Основные требования и этапы выполнения магистерской диссертации

ВКР выполняется по тематике заданий профессиональной деятельности и материалам реального предприятия с использованием компьютерных технологий в качестве инструментов исследования.

Тематика ВКР разрабатывается выпускающей кафедрой, утверждается в установленном порядке, и передается обучающимся для ознакомления и самостоятельного выбора темы (приложение В).

Выбор темы ВКР. Выбор темы ВКР производится обучающимися по принципу преемственности с ранее проводимыми научными исследованиями, курсовыми работами, а также с учетом научных и других интересов обучающегося.

Выпускающая кафедра может принять предложения от государственных учреждений, предприятий и предпринимательских структур по тематике ВКР, в том числе заключивших контракт с университетом на подготовку обучающегося, или имеющих договоры о сотрудничестве.

Обучающийся, по согласованию с заведующим кафедрой, может предложить свою тему исследования при условии соответствующего обоснования целесообразности ее разработки (*согласно месту предстоящей работы, возможностям получения необходимой информации на объекте исследования и пр.*).

Вместе с выбором темы обучающимся определяется и предприятие, на материалах которого будет выполняться работа. Это должно быть исключительно санаторно-курортное учреждение, туристское предприятие, гостиница или их структурное подразделение (филиал и пр.) любой формы собственности, являющиеся юридическим лицом и имеющие самостоятельную отчетность. Это должны быть предприятия, применяющие передовые формы и методы ведения хозяйства и управления. Деятельность такого предприятия должна иметь возможность информационного обеспечения исследования выбранной темы.

Если нет предложений от обучающегося относительно возможного исследуемого объекта (*места преддипломной практики*), то кафедра определяет предприятие или учреждение, с которым университет имеет соответствующие договорные отношения.

Весьма желательным для обучающегося и университета является выполнение темы ВКР по заказу руководства предприятия-базы исследования, которое оформляется соответствующим письмом.

Самостоятельная замена обучающимся темы ВКР без ведома научного руководителя и заведующего кафедрой не допускается. Работы, выполненные без закрепления тематики в установленном выше порядке, не принимаются на рецензирование и к защите не допускаются.

Взаимодействие с научным руководителем. По представлению выпускающей кафедры приказом ректора университета каждому обучающемуся назначается научный руководитель, который оказывает ему научно-методическую помощь в организации его работы по выбранной теме. Научный руководитель индивидуально консультирует обучающегося по всем вопросам, касающимся ВКР, помогает ему составить задание и содержание к ней, вносит правки по ходу подготовки работы, дает отзыв на выполненную ВКР и руководит подготовкой к защите. Совместная работа носит исключительно индивидуальный характер.

Подготовка задания на выполнение ВКР. Перед началом работы над выбранной темой каждый обучающийся разрабатывает задание на выполнение ВКР. При подготовке задания на ВКР особо следует уделить внимание таким структурным частям как «исходные данные», «перечень графического материала» и «содержание ВКР». При заполнении списка, используемых в работе данных, необходимо указывать 3-5 литературных источников, из которых минимум два были изданы за год до написания ВКР. Допускается указание ссылок на электронные документы; при этом ссылка оформляется в соответствии с требованиями.

Обязательным является указание фактических материалов о деятельности предприятия, которые планируется использовать при написании ВКР, например, «годовые отчеты предприятия (*название*) за последние три года (*годы указываются*)». Перечень графического материала должен быть сгруппирован

следующим образом: «таблицы» и «рисунки». Перечисляемые таблицы и рисунки должны быть как теоретического, так и практического характера.

Консультанты по главам ВКР выбираются обучающимся самостоятельно из числа преподавателей кафедры (первая и вторая глава) и представителей учреждений и предприятий (вторая и третья глава), которые работают по профилю ВКР, имеют соответствующую научную степень или достаточный практический опыт. В качестве консультанта по второй, третьей (*аналитической, рекомендательной*) главе выбирается сотрудник предприятия-базы исследования, компетентный в вопросах исследуемого обучающимся направления.

Указанное задание оформляет обучающийся, подписывает его у научного руководителя, консультантов и представляет на утверждение заведующему кафедрой.

На период выполнения ВКР на кафедре организуется постоянно действующий *методический семинар* под руководством заведующего кафедрой или другого преподавателя, назначаемого им. Составляется график консультаций научных руководителей, согласно которому обеспечивается систематическая работа над ВКР обучающегося и научного руководителя.

Нарушение обучающимся календарного плана-графика выполнения ВКР фиксируется научным руководителем, который в случае необходимости информирует заведующего кафедрой. В случае значительного нарушения графика выполнения ВКР по предложению научного руководителя решением кафедры обучающийся может быть не допущен к ее предварительной защите. Обучающийся, не прошедший предзащиту ВКР на кафедре, к государственной итоговой аттестации не допускается.

Основные этапы выполнения ВКР. Для эффективной организации деятельности по подготовке и защите им ВКР предусматривается поэтапная реализация следующих мероприятий:

1. Выбор темы будущего исследования и обсуждение ее с научным руководителем.
2. Разработка и согласование задания (в том числе плана) на выполнение ВКР с последующим утверждением у заведующего кафедрой.
3. Представление на кафедру письма-заказа от предприятия-места преддипломной практики на подготовку ВКР (при необходимости). Наличие данного документа повышает уровень практической значимости ВКР и учитывается при ее оценке.
4. Представление теоретической главы ВКР вместе со списком литературы научному руководителю в соответствии с датой, указанной в задании на выполнение ВКР.
5. Обработка и анализ фактического материала к аналитической главе ВКР (параграфы 2.1 и 2.2) с применением компьютерных технологий. Необходимую

информацию о деятельности исследуемого предприятия обучающийся собирает и обрабатывает в период преддипломной практики в соответствии с поставленными задачами.

6. Апробация материалов исследования: подготовка научной статьи или тезисов доклада на научно-практическую конференцию, обсуждение результатов исследования и подготовленных рекомендаций по месту практики. Публикации по теме ВКР могут уже иметься у обучающегося, если тема ВКР соответствует ранее избранному для исследования направлению.

7. Подготовка второй и третьей главы ВКР (в соответствии со сроками, определенными заданием).

8. Подготовка первого варианта текста ВКР, представление его на ознакомление научному руководителю (осуществляется строго по плану-графику выполнения ВКР). Форма представления материала (электронная или распечатанная) согласовывается с научным руководителем.

9. Устранение недостатков, выявленных научным руководителем.

10. Предварительная защита ВКР по представлению научного руководителя на заседании выпускающей кафедры (по графику кафедры) и получение допуска к защите ВКР.

11. Устранение замечаний выпускающей кафедры, полученных на предварительной защите, подготовка окончательного варианта и оформление ВКР.

12. Подготовка и оформление пакета сопроводительных документов:

а) отзыв научного руководителя;

б) рецензия на ВКР;

в) справка о внедрении результатов исследования (если таковая имеется).

Рецензент магистерской диссертации, как правило, должен иметь степень доктора или кандидата наук.

13. Представление выполненной работы со всеми необходимыми к ней документами **в электронном варианте** на кафедру для проведения «**нормоконтроля**». **Нормоконтроль ВКР** – это проверка комплектации и текста ВКР на соответствие установленным кафедрой и стандартами требованиям. Для организации проведения нормоконтроля выпускающей кафедрой составляется график, в котором устанавливается дата и время, когда обучающийся приходит на нормоконтроль к определенному сотруднику кафедры. Как правило, данная процедура требует повторного прохождения; в данном случае следующую дату прохождения нормоконтроля определяет сотрудник, принимающий нормоконтроль у конкретного обучающегося.

14. Распечатывание ВКР – возможно только после того как было получено соответствующее направление от сотрудника кафедры, проводившего нормоконтроль.

15. Представление распечатанной ВКР с пакетом сопроводительных документов на кафедру или научному руководителю для окончательной комплектации и направления на брошюрование.

16. Брошюрование ВКР (твердый переплет).

17. Представление сброшюрованной укомплектованной ВКР на кафедру. Комплект ВКР предполагает наличие копий научной(ых) статьи(ей) или тезисов докладов по теме исследования, которые подаются в конверте формата А5. Такой конверт с копиями публикаций обучающегося приклеивается на форзац ВКР (представление на кафедру копий публикаций и конверта – задача студента). Сдается работа за неделю до начала Государственной итоговой аттестации.

18. Подготовка доклада и презентации ВКР (обязательно согласование с научным руководителем). Презентацию следует готовить в специально предназначенных для этих целей программах (Microsoft Power Point; 3D презентация и др.). Однако выполненную презентацию рекомендуется сохранить в формате *.pdf*, что позволит исключить искажения при подаче материала.

Допуск к защите магистранта осуществляется руководителем магистерской программы при согласовании с заведующим выпускающей кафедры. Если заведующий кафедрой или руководитель магистерской программы, исходя из содержания отзывов руководителя (научного руководителя) и рецензента, не считает возможным допустить студента к защите ВКР, вопрос об этом должен рассматриваться на заседании учебно-методической комиссии структурного подразделения с участием руководителя / научного руководителя и автора работы.

19. Защита ВКР (в сроки, установленные выпускающей кафедрой).

Согласно существующим требованиям¹¹, текст ВКР подлежит *проверке на объем неправомерного заимствования*. Проверку работы осуществляет ответственный сотрудник кафедры. Результатом проверки является определение процента оригинального текста, который учитывается при оценке ВКР. В процессе подготовки в порядке самоконтроля обучающийся может самостоятельно проверять свою работу на объем заимствования на доступных онлайн-ресурсах в сети Интернет.

Допуск к защите может быть осуществлен и при отрицательных отзывах научного руководителя и рецензента. В этом случае решение о допуске к защите принимает выпускающая кафедра с участием научного руководителя и автора работы.

За достоверность результатов, представленных в ВКР, несет ответственность обучающийся – автор выпускной квалификационной работы

¹¹ Приказ Минобрнауки России от 29.06.2015 № 636 «Об утверждении Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры»

Окончательный вариант ВКР представляется на кафедру для окончательной проверки («*нормоконтроль*»).

Соответствующая требованиям работа с необходимыми документами при получении соответствующего направления от ответственного сотрудника кафедры брошюруется обучающимся в типографии и сдается обучающимся лично на кафедру под подпись для последующей передачи ГЭК.

В ходе подготовки магистерской диссертации возникает необходимость промежуточного контроля выполненной обучающимся работы и готовности ее к защите.

Не менее чем за один месяц до защиты (*презентации*) ВКР, проводится ее **предварительная защита** обучающимся на заседании выпускающей кафедры по представлению научного руководителя. Научный руководитель представляет обучающегося и подготовленную им работу. По степени готовности обучающегося и его ВКР кафедрой принимается решение о ходатайстве перед дирекцией по допуску ее автора к защите.

После положительного решения выпускающей кафедры обучающийся приступает к окончательному оформлению (*распечатыванию, брошюрованию и пр.*) ВКР и необходимых к ней документов.

Оконченную и оформленную требуемым образом работу обязательно подписывает автор и научный руководитель на титульной странице.

Объем магистерской диссертации составляет 100-110 страниц (*без учета списка литературы и приложений*).

4.2 Научное руководство магистерской диссертации

Руководство магистерскими диссертациями осуществляется руководителями, имеющими ученую степень и ученое звание.

На выполненную ВКР научный руководитель готовит свой **отзыв**, в котором дает:

- характеристику обучающемуся с точки зрения наличия или отсутствия у него личных качеств, позволивших выполнить ВКР на определенном уровне;
- качество выполненной ВКР;
- степень самостоятельности и способности обучающегося к научно-исследовательской или исследовательской работе (умение и навыки искать, обобщать, анализировать материал и делать выводы);
- оценку деятельности обучающегося в период выполнения ВКР (степень добросовестности, работоспособности, ответственности, аккуратности и т.п.);
- общие выводы.

При наличии минимума недостатков в работе и большой самостоятельности обучающегося научный руководитель дает положительный отзыв и рекомендует работу к защите с оценкой, выполненной ВКР («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). В случае невыполнения исполнителем всех требований по написанию ВКР научный руководитель вправе ее не рекомендовать к защите.

4.3 Стил ь изложения текста магистерской диссертации

Стил ь подачи информации в ВКР – научный, четкий, без орфографических и синтаксических ошибок; последовательность изложения материала – логическая. Недопустимо прямое переписывание в работе материалов из литературных источников – без соответствующих ссылок на них и собственного анализа.

В магистерской диссертации обучающийся должен продемонстрировать свое умение не только логично мыслить, но четко излагать свои мысли. Стил ью и языку в тексте ВКР должно быть уделено большое внимание.

Стремление установить научную истину предполагает наличие в тексте вводных слов и словосочетаний, указывающих на ту или иную степень достоверности сообщения («разумеется», «видимо», «вероятно») и источник сообщения («по данным», «по сообщению», «по мнению»).

В тексте магистерской диссертации не употребляется местоимение «я». Допускается употребление местоимения «мы», но более предпочтительным является представление информации с помощью безличных конструкций – изложением от третьего лица («автор полагает ...»), неопределенно-личных предложений («на данном этапе исследуют направления ...») или предложений со страдательным залогом («разработана программа повышения качества обслуживания ...»).

О целесообразности использования того или иного подхода к изложению материала в магистерской диссертации обучающийся должен проконсультироваться с научным руководителем. Одной из отличительных черт научной лексики является специальная терминология. Недопустимо произвольно в одном тексте смешивать различную терминологию (например, часто встречающееся в работах обучающихся отождествление понятий «менеджмент» и «управление»), помня о том, что каждая наука имеет свою, присущую только ей, терминологическую систему. Если в работе используются термины, имеющие разную трактовку, то анализ их толкования необходимо начинать с фундаментальных публикаций тех авторов, чьи концепции берутся за основу в магистерской диссертации. Для языково-стилистического оформления диссертации очень важно уметь организовывать накопленную научную информацию в связный текст, для чего следует хорошо разбираться в его речевых функциях и лексических средствах реализации.

4.4 Правила оформления магистерской диссертации

Магистерская диссертация как квалификационная работа характеризуется не только высоким уровнем содержания, соответствующей структурой, но и оформлением. Поэтому одновременно с написанием текста диссертационного исследования осуществляется процесс ее оформления.

В соответствии с требованиями ВАК РФ оформление диссертационных работ должно соответствовать требованиям к работам, которые подаются в печать. Основным документом, в котором представлены требования к оформлению диссертации является ГОСТ Р 7.0.11-2011 «Диссертация и автореферат диссертации. Структура и правила оформления». Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в ежегодно издаваемом информационном указателе «Национальные стандарты».

Иллюстрации (ГОСТ 2.105-95, ГОСТ 7.0.11-2011). В магистерской диссертации используется иллюстративный материал в виде графических изображений. Иллюстрации в магистерской диссертации, как правило, представляют собой графические изображения структуры какого-либо объекта, алгоритм действий, динамику и соотношения фактических данных и т.д. Таким образом, использование иллюстративного материала призвано пояснить текст, глубже раскрыть его содержание и помочь в смысловом восприятии представляемой информации.

В тексте магистерской диссертации на все иллюстрации должны быть даны **ссылки**. В том месте, где излагается тема, связанная с иллюстрацией, и где надо указать на нее, размещают ссылки в виде выражения **в круглых скобках** со словом «рисунок» (например, (рисунок 1.13)) или оборот типа: «...как видно из рисунка 1.13» или «... как представлено на рисунке 1.13». Не следует оформлять ссылки на иллюстрации как самостоятельные фразы, в которых лишь повторяется то, что помещается в подписи.

Иллюстрации **нумеруют** в пределах главы. Номер иллюстрации состоит из номера главы и порядкового номера самой иллюстрации, которые разделяются точкой. *Например, «Рисунок 2.1» (первый рисунок во второй главе).*

Иллюстрации должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые (т.е. сразу после ссылок на них в тексте) или на следующей странице (если рисунок не помещается на странице после его упоминания; при этом пробела в тексте (на странице) на месте перенесенной иллюстрации быть не должно). Иллюстрацию следует подавать на одной странице.

При необходимости, если размер иллюстрации превышает половину страницы, его рекомендуется размещать в приложениях к магистерской диссертации. Иллюстрации в приложениях нумеруют в пределах каждого

приложения с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например, «Рисунок В.1» (*первый рисунок приложения В*).

Иллюстрации должны иметь *название*, и при необходимости пояснительные данные (подрисуночный текст). Названия иллюстраций размещают после их номеров. В конце названия точку НЕ ставят.

Если рисунок заимствован из какого-либо источника, то необходима ссылка на этот источник. Данная ссылка помещается сразу после названия рисунка и имеет общую со ссылками в тексте нумерацию.

Подпись под иллюстрацией располагается *посередине строки* и включает три основных элемента:

- наименование графического материала, который обозначается словом «Рисунок»;
- порядковый номер иллюстрации, который указывается без знака № арабскими цифрами (точку после номера НЕ ставят);
- тематический заголовок иллюстрации, который содержит текст по возможности с краткой характеристикой изображенного (печатается через тире от номера).

Качество иллюстраций должно обеспечивать их четкое воспроизведение. Не допускается использование в магистерской диссертации сканированных иллюстраций (рисунков, графиков, диаграмм), за исключением сложных для построения схем, технических рисунков, чертежей, карт, а также фотографий (по согласованию с научным руководителем).

Основными видами иллюстративного материала в магистерской диссертации являются: иллюстрация-рисунок; иллюстрация-график; иллюстрация-диаграмма.

Иллюстрация-рисунок. Иллюстрации-рисунки используют, как правило, для отображения последовательности выполнения каких-либо действий, структуры какого-либо объекта, явления, схематического отображения процесса, картографического изображения объектов в пространстве и т.д. (рисунок 4.1). Наиболее часто такие виды иллюстраций используются при работе с теоретическим материалом в магистерской диссертации. В тоже время в практической части рисунки могут использоваться при построении организационной структуры предприятия, характеристике существующего процесса обслуживания потребителей и др.

Рисунки должны быть расположены симметрично тексту («*выравнивание по центру*»).

В целях обеспечения точного воспроизведения, выполняемые рисунки должны быть обязательно *сгруппированы*. Для этого необходимо выделить все элементы рисунка, используя кнопку «Ctrl», и выбрать в контекстном меню, нажав правую кнопку мыши (кнопку «Ctrl» при этом не отпускать) и выбрать функцию «Группировка» / «Группировать».

Образец оформления рисунка:

Рисунок 4.1 – Пирамида качества предприятия

Иллюстрация-график. График – это изображение, передающее (обычно с помощью условных обозначений и без соблюдения масштаба) основную идею явления или процесса и показывающее взаимосвязь главных элементов.

Графический способ облегчает рассмотрение данных, делает их наглядными и выразительными. На графическом изображении сразу видны пределы изменения показателя, сравнительная скорость изменения разных показателей, частота их изменения. Кроме геометрического образа, графическое изображение содержит ряд вспомогательных элементов: общий заголовок изображения, словесные пояснения условных знаков, оси координат и числовые данные, дополняющие или уточняющие величину показателя. Пример оформления график представлен на рисунке 4.2.

Пример оформления графика:

Рисунок 4.2 – Динамика авианперевозок пассажиров, 2009-2014 гг.

Оси абсцисс и ординат графика вычерчиваются сплошными линиями без стрелок. За ними (с внешней стороны) располагают поясняющие надписи. На осях координат должны быть указаны название или условные обозначения отложенной величины и их размерность в принятых сокращениях. На графике следует использовать только принятые в тексте условные буквенные обозначения. Надписи, относящиеся к кривым и точкам, помещают на график только в тех случаях, когда

их немного, и они являются краткими. Многословные надписи заменяют цифрами, а расшифровку приводят в легенде графика. Так же поступают со сложными буквенными обозначениями и размерностями, которые не укладываются на линии численных значений по осям координат.

Для удобства построения и чтения графиков, можно снабжать их координатной сеткой. Графики не следует загромождать большим количеством обозначений и надписей.

Масштабы и шкалы по горизонтальной и вертикальной осям выбираются произвольными, их выбор определяется наглядностью и точностью использования графика. Результирующая кривая на графике должна занимать все поле графика. Для графиков, характеризующих плавное изменение зависимости величин, цена деления может быть более крупной, чем для кривых с резкими изменениями направления. При этом следует избегать дробных значений масштабных делений по осям координат.

Если кривая, изображенная на графике, занимает небольшое пространство, то числовые деления на осях координат следует начинать не с нуля, а ограничивать теми значениями, в пределах которых рассматривается функциональная зависимость.

Иллюстрация-диаграмма. Диаграмма также, как и график является одним из способов графического изображения зависимости между величинами. Диаграммы составляются для наглядного изображения и анализа массовых данных. Диаграммы бывают разных видов: линейные, круговые, конические, точечные, объемные, пузырьковые, фигурные (с областями). Вид диаграммы зависит от вида представляемых данных и задачи ее построения.

Среди диаграмм по частоте использования выделяются столбиковые диаграммы (гистограммы), представляющие показатели в виде столбика, высота которого соответствует значению показателя (рисунок 4.3).

Примеры оформления гистограмм:

Рисунок – 4.3 Доходы предприятий-средств размещения туристов, 2010-2015 гг.

Широкое использование в работах имеют круговые диаграммы. Они применяются для иллюстрации структуры изучаемой совокупности. Вся совокупность принимается за 100%, ей соответствует общая площадь круга. В магистерской диссертации рекомендуется использовать данные диаграммы для характеристики структуры номерного фонда гостиничного предприятия, объема продаж туристских продуктов (оказанных услуг), структурной характеристики инфраструктуры индустрии туризма и т.д. (рисунок 4.4).

Примеры оформления круговой (секторной) диаграммы:

Рисунок 4.4 – Структура пассажиропока в зависимости от вида транспорта, 2014 г. (млн. чел.)

При выполнении иллюстраций с помощью табличных или текстовых процессоров (*Word, Excel*) необходимо помнить о следующем:

- иллюстрации должны быть выполнены в оттенках серого цвета (не допускается использование цветных рисунков);
- область построения графиков и диаграмм не должна быть ограничена линиями (их необходимо удалить: в контекстном меню (правая кнопка мыши) – вкладка «Формат области диаграммы» / раздел «Цвет границы» – «Нет линий»);
- стиль текста должен быть такой же, как и во всей магистерской диссертации «Times New Roman». По умолчанию в подавляющем большинстве табличных и текстовых процессоров (*Word, Excel*) установлены шрифты Calibri или Arial. Необходимо произвести замену, выделив рисунок и изменив шрифт.

Цифровой материал (ГОСТ 7.0.11-2011, ГОСТ 7.0.12-2012, ГОСТ 2.105-95).

В тексте магистерской диссертации и числовые значения величин с обозначением единиц физических величин и единиц счета необходимо писать цифрами, а числа без обозначения единиц физических величин и единиц счета от единицы до девяти – словами. Например, «Расстояние между двумя объектами составляет 5 км».

Единица физической величины одного и того же параметра в пределах магистерской диссертации должна быть постоянной. Если в тексте приводится ряд числовых значений, выраженных в одной и той же единице физической величины,

то ее указывают только после последнего числового значения. *Например*, 1,50; 1,75; 2,00 км.

Если в тексте магистерской диссертации приводят диапазон числовых значений физической величины, выраженной в одной и той же единице физической величины, то обозначение единицы физической величины указывается после последнего числового значения диапазона. *Например*, «В зимний период в данной географической местности наблюдается колебание температуры воздуха от минус 15 до минус 35°C».

Недопустимо отделять единицу физической величины от числового значения (*переносить* их на разные строки и страницы).

Округление числовых значений величин до первого, второго, третьего и т.д. десятичного знака для различных категорий одного наименования должно быть одинаковым.

Если в тексте приводится ряд цифровых величин одной размерности указывают только после последнего числа. *Например*, 850, 890, 900 м.

Это же относится и к тому случаю, если в тексте для характеристики числового показателя приводится диапазон числовых значений, выраженных в одной и той же физической величине. *Например*, «Количество переплат на сумму от 270 до 350 р.».

Дробные числа необходимо приводить в виде десятичных дробей (*например*, 1,5 или 2,8). При невозможности выразить числовое значение в виде десятичной дроби, допускается записывать ее в виде простой дроби в одну строчку через косую черту (*например*, 7/23; 5/66).

При употреблении в тексте цифровой информации число без размерности воспроизводится словами. *Например*, «более чем в два раза», «не менее десяти дополнительных услуг» и т.д. Число с указанием размерности пишется цифрой. *Например*, 2 м, 5 т и т.д.

Если в тексте приводится ряд числовых значений величины одного и того же параметра, показателя и т.д., то все числовые значения должны иметь одинаковое количество десятичных знаков.

Таблицы (ГОСТ 2.0.11-2011, ГОСТ 2.105-95). Цифровой материал в магистерской диссертации, как правило, оформляется в виде таблиц (рисунок 4.5), которые применяются для лучшей наглядности и удобства сравнения приводимых показателей.

Таблица _____ – _____	
номер	Название таблицы
<div>Головка</div> <div> <div>1. Аaaa...</div> <div>2. Аaaa.... aaaa...</div> </div>	<div>Аaaa...</div> <div>ббб... ВВВ...</div>
	<div>1. Аaaa...</div> <div>2. Аaaa.... aaaa...</div>
	<div>22</div> <div>47</div>

Рисунок 4.5 – Структура таблицы

В тексте магистерской диссертации на все таблицы должны быть ссылки. Таблицы должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые (сразу после ссылок на них), на следующей странице или в приложении.

Таблица должна иметь:

- *название*, отражающее ее содержание,
- *порядковый номер*,
- *ссылку*, указывающую на источник, если таблица была заимствована.

Название таблицы должно отражать ее содержание, быть кратким и точным. Помещают название над таблицей слева с абзацного отступления вместе с ее номером и через тире от него. При этом слово «Таблица» в тексте пишут полностью. Название и слово «Таблица» начинают с прописной буквы. Название НЕ подчеркивают и НЕ выделяют полужирным шрифтом.

Нумеруют таблицы последовательно (за исключением таблиц, представленных в приложениях) в границах раздела. Номер таблицы должен состоять из номера раздела и порядкового номера таблицы, между которыми ставится точка, например, «Таблица 1.2» (*вторая таблица первой раздела*). Таблицы в приложениях нумеруют в пределах каждого приложения. Например, «Таблица В.1», если она приведена в приложении В.

Все таблицы следует располагать *по центру* страницы.

Требования к подаче текста в таблицах магистерской диссертации едины:

- шрифт: стиль «Times New Roman»; кегль (размер) «14»;
- межстрочный интервал – 1,0 (!) при одновременной установке интервала «Перед» и «После» – 3 пт (пунктов), что соответствует нормативному требованию ГОСТ 2.105-95, согласно которому высота строк в таблице должна быть не менее 8 мм.

Заголовки граф в таблице начинаются с прописных (заглавных) букв, а подзаголовки – со строчных; выравнивание «по центру»; без абзацного отступления. Если подзаголовки имеют самостоятельное значение, то их тоже начинают с прописной буквы. Точки в конце заголовков и подзаголовков граф и боковика НЕ ставят.

Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается.

Применение графы «№ п/п» не допускается. При необходимости показателя по порядку, порядковые номера указываются в первой графе таблицы (боковике) непосредственно перед наименованием показателя. Перед числовыми значениями величин и обозначением типов, марок и т. п. порядковые номера не проставляют.

Числовое значение показателя проставляют на уровне последней строки наименования показателя; горизонтальное выравнивание при этом «по центру».

Таблицу с большим количеством строк можно переносить на другой лист. При частичном переносе части таблицы на другой лист (*страницу*), ее название помещают только над первой частью. Головку таблицы при переносе части таблицы на другой лист повторяют и над ней указывают «Продолжение таблицы» с указанием номера таблицы. Допускается при делении таблицы на части и переносе части таблицы на следующую страницу заменять ее головку на соответственно номерам граф. При этом нумеруют арабскими цифрами графы первой части таблицы.

Если в графе таблицы помещены значения одной и той же физической величины, то ее обозначение единицы физической величины указывают в заголовке (подзаголовке) этой графы.

Если же единица измерения в таблице является *общей для всех или для большинства* числовых табличных данных, то ее необходимо помещать над таблицей справа на следующей строке после названия таблицы.

Если текст, который повторяется в графе таблицы, состоит из одного слова, его можно заменять кавычками; если с двух или более слов, то при первом повторении его заменяют словами «то же», а далее кавычками. Ставить кавычки вместо цифр, знаков, математических символов, которые повторяются, не следует. В таблице не должно быть ни одной пустой клетки:

- «0» – если данные равны 0,
- «...» – если данные существуют, но не внесены в сборник,
- «–» – если данные не существуют.

Таблицу размещают таким образом, чтобы ее можно было читать без поворота, переплетенного (*сшитого*) блока магистерской диссертации или с поворотом по часовой стрелке, то есть вдоль длинной стороны листа.

Примечания к таблицам, в которых указывают справочные и пояснительные данные, нумеруют последовательно в границах одной страницы. Если примечаний на одном листе несколько, то после слова «Примечания» ставят двоеточие, например,

Примечания:

1. ...
2. ...

Если есть одно примечание, то его не нумеруют и после слова «Примечание» ставят точку.

Перечисления (ГОСТ 7.0.11; ГОСТ 2.105). Для удобства восприятия некоторая информация в магистерской диссертации может подаваться в виде перечислений (оформленных списков). Перечисления могут быть нумерованными (*одноуровневыми или многоуровневыми*) и маркированными. Для вставки списков в текстовом редакторе *Word* необходимо в верхнем меню «Главная» выбрать подходящий вид списка. НЕ допускается оформление перечисления посредством клавиши «Tab» и знака «–» (без применения маркировки/нумерации).

Маркированный список оформляется с помощью знака «дефис» с отступом от левого поля страницы (1,25 см – с абзацного отступа). Положение текста после знака списка (*дефис*) – с табуляцией 0,63 см. Маркированный список используется, когда в тексте предложения имеется перечисление (при этом перечисление имеет простую структуру) и, как правило, оформляется одним предложением:

Например,

«Анализ выявленных проблем приводит к выводу, что основными факторами, тормозящими их решение, являются:

- низкая квалификация контактного персонала, работающего на предприятиях сферы туризма;
- недостаточное проведение исследований рынка туристских услуг;
- низкий уровень дифференциации в обслуживании туристов».

Нумерованные списки используются при необходимости ссылки в тексте магистерской диссертации на одно из перечислений. При этом формат нумерованного списка может быть, как буквенным, так и цифровым. Если перечисления являются *одноуровневыми* для оформления списка используются строчные буквы русского алфавита, после которых ставится скобка. Нумерованные

списки также подаются с абзацного отступления (1,25 см) с табуляцией текста 0,63 см.

При дальнейшей детализации перечислений (*многоуровневый* список) необходимо использовать арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзацного отступа, как показано в примере.

Например:

- а) _____;
- б) _____:
 - 1) _____;
 - 2) _____;
- в) _____.

Текст подпунктов каждого последующего уровня печатается также *со строчной буквы* и с абзацного отступления.

Формулы (ГОСТ 2.105). При использовании формул необходимо придерживаться определенных технико-орфографических правил. Для вставки формул в текстовом редакторе *Word* открыть: «ВСТАВКА» / «ОБЪЕКТ» / *Microsoft Equation 3.0* и набрать формулы по месту их назначения.

Формулы должны располагаться сразу после ссылок на них в тексте (т.е. непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые). При написании формул, их необходимо выделять из текста в отдельную строку. Располагать формулы необходимо посередине строки.

Формулы в магистерской диссертации *нумеруют* в границах главы. Порядковые номера обозначают арабскими цифрами в круглых скобках возле правого поля страницы без точек от формулы к ее номеру. Номер, который не вмещается в строке с формулой, переносят после следующей ниже формулы. Если формула располагается на двух и более строках, то ее номер располагается на уровне последней строки. Номер формулы-дроби подают на уровне основной горизонтальной черты формулы. Номер формулы состоит из номера главы и порядкового номера формулы в главе, между которыми *ставят точку*. Номера формул пишут возле правого поля листа на уровне соответствующей формулы *в круглых скобках*, например, (3.1) – *первая формула в третьей главе*. Формулы в приложениях нумеруют в пределах каждого приложения перед цифрой обозначения приложения, например, (Б.2) – *вторая формула в приложении Б*. Одну формулу в тексте обозначают – (1).

Объяснение значений символов и числовых коэффициентов надо подавать непосредственно под формулой в той последовательности, в которой они даны в формуле. Значение любого символа и числового коэффициента надо подавать с абзацного отступа. Первая строка объяснения начинают со слова «где» без двоеточия. В конце текста расшифровки через запятую указываются единицы

измерения в системе СИ. Если формула содержит дробь, то сначала поясняют символы числителя, а потом знаменателя (рисунок 4.6).

Общее правило пунктуации в тексте с формулами такое: формула входит в предложение как его равноправный элемент. Поэтому *в конце* формул и в тексте перед ними разделительные знаки ставят соответственно правилам пунктуации.

Двоеточие перед формулой ставят лишь в случаях, предусмотренных правилами пунктуации:

- а) в тексте перед формулой есть обобщающее слово;
- б) этого требует построение текста, который предшествует формуле.

Связующие формулы слова («следовательно», «таким образом», «откуда», «находим») в данном случае располагают отдельной строкой и в ее начале (в левой части).

Переносы формул на другую строку допускаются на знаках равенства (=), умножения (×), деления (:), сложения (+), вычитания (–), а также при знаках неравенства >, <, ≥, ≤. Знак, на котором сделан перенос, пишется два раза: в конце первой и в начале второй строки.

Рисунок 4.6 – Образец оформления формул

Для вставки указанных символов в текст работы следует использовать в текстовом редакторе *Word* меню «ВСТАВКА» / «Символ».

Цитирования и ссылки (ГОСТ 2.105-95; ГОСТ 7.0.5-2008, ГОСТ 7.011-2011). При написании магистерской диссертации обучающийся должен давать ссылки на источники, материалы или отдельные результаты, которые приводятся в

ней, или на идеи и выводы, разрабатываемой проблемы, задачи и вопросы, изучению которых посвящена магистерской диссертации. Такие ссылки дают возможность отыскать документы и проверить достоверность сведений при цитировании документа, дают необходимую информацию относительно него, помогают выяснить его содержание, язык текста, объем. Ссылаться следует на последние издания публикаций. На более ранние издания можно ссылаться лишь в тех случаях, если в них имеется материал, который не включен в последнее издание.

Для подтверждения собственных аргументов ссылкой на авторитетный источник или для критического анализа того или другого печатного произведения следует приводить *цитаты*. Научный этикет требует точно воссоздавать цитированный текст, так как меньше всего сокращение приведенного извлечения может исказить содержание, заложенное автором.

Общие требования к *цитированию* (заимствованию) такие:

а) текст цитаты начинается и заканчивается кавычкой и приводится в той грамматической форме, в которой он представлен в источнике, с сохранением особенностей авторского написания. Научные строки, предложенные другими авторами, не выделяются кавычкой, за исключением тех, что вызвали общую полемику. В этих случаях используется выражение «так называемый...»;

б) цитирование должно быть полным, без произвольного сокращения авторского текста и без извращений мыслей автора. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается без извращения авторского текста и указывается тремя точками. Они относятся к любому месту цитаты (*вначале, внутри, в конце*). Если перед употребленным или за ним стоял разделительный знак, то он не сохраняется;

в) каждая цитата обязательно сопровождается ссылкой на источник;

г) при косвенном цитировании (*пересказе, изложении мыслей других авторов своими словами*), что дает возможность экономии текста, следует быть предельно точным в изложении мыслей автора, корректным относительно оценивания его результатов и давать соответствующие ссылки на источник;

д) если необходимо выразить отношение автора магистерской диссертации к отдельным словам или мыслям из цитируемого текста, то после них в круглых скобках ставят восклицательный знак или вопросительный знак;

е) если автор магистерской диссертации, приводя цитату, выделяет в ней некоторые слова, делается специальное предостережение, то есть после текста, который объясняет выделение, относится точка, потом дефис и указываются инициалы автора магистерской диссертации, а весь текст предостережения помещается в круглые скобки. Вариантами таких предостережений являются: (*курсив наш. – указываются ваши инициалы*), (*подчеркнуто мной. – ваши инициалы*), (*разрядка моя. – ваши инициалы*).

Ссылки в тексте магистерской диссертации на источники следует отмечать порядковым номером по перечню ссылок, выделенным двумя квадратными скобками, например, «... в работах [1-7; 26; 31]...». При нумерации библиографических ссылок применяют единообразный порядок для всего основного текста магистерской диссертации: сквозная нумерация по всему тексту.

Если используют сведения, материалы из монографий, обзорных статей и других источников с большим количеством страниц, тогда в ссылке необходимо точно указать номера страниц из источника, на который даны ссылки в магистерской диссертации.

При ссылке на высказывание автора с упоминанием его фамилии в тексте необходимо различать место упоминания: если ссылка на автора дается в начале предложения, то сначала указывается фамилия, а затем инициалы; если же упоминание внутри предложения – сначала подаются инициалы, а потом фамилия.

Например:

Руделиус У. рассматривает конкуренцию как «ситуацию на рынке, предполагающую наличие соперничающих компаний, которые предлагают товары, удовлетворяющие специфическим потребностям данного рынка» [47, с. 93].

Конкурентоспособность, по А. Смиту, – это, прежде всего, «способность производить тот или иной товар с наименьшими издержками и соответственно предлагать его рынку по наименьшей цене» [35, с. 73].

В тексте магистерской диссертации допускаются так называемые двойные (*косвенные*) ссылки на библиографические источники. Необходимость в таких ссылках возникает у обучающегося, когда у него нет возможности пользоваться первоисточниками. В таком случае он делает ссылку на источник, из которого была взята та или информация.

Например:

О важности последних двух этапов свидетельствует мнение известного специалиста-практика в сфере рекламы Д. Огилви: «Успешная рекламная кампания – это сочетание удачного торгового (*рекламного*) обращения и правильного выбора средств массовой информации» (цит. по [14, с. 31]).

Ссылки в тексте на главы, параграфы, пункты, подпункты, иллюстрации, таблицы, приложения. Ссылка на иллюстрации магистерской диссертации указывают порядковым номером иллюстрации, например, «...как показано на рисунке 1.2».

Ссылка на формулы магистерской диссертации указывают порядковым номером формулы в скобках, например: «... в формуле (2.1)».

На все таблицы магистерской диссертации должны быть ссылка в тексте, например: «... в таблице 1.2».

Если обучающийся *повторно* ссылается на какие-либо элементы своей магистерской диссертации (главы, параграфы, пункты, подпункты, иллюстрации,

таблицы, формулы, приложения), то ссылки в тексте оформляются с сокращенным словом «смотри», например: «см. главу 1», «см. рисунок 1.3».

Если в тексте магистерской диссертации одна иллюстрация, одна таблица, одна формула, одно приложение, то при ссылках следует писать «на рисунке», «в таблице», «по формуле», «в приложении».

Сокращения и условные обозначения. В тексте магистерской диссертации, как правило, все слова должны быть написаны полностью. Правила сокращений слов и словосочетаний, которые следует использовать в тексте магистерской диссертации, устанавливаются ГОСТ 7.0.12–2011, ГОСТ 7.11-2004, ГОСТ 7.1.2003, ГОСТ 8.417-2002.

Акронимное сокращение записывается прописными буквами без точки, например: АО – акционерное общество, ООО – общество с ограниченной ответственностью, ИП – индивидуальный предприниматель.

В таблице 4.1 отражены основные сокращения, применяемые при написании магистерской диссертации.

Таблица 4.1 – Перечень некоторых допустимых и не допустимых сокращений

Допустимо	Не допустимо
<p><i>Самостоятельно употребляемые сокращения:</i></p> <p>т. е. – то есть</p> <p>и т. д. – и так далее</p> <p>и т. п. – и тому подобное (после перечисления)</p> <p>до н. э. – до нашей эры</p> <p>и др. – и другие</p> <p>и пр. – и прочие</p>	<p>т. о. – таким образом</p> <p>т. н. – так называемый</p> <p>т. к. – так как</p> <p>и проч.</p>
<p>см. – смотри (при повторной ссылке)</p> <p>напр. – например</p> <p>с. – страница</p> <p>след. – следующий</p> <p>м-во – министерство</p> <p>респ. – республика</p> <p>рук. – руководитель, руководство</p> <p>назв. – название</p> <p>М. (Москва), СПб. (Санкт-Петербург)</p> <p>коп. – копия</p> <p>мл. – младший, ст. – старший</p> <p>ст. – статья</p> <p>вост. – восточный, зап. – западный, сев. – северный</p>	<p>стр. – страница</p> <p>мин-во – министерство</p> <p>рук-ль, рук-во</p>

Продолжение таблицы 4.1

Допустимо	Не допустимо
При датах: в. (век), вв. (века), гг. (годы), мес. (месяц)	
При географических названиях: г. (город), д. (деревня), ст-ца (станица), обл. (область), с. (село), п. г. т. (поселок городского типа)	
При названии в записи на картографическое издание: оз. (озеро), о-ва (острова), пещ. (пещера), м. (мыс), побер. (побережье), п-ов (полуостров), расст. (расстояние), кур. (курорт), нп (населенный пункт)	
В записи на картографическое издание: маршр. (маршрут), м-б (масштаб), усл. зн. (условные знаки), усл. обозн. (условное обозначение)	
При числах в цифровой форме: млн., млрд., тыс., экз.	
При цифрах: р. (рубли), к. (копейки)	руб. – рубли, коп. – копейки
Точку не ставят (ГОСТ 8.417-2002): км (километр), сут (сутки), мин (минута), ч (час)	

Применение в магистерской диссертации сокращений, не предусмотренных вышеуказанными стандартами, или условных обозначений предполагает наличие перечня сокращений и условных обозначений или их расшифровку при первом упоминании текста (в последующем тексте принятое сокращение пишется без скобок).

Приложения (ГОСТ 2.105-95) оформляют как продолжение магистерской диссертации на следующих ее страницах, размещая их в порядке появления ссылок в тексте магистерской диссертации. В тексте магистерской диссертации на все приложения должны быть даны ссылки. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте магистерской диссертации.

Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Приложение должно иметь заголовок, напечатанный вверху строчными буквами (с первой прописной) симметрично расположенной относительно текста страницы. Справа строки над заголовком строчными буквами с первой большой печатается слово «Приложение__» и заглавная буква русского алфавита, начиная с А, которая обозначает приложение, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ.

В том случае, если приложение необходимо разместить на листе, имеющем альбомную ориентацию, то его размещают так, чтобы его можно было читать с поворота по часовой стрелке (*название возле переплета*).

Приложения следует обозначать последовательно большими буквами русского алфавита, например, приложение А, приложение Б и т.д. Если в тексте магистерской диссертации имеется ссылка на одно приложение, то оно обозначается как приложение А.

Текст каждого приложения может быть разделен на разделы и подразделы, которые нумеруют в границах каждого приложения. В этом случае перед каждым номером ставят обозначения приложения(букв) и точку, например, А.2 – второй раздел приложения А; В.3.1 – первый подраздел третьего раздела приложения В.

Иллюстрации, таблицы и формулы, которые размещены в приложениях, нумеруют в границах каждого приложения, например: рисунок Д.2 – второй рисунок приложения Д; формула (А.1) – первая формула приложения А.

Формируя набор приложений, необходимо учитывать, что для усвоения основного содержания работы изучение материалов, помещенных в приложениях, является важным дополнением, раскрывающим особенности темы магистерской диссертации.

4.5 Подготовка автореферата магистерской диссертации

Общие требования к автореферату. Каждая диссертация сопровождается отдельным авторефератом. *Автореферат* диссертации представляет собой краткое изложение магистрантом содержания, основных идей, структуры и основных выводов магистерской диссертации (Приложение Д).

Написание автореферата является заключительным этапом выполнения диссертационной работы перед подачей ее на кафедру. Назначение автореферата состоит в широком ознакомлении членов Государственной экзаменационной комиссии и общественности с методикой исследования, фактическими результатами и основными выводами диссертации.

Автореферат представляют на русском языке.

Процесс подготовки автореферата магистерской диссертации представляет собой «сжатие» (компрессию) научной информации, содержащейся в диссертации. В нем не должно содержаться чрезмерных подробностей, а также информации, не отображенной в диссертации. Подготовка автореферата требует от магистранта знаний в отношении его структуры.

Структура автореферата. Структурно автореферат состоит из общей характеристики работы, краткого ее содержания, заключения (выводов), списка работ, опубликованных магистрантом по теме диссертации.

Текст автореферата начитается с раздела «**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**», который должен соответствовать по содержанию аналогичной части введения к магистерской диссертации.

Общая характеристика диссертационной работы, представляемая в автореферате, не должна быть перегружена лишними рубриками. Заголовки рубрик не нужно печатать с новой строки, достаточно выделить их жирным шрифтом в подбор тексту.

Актуальность темы обосновывается с трех позиций: удовлетворение общественных потребностей в решении данной проблемы, особенно в пользу исследуемого предприятия или региона; целесообразности работы для развития соответствующей отрасли науки; значимости для совершенствования процесса управления и производства. *Актуальность* обосновывается наличием тенденций, фактов или статистических данных, которые доказывают своевременность и насущную необходимость исследования темы.

Она не может заключаться в том, что ранее данная тема никем не рассматривалась или рассматривалась лишь частично.

Изложение актуальности целесообразно осуществлять путем перечисления всех относящихся к теме фактов (3-4), формулируемых в творительном падеже. Например: «Актуальность темы исследования обусловлена следующими факторами:

- во-первых, ... недостаточностью...;
- во-вторых, наличием пробелов ..., которые ...;
- в-третьих, увеличением..., которое... » .

Степень разработанности проблемы. Далее кратко излагается сущность подхода к проблеме в научной литературе, основные научные разработки по теме, какие вопросы решены, какие требуют дальнейшего решения. Обосновывается необходимость проведения исследования, определяется основная идея, его *объект* и *предмет*.

Степень научной разработанности проблемы выявляется для определения места работы в системе научных знаний по исследуемому вопросу, потребности восполнения пробелов и исследования соответствующих научных задач и проблем.

Формулируется путем перечисления авторов, ранее изучавших проблемы, прямо и косвенно относящиеся к предмету исследования. Фамилии (инициалы пишутся перед фамилией) ученых приводятся в алфавитном порядке и могут быть перечислены не все, для чего достаточно поставить в конце перечисления слова «и др.».

После перечисления всех фамилий и инициалов ученых ставится сноска, в которой приводятся работы данных авторов, лежащие в основе исследования. Перечень авторов внутри сноски должен по содержанию и порядку перечисления соответствовать перечню в тексте введения. Если в тексте перечисление заканчивалось словами «и др.», в сноске помимо перечисленных в тексте авторов должны появиться и иные – хотя бы один.

Если тема исследуется впервые, это целесообразно указать.

Если исследование носит комплексный характер, необходимо перечислять ученых по группам исследования различных частей рассматриваемой проблемы. Например: «Вопросами безопасности в сфере ... занимались И. И. Иванов, П. П. Петров. Вопросы взаимодействия ... исследовали такие ученые, как Ф. Ф. Федоров, Н. Н. Николаев».

Если тема относится к разряду частных проблем и есть более масштабные исследования, включающие ее основные положения, необходимо четко показать, чем исследуемая тема отличается от ранее изученных с обозначением конкретных различий с похожими работами других авторов. Особое внимание стоит уделить работам сотрудников выпускающей кафедры, института в целом,

Связь работы с научными программами, планами, темами. Данная часть содержит краткие сведения о связи выбранного направления исследования с планами организации, где выполнена работа, а также с отраслевыми планами и программами. Следует указать на связь темы магистерской диссертации с научно-исследовательскими темами выпускающей кафедры.

Цель и задачи исследования. Цель исследования – разработка теоретической концепции проблемы, систематизированный анализ состояния научных знаний об объекте и предмете исследования, краткая формулировка сущности научного поиска. *Цель исследования* представляет собой конечный результат его проведения. То есть то, что автор планировал получить. Она не может состоять в исследовании (ради исследования!), анализе (это метод), рассмотрении и т. п., но в получении каких-либо теоретических выводов и практических рекомендаций, разработке чего-то нового в теории, науке и практике.

Для достижения цели автор ставит *задачи* – конкретные императивы, отвечающие на вопрос, что нужно сделать для того, чтобы цель была достигнута.

В каждом параграфе, как правило, решается одна задача.

Наиболее распространенными могут быть следующие формулировки: выявить, определить, сформулировать, разработать. Нецелесообразно ставить задачу «проанализировать», так как данная формулировка в качестве решения предполагает всего лишь применение общенаучного метода анализа, что само по себе не имеет никакой научно-практической ценности. Задачи исследования подчинены цели исследования.

Методы исследования. Указываются методы, которые были использованы при раскрытии тех или иных положений магистерской диссертации.

Основные положения магистерской диссертации, выносимые на защиту, в соответствии с ее тактикой, избираемой соискателем совместно с научным руководителем, могут содержать: авторские или уточненные автором определения/дефиниции, авторские выводы, принципы чего-либо, классификации, перечни, элементы, особенности или характерные черты чего-либо, направления/пути совершенствования/оптимизации и т.п.

Научная новизна полученных результатов включает краткую характеристику новых научных положений (решений), предложенных магистрантом лично. Необходимо показать отличия полученных результатов от известных ранее.

Теоретическая значимость исследования выявляется путем определения важности теоретических выводов и положений автора, обладающих новизной, для науки военного права. Формулируется как возможность дальнейшего использования результатов исследования в конкретных отраслях знания.

Практическая значимость предполагает указание на возможность дальнейшего применения предложенных автором практических рекомендаций (проектов, методических рекомендаций и т.п.). В магистерской диссертации, в которой «решается важная научно-практическая задача» наличие практической значимости обязательно.

Апробация результатов исследования. Здесь указывается, что «основные положения и результаты исследования докладывались автором и получили одобрение на научно-практических конференциях....», и далее по тексту указывается на каких конференциях.

Публикации результатов исследования. В данном разделе правильно будет указать: «Важнейшие положения и результаты научного исследования нашли отражение в научных изданиях и сборниках научных трудов. В частности, опубликовано __ научных труда, общим объемом __ п.л., из них: __ статьи (__ п.л.); __ публикаций в материалах конференций (__ п.л.).

Структура диссертационной работы. Данный раздел рекомендуется представлять в такой формулировке: «Магистерская диссертация состоит из введения, трех разделов, выводов, списка использованных источников (__ наименований на __ страницах), __ приложений (на __ страницах), содержит __ таблиц, __ рисунков. Полный объем работы составляет __ страниц»

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ кратко отображает содержание глав магистерской диссертации.

В **ЗАКЛЮЧЕНИИ** автореферата излагают итоги данного исследования, рекомендации и перспективы дальнейшей разработки темы.

Оформление структурных элементов автореферата¹². Оформление обложки автореферата магистерской диссертации должно содержать:

- фамилию, имя и отчество диссертанта;
- УДК

¹² ГОСТ Р 7.0.11-2011 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Диссертация и автореферат диссертации. Структура и правила оформления [Электронный ресурс]. – М. : Стандартинформ, 2012. – Режим доступа: http://diss.rsl.ru/datadocs/doc_291ta.pdf

- название диссертации (тема);
- искомую квалификацию;
- шифр и наименование направления подготовки магистерской программы;
- место и год написания автореферата диссертации.

На *оборотной стороне обложки* автореферата приводят следующие сведения:

- наименование организации (учреждения высшего образования), где выполнена диссертация;
- фамилию, имя, отчество, ученую степень, ученое звание научного руководителя;
- фамилию, имя, отчество, ученую степень, ученое звание, место работы (организацию), должность рецензентов;
- дату и время проведения защиты диссертации;
- направление подготовки Государственной экзаменационной комиссии;
- наименование и адрес организации (учреждения высшего образования), при которой создана Государственная экзаменационная комиссия;
- место ознакомления с диссертацией до защиты;
- фамилию, имя, отчество секретаря Государственной экзаменационной комиссии.

Оформление текста автореферата диссертации.

Список работ, опубликованных автором по теме диссертации оформляют в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1.

Печать автореферата диссертации. Автореферат печатают в двух экземплярах с помощью компьютерной техники; формат печати А5. При распечатывании документа рекомендуется использовать программу FinePrint.

Выходные сведения указывают согласно ГОСТ Р 7.0.4.

4.6 Рецензирование и подготовка к защите магистерской диссертации

Выпускные квалификационные работы подлежат **рецензированию**. Рецензент на магистерскую диссертацию назначается выпускающей кафедрой из числа научно-педагогических работников Университета, а также из числа специалистов организаций, учреждений и предприятий – заказчиков кадров соответствующей направленности.

Рецензия на магистерскую диссертацию должна включать следующее:

- область науки, актуальность темы;
- конкретное личное участие автора в разработке положений и получении результатов, изложенных в диссертации, достоверность этих положений и результатов;

- степень новизны, научная и практическая значимость результатов исследования;
- экономическая и социальная значимость полученных результатов;
- апробация и использование основных положений и результатов работы;
- достоинства и недостатки работы (экспертная оценка рецензента не может иметь характеристику работы только с точки зрения её достоинств);
- соответствие магистерской диссертации предъявляемым требованиям к данному виду работы, возможности присвоения квалификации и степени «магистра»;
- характеристика общего уровня магистерской диссертации и её оценка.

4.7 Процедура и порядок проведения публичной защиты магистерской диссертации

На заседание комиссии ГИА к началу ее работы секретарем комиссии представляются следующие документы:

- а) копия приказа об утверждении председателя;
- б) копия приказа о допуске обучающихся к ГИА;
- в) график защит ВКР;
- г) распоряжение о назначении рецензентов ВКР;
- д) Программа государственной итоговой аттестации по ООП 38.03.02 «Менеджмент»;
- е) списки обучающихся, в количестве экземпляров по числу членов комиссии ГИА;
- ж) зачетные книжки обучающихся (оформленные – закрытые экзаменационные сессии, подписанные директором и с соответствующими печатями, оформленными результатами ГИА с подписями членов комиссии ГИА);
- з) бланк оценки обучающихся на защите ВКР (количество экземпляров по числу членов государственной экзаменационной комиссии);
- и) бланк для записи дополнительных вопросов обучающимся;
- к) по каждому обучающемуся:
 - ВКР с копиями публикаций по теме ВКР;
 - документы, свидетельствующие о практической значимости ВКР (при наличии: письмо-заказ от предприятия на выполнение ВКР; справка о внедрении);
 - письменный отзыв научного руководителя ВКР с возможной оценкой;
 - рецензия.

Защита выпускной квалификационной работы проводится на открытом заседании комиссии ГИА.

Процедура защиты ВКР включает в себя:

а) открытие заседания комиссии ГИА (председатель, заместитель председателя излагает порядок защиты, принятия решения, оглашения результатов ГИА);

б) представление секретарем комиссии ГИА обучающегося (фамилия, имя, отчество), темы, научного руководителя;

в) доклад обучающегося (не более семи (!) минут);

г) вопросы членов комиссии ГИА (вносятся в протокол);

д) ответы на вопросы обучающегося;

е) заслушивание отзыва научного руководителя (в случае его отсутствия председатель комиссии ГИА зачитывает письменный отзыв);

ж) заслушивание рецензии(ий) (в случае его отсутствия председатель комиссии ГИА зачитывает рецензию(ии));

з) ответы обучающегося на высказанные в рецензии(ях) замечания;

и) заслушивание акта о внедрении (*при наличии*).

Решения комиссии ГИА по оцениванию ВКР принимаются на закрытых заседаниях простым большинством голосов членов комиссий, участвующих в заседании.

Обучающимся, не проходившим ГИА (защиту ВКР) по уважительной причине (*по медицинским показаниям или в других исключительных случаях, документально подтвержденных*), предоставляется возможность пройти повторную защиту ВКР без отчисления из Университета, но не позднее шести месяцев начиная с даты, указанной на документе, предъявленном обучающимся. Обучающемуся, как правило, сохраняется прежде утвержденная тема ВКР, устанавливается индивидуальный график учебных занятий и консультаций.

Глава 5

ТЕХНОЛОГИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ

- 5.1 Структурно-логическая схема выполнения магистерской диссертации
 - 5.2 Введение и его композиция
 - 5.3 Теоретическая часть
 - 5.4 Практическая часть
 - 5.4.1 Содержание анализа деятельности предприятия
 - 5.4.2 Элементы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия
 - 5.4.3 Исследование предметной области
 - 5.4.4 Ряды динамики как основа технологии прогнозирования с использованием вычислительной техники
 - 5.4.5 Практика применения методов планирования
 - 5.4.6 Обоснование эффективности предложенных рекомендаций
 - 5.5 Организация охраны труда на предприятии
 - 5.6 Выводы по главам и заключение
-

5.1 Структурно-логическая схема выполнения магистерской диссертации

Приступая к написанию магистерской диссертации, не следует сразу писать ее начало – введение. Введение к диссертации – наиболее ответственная часть текста, в которой должны отражаться все его достоинства, элементы новизны, выносимые на защиту положения. Все это может окончательно сформатироваться на последнем этапе работы, когда достигнута полная ясность в понимании выбранной темы. Необходимо начинать с основной части текста, добиться ее оптимального варианта, а затем только переходить к введению и заключению.

Основная часть диссертации неизбежно делится на главы и параграфы в соответствии с логической структурой изложения (рисунок 5.1). В основной части магистерской диссертации, как правило, должно быть три главы. При такой структуре основной части диссертации в первой главе осуществляется анализ

Рисунок 5.1 – Структурно-логическая схема выполнения магистерской диссертации

состояния вопроса и приводится обзор литературы, а при необходимости приводятся результаты патентного поиска; во второй главе рассматриваются теоретические вопросы, выбирается и обосновывается метод исследования и его средства, производится построение математической, экономической или компьютерной модели; в третьей главе проводится моделирование или экспериментальное исследование исследуемого объекта, процесса или явления. В зависимости от особенностей диссертационного исследования количество глав основной части диссертации может быть иным, что определяется научным руководителем в задании на магистерскую диссертацию.

Логическая структура диссертации вырисовывается далеко не сразу. Для того чтобы она стала предельно ясной, магистрант должен мысленно смоделировать диссертацию как логическое целое, построенное в виде развернутого доказательства положений, которые выносятся на защиту. Сначала такой «макет» целесообразно разрабатывать в форме плана, размышляя над правильным наименованием и расположением отдельных параграфов.

Деление работы на главы и параграфы должно служить логике раскрытия темы. Поэтому, с одной стороны, не следует вводить в план структурные единицы, содержательно выходящие за рамки темы или связанные с ней лишь косвенно, а с другой стороны, пункты плана должны структурно полностью раскрывать тему. План диссертации – это логическая схема изложения, и в этой схеме все должно быть на своем месте.

Главы магистерской диссертации – это основные структурные единицы текста. Название каждой из них нужно сформулировать так, чтобы оно не оказалось шире темы по объему содержания и равновелико ей, так как глава представляет собой только один из аспектов темы и название должно отражать эту подчиненность.

В соответствии со структурно-логической схемой магистерской диссертации все составляющие ее части должны иметь логическую связь (указана на рисунке 5.1 стрелками).

5.2 Введение и его композиция

Одним из обязательных структурных элементов работы на соискание магистерской степени является введение. Введение магистерской диссертации имеет огромную важность для работы в целом. Во введении обосновывается выбор темы, ее актуальность, новизна, научная и практическая значимость; описываются используемые методы научного исследования, дается критический анализ научной литературы по данному вопросу, предмет и объект, четко формулируются цели и задачи работы. Оно по своей сути является сжатым отображением всего

проделанного исследования и его результатов, и должно содержать в себе ряд обязательных данных о диссертации:

– **актуальность выбранной для разработки темы** должна оправдать интерес к ней и возможность практического или научного применения полученных разработок. Нужно обосновать авторское понимание темы, ее значимости. Это характеризует зрелость автора, и должно быть сформулировано кратко и с научной четкостью. Актуальность характеризует современность, жизненность, насущность, важность и значительность выбранной темы исследования. Иными словами – это аргументация необходимости исследования темы магистерской диссертации, раскрытие реальной потребности в ее изучении и необходимости выработки практических рекомендаций.

При формулировании актуальности должны присутствовать следующие слова: «актуальность и практический аспект данных проблем связаны с тем ..., или актуальность магистерской диссертации заключается (или проявляется) в следующем..., или вопросы, касающиеся того-то и того-то являются очень актуальными. Либо просто «Актуальность магистерской диссертации», а потом начинаете с нового предложения.

После описания актуальности темы можно написать: «актуальность темы магистерской диссертации связана со значительным распространением исследуемого явления и заключается в необходимости разработки рекомендаций по совершенствованию работы в рассматриваемой области».

– **степень разработанности тематики** указывает объем тех знаний, который был приумножен предыдущими исследователями и о целесообразности их расширения в данной работе;

– **цели исследования и содержание поставленных задач.** Введение магистерской диссертации в обязательном порядке должно содержать информацию о том, для чего проводится исследование. Количество задач должно быть 6-7. Задачи обязательно должны быть отражены в заключении, выводах по главам и рекомендациях. Причем задачи должны быть сформулированы четко. Можно начать так: *«Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи: 1., 2., 3. и т.д.»*;

– **объект и предмет исследования** позволяет лучше понять, на что конкретно обращено основное внимание в работе;

– **выдвигаемая гипотеза (предположение).** Гипотеза магистерской диссертации представляет собой предполагаемый результат, который студент планирует достигнуть в результате ее написания. Предположение (гипотеза) может быть описано следующими словами: *«это возможно, если...», «будет осуществляться эффективно при наличии (при условии)»...*, *«создание обеспечит...»*;

– **методы исследования** очерчивает круг использованных в работе способов для получения необходимых данных. Методы исследования – это способы, приемы познания объекта. В любой магистерской диссертации используется метод анализа литературы, анализа нормативно-правовой документации по теме исследования, а также анализ документов, архивов и т.п. В магистерской диссертации могут быть использованы следующие методы исследования: анализа литературы; анализа нормативно-правовой документации по исследуемой проблеме; изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики; сравнение; интервьюирование; моделирование; синтез; теоретический анализ и синтез; абстрагирование; конкретизация и идеализация; индукция и дедукция; аналогия; классификация, обобщение; исторический метод;

– **научная новизна и практическая значимость.** Научная новизна должна характеризовать магистерскую диссертацию как что-то принципиально новое и отличающееся от других работ в данной области. Научная новизна формулируется в зависимости от характера и сущности выбранной темы исследования. Научная новизна формулируется по-разному для теоретических работ и работ практической направленности. Так, в первом случае она определяется тем, что нового внесено в теорию и методику исследуемого предмета, а во втором – она определяется результатом, который был получен впервые, подтвержден или обновлен либо развивает и уточняет сложившиеся ранее научные представления об исследуемом предмете и практические достижения. Практическая значимость зависит от новизны магистерской диссертации и обуславливает необходимость ее написания. Иными словами, определить практическую значимость – значит определить результаты, которые требуется достигнуть. Это очень важный элемент введения к магистерской диссертации;

– **положения, выносимые на защиту,** должны вкратце характеризовать полученные результаты, обнаруженные закономерности и т.д.;

– **ценность работы** в теоретическом либо практическом применении должна подытожить всю важность и целесообразность проведенного исследования;

– **краткое описание структуры работы.** Введение завершается кратким описанием структуры работы. Краткое описание можно представить в таком виде: *«Введение раскрывает актуальность, определяет степень научной разработки темы, объект, предмет, цель, задачи и методы исследования, раскрывает теоретическую и практическую значимость работы. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты.... Вторая глава посвящена анализу.... В третьей главе даны практические рекомендации.... В заключении подводятся итоги исследования, формируются окончательные выводы по рассматриваемой проблеме»*

Введение магистерской диссертации, написанное по этим правилам, позволит в полной мере выразить мысли и результаты исследования.

СОВЕТ. Введение удобнее составлять после написания основной части магистерской диссертации. Дело в том, что по мере ее написания составляется и введение (актуальность, новизна и др.).

5.3 Теоретическая часть

Теоретическая часть магистерской диссертации является одной из глав – глава 1. В теоретической главе излагаются теоретические положения, являющиеся базисом для последующего практического исследования (практической части диссертации). Эти положения автор магистерской диссертации формулирует на основе работы с научной литературой. Помимо научной литературы могут также использованы источники первичной информации (документы, архивные материалы и т.д.). В рамках теоретической части студент демонстрирует умение раскрыть теорию вопроса, проанализировать литературные источники и первичные данные, сделать выводы относительно своего отношения к проведенным предшественниками исследованиям и их результатам. Следует отметить, что теоретическая часть магистерской диссертации не может быть написана на основе учебников, учебных пособий, энциклопедий и популярной (даже научно-популярной) литературы. Изложение и анализ материала, т.е. построение теоретического базиса диссертации, подразумевает *научный подход*.

Изложение материала в теоретической части должно быть логичным и последовательным, для чего можно воспользоваться следующими этапами:

- детальное изучение объекта исследования;
- отражение дискуссионного аспекта темы;
- анализ различных точек зрения;
- самостоятельное формирование теоретической концепции;
- логичный выход на практическую часть магистерской диссертации.

Следует отдельно подчеркнуть, что простая компиляция выдержек из чужих трудов не является целью написания теоретической части диссертации. Цель написания теоретической части – создать внятный, логичный теоретический базис для проведения своего эмпирического исследования.

Для достижения этой цели следует решить три основные задачи:

- 1) систематизировать собранный материал;
- 2) сформулировать собственную позицию по изучаемому вопросу («пропустить материал через себя»);
- 3) логично и последовательно изложить свои теоретические разработки.

Говоря о технологии написания теоретической части, отметим, что ее чаще всего пишут по принципу «от общего к частному», т.е. сначала идет общий подход к проблеме, а затем положения раскрываются и конкретизируются. Рассматривая явление/процесс/объект по логическому принципу, необходимо последовательно

рассмотреть их проявления, место среди других явлений/процессов/объектов; выявить взаимосвязи; определить компоненты и связи между ними; проанализировать определения данного явления/процесса/объекта, данные разными авторами; рассмотреть существующую практику использования.

Возможно также построение теоретической части на основе изучения отдельных сторон проблемы (скажем, политических, экономических, экологических и т.д.). Часто используется хронологический принцип написания – например, при анализе исторических явлений или при рассмотрении хронологии исследований при изучении различных подходов к исследованию проблемы. Определившись с принципом изложения теоретической части, следует проработать ее структуру.

Дополнения и изменения в плане теоретической части – нормальная часть рабочего процесса. Изучая черновик, научный руководитель может предложить изменить составляющие теоретической части. Вполне возможно, что от некоторых пунктов первоначального плана придется отказаться, объединить их или, наоборот, добавить новые параграфы.

В конечно итоге теоретическая часть должна быть написана так, чтобы научный руководитель магистерской диссертации, рецензент, а также любой член государственной экзаменационной комиссии, решивший ознакомиться с данным исследованием, мог найти в теоретической части такие элементы:

- раскрытие изучаемого понятия, сущности и содержания объекта исследования, причем с различных точек зрения и научных позиций;
- четкую научную терминологию и/или хронологию. Хорошо бы выработать свой собственный терминологический и/или хронологический подход. Например, проанализировав несколько десятков определений, выбрать самое подходящее (обосновав свой выбор) или же сформулировать свое собственное;
- анализ составных частей, звеньев и элементов изучаемого явления. Это может быть изучение видов и форм, этапов, способов проявлений и механизмов функционирования, форм реализации, инструментов и т.д. Часто для раскрытия сущности понятия используется метод классификации;
- признаки осмысления научных теорий, концепций, касающихся рассматриваемых в магистерской диссертации вопросов. Магистранту необходимо познакомиться с наработками предшественников, работавших с проблемой, изучить историю ее изучения. В теоретической части следует продемонстрировать знакомство с различными подходами к исследованию проблемы, проанализировать труды отечественных и зарубежных авторов;
- самостоятельные выводы.

Таким образом, в результате изучения научной литературы по теоретическим вопросам магистерской диссертации, а также ее глубокого осмысления, должны сформироваться выводы по изученным вопросам:

– промежуточные, заключающие пункты/параграфы. В них освещаются основные теоретические положения, которые были рассмотрены в данном пункте, а также результаты обсуждения дискуссионных вопросов и личные мысли, идеи, наблюдения;

– комплексные, завершающие теоретическую главу. Общие выводы по теоретической части складываются из промежуточных, но при этом не должны слово в слово их повторять. Делая обобщающие выводы по теории, нужно отойти от частных и сформировать собственную теоретическую концепцию, которая станет базисом для практических разработок.

Выводы по теории рекомендуется завершить резюмирующим заключением о недостаточной изученности темы, из чего вытекает необходимость проведения эмпирического исследования. Таким образом, выводы по теоретической части становятся мостиком к практике и выделяются в качестве отдельного структурного элемента теоретической главы.

5.4 Практическая часть

Практическая часть магистерской диссертации подразумевает детальный анализ существующего положения дел по изучаемой проблеме и особенностей функционирования объекта исследования.

Данная часть диссертации является достаточно трудоемкой и большой, так как включает в себя три главы – исследовательско-аналитическую, проектно-рекомендательную, охрана труда.

Исследовательско-аналитическая глава имеет следующую структуру:

1. Характеристика деятельности предприятия;
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
3. Исследования предметной области.

Проектно-рекомендательная глава содержит следующие параграфы:

1. Рекомендательный;
2. Моделирование;
3. Эффективность предложенных рекомендаций.

5.4.1 Содержание анализа деятельности предприятия

Анализ деятельности предприятия необходимо проводить по следующим направлениям:

1. Краткая историческая справка о создании предприятия.

Этот элемент включает в себя развитие территории, на котором располагается объект исследования, создание предприятия, научных, политических и других деятелей, которые пользовались услугами (продуктами) предприятия и другое.

2. Организационно-экономическая характеристика предприятия.

Данный элемент анализа деятельности базового предприятия включает в себя:

- полное юридическое название (организационно-правовая форма) и местонахождение предприятия;
- описание видов деятельности, осуществляемых предприятием с их характеристикой;
- организационную структуру (линейная, функциональная, линейно-функциональная и др.);
- долгосрочные цели, учитывая характеристику и воздействующие факторы внешней среды;
- другое.

3. Анализ спроса на предоставляемые услуги, который включает в себя:

- характеристику потребителей (возраст, пол, страна основного жительства и др.);
- изучение спроса на предоставляемую продукцию (услуги).

4. Техничко-экономические показатели работы исследуемого предприятия в динамике минимум три года.

К основным показателям относятся:

- объем производства и реализации услуг (продукции);
- общий фонд заработной платы;
- себестоимость на единицу услуги;
- валовая прибыль;
- чистая прибыль;
- отчисления в бюджет;
- рентабельность производства;
- рентабельность продукции (услуг);
- уровень конкурентоспособности производства;
- уровень конкурентоспособности услуг.

5. Существующие перспективные планы развития предприятия.

При написании магистерской диссертации данный параграф является важным, поскольку он отражает направление деятельности предприятия, детально раскрывая организационно-правовую форму, организационную структуру управления, миссию организации (долгосрочные цели) и степень их реализации, характеристику продукции (услуг) и другие аспекты деятельности.

5.4.2 Элементы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Анализ финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия представляет собой совокупность методов и инструментов, направленных на

подбор, обработку и пояснение данных о хозяйственной деятельности. Осуществляется он с целью выявления основных тенденций по основным экономическим показателям, которые демонстрируют имущественное и финансовое положение предприятия, а также эффективное или напротив функционирование предприятия.

С точки зрения Каспир Г.Я. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования»¹³.

Бухгалтерская отчетность представляет собой информационной основу являясь при этом одним из инструментов финансового менеджмента. Основными источниками информации о финансовом положении и финансовой устойчивости предприятия являются шесть форм отчетности (баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу и отчет о целевом использовании полученных средств).

Анализируя упрощенный бухгалтерский баланс или баланс коммерческих организаций, необходимо помнить о том, что он составляется в настоящее время в оценке нетто, и, исходя из этого анализ финансовой устойчивости или финансового состояния, можно производить без изменения балансовых статей. Исключением является баланс государственных муниципальных предприятий, где имущество используется на правах операционного пользования.

Если при анализе используются не все статьи, то допускается его уплотнение (агрегирование) по однородному составу статей с допустимым разделением на активную и пассивную части.

Баланс-нетто демонстрирует: общую стоимость имущества (последняя стока актива и пассива (баланс)), стоимость основных средств и других необоротных активов, стоимость текущих активов (наличные деньги, ценные бумаги, дебиторская задолженность, запасы товарно-материальных ценностей) и оборотных средств (долгосрочные инвестиции, основной капитал и нематериальные активы), размер собственных и заемных средств и другое. К активам также относят расходы будущих периодов и предстоящие расходы.

Финансовое состояние предприятия зависит от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Финансовая устойчивость характеризуется имущественным состоянием, которое зависит от оптимального соотношения собственных и заемных средств

¹³ Каспир, Г. Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г. Я. Каспир. – М. : Лаборатория книги, 2011. – 211 с.

необходимых для функционирования его деятельности и своевременного возмещения затрат, вложенных в основные и оборотные средства, нематериальные активы и расплачиваться по своим обязательствам.

Рассмотрим основные относительные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение 3), то есть основные финансовые коэффициенты, к которым относятся: коэффициенты рентабельности, платежеспособности, оборачиваемости, рыночной устойчивости, финансовой устойчивости, состояния основных средств и их воспроизводства.

Коэффициенты рентабельности. *Рентабельность* – показатель демонстрирующий уровень прибыльности относительно определенной базы. Рентабельность призвана отражать степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим¹⁴.

К основным коэффициентам рентабельности относятся: рентабельность продаж, рентабельность затрат, экономическая рентабельность, чистая рентабельность, рентабельность деятельности предприятия и другие виды, отмеченные в таблице 3.1.

Источниками информации для оценки или анализа рентабельности предприятия являются:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Форма № 2

Коэффициенты платежеспособности. *Платежеспособность* предприятия представляет собой возможность погашать свои долговые обязательства в четко установленные сроки. Платежеспособность, как показатель, является одним из основных признаков устойчивого финансового положений предприятия и характеризуется коэффициентами ликвидности¹⁵.

Предприятие может также считаться платежеспособным в случае отсутствия свободных денежных средств, либо, когда их просто недостаточно для погашения долговых обязательств. В данной ситуации предприятие способно быстро реализовать свои активы и рассчитаться с кредиторами. Необходимо подчеркнуть, что именно в этом аспекте проявляется сущность ликвидности.

Ликвидность – это способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной. Ликвидный, значит обращаемый в деньги. Обычно различают высоколиквидные, низколиквидные и неликвидные ценности (активы).

Перечень и характеристика основных коэффициентов платежеспособности предприятия обозначены в таблице 3.2.

¹⁴ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.; С.236

¹⁵ Макарьев, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьев, Л. В. Андреева. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 224 с.; С.41.

Источниками информации для оценки или анализа платежеспособности предприятия являются бухгалтерский баланс предприятия.

Коэффициенты оборачиваемости. Коэффициенты оборачиваемости являются финансовыми коэффициентами, раскрывающими интенсивность использования определенных активов или обязательств предприятия.

Коэффициенты оборачиваемости выступают показателями деловой активности предприятия (таблица 3.3).

Источниками информации для оценки или анализа коэффициентов оборачиваемости являются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Коэффициенты рыночной устойчивости предприятия. Рыночная устойчивость предприятия – представляет способность предприятия производить свою деятельность развиваясь, при этом сохраняя баланс активов и пассивов под воздействием факторов внутренней и внешней среды, гарантируя его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в условиях риска.

Перечень и характеристика основных коэффициентов, демонстрирующих рыночную устойчивость предприятия представлен в таблице 3.4.

Основным источником информации для оценки или анализа рыночной устойчивости предприятия является бухгалтерский баланс предприятия.

Коэффициенты финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость предприятия представляет собой индикатор превышения доходов над расходами. Основным ее назначением является обеспечение свободного маневрирования денежными средствами предприятия, а также посредством эффективного их использования – обеспечение бесперебойного процесса производства и реализации продукции.

Исходя из этого, становится явным, что финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования (таблица 3.5).

Основным источником информации для оценки или анализа рыночной устойчивости предприятия является бухгалтерский баланс предприятия.

Коэффициенты состояния основных средств и их воспроизводства (таблица 3.6). К основным средствам причисляют часть имущества организации, служащую длительным период, участвующую в нескольких производственных циклах или в одном, который превышает срок 12 месяцев, и свою стоимость на готовую продукцию переносит по частям в виде амортизационных отчислений.

Основные средства любой организации составляют основу материально-технической базы. Удельный вес отдельных видов основных средств в их общей стоимости говорит о специализации организации, хотя этот показатель и является косвенным (основным показателем является структура товарной продукции)¹⁶.

Источниками информации для исследования основных средств являются:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (отражается наличие и движение основных средств по их видам по первоначальной стоимости).
3. Данные по счету [01] – «Основные средства».
4. Бизнес-план.
5. План экономического и социального развития организации.
6. Первичная учетная документация по использованию основных средств
7. Формы статистической отчетности:
 - а) №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации за 20__ год»;
 - б) №П-2 «Сведения об инвестиционной деятельности».

Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия крайне велика, что проявляется в выявлении причин наличия или отсутствия на предприятии каких-либо финансовых затруднений, а также определения путей стабилизации сложившейся ситуации. Данный анализ позволяет выявить уровень ликвидности и платежеспособности предприятия в динамике, что позволяет экстраполировать в дальнейшем вероятность банкротства либо повышения эффективности функционирования.

5.4.3 Исследование предметной области

Исследование предметной области в магистерской диссертации подразумевает анализ и оценку только тех связей и отношений, которые подлежат непосредственному изучению в четких границах поставленной темы.

Основными задачами исследования предметной области в магистерской диссертации могут быть следующие:

- анализ и оценка основных показателей в их взаимосвязи и во временном изменении;
- выявление факторов, воздействующих на эффективное функционирование предприятия;
- выявление причин отклонения, запланированного от фактического;
- платформа для разработки и выдвижения рекомендаций в направлении повышения эффективности.

Основные тенденции возможно выявить за счет изучения рядов динамики.

¹⁶ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Ряд динамики – последовательность упорядоченных во временном интервале числовых показателей, характеризующая уровень развития исследуемого явления и содержащая значение показателя времени и соответствующие временным показателям значения уровней ряда¹⁷ (пример таблицы 3.15).

Основными компонентами временных рядов являются:

- тренд;
- сезонные колебания;
- циклические колебания;
- случайные колебания.

Тренд представляет собой некую тенденцию ряда динамики, либо изменение изучаемого показателя, определяющее общее направление развития.

Сезонные колебания – изменение уровней статистического показателя в относительно определенный временной промежуток.

Если период колебаний превышает один год, то в рядах динамики имеет место *циклическая* составляющая.

Случайные колебания наблюдаются при исключении из ряда динамики тренд и периодических составляющих.

Анализ рядов динамики начинается с построения графика исследуемого процесса или явления. На стадии графического анализа можно исследовать структуру рядов динамики, а также сделать первые шаги к выбору модели ряда с целью описания динамики и последующего прогнозирования изучаемого процесса¹⁸. При изучении рядов динамики необходимо охарактеризовать интенсивность развития явления от даты к дате (абсолютные приросты, коэффициенты роста, темпы роста, темпы прироста и др. таблица 5.1), среднюю интенсивность развития за период (таблица 5.2), изучить сезонные колебания, выявить основную тенденцию, а затем произвести прогнозирование.

Таблица 5.1 – Методы расчета показателей динамики¹⁹

Показатель	Метод расчета с переменной базой (цепные)	Метод расчета с переменной базой (базисные)
Абсолютный прирост, Δ	$\Delta = y_i - y_{i-1}$	$\Delta' = y_i - y_k$
Коэффициент роста, (K_p)	$K_p = y_i / y_{i-1}$	$K'_p = y_i / y_k$
Темп роста, (T_p) , %	$T_p = K_p \times 100$	$T'_p = K'_p \times 100$
Темп прироста, (T_n) , %	$T_n = (K_p - 1) \times 100$ $T_n = T_p - 100$ $T_n = (\Delta / y_{i-1}) \times 100$	$T'_n = (K'_p - 1) \times 100$ $T'_n = T'_p - 100$ $T'_n = (\Delta' / y_k) \times 100$
Абсолютно значение 1% прироста, (A)	$A = \Delta / T_n$ $A = y_{i-1} / 100$	$A' = \Delta' / T'_n$ $A' = y_k / 100$

17 Лясковская, О. В. Ряды динамики : учебно-методическое пособие по выполнению контрольной работы по дисциплине «Статистика» / О. В. Лясковская, Г. Н. Абрамова. – Орел: ОФРАНХиГС, 2015. - 28 с.; С.5.

18 Там же, С.7.

19 Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «ФДЛЬ», 2004. – 376 с.; С.300.

Условные показатели для расчета показателей динамики:

y_i – уровень текущего периода, за исключением первого;

y_{i-1} – уровень периода предшествующий текущему;

y_k – уровень, принятый за постоянную базу сравнения.

Таблица 5.2 – Методы расчета средних показателей динамики²⁰

Показатель	Метод расчета
1. Средний уровень ряда, ($\bar{y}$) - для интервального ряда	$\bar{y} = (\sum y) / n$
- для моментального ряда с равными интервалами	$\bar{y} = \frac{1/2 y_1 + y_2 + \dots + y_{n-1} + 1/2 y_n}{n-1}$
- для моментального ряда с неравными интервалами	$\bar{y} = (\sum yt) / (\sum t)$
2. Средний абсолютный прирост, ($\bar{\Delta}$)	$\bar{\Delta} = (\sum \Delta) / (n-1)$ или $\bar{\Delta} = (y_n - y_1) / (n-1)$
3. Средний коэффициент роста, ($\bar{K}_p$)	$\bar{K}_p = \sqrt[n]{K_{p1} K_{p2} \dots K_{p-1}}$
4. Средний темп роста, ($\bar{T}_p$), %	$\bar{T}_p = K_p \times 100$
5. Средний темп прироста, ($\bar{T}_n$), %	$\bar{T}_n = \bar{T}_p - 100$
6. Средняя величина абсолютного значения 1% прироста ($\bar{A}$)	$\bar{A} = \bar{\Delta} / \bar{T}_n$

Условные показатели для расчета показателей динамики

$y_1, y_2, \dots$ – уровни последовательных периодов;

n – число уровней ряда;

t – продолжительность периода, в течении которого уровень не изменялся.

При анализе взаимосвязанных динамических рядов имеет место расчет коэффициента опережения отображающий превышение скорости роста одного ряда динамики перед другим. Определяется он сопоставлением двух коэффициентов, а точнее отношением одного коэффициента к другому.

Коэффициент опережения рассчитывается в сравнительном анализе нескольких рядов динамики и призван отразить наибольшую интенсивность изменения уровней ряда²¹.

В том случае, если в ряду динамики наблюдаются устойчивые отклонения от тенденции можно говорить о наличии колебательных процессов, что особо заметно в тех регионах, в которых имеет место фактор сезонности (имеются спады и стремительные подъемы в эффективности функционирования предприятия).

С целью выявления отклонений от средних величин вычисляется индекс сезонности. В практике экономического анализа существует ряд методов расчета

²⁰ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.; С.300.

²¹ Кулик, Р. Р. Ряды динамики / Р. Р. Кулик. – М. : Лаборатория книги, 2010. – 41 с.; С.24.

сезонных колебаний, таких как метод абсолютных разностей, метод относительных разностей, простой средней, аналитического выравнивания, относительных чисел, скользящей средней и другие методы.

Рассмотрим некоторые из них.

Применяя способ абсолютных разностей²², оперируют непосредственно размерами этих разностей, а при использовании метода относительных разностей, определяют отношение абсолютных размеров указанных разностей к выровненному уровню. При выявлении основной тенденции используют либо метод скользящей средней, либо аналитическое выравнивание. В некоторых случаях в стационарных рядах можно пользоваться разностью фактических уровней и средним месячным уровнем за год. Использование данных за несколько лет связано с тем обстоятельством, что в отклонениях по отдельным годам сезонные колебания смешиваются со случайными. Чтобы элиминировать случайные колебания, берут средние отклонения за несколько лет.

Для выделения сезонной волны надо определить средний уровень за каждый месяц по 3-5-летним данным и общую среднюю за весь рассматриваемый период.

Общая средняя получается путем делением суммы уровней за все три-пять лет на 36 или 60 (общее число месяцев). Затем определяется абсолютное отклонение средних месячных показателей от общей средней.

Метод абсолютных разностей заключается в расчете месячных средних и общей средней с последующим их сравнением (формула 5.1):

$$\Delta_{сез} = y_t - y_c, \quad (5.1)$$

где y_t – средний месячный уровень показателя за три и более лет,

$\overline{y_c}$ – среднемесячное значение показателя за все годы.

Если сезонность оценивается по данным за 3 года (36 месяцев) лет, расчет производится по формуле 5.2:

$$\overline{y_c} = \frac{\sum_{i=1}^{36} y_i}{36}, \quad (5.2)$$

где y_i – значение уровня динамического ряда.

Величина и знак значений абсолютных отклонений определяют наличие сезонности.

В качестве показателя, характеризующего сезонную неравномерность, используется показатель относительного отклонения.

Метод относительных разностей является развитием метода абсолютных разностей. Для нахождения относительных разностей абсолютные отклонения делят

²² Управление конкурентоспособностью предприятий, отраслей, регионов : коллективная [Электронный ресурс] : монография / общая редакция профессора Р.Р. Тимиргалеевой. – Майкоп : ЭЛИТ, 2016. – Режим доступа : <http://elibrary.ru/item.asp?id=26152110>

на общую среднюю и выражают в процентах. По величине и знакам значений относительных отклонений можно судить о (формула 5.3):

$$\Delta_{отн} = \frac{y_t - y_c}{y_c} \quad (5.3)$$

Вместо относительных разностей за каждый месяц может быть вычислен индекс сезонности, который рассчитывается как отношение среднего уровня соответствующего месяца к общей средней. Этот метод является наиболее распространенным в силу своей простоты и цикличности явлений считается метод простой средней, который рассчитывается по следующей формуле 5.4:

$$I_{сез} = \frac{\overline{y_t}}{y_c}, \quad (5.4)$$

где $\overline{y_t}$ – средний уровень показателя соответствующего месяца за три года,

y_c – среднемесячное значение показателя за все годы (общая средняя).

Для реализации данного вычисления необходимо выполнить два этапа:

- рассчитать средний уровень объема реализованных услуг или товаров;
- рассчитать общий средний объем реализованных услуг за расчетный период.

Средний уровень объема реализованных услуг или товаров отдельного периода, например, месяца, рассчитывается следующим образом (формула 5.5):

$$y_i = \frac{\sum y}{n}, \quad (5.5)$$

где y_i – средний уровень объема реализованных услуг или товаров за отдельный месяц;

y – сумма вариантов одного и того же месяца;

n – число единиц.

Общий средний месячный объем реализованных услуг или товаров за расчетный период рассчитывается по формуле:

$$y_0 = \frac{\sum y}{n}, \quad (5.6)$$

где y_0 – общая средняя;

y – общая сумма исходных данных;

n – количество месяцев в исследуемом периоде.

Рассчитанные значения индекса сезонности сравниваются со значением 100 %. Если индекс сезонности превышает 100 % – это свидетельствует о влиянии сезонного фактора в сторону увеличения уровней динамического ряда и наоборот. Расчет индекса сезонности по данной формуле не учитывает наличие тренда. Выделение сезонной волны можно выполнить на основе построения аналитической модели проявления сезонных колебаний. Построение аналитической модели выявляет основной закон колеблемости данного временного ряда в связи с

переходом от месяца к месяцу и дает лишь среднюю характеристику внутригодовых колебаний²³.

Анализ сезонных колебаний направлен на выявление неравномерных явлений в спросе, предложении, цене на товары и услуги, и другие важные показатели, исследуемые при анализе предметной области.

5.4.4 Практика применения методов планирования

Планирование – проектирование желаемого будущего, и разработка эффективных путей его достижения с учетом современных условий и возможностей²⁴.

Цель планирования заключается в создании максимально приближенных к условиям деятельности организации планов, в короткое время и с минимальными затратами необходимых для претворение в жизнь ресурсов (материальных, трудовых, финансовых)²⁵.

Основной задачей планирования является решение существующих на конкретный момент времени проблем, возникающих на этапах плановых расчетов в направлении обеспечения основной цели планирования²⁶.

Исходя из этого следует представить основные принципы планирования (таблица 5.3).

Существует множество подходов, определяющих типы планирования и их характеристики. Выделим два, основных по нашему мнению типа: детерминированное (использование конкретных и достоверных данных) и стохастическое (подчеркивает неопределенность данных).

В практике планирования применяют **три основных вида**:

- *тактическое* планирование (краткосрочное);
- *оперативное* планирование (детализация тактического планирования);
- *стратегическое* планирование (долгосрочное).

Процесс планирования подразумевает следующую последовательность:

- 1) подготовительный этап;
- 2) сбор информации;
- 3) анализ объекта;
- 4) определение наилучшего метода планирования;
- 5) проектирование плана;
- 6) оценка альтернативных вариантов;

²³ Управление конкурентоспособностью предприятий, отраслей, регионов : коллективная [Электронный ресурс] : монография / общая редакция профессора Р.Р. Тимиргалеевой. – Майкоп : ЭлИТ, 2016. – Режим доступа : <http://elibrary.ru/item.asp?id=26152110>.

²⁴ Гливенко, С. В. Экономическое прогнозирование : учебное пособие / С. В. Гливенко, М. О. Соколов, О. М. Телиженко. – Сумы : Университетская книга, 2004. – 207 с.; С.122.

²⁵ Шимко, О. В. Планирование деятельности предприятия : учебное пособие / О.В. Шимко, В. С. Рыжиков, О. И. Шимко, А. Л. Щолокова. – К. : Центр учебной литературы, 2006. – 296 с.; С.6.

²⁶ Там же.

- 7) доведение планов до непосредственных исполнителей;
- 8) реализация планов;
- 9) контроль и корректирование плановых задач.

Таблица 5.3 – Принципы планирования^{27;28}

Принцип	Содержание
Необходимости	Обязательное применение планов при выполнении любого вида деятельности
Целенаправленности	Формирование целевого блока в котором представлены количественные и качественные, а также временные характеристики объекта планирования.
Достоверность	Использование в процессе планирования только достоверной и проверенной информации
Рациональность	Результат планирования должен быть направлен на оптимизацию материальных, финансовых и трудовых затрат
Научность	Сокращение времени планирования за счет использования современных методов, методик и технологий
Единства	Планирование должно иметь системный характер
Компактность	Минимизация количества показателей при планировании
Наглядность	Простота и в чтении и возможности корректировки планов
Гибкость	Допустимость в корректировке определенных показателей и в соответствии с этим координации плановой и экономической деятельности предприятия
Точности	Соблюдение высокой степени точности
Эффективности	Разработка такого варианта плана, который обеспечит наивысший уровень эффективности использования ресурсов предприятия

Существует ряд **методов планирования**, рассмотрим некоторые из них.

К методам относятся общие (прямого расчета, расчетно-аналитические, вычисление абсолютных и относительных разниц, нормативный и балансовый) и специальные (для всех видов планирования).

Основными приемами являются логические (сравнение, группирование, детализация, и др.) и эвристические (анalogии, инверсии, мозгового штурма и анкетирования).

Рассмотрим подробно примеры общих методов планирования (таблица 5.4).

²⁷ Шимко, О. В. Планирование деятельности предприятия : учебное пособие / О.В. Шимко, В. С. Рыжиков, О. И. Шимко, А. Л. Щолокова. – К. : Центр учебной литературы, 2006. – 296 с.; С.6.

²⁸ Непомнящий, Е. Г. Планирование на предприятии : конспект лекций / Е. Г. Непомнящий. – Таганрог : ТИУиЭ, 2011. – 148 с.

Таблица 5.4 – Характеристика общих методов планирования

Метод	Характеристика	Пример расчета
Метод прямого расчета	Этот метод наиболее распространен, применяется как правило при небольшом объеме выпускаемой продукции. Используется при расчете плановой рентабельности производства, при расчете плановой прибыли, прибыли от объема реализованной продукции и других показателях.	<p>1. Расчет плановой прибыли. $\Pi = (O \times Ц) - (O \times С)$ где Π – плановая прибыль; O – объем выпуска продукции в планируемом периоде, шт.; $Ц$ – цена за единицу продукции, без учета налогов; $С$ – себестоимость единица произведенной продукции.</p> <p>2. Расчет плановой рентабельности производства. $P_{\text{произв.}} = \frac{\Pi_{\text{оп}}}{B_{\text{ОВФ}} + B_{\text{ОбК(н)}}},$ где $P_{\text{произв.}}$ – рентабельность производства; $\Pi_{\text{оп}}$ – плановая операционная прибыль от производства; $B_{\text{ОВФ}}$ – плановая стоимость основных производственных фондов; $B_{\text{ОбК(н)}}$ – стоимость нормативной стоимости оборотных средств в производстве</p>
Нормативный метод	Основан на планировании с использованием системы норм и нормативов	<p>1. Расчет плановой потребности в материалах. $M = B_n \times H_3,$ где M – плановая потребность в материалах; B_n – объем валовой продукции; H_3 – норма затрат материала на продукцию.</p> <p>2. Расчет плановой численности вспомогательного персонала. $\text{Ч}_n = \frac{K_{\text{обсл}}}{HВ_{\text{обсл}}},$ где Ч_n – плановая численность персонала; $K_{\text{обсл}}$ – количество объектов обслуживания; $HВ_{\text{обсл}}$ – норматив обслуживания объектов</p>
Балансовый метод	Используется при составлении плановых балансов	Балансовый метод предполагает разработку балансов, представляющих собой систему показателей, в которой одна часть, характеризующая ресурсы по источникам поступления, равна другой, показывающей распределение (использование) по всем направлениям их расхода.

Метод	Характеристика	Пример расчета
Расчетно-аналитический	Основан на расчета плановой величины посредством анализа достигнутой величины показателя, который принимается за базу	1. Потребность фирмы в оборотном капитале. $ОбК_{пл} = \frac{ОбК_{баз} \times I_{объема}}{I_{об}}$, где $ОбК_{пл}$ – плановый объем оборотного капитала; $ОбК_{баз}$ – базовый оборотный капитал; $I_{объема}$ – индекс объема производства; $I_{об}$ – индекс оборачиваемости.
Метод исчисления абсолютных и относительных разниц	Используется для анализа показателей в процессе нахождения плановых изменений и определения уровня изменения показателей по плану	1. Абсолютная разница $A = (Плановый\ показатель - Исходящий\ показатель) = +-Величина\ изменения (+) \text{ повышение, } (-) \text{ снижение}$

К специальным методам планирования относятся группы методов, применяемые в стратегическом планировании, а именно:

- экономико-статистические;
- метод экспертизы;
- экономико-математические.

Данные группы методов имеют достаточно тесную взаимосвязь с прогнозированием, доказательством чего является следующее:

- прогнозирование – этап создания стратегии предприятия;
- объект прогнозирования – показатели будущей стратегии деятельности предприятия;
- объективный прогноз изменения объекта прогнозирования формирует область применения стратегии²⁹.

Основным условием применения методов экстраполяции является то, что основные факторы, сформировавшие выявленную закономерность изменения уровней ряда во времени, сохранятся и в будущем³⁰.

Условием применения группы методов экспертизы является рациональные доводы и интуиции экспертов.

Методы математического моделирования основаны на разработке экономико-математических моделей с применением персонального компьютера.

²⁹ Шимко, О. В. Планирование деятельности предприятия : учебное пособие / О.В. Шимко, В. С. Рыжиков, О. И. Шимко, А. Л. Щолокова. – К. : Центр учебной литературы, 2006. – 296 с.; С.85.

³⁰ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.; С.308.

Также специальными методами считаются методы, относящиеся к тактическому планированию, а именно:

- корреляция;
- линейное программирование;
- динамическое программирование.

Оперативному планированию присущи объемный, динамический, объемно-динамический методы и маршрутная матрица.

Основными группами приемов планирования считаются логические и эвристические. Их содержание отмечено в таблице 5.5.

Выбор метода планирования должен основываться на основании факторов, которые свидетельствуют об особенностях объекта, об основных тенденциях его функционирования, сроков планирования, целей, точности и других принципах, которые обязаны обеспечить эффективность всего процесса.

Таблица 5.5 – Содержание приемов планирования³¹

Прием планирования	Содержание
Логическая группа приемов планирования	
Сравнения	Сравнение двух и более показателей между собой, с целью выявления изменений
Группирования	Группировка показателей по количественным или качественным показателям, с целью выявления изменений по группам показателей.
Детализации	Разбиение комплексного показателя на составляющие части для определения структурных и факторных изменений
Определения узких мест	Выявление планируемого экстремума значения с дальнейшим определением уровня отклонения от нормы
Цепных подстановок	Последовательная подстановка в плановую формулу расчета показателя, для определения уровня влияния
Группа эвристических приемов планирования	
Аналогии	Применение известных функциональных зависимостей из неэкономических областей науки при решении плановых задач
Инверсии	Применение взаимообратных показателей для нахождения уровня эффективности плановых показателей
Мозгового штурма	Выделение группы специалистов для решения конкретных плановых задач в ограниченный период времени
Анкетирования	Составление анкеты вопросов и утверждений, позволяющих определить путь дальнейшего планирования

Примеры наиболее часто используемых методов планирования.

1. *Метод экстраполяции (продления) динамических рядов.* Этот метод используется для динамических рядов с устойчивой тенденцией.

Для примера возьмем показатель X за пять лет, с месячной разбивкой, например, 2012-2016 гг. (таблица 5.6).

³¹ Шимко, О. В. Планирование деятельности предприятия : учебное пособие / О.В. Шимко, В. С. Рыжиков, О. И. Шимко, А. Л. Щолокова. – К. : Центр учебной литературы, 2006. – 296 с.; С.18.

Произведем расчет планового показателя на основе среднего темпа роста. Это так называемый линейный подход.

$$\overline{Tp} = n-1 \sqrt[n]{\frac{\text{Показатель}_n}{\text{Показатель}_1}} = 12-1 \sqrt[12]{\frac{5746}{7203}} = 0,98$$

Теперь рассчитаем плановый показатель $\text{Показатель}_{пл}$

$$\text{Показатель}_{пл} = \text{Показатель}_n \times \overline{Tp} = 5746 \times 0,98 = 5631$$

Данный пример расчета несет относительную точность, поскольку устойчивая тенденция к росту наблюдается лишь по первым трем периодам, далее идет спад, соответственно степень точности тут будет составлять не более 50%.

2. *Метод скользящей средней.* Применяется также для динамических рядов и является неким сглаживающим элементов колебательных процессов. Другими словами, этот метод применяется тогда, когда отсутствуют ровные и поступательные движения ряда в сторону увеличения или спада.

Таблица 5.6 – Показатель X за период 2012-2016 гг.

Период	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
	1	2	3	4	5
Январь	7203	7265,4	8114,5	6272,3	5746
Февраль	705,4	743,6	714,5	830	116,1
Март	1146,3	1250,1	1176	1403	1090
Апрель	5221,6	5436,7	4823,8	5673	5525
Май	312,4	151,4	166,8	527,9	3,3
Июнь	1117,5	938,6	1193,3	21	614,4
Июль	108,6	112,6	109,6	21,9	-547,2
Август	705,4	743,6	714,5	830	116,1
Сентябрь	1146,3	1250,1	1176	1403	1090
Октябрь	5221,6	5436,7	4823,8	5673	5525
Ноябрь	312,4	151,4	166,8	527,9	3,3
Декабрь	1146,3	1250,1	1178	1403	1090

Используем данные таблицы 5.6, отображенной выше и произведем сглаживание динамического ряда по данным 2-ого, 3-его и последующих показателей:

– второй период:

$$\frac{7203 + 7265,4}{2} = 7234,2;$$

– третий период:

$$\frac{7265,4 + 8114,5}{2} = 7689,95;$$

– четвертый период:

$$\frac{8114,5 + 6272,3}{2} = 7193,4;$$

– пятый период:

$$\frac{6272,3 + 5746}{2} = 6009,15.$$

Составим таблицу (таблица 5.7), демонстрирующую все наши произведенные расчеты плюс результаты расчеты абсолютного прироста по сглаженному ряду.

Таблица 5.7 – Результаты произведенных расчетов

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Январь	8203	7265,4	8114,5	6272,3	5746
		7234,2	7689,95	7193,4	6009,15
			455,75	-4965,55	-1184,25

Рассчитаем общий средний абсолютный прирост ($\overline{АП}$) динамического ряда.

$$\overline{АП} = \frac{455,75 + (-4965,55) + (-1184,25)}{3} = -1898,02$$

Получившийся показатель говорит о том, что в среднем, в каждом последующем январе (периода 2012-2016 гг.) происходили изменения показателя на 1898,02 единиц.

При сохранении такой тенденции плановый показатель составит:

$$\text{Показатель}_{пл} = \text{Показатель}_n + \overline{АП} = 5746 + (-1898,02) = 3849,98$$

3. *Распределение планового показателя между интервалами (месяц, квартал, полугодие), на основе расчета индекса сезонности.*

Используя данные таблицы 5.7 за каждый месяц 2016 г. рассчитаем распределение планового годового объема (25750 единиц) с помесечной разбивкой на основе индексов сезонности. Для этого в первую очередь необходимо рассчитать среднемесечный объем показателей 2016 г., который составит:

$$O_{ср} = \frac{5746 + 116,1 + 1090 + 5525 + 3,3 + 614,4 + (547,2) + 116,1 + 1090 + 5525 + 3,3 + 1090}{12}$$

$$O_{ср} = 1697,67$$

Теперь можно произвести расчет индекса сезонности для каждого из месяцев:

– январь:

$$I_{сез} = \frac{5746}{1697,67} = 3,38$$

Подобным образом рассчитаем индекс сезонности для последующих месяцев.

Следующим этапом расчетов является расчет среднемесечного планового объема показателя. Рассчитывается он как отношение запланированного объема к двенадцати месяцам. И соответственно будет равен 2145,83.

Исходя из расчета индекса сезонности по периодам 2016 г., рассчитаем распределение планового показателя. Осуществляется это следующим образом:

– январь:

$$3,38 * 2145,83 = 7252,91.$$

Подобным же образом осуществляется расчет по остальным месяцам планового периода.

Приведенные примеры планирования не являются исчерпывающими. Как отмечено выше их очень много. Выбор конкретного метода планирования (общего или специального) зависит от наличия показателей, их состояния, сложившейся тенденции, степени допускаемой погрешности при расчетах, а в первую очередь – от поставленной цели в магистерской диссертации.

5.4.5 Ряды динамики как основа технологии прогнозирования с использованием вычислительной техники

Экстраполяция ряда динамики является одним из самых распространенных и относительно простых вариантов прогнозирования с использованием вычислительной техники и офисного пакета (Microsoft Excel).

Не смотря на множество вариаций экстраполяции рядов динамики, в каждом способе данного вида прогноза должна соблюдаться тенденция, выявленная до определенного периода в прошлом которая будет экстраполироваться на будущее.

Громыко Г.Л. раскрывает пять наиболее простых способов экстраполяции показателей рядов динамики осуществляемых «вручную»:

1. При относительно постоянных уровнях прироста динамического ряда можно рассчитать средний абсолютный прирост (как среднюю арифметическую) и последовательно прибавить его к последнему уровню ряда столько раз, на сколько периодов экстраполируется ряд.

2. При относительно постоянных коэффициентах роста за исследуемый период можно рассчитать средний коэффициент роста и умножить последний уровень ряда на средний коэффициент роста в степени, соответствующей периоду экстраполяции.

3. Учитывая, что между изменениями нескольких показателей существует зависимость, можно экстраполировать один ряд динамики на основе сведений об изменении второго ряда, связанного с ним.

4. Можно экстраполировать ряды на основе выравнивания их по аналитической формуле. Зная уравнение для теоретических уровней и подставляя в него значения t за пределами исследованного ряда, можно рассчитать для данных t вероятностные уровни y_f .

5. Иногда при прогнозировании можно экстраполировать авторегрессионную функцию уровней ряда. При этом методе изучаемый ряд динамики анализируют с точки зрения автокорреляции³².

Данные расчеты достаточно громоздки и затратные в плане времени, наиболее оптимальным вариантом прогнозирования или же экстраполяции временных рядов является прогнозирование с использованием возможностей Microsoft Excel.

Рассмотрим наиболее часто используемые из них.

Функция автозаполнения в Microsoft Excel.

Автозаполнение в Microsoft Excel предназначено не только для экстраполяции числовых значений, продлению подлежат и такие показатели (метки), которые относятся к временным характеристикам (месяца, годы) и порядковым номерам (1, 2, 3, ...). Основными этапами данного метода являются:

1. Выделить диапазон массива данных (рисунок 5.2).

	A	B	C	D	E	F	G
1	Период	2012	2013	2014	2015	2016	
2	Январь	7203	7265,4	8114,5	6272,3	5746	
3	Февраль	7057,4	743,6	714,5	830	116,1	
4	Март	6146,3	1250,1	1176	1403	1090	
5	Апрель	6221,6	5436,7	4823,8	5673	5525	
6	Май	7312,4	151,4	166,8	527,9	3,3	
7	Июнь	8117,5	938,6	1193,3	21	614,4	
8	Июль	9908,6	112,6	109,6	21,9	-547,2	
9	Август	10705,4	743,6	714,5	830	116,1	
10	Сентябрь	9146,3	1250,1	1176	1403	1090	
11	Октябрь	8821,6	5436,7	4823,8	5673	5525	
12	Ноябрь	7312,4	151,4	166,8	527,9	3,3	
13	Декабрь	6146,3	1250,1	1178	1403	1090	
14							
15							

Рисунок 5.2 – Выделение массива данных

2. Навести курсор мыши в нижний правый угол последней ячейки, чтобы он принял вид черного крестика (рисунок 5.3).

³² Громыко, Г. Л. Теория статистики : учебник [Электронный ресурс] / Под ред. Г.Л. Громыко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2012. – 476 с.; С.334 – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=357571>

	A	B	C	D	E	F
1	Период	2012	2013	2014	2015	2016
2	Январь	7203	7265,4	8114,5	6272,3	5746
3	Февраль	7057,4	743,6	714,5	830	116,1
4	Март	6146,3	1250,1	1176	1403	1090
5	Апрель	6221,6	5436,7	4823,8	5673	5525
6	Май	7312,4	151,4	166,8	527,9	3,3

Рисунок 5.3 – Маркер автозаполнения

3. Зажав левую кнопку мыши протянуть маркер автозаполнения вправо на необходимое количество ячеек (рисунок 5.4).

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Период	2012	2013	2014	2015	2016		
2	Январь	7203	7265,4	8114,5	6272,3	5746	5748,11	5357,4
3	Февраль	7057,4	743,6	714,5	830	116,1		
4	Март	6146,3	1250,1	1176	1403	1090		
5	Апрель	6221,6	5436,7	4823,8	5673	5525		
6	Май	7312,4	151,4	166,8	527,9	3,3		
7	Июнь	8117,5	938,6	1193,3	21	614,4		
8	Июль	9908,6	112,6	109,6	21,9	-547,2		
9	Август	10705,4	743,6	714,5	830	116,1		
10	Сентябрь	9146,3	1250,1	1176	1403	1090		
11	Октябрь	8821,6	5436,7	4823,8	5673	5525		
12	Ноябрь	7312,4	151,4	166,8	527,9	3,3		
13	Декабрь	6146,3	1250,1	1178	1403	1090		
14								
15								
16								

Рисунок 5.4 – Прогнозирование методом автозаполнения

Данный метод не подразумевает получение математической модели и поэтому является относительно точным.

Экспоненциальное сглаживание, как метод прогноза рядов динамики в Microsoft Excel

Рассмотрим несколько функций Пакета анализа, а именно Экспоненциальное сглаживание и Скользящая средняя.

1. Экспоненциальное сглаживание является оптимальным вариантом прогноза, когда продажи есть только за несколько периодов (месяцев, дней, недель, кварталов) и еще не понятно – существуют ли тенденции роста или падения.

Формула расчета достаточно проста: $\hat{Y}_{t+1} = k \times Y_t + (1 - k) \times \hat{Y}_t$,

где $\hat{Y}_{t+1}$ – прогноз на следующий период $t+1$;

Y_t – данные для прогноза за текущий период t (например, продажи по месяцам);

k – коэффициент сглаживания ряда, k задается вами вручную и находится в диапазоне от 0 до 1, $0 < k < 1$;

$\hat{Y}_t$ – значение прогноза на текущий период t . Причем в первый период (месяц, день...) $\hat{Y}_1 = Y_1$, т.е. $\hat{Y}_t$ в первый период равны продажам в этот период.

Этапы прогнозирования методом экспоненциального сглаживания (Microsoft Excel 2016)

1. Заполнить таблицу данными (Y_t).
2. Определить значение k , чем больше это значение, тем больше влияние последних периодов на прогноз. Поставим среднее значение равно 0,5 (рисунок 5.5).
3. В ячейке C4 мы видим значение 7203, которое является стартовым для прогноза. В ячейку C5 введем формулу для расчета следующего периода (рисунок 5.6).

	A	B	C
1		Y_t	$k=0,5$
2	Период	2012	
3	Январь	7203	
4	Февраль	7057,4	
5	Март	6146,3	
6	Апрель	6221,6	
7	Май	7312,4	
8	Июнь	8117,5	
9	Июль	9908,6	
10	Август	10705,4	
11	Сентябрь	9146,3	
12	Октябрь	8821,6	
13	Ноябрь	7312,4	
14	Декабрь	6146,3	

Рисунок 5.5 – Оформление таблицы для прогноза

	A	B	C
1		Y_t	k
2		Y_t	0,5
3	Период	2012	Прогноз
4	Январь	7203	7203
5	Февраль	7057,4	7203
6	Март	6146,3	
7	Апрель	6221,6	
8	Май	7312,4	
9	Июнь	8117,5	
10	Июль	9908,6	
11	Август	10705,4	
12	Сентябрь	9146,3	
13	Октябрь	8821,6	
14	Ноябрь	7312,4	
15	Декабрь	6146,3	
16			

Рисунок 5.6 – Ввод формулы для прогноза следующего периода

4. Далее, используя функцию автозаполнения (наводим курсор мыши на нижний правый угол ячейки C5, чтобы получился черный крестик, зажимаем левую кнопку мыши и перетягиваем курсор вниз до значения C15) заполняем прогнозными данными оставшиеся ячейки (рисунок 5.7).

Период	2012	Прогноз
Январь	7203	7203
Февраль	7057,4	7203
Март	6146,3	7130,2
Апрель	6221,6	6638,25
Май	7312,4	6429,93
Июнь	8117,5	6871,16
Июль	9908,6	7494,33
Август	10705,4	8701,47
Сентябрь	9146,3	9703,43
Октябрь	8821,6	9424,87
Ноябрь	7312,4	9123,23
Декабрь	6146,3	8217,82

Рисунок 5.7 – Результаты прогноза методом экспоненциального сглаживания

5. Для лучшей визуализации результатов прогноза представим графически фактический ряд динамики и экспоненциально-сглаженный (рисунок 5.8).

Рисунок 5.8 – Результаты прогноза методом экспоненциального сглаживания

6. Рисунок 5.8 демонстрирует некоторые отклонения от фактических показателей. Для выяснения точности прогноза необходимо, во-первых, выявить ошибку построенной модели. Осуществляется это путем разницы фактического

показателя и прогнозного (рисунок 5.9). По остальным ячейкам заполняем с помощью функции автозаполнения.

	A	B	C	D
1			k	
2		Yt	0,5	
3	Период	2012	Прогноз	Ошибка модели
4	Январь	7203	7203	0
5	Февраль	7057,4	7203	-145,6
6	Март	6146,3	7130,2	-983,9
7	Апрель	6221,6	6638,25	-416,65
8	Май	7312,4	6429,93	882,475
9	Июнь	8117,5	6871,16	1246,3375
10	Июль	9908,6	7494,33	2414,26875
11	Август	10705,4	8701,47	2003,934375
12	Сентябрь	9146,3	9703,43	-557,1328125
13	Октябрь	8821,6	9424,87	-603,2664062
14	Ноябрь	7312,4	9123,23	-1810,833203
15	Декабрь	6146,3	8217,82	-2071,516602
16				

Рисунок 5.9 – Расчет ошибки прогноза

7. Следующий этап – это расчет квадратического отклонения, который рассчитывается как отношение квадрата ошибки модели к квадрату прогноза на этот период (рисунок 5.10). Также остальные периоды заполняем с помощью функции автозаполнения.

	A	B	C	D	E
1			k		
2		Yt	0,5		
3	Период	2012	Прогноз	Ошибка модели	среднекв
4	Январь	7203	7203	0	0
5	Февраль	7057,4	7203	-145,6	0,00041
6	Март	6146,3	7130,2	-983,9	0,01904
7	Апрель	6221,6	6638,25	-416,65	0,00394
8	Май	7312,4	6429,93	882,475	0,01884
9	Июнь	8117,5	6871,16	1246,3375	0,0329
10	Июль	9908,6	7494,33	2414,26875	0,10378
11	Август	10705,4	8701,47	2003,934375	0,05304
12	Сентябрь	9146,3	9703,43	-557,1328125	0,0033
13	Октябрь	8821,6	9424,87	-603,2664062	0,0041
14	Ноябрь	7312,4	9123,23	-1810,833203	0,0394
15	Декабрь	6146,3	8217,82	-2071,516602	0,06354

Рисунок 5.10 – Расчет квадратического отклонения

8. Рассчитаем среднеквадратическое отклонение за весь период применив функцию СРЗНАЧ (меню ФОРМУЛЫ, далее ДРУГИЕ ФУНКЦИИ, СТАТИСТИЧЕСКИЕ) с массивом E4:E15 (рисунок 5.11).

	A	B	C	D	E	F
1			k			
2		Yt	0,5			
3	Период	2012	Прогноз	Ошибка модели	среднекв	точность
4	Январь	7203	7203	0	0	0,97148
5	Февраль	7057,4	7203	-145,6	0,00041	
6	Март	6146,3	7130,2	-983,9	0,01904	
7	Апрель	6221,6	6638,25	-416,65	0,00394	
8	Май	7312,4	6429,93	882,475	0,01884	
9	Июнь	8117,5	6871,16	1246,3375	0,0329	
10	Июль	9908,6	7494,33	2414,26875	0,10378	
11	Август	10705,4	8701,47	2003,934375	0,05304	
12	Сентябрь	9146,3	9703,43	-557,1328125	0,0033	
13	Октябрь	8821,6	9424,87	-603,2664062	0,0041	
14	Ноябрь	7312,4	9123,23	-1810,833203	0,0394	
15	Декабрь	6146,3	8217,82	-2071,516602	0,06354	
16					0,02852	
17					0,97148	

Рисунок 5.11 – Расчет среднеквадратического отклонения

Точность прогноза рассчитывается как разница между 1 и среднеквадратическим значением, соответственно степень точности составляет 0,97.

Технология прогнозирования на основе трендов (регрессионный анализ). Под регрессионным анализом понимают метод стохастического анализа зависимости Y от переменных X_j , рассматриваемых как неслучайные величины, независимо от истинного закона распределения. С помощью уравнения регрессии измеряют влияние каждого факторного признака X_j на результативный признак Y^{33} .

С целью прогнозирования данным методом осуществляется построение уравнения регрессии средствами Microsoft Excel (в нашем примере будет использована версия 2016 года).

Для построения уравнения регрессии, в первую очередь необходимо заполнить таблицу исходными данными и определить параметры уравнения. Как известно существуют следующие виды уравнений регрессии:

- прямая;
- парабола;

³³ Чернышова, Г. Ю. Информационные технологии в менеджменте : учебно-практическое пособие [Электронный ресурс] / Г. Ю. Чернышова, И. В. Каюкова – Саратов, 2013. – 92 с.; С.16. – Режим доступа : <http://www.seun.ru/content/learning/4/science/1/doc/>

- гипербола;
- полиномиальное;
- множественное;
- степенное;
- логарифмическое.

Выбор параметров уравнения зависит от того как себя ведут независимые переменные. Например, если наблюдается последовательный рост (спад) показателя, то можно говорить о линейном уравнении, то есть говорим об уравнении прямой. Когда мы имеем волнообразные движения показателя, когда рост сменяется спадом и наоборот, то тут можно выбирать параболу. В ситуации, когда происходит рост явления, а затем насыщение и процесс становится постоянным, то выбирают логические кривые.

Разберем поэтапно технологию помесечного прогнозирования на 2017 год на основе тренда.

Итак, первый этап — это заполнение таблицы данными. Она у нас уже имеется.

Второй этап — это выделение массива независимых переменных, а именно показателей января 2012-2016 гг. и создадим по этим данным график (меню задач «Вставка» / «График» / «График с маркерами») (рисунок 5.12).

Рисунок 5.12 – Создание графика в Excel 2016

Созданный график имеет следующий вид (рисунок 5.13):

Рисунок 5.13 – Визуализация графика «Январь 2012-2016 гг.»

Следующий этап – это добавление линии тренда на график. Для этого наводим курсор мыши на линию графика, нажимаем правую кнопку и выбираем команду **Добавить линию тренда** (рисунок 5.14). Внимание! Предварительно определив колебательные процессы от периода к периоду, которые свидетельствуют о необходимости применения полиномиального тренда, выбираем **Полиномиальное** построение линии тренда. Ставим также флажки в полях **Показывать уравнение** на диаграмме и **Поместить на диаграмму величину достоверности аппроксимации R^2** (степень точности прогноза).

Рисунок 5.14 – Построение полиномиальной линии тренда

Последний этап. Расчет прогноза по данному уравнению. Осуществляется это методом подстановки, где x – это номер прогнозируемого периода, а y – прогнозируемый период.

$$y_7 = -276,34 \times (6)^2 + 1267,3 \times 6 + 6158$$

$$y_7 = 3813,56$$

Подобным образом (не забывая оценивать колебания показателей и выбирая подходящее уравнение) осуществляем процедуру прогноза по другим месяцам.

Необходимо подчеркнуть, что выбор варианта построения уравнения тренда очень важен, с точки зрения точности прогноза. Например, используя эти же данные и построив линейное уравнение регрессии, мы получим абсолютно отличающийся результат, где прогноз показателя на январь 2017 г. составит 5748 единиц, где аппроксимация существенно ниже и составляет $R^2 = 0,45$.

Кроме обозначенного способа прогнозирования за счет построения уравнения регрессии можем быть использован наиболее точный способ, суть которого заключается в следующем.

Если процесс подвержен периодическим колебаниям, имеющим постоянный период, например, равный годовому промежутку, то мы имеем дело с тренд-сезонным временным рядом³⁴, показатели которого формируются под влиянием трех составляющих: тренда U_t , сезонной S_t и остаточной (случайной) ε_t компонент. От вида их взаимосвязи временной ряд может быть описан аддитивной моделью (формула 5.1), то есть представлен в виде суммы указанных компонент:

$$Y_t = U_t + S_t + \varepsilon_t \quad (t = \overline{1, n}) \quad (5.1)$$

или мультипликативной моделью в виде произведения указанных компонент (формула 5.2):

$$Y_t = U_t \cdot S_t \cdot \varepsilon_t \quad (t = \overline{1, n}) \quad (5.2)$$

где Y_t – уровни временного ряда;

n – число уровней наблюдения.

Если в анализируемой временной последовательности наблюдаются устойчивые отклонения от тенденции (в большую или в меньшую сторону), то можно предположить наличие в ряду динамики некоторых (одного или нескольких) колебательных процессов.

Это особенно заметно, когда изучаемые явления имеют сезонный характер, – возрастание или убывание уровней повторяется регулярно с интервалом в один год (например, производство молока и мяса по месяцам года, потребление топлива и электроэнергии для бытовых нужд, сезонная продажа товаров и т.д.).

³⁴ Управление конкурентоспособностью предприятий, отраслей, регионов : коллективная [Электронный ресурс] : монография / общая редакция профессора Р.Р. Тимиргалеевой. – Майкоп : ЭЛИТ, 2016. – Режим доступа : <http://elibrary.ru/item.asp?id=26152110>

Рассмотрим ситуацию, при которой имеют место сезонные колебания с периодом равным одному году. Исходя из этого имеет место наличие тренд-сезонного временного ряда, характер которого отражает аддитивная модель $Y_t = U_t + S_t + \varepsilon_t$.

Произведем расчеты (таблица 5.8) и по показателю U_t построим регрессионное уравнение, которое позволит осуществить прогноз.

Определим задачу выявления компоненты временного ряда Y_t -количества койко-дней. Предварительное исследование характера общей тенденции проведем методом скользящей средней на основе 12-ти численной скользящей средней[3], рассчитываемой по формуле 5.3:

$$p_t = \frac{\frac{1}{2} y_{t-6} + y_{t-5} + \dots + y_t + \dots y_{t+5} + \frac{1}{2} y_{t+6}}{12} \quad (5.3)$$

Таблица 5.8 – Расчеты по койко-местам³⁵

Год	Месяц		Y_t	p_t	U_t	$Y_t - U_t$	SE_t	S_t	ε_t
2010	январь	1	108	4987,447	5068,036	-4960,04	-5005,35	-5135,06	175,0269
	февраль	2	0	4999,72	5044,141	-5044,14	-5011,55	-5141,26	97,12262
	март	3	0	5011,992	5022,442	-5022,44	-4825,95	-4955,66	-66,7817
	апрель	4	258	5024,265	5002,94	-4744,94	-3744,54	-3874,25	-870,686
	май	5	2814	5036,538	4985,635	-2171,64	-375,999	-505,712	-1665,92
	июнь	6	10885	5048,811	4970,528	5914,472	7253,346	7123,634	-1209,16
	июль	7	15388	5061,083	4957,617	10430,38	10521,83	10392,12	38,26775
	август	8	15594	5056,583	4946,903	10647,1	9488,446	9358,734	1288,363
	сентябрь	9	10686	5056,583	4938,386	5747,614	3121,868	2992,155	2755,459
	октябрь	10	3037	5053,125	4932,066	-1895,07	-3253,57	-3383,29	1488,221
	ноябрь	11	1774	5005	4927,942	-3153,94	-4367,88	-4497,59	1343,651
	декабрь	12	243	4939,458	4926,016	-4683,02	-2244,09	-2373,81	-2309,21
2011	январь	13	0	4867,583	4926,287	-4926,29	-5005,35	-5135,06	208,7762
	февраль	14	0	4805,542	4928,755	-4928,75	-5011,55	-5141,26	212,5085
	март	15	0	4806,167	4933,419	-4933,42	-4825,95	-4955,66	22,24085
	апрель	16	175	4783,208	4940,281	-4765,28	-3744,54	-3874,25	-891,027
	май	17	1742	4697,125	4949,34	-3207,34	-375,999	-505,712	-2701,63
	июнь	18	10384	4761,583	4960,595	5423,405	7253,346	7123,634	-1700,23
	июль	19	14164	4892,792	4974,048	9189,952	10521,83	10392,12	-1202,16
	август	20	15329	4908,083	4989,697	10339,3	9488,446	9358,734	980,5691
	сентябрь	21	10966	4912,208	5007,543	5958,457	3121,868	2992,155	2966,301
	октябрь	22	2206	4937,042	5027,587	-2821,59	-3253,57	-3383,29	561,7004
	ноябрь	23	539	5031,25	5049,827	-4510,83	-4367,88	-4497,59	-13,234
	декабрь	24	3025	5068,667	5074,264	-2049,26	-2244,09	-2373,81	324,5417

³⁵ Там же, С.133.

Год	Месяц		Y_t	p_t	U_t	$Y_t - U_t$	SE_t	S_t	ε_t
2012	январь	25	367	5097,792	5100,898	-4733,9	-5005,35	-5135,06	401,165
	февраль	26	0	5244,875	5129,729	-5129,73	-5011,55	-5141,26	11,53393
	март	27	99	5406,167	5160,757	-5061,76	-4825,95	-4955,66	-106,097
	апрель	28	672	5522,792	5193,982	-4521,98	-3744,54	-3874,25	-647,728
	май	29	3506	5556,042	5229,404	-1723,4	-375,999	-505,712	-1217,69
	июнь	30	9518	5430,208	5267,023	4250,977	7253,346	7123,634	-2872,66
	июль	31	15729	5405,936	5306,839	10422,16	10521,83	10392,12	30,0453
	август	32	17294	5381,663	5348,852	11945,15	9488,446	9358,734	2586,414
	сентябрь	33	12872	5357,39	5393,062	7478,938	3121,868	2992,155	4486,783
	октябрь	34	3099	5333,117	5439,468	-2340,47	-3253,57	-3383,29	1042,819
	ноябрь	35	444	5308,845	5488,072	-5044,07	-4367,88	-4497,59	-546,479
	декабрь	36	100	5284,572	5538,872	-5438,87	-2244,09	-2373,81	-3065,07

Длина интервала «сглаживания» должна быть кратна периоду колебаний, который для исследуемого показателя равен 12 месяцам. Формула 5.8 позволяет рассчитать «сглаженные» уровни за исключением 6 первых и шести последних уровней. Для восстановления крайних уровней ряда используем следующую процедуру: предварительно рассчитаем средний абсолютный прирост на первом (последнем) активном участке, затем определяем шесть сглаженных значений в начале (в конце) временного ряда путем последовательного вычитания (прибавления) среднего абсолютного прироста от первого сглаженного значения.

t – временный параметр;

Y_t – фактические уровни ряда;

p_t – скользящая средняя;

U_t – трендовая компонента;

$Y_t - U_t$ – отклонения фактических уровней ряда от уровней тренда;

SE_t – предварительная оценка сезонной компоненты;

S_t – сезонная компонента;

ε_t – остаточная компонента.

При изучении временного ряда койко-дней выявлен тренд:

$$U_t = 5094,129 - 27,1911x + 1,098474x^2$$

Данное регрессионное уравнение позволит производить прогноз на 37 и последующие периоды с высокой точностью. Степень детерминации тут равна 0,99.

5.4.6 Обоснование эффективности предложенных рекомендаций

Завершающим и самым важным этапом написания магистерской диссертации является обоснование эффективности предложенных рекомендаций.

Предложенные рекомендации формируются как решение выявленных в предметной области проблем организационно-техническим или организационно-экономическим путем. Каждая рекомендация должна быть подробно раскрыта с обоснованием ее эффективности.

Эффективность представляет собой относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение³⁶.

Методика расчета эффективности от предложенных рекомендаций зависит от предметной области магистерской диссертации

Обоснованием эффективности предложенных рекомендаций могут послужить следующие результаты:

- увеличение объема предоставляемых товаров и услуг;
- повышение производительности труда;
- повышение качества предоставляемых услуг или товаров;
- совершенствование систем управления предприятием, персоналом;
- снижение трудоемкости;
- относительное или абсолютное высвобождение работников;
- в стоимостном выражении – рост прибыли и снижение себестоимости товаров и услуг;
- снижение воздействия фактора сезонности на функционирование предприятия;
- и другие аспекты отражающие эффективное функционирование предприятия, отрасли, индустрии.

Рассмотрим основные показатели, позволяющие оценить эффективность от предложенных рекомендаций с разбиением их по предметным областям. Для удобства представим показатели и методы расчета в табличном выражении (таблица 5.9). Отметим, что данные показатели относятся к категории общих.

³⁶ Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райсберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 479 с.

Таблица 5.9 – Показатели оценки эффективности предложенных мероприятий^{37; 38; 39}

Показатель	Характеристика	Метод расчета
Эффективность производства		
Производительность общественного труда	Характеризует развитие экономики.	$ПТ_{общ} = \frac{НД}{Ч_м},$ <p>где $ПТ_{общ}$ – производительность общественного труда; $НД$ – национальный доход; $Ч_м$ – средняя численность работников, занятых в отрасли.</p>
Прибыльность	Относительная величина, показывающая какой процент прибыли в среднем приносит единица произведенной продукции или оказанной услуги	$П = \frac{\Phi P}{Q} \times 100 = \frac{Q - Z}{Q} \times 100,$ <p>где ΦP – общий финансовый результат; Q – общий объем произведенной продукции.</p>
Эффективность использования предметов труда		
Материалоотдача	Показывает объем произведенной продукции или услуги на 1 денежную единицу материальных затрат	$m_o = \frac{Q}{M},$ <p>где M – общий объем материальных затрат на производство продукции в стоимостном выражении</p>
Материалоемкость	Показывает материальные затраты на производство единицы продукции	$m_e = \frac{M}{Q} = \frac{1}{m_o}$
Энергоемкость	Демонстрирует отношение величины затраченной энергии к общему объему произведенной продукции	$e = \frac{E}{M},$ <p>где E – общий объем энергетических затрат на производство продукции в стоимостном или натуральном выражении</p>
Эффективность использования средств труда		
Фондоотдача	Показатель эффективности использования основных производственных фондов. Определяет сколько продукции выпущено на 1 денежную единицу стоимости основных производственных фондов	$g = \frac{Q}{F},$ <p>где F – среднегодовая стоимость основных производственных фондов</p>
Фондоемкость	Показывает сколько затрачено основных фондов для производства 1 денежной единицы, продукции (услуги)	$f_e = \frac{F}{Q}$

³⁷ Савельев, М. Г. Оценка экономической эффективности деятельности предприятия : практическое пособие / М. Г. Савельев. – М., 2009. –197 с.

³⁸ Тимирязов, В. Г. Система менеджмента предприятия : оценка эффективности : монография / В. Г. Тимирязов, Т. В. Тишкина, Л. М. Рабинович. – Казань : Познани, 2009. – 184 с.

³⁹ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Показатель	Характеристика	Метод расчета
Капиталоемкость	Отношение величины капитальных вложений к определенному ими приросту объема выпускаемого продукта	$ICOR = \frac{I}{\Delta Q}$, где I – общий объем инвестиций; ΔQ – прирост объема выпускаемой продукции
Эффективность использования рабочей силы		
Трудоотдача или зарплатоотдача		$I_o = \frac{Q}{ЗП}$, где $ЗП$ – общий фонд заработной платы работника
Производительность труда (выработка)	Производство товаров в единицу времени одним работником	$y = \frac{Q}{T} = \frac{Q}{L}$, где T – затрата рабочего времени на производство продукции; L – среднесписочная численность работников
Трудоемкость продукции	Затраты рабочего времени на производство продукции.	$t = \frac{T}{Q}$.

Рассмотрим некоторые частные показатели эффективности предложенных рекомендаций:

1. Внедрение нового оборудования (формула 5.4):

$$\mathcal{E}_T = (C_1 - C_2) \times O_n - 3_u, \quad (5.4)$$

где $\mathcal{E}_T$ – экономический эффект от предложенной рекомендации по введению нового оборудования на предприятии;

C_1 – себестоимость товара или услуги (товара) до введения новой техники в процесс производства;

C_2 – себестоимость товара или услуги (товара) после введения новой техники в процесс производства;

O_n – объем продукции, выпускаемый в течении года;

3_u – затраты на оборудование и его освоение.

В данном случае срок окупаемости можно вычислить путем отношения затрат, связанных с введением новой техники (3_u) к разности себестоимости до введения в производство и себестоимости после введения в производство новой техники умноженной на объем продукции выпускаемый в течении года ($(C_1 - C_2) \times O_n$).

2. Эффективность от рекомендаций связанных сокращением потери времени в результате пересменки персонала:

а) расчет потери рабочего времени в результате сдачи смены и выхода сменяющего работника в смену, % осуществляется по формуле 5.5:

$$B = \frac{ПВ}{R} \times 100, \quad (5.5)$$

где $ПВ$ – время, используемое на пересменку;

R – длительность рабочей смены.

б) расчет высвобождения численности работников ($\Delta Ч$) при условном высвобождении, за счет экономии времени при пересменке (формула 5.6):

$$\Delta Ч = \frac{B_1 - B_2}{100 - B_2} \times Ч, \quad (5.6)$$

где B_1, B_2 – объем трудочасов до применения рекомендации и после;

$Ч$ – численность персонала в конкретный момент времени;

в) расчет эффективности в счет экономии по фонду заработной платы ($\Delta C_{з.п.}$) осуществляется по формуле 5.7:

$$\Delta C_{з.п.} = \Delta Ч \times ЗП_{ср.год.}, \quad (5.7)$$

где $ЗП_{ср.год.}$ – среднегодовая заработная плата одного работника.

г) расчет годового эффекта осуществляется как разность между экономией по фонду заработной платы и основными затратами, связанными с реализацией предложенной рекомендации.

3. *Эффективность рекомендаций, связанных с экономией по заработной плате* в счет совершенствования применяемых методов адаптации персонала:

а) расчет экономии времени на адаптацию принятого работника (формула 5.8):

$$\mathcal{E}_{вр} = \frac{ПА \times Ч_{ад.р.} \times ПВ}{100}, \quad (5.8)$$

где $ПА$ – количество дней адаптации;

$Ч_{ад.р.}$ – количество принятых работников;

$ПВ$ – потеря времени на адаптацию, %.

б) расчет высвобождения численности работников ($\Delta Ч$) при условном высвобождении в процессе адаптации (формула 5.9):

$$\Delta Ч = \frac{\mathcal{E}_{вр}}{D_г} \quad (5.9)$$

где $D_г$ – количество рабочих дней в году одного работника;

в) расчет экономического эффекта за счет экономии по фонду зарплат (формула 5.10):

$$\Delta C_{з.п.} = З_{ср.год.} \times \Delta Ч \times K_{нач}, \quad (5.10)$$

где $З_{ср.год.}$ – показатель среднегодовой заработной платы;

$K_{нач}$ – начисления на заработную плату.

4. *Эффективность рекомендаций, связанных с отбором или наймом персонала* рассчитывается по формуле 5.11:

$$З'_н = \frac{З_n \times K_m}{B_{изм.ч.}}, \quad (5.11)$$

где $З_n$ – расходы связанные с отбором персонала;

$B_{измч}$ – коэффициент изменения численности персонала;

K_m – коэффициент текучести.

5. Эффективность рекомендации связанной внедрением системы скидок рассчитывается по формуле 5.12:

$$\mathcal{E}cc = (Y_{cp} - Y_{\phi}) \times C, \quad (5.12)$$

где $\mathcal{E}cc$ – экономический эффект от внедрения системы скидок;

$Y_{cp.}$ – усредненный процент скидки по предшествующим периодам;

Y_{ϕ} – рекомендуемый процент скидки;

C – количество товаров или услуг, подлежащих применению системы скидок.

6. Эффективность рекомендации, связанной с претворением в жизнь рекомендации связанной с рекламой:

а) расчет по приросту реализации товаров или услуг вследствие применения рекомендации связанной с рекламной деятельностью (формула 5.13):

$$\Delta V = \frac{V_{ср.дн.} \times \beta \times \mathcal{D}}{100}, \quad (5.13)$$

где $V_{ср.дн.}$ – объем получаемой выручки до внедрения рекламной рекомендации в функционирование предприятия;

β – прирост выручки вследствие применения рекомендации, %;

$\mathcal{D}$ – период применения рекламы в днях.

б) расчет прироста прибыли вследствие применения рекомендации осуществляется по формуле 5.14:

$$\Delta \Pi = \Delta V \times \Pi_p, \quad (5.14)$$

где Π_p – получаемый объем прибыли на каждый рубль от продажи товаров или предоставления услуг;

в) расчет экономического эффекта от предложенной рекомендации связанной с рекламой осуществляется по формуле 5.15:

$$\mathcal{E}_T = \Delta \Pi - \mathcal{Z}_T, \quad (5.15)$$

где $\mathcal{Z}_T$ – затраты на рекламу.

7. Эффективность рекомендации, связанной с использованием прогрессивных форм обслуживания клиентов выраженная в приросте прибыли рассчитывается по формуле 5.16:

$$\Delta \Pi = \mathcal{C}_2 (O'_2 - O'_1) \Pi_{p2} - \mathcal{C}_1 (O_1 - O_2) \Pi_{p1}, \quad (5.16)$$

где $\mathcal{C}_1$ – показатель средней цены товара или услуги до применения прогрессивной формы обслуживания клиентов;

$\mathcal{C}_2$ – показатель средней цены товара или услуги после применения прогрессивной формы обслуживания клиентов;

O_1 – проданные товары или оказанные услуги при обычной форме обслуживания клиентов в текущем году;

O_2 – проданные товары или оказанные услуги при обычной форме обслуживания клиентов в плановом году;

O'_1 – проданные товары или оказанные услуги с использованием прогрессивной формы обслуживания клиентов в текущем году;

O'_2 – проданные товары или оказанные услуги с использованием прогрессивной формы обслуживания клиентов в плановом году;

Π_{p1} – прибыль, приходящаяся на 1 рубль проданного товара или предоставленной услуги до применения прогрессивной формы обслуживания клиентов;

Π_{p2} – прибыль, приходящаяся на 1 рубль проданного товара или предоставленной услуги после применения прогрессивной формы обслуживания клиентов.

8. Социальная эффективность как положительный эффект от рекомендации увеличивающей свободное время персонала рассчитывается по формуле 5.17:

$$\mathcal{E}_T^C = \mathcal{E}_{вр.з} \times CO_1 \quad (5.17)$$

$\mathcal{E}_{вр.з}$ – экономия времени;

CO_1 – стоимость одного часа работы.

Рассмотренные показатели эффективности не являются исчерпывающими

5.5 Выводы по главам и заключение

Выводы по главам должны строго соответствовать задачам работы, сформулированным во введении, а также отражать научную и практическую ценность тех результатов, к которым пришел автор (см. рисунок 5.1).

Заключение является одним из ключевых моментов всей проделанной работы в процессе ее создания. Заключение – это последняя часть магистерской диссертации, содержащее суждения, истина которых подтверждается на протяжении написания всей работы. В заключении прописываются результаты проделанных действий, итоговые умозаключения. В заключении приводятся наиболее важные выводы по работе в целом. В заключении могут обсуждаться возможности практического применения полученных результатов и перспективы дальнейшего развития данного научного направления.

Заключение тесно переплетено с основной частью и введением, не отличается от них по стилю и содержанию. Переход к нему является гармоничным продолжением работы, отражающим её результат в краткой форме объемом 2-3 листа.

Во многих работах выводы по главам и заключение начинается со слов «итак...», «подводя итоги...», «на основании проведённых исследований...». Далее указываются задачи, которые удалось решить в ходе проделанной работы. Также необходимо отметить, что не удалось исследовать и раскрыть, какие проблемы при этом возникали.

Описав решённые проблемы, выполненные задачи и достигнутые цели, необходимо переключить внимание на результаты практической работы, содержащиеся во второй и третьей главе. Автору нужно обосновать их значимость, доказать необходимость внедрения на практике предложенных им рекомендаций мероприятий), аргументировать личное мнение по поводу происходящих процессов, пути решения возникающих проблем.

В конце заключения нужно составить планы на будущее в изучении темы исследования, предложить способы модернизации и усовершенствования.

Некоторые заключения начинаются с актуальности изучаемой темы, а затем раскрываются в них задачи, решённые в процессе творческого создания.

Результаты научных исследований нуждаются в осмыслении и обобщении. Основными приемами научных обобщений являются:

- *универсализация*, состоящая в том, что общие моменты и особенности, которые наблюдались на предприятии как базе научного исследования в рамках магистерской диссертации, распространяются на все возможные случаи;

- *идеализация*, которая состоит в образном конструировании объектов, не существующих в действительности, и включает момент абстрагирования от реальных процессов и явлений. Представленные подобным образом идеальные объекты имеют более упрощенный вид, нежели реальные, благодаря чему возникает возможность применения к ним математических методов исследования;

- *формализация*, исследование объектов путём представления их элементов в виде специальных символов, например, представление себестоимости продукции формулой, в которой при помощи символов изображены статьи затрат⁴⁰;

- *индукция* как формулирование логических выводов путем обобщения данных эмпирических методов исследования магистерской диссертации. Результатом является вывод об общих особенностях всех объектов, которые относятся к одной группе, на основе наблюдения достаточно широкого множества одиночных фактов (статистической выборки). Различают полную (общий вывод строится на основе изучения всех предметов или явлений данной группы) и неполную индукции (общий вывод строится на основе наблюдения ограниченной совокупности фактов)⁴¹.

⁴⁰ Наймушин А.И., Наймушин А.А. Методы научных исследований. Материалы для изучения. – Уфа: ЛОТ УТИС, 2000. - 134 с., С. 141.

⁴¹ Мочерний, С. В. Методологія економічного дослідження / С. В. Мочерний. – Л. : Світ, 2001. – 278 с.; С.123-127.

Научные обобщения являются конечным материалом магистерского исследования, который обработан и систематизирован в соответствии с поставленной целью.

По итогам проведенного исследования формулируются выводы, которые являются наиболее важными и практическими результатами, полученными в процессе исследования в магистерской диссертации. Выводы – это короткое изложение полученных научных результатов. Они формулируются по сути поставленной научной проблемы.

Примеры формулировки выводов:

- доказано ... (доказано, что информация является необходимым условием объединения и дальнейшего органического роста процессов в управлении предприятием сферы услуг ...);

- установлено ... (установлено, что туристский рынок является одним из наиболее динамичных и, в отличие от других рынков, характеризуется большим количеством участников, значительной их географической разобщенностью, быстрым обновлением информации ...);

- раскрыта ... (раскрыта содержательная сущность таких составляющих информационного рынка, как: информационные ресурсы, информационный продукт, информационная услуга, информационные технологии ...);

- выявлено ... (выявлено влияние современных информационных технологий на структурно-функциональные ...);

- обосновано ... (обоснована необходимость применения маркетинговых инструментов для продвижения товара ...);

- предложена ... (предложена Интернет-методика оценки качества гостиничных услуг потребителями ...);

- исследовано ... (исследована технология бронирования мест на предприятиях гостиничного хозяйства через туристские агентства путем использования таких этапов ...);

- аргументировано ... (аргументировано, что именно создание комплексной системы автоматизации управления бизнес-процессами решит ряд актуальных для предприятия проблем ...);

- проанализировано ... (проанализированы основные показатели развития туризма в России и установлена логическая связь между количеством обслуженных выездных и внутренних туристов по регионам России, с доходами населения и количеством пользователей Интернет ...).

Прежде чем делать выводы, магистрант должен еще раз проверить завершенность каждой отдельной части магистерской диссертации и доказательность аргументации в целом.

Выводы должны содержать результаты решения поставленной проблемы в соответствии с темой исследования и задач, которые были обозначены (таблица 5.10).

Таблица 5.10 – Примеры соответствия выводов задачам исследования

Задачи 1	Выводы 2
Систематизировать инновационные подходы к маркетинговой деятельности туристского предприятия с применением разнообразных информационных технологий	Установлено, что информационные технологии как один из современных бизнес-инструментов обеспечивают поддержку маркетинга двумя основными способами: путем предоставления информации, необходимой для принятия маркетинговых решений, и обеспечения каналами для предоставления услуг новыми способами. Определены основные направления использования маркетинговой информации в туризме; выделены маркетинговые функции; определены разнообразные способы рекламы в Интернете; представлено новое толкование понятия «электронный бизнес» и его основных составляющих (е-маркетинг; е-коммерция), которое более детально охарактеризовано с учетом отраслевой специфики.
Углубить методические основы оценки качества взаимодействия производителей и потребителей гостиничных услуг и определить основные детерминанты, на нее влияющие	Оценка эффективности управления отношениями с потребителями в процессе рыночного выбора должна основываться на анализе реакции потребителей на маркетинговые стимулы предприятия гостиничного хозяйства (познавательную, объединяющую освоенную информацию со знанием; эмоциональную, отображающую отношение и систему оценок; поведенческую, характеризующую не только акт приобретения, но поведение после него), т.е. предприятие должно четко знать, чего оно хочет достичь на каждом этапе принятия потребителями решения относительно приобретения услуг.
Определить направления реструктуризации управления субъектами туристской деятельности в условиях перехода общества на информационную стадию развития	Важные изменения в технологии управления под влиянием ИТ обуславливают необходимость реструктуризации управления туристским предприятием. Результатом организационного моделирования путем структурирования бизнеса и внедрением организационных изменений является: автоматизация управления и создание на предприятии интегрированной управленческо-информационной системы; модификация организационной структуры управления туристским предприятием с учетом разных типов реакций на события, происходящие на предприятии в границах его оргструктуры. Такие общепризнанные типы реакций, как производственная, конкурентная, стратегическая, инновационная, предпринимательская и административная, а также нетрадиционные типы организаций (эдохратическая, многомерная, партисипативная, сетевая, виртуальная), впервые рассмотрены в отношении предприятия туристской деятельности. Таким образом, применение современных ИТ обеспечит моделирование качественно новой системы менеджмента и повышения уровня активизации предпринимательской деятельности в туристской сфере.

Выводы представляют собой форму синтеза информации, накопленной в процессе исследования в магистерской диссертации. Этот синтез является последовательным, логично построенным изложением полученных результатов. В

выводах также представляется краткая характеристика вопроса, раскрываются методы решения поставленных задач, их практический анализ, делается акцент на количественных и качественных результатах проведенного исследования, обосновывается их достоверность. В выводах следует представлять обобщенную оценку выполненной работы с аргументацией важных научных результатов. Выводы следует формулировать тщательно и точно, они не должны быть перегружены цифровыми данными или содержать дополнительное изложение материала. Для магистранта формулирование выводов является, своего рода, самопроверкой результатов проведенного исследования, обоснование которых отображает суть и новизну выполненного. При формулировании выводов исследования следует показать отличие результатов работы от известных ранее вариантов решения проблемы.

Разработанные рекомендации по итогам исследования в магистерской диссертации должны быть четко сформулированы и отображать результативность предложенных для предприятия мероприятий, условия и способы их практического применения в той или иной форме на предприятии, на базе которого проводилось исследование. Значимость предложенных рекомендаций должна быть экономически обоснована и иметь практическое значение для предприятия, выбранного в качестве эмпирической базы исследования при выполнении магистерской диссертации. Рекомендации относительно практического применения полученных результатов исследования должны быть перспективными, т.е. учитывать не только существующие условия, но и изменения, которые могут произойти в будущем (в ближайшее время).

Теоретические и прикладные положения, методики и рекомендации, обобщенные в процессе исследования в магистерской диссертации, реализуются на практике путем их внедрения при усовершенствовании деятельности предприятия, экономического стимулирования его финансово-хозяйственной деятельности, повышения эффективности менеджмента, маркетинга, управления персоналом, инновационной и инвестиционной деятельностью.

Глава 6

АПРОБАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

Апробация результатов магистерской диссертации – одно из условий состоятельности и истинности результатов проделанной работы, один из реальных способов вовремя скорректировать и исправить недостатки. Слово «апробация» латинского происхождения и дословно означает «одобрение, утверждение». В роли критиков, оппонентов, судей выступают коллеги–магистранты, практические работники, а также научные и педагогические коллективы. Апробация осуществляется в формах публичных докладов и выступлений на конференциях, дискуссий, а также в форме письменного или устного рецензирования.

По результатам апробации осмысливаются и учитываются возникающие вопросы, позитивные и негативные оценки, возражения и советы. На этой основе следует дорабатывать магистерскую диссертацию, пересматривать, если это необходимо некоторые положения своего исследования.

По завершении апробации необходимо приступать к литературному оформлению и публикации результатов своей работы. Ведь публикация, и письменная, и электронная, является обязательным условием успешной защиты ВКР. Для этого важно овладеть техникой написания, научных статей, тезисов докладов и подготовки докладов на конференции так, чтобы они не только отвечали требованиям публикации (выступления), но и были соответствующим образом восприняты читателями и слушателями. Это выдвигает определенные требования к логике построения доклада или статьи, ее формы, стиля и языка. Остановимся подробнее на методике подготовки некоторых из них.

Научная статья. Научная статья - один из основных видов публикаций. Она содержит изложение промежуточных или конечных результатов научного исследования, освещает конкретный отдельный вопрос по теме ВКР. Научная статья подается в редакцию в завершенном виде в соответствии с требованиями, которые публикуются в отдельных номерах журналов или сборниках в виде памятки авторам. Оптимальный объем научной статьи - 6-12 страниц (0,5-0,7 печать. стр.).

Рукопись статьи, как правило, должна содержать полное название работы, фамилия и инициалы автора(ов), аннотация (на отдельной странице), список использованной литературы. Статья имеет простую структуру, ее текст, как правило, не разделяется на разделы и подразделы.

Условно в тексте можно выделить следующие структурные элементы.

1. Вступление - постановка научной проблемы, ее актуальность, связь с важнейшими задачами, которые стоят перед магистрантом, значение для развития определенной отрасли науки или практической деятельности (1 абзац или 5-10 строк).

2. Основные (последние по времени) исследования и публикации, на которые опирается автор; современные взгляды на проблему; трудности при разработке данного вопроса, выделение нерешенных вопросов в пределах общей проблемы, которым посвящена статья (0,5-2 страницы машинописного текста через два интервала).

3. Формулировка цели статьи (постановка задачи) - выражается главная идея данной публикации, которая существенно отличается от современных представлений о проблеме, дополняет или углубляет уже известные подходы; обращается внимание на введение в научное обращение новых фактов, выводов, рекомендаций, закономерностей или уточнения известных ранее, но недостаточно изученных. Цель статьи следует из постановки научной проблемы и обзора основных публикаций по теме (1 абзац или 5-10 строк).

4. Изложение содержания собственного исследования - основная часть статьи. В ней освещаются основные положения и результаты научного исследования, личные идеи, мысли, полученные научные факты, обнаруженные закономерности, связи, тенденции, программа эксперимента, методика получения и анализ фактического материала, личный вклад в достижение и реализацию основных выводов и тому подобное (5-6 страниц).

5. Выводы, в которых формулируется основное умозаключение, содержание выводов и рекомендаций, их значение для теории и практики, общественная значимость (1/3 страницы).

Тезисы научного доклада. Формами освещения итогов магистерской диссертации является также тезисы, доклады, материалы конференций и тому подобное. Они являются свидетельством апробации работы и относятся к опубликованным работам, которые дополнительно отражают результаты ВКР. Тезисы (гр. thesis - положение, утверждение) - кратко, точно, последовательно сформулированы основные идеи, мысли, положения научного доклада, сообщения, статьи или иной научной работы. Тезисы доклада - это опубликованные до начала научной конференции материалы предварительного характера, содержащих изложение основных аспектов научного доклада. Они фиксируют научный приоритет автора, содержат материалы, не изложенные в других публикациях. Рекомендуемый объем тезисов научного доклада - 2-3 страницы компьютерного текста через 1,5-2 интервала.

Схематично структура тезисов научного доклада имеет следующий вид: тезис - обоснование - доказательство - аргумент - результат - перспективы.

Ссылки на источники, цитаты в тезисах доклада используются редко. Допускается опущение цифрового, фактического материала. Формулировка каждой темы начинается с новой строки. Каждый тезис содержит самостоятельную мысль, что выражается в одном или нескольких предложениях. Изложение сути идеи или положения осуществляется без приведения конкретных примеров. Выступая на научной конференции, можно ссылаться на опубликованные тезисы доклада и остановиться на одной из основных (дискуссионных тезисов).

Отметим, что любые материалы любых конференций, изданные в любой период, относятся к опубликованным работам, которые дополнительно отражают научные результаты магистранта, то есть подтверждающие апробацию результатов магистерской диссертации или подтверждающие их внедрение, освещают определенные процессы их получения.

Распространённые ошибки при подготовке публикаций и тезисных докладов.

1. Неточные, расплывчатые формулировки названия или цели статьи/доклада.
2. Нет четкого определения личного вклада магистранта.
3. В публикациях не изложены основные результаты ВКР.
4. Публикации существенно дублируют друг друга.

Подводя итог, следует порекомендовать очень внимательно принимать все оценки и рекомендации, в том числе критические. Однако реализовывать следует исключительно те, которые углубляют исследование, повышают его доказательность и корректность. Намерение отреагировать на все замечания может только ухудшить или разрушить изложение результатов исследования.

ГЛОССАРИЙ

<i>Абстрагирование</i>	прием мышления, который заключается в отвлечении от ряда свойств и отношений изучаемого явления с одновременным выделением интересующих нас свойств и отношений. Результатом абстрагирующей деятельности мышления является образование абстракций, которыми являются как отдельно взятые понятия и категории, так и их системы.
<i>Автореферат диссертации</i>	научное издание в виде брошюры, содержащее составленный автором реферат проведенного им исследования, представляемого на соискание ученой степени.
<i>Актуальность темы</i>	степень ее важности, значимости в настоящий момент и в данной ситуации для решения конкретной проблемы (задачи, вопроса).
<i>Алгоритм</i>	ряд последовательных действий, необходимых для решения задачи.
<i>Алфавитный указатель</i>	указатель, в котором перечень названий (рубрик) построен по алфавитному признаку.
<i>Анализ</i>	разделение целостного предмета на составляющие части (стороны, признаки, свойства или отношения) с целью их всестороннего изучения.
<i>Аналогия</i>	рассуждение, в котором из сходства двух объектов по некоторым признакам делается вывод об их сходстве и по другим признакам.
<i>Аннотация</i>	сжатая, краткая характеристика книги (статьи или сборника), ее содержания и назначения. В аннотации перечисляются главные вопросы, проблемы первичного текста, иногда характеризуются его структура, композиция.
<i>Аргумент (довод)</i>	положение, мысль, истинность которой проверена и доказана практикой и которая по этой причине может быть использована для обоснования истинности или ложности другого положения.
<i>Аспект</i>	точка зрения, с которой рассматривается объект (предмет, явление, процесс, понятие) исследования; одна из сторон явления.
<i>Библиографический справочник (словарь)</i>	справочник, содержащий биографические сведения о каких-либо лицах, списки их трудов и литературы, освещающей их жизнь и деятельность.
<i>Верификация</i>	проверка истинности теоретических положений, установление достоверности опытным путем: сопоставлением с наблюдаемыми объектами, чувственными данными, экспериментом.
<i>Вопрос</i>	то или иное положение, требующее решения.

Вывод	конечное суждение, получаемое в процессе умозаключения из посылок.
Генезис	процесс образования и становления какого-либо природного или социального явления.
Гипотеза	научное предположение, достоверность которого в данный момент не может быть доказана и проверена, но которое объясняет явления, не имевшие до этого научные объяснения.
Дедукция	вид умозаключения от общего к частному, когда из массы частных случаев делается обобщенный вывод о всей совокупности таких случаев.
Диссертация	опубликованное или неопубликованное научное издание, представленное специалистом или научным работником к защите на соискание ученой степени кандидата или доктора каких-либо наук.
Доказательство	логическое действие, направленное на обоснование истинности какого-либо утверждения (мысли, высказывания, суждения, теории) с помощью других утверждений, истинность которых считается доказанной; довод или факт, подтверждающий что-либо.
Документ	материальный объект, содержащий закрепленную информацию (при помощи какой-либо знаковой системы на специально выбранном материальном носителе) и предназначенный для передачи и использования. Материально зафиксированная информация.
Задача	то, что требует разрешения, исполнения.
Закон	необходимое, существенное, устойчивое, повторяющееся отношение между явлениями в природе и обществе.
Закономерность	совокупность устойчивых зависимостей (связей) между явлениями и предметами.
Знание	результат процесса познания, процесса изучения человеком материальной действительности; совокупность научных понятий и представлений об окружающем мире, фактах действительности: отражение характеристик реальности в виде представлений, понятий, суждений и теорий.
Идея	основная, главная мысль, замысел, определяющее положение в системе взглядов, теорий и т.п., в которой отражен объект изучения, содержится знание цели, перспективы познания и практического преобразования действительности.

<i>Иерархия</i>	организованность, определенная упорядоченность целого и его частей от высшего к низшему; порядок подчинения низших объектов высшим.
<i>Изобретение</i>	решение технической задачи, отличающейся существенной новизной и дающей положительный эффект.
<i>Именной указатель</i>	указатель, содержащий перечень имен (фамилий), построенный по алфавитному принципу.
<i>Индукция</i>	метод исследования и способ рассуждения, в котором общий вывод строится на основе частных посылок.
<i>Инструмент</i>	средство, применяемое для достижения чего-либо.
<i>Информация</i>	содержание какого-либо сообщения, сведения о чем-либо, рассматриваемые в аспекте их передачи в пространстве и времени.
<i>Исследование научное</i>	процесс выработки новых научных знаний, один из видов познавательной деятельности. Характеризуется объективностью, воспроизводимостью, доказательностью и точностью; целенаправленное познание, результаты которого выступают в виде системы понятий, законов и теорий.
<i>Категория</i>	предельно широкое, наиболее общее понятие, выражающее существенные свойства, признаки, связи и отношения явлений действительности.
<i>Квалификация</i>	степень и уровень профессиональной подготовленности к какому-либо виду труда.
<i>Классификация</i>	система соподчиненных понятий (классов, объектов) какой-либо области знания или деятельности человека, составленная с учетом общих признаков объектов и закономерных связей между ними; позволяет ориентироваться в многообразии объектов и является источником знания о них.
<i>Классифицирование</i>	процесс отнесения объекта к определенному подразделению какой-либо классификации, производимый на основе определения наличия или отсутствия заданного признака у объекта.
<i>Компендиум</i>	краткое пособие со сжатым изложением основ какой-либо науки, адресованное читателям, которым надо быстро овладеть главным в какой-либо научной отрасли.
<i>Комплекс</i>	совокупность, сочетание объектов, предметов, действий, тесно связанных и взаимодействующих между собой, образующих единую целостность.

Концепция	совокупность взаимосвязанных представлений, система взглядов на проблему, то или иное понимание явлений, процессов, когда определяются цели и задачи исследования и указываются пути его ведения; единый, определяющий замысел, основная, ведущая мысль какого-либо произведения, научного труда и т.д.
Критерий	признак, на основании которого производится оценка, определение или классификация чего-либо, мерило.
Логика	ход рассуждений, умозаключений; внутренняя закономерность вещей и явлений, разумность.
Материалы конференции	непериодический сборник, содержащий итоги конференции (доклады, рекомендации, решения).
Метод	способ достижения определенной цели, способ познания, теоретического исследования или практического осуществления чего-либо; совокупность приемов или операций практического или теоретического освоения действительности.
Метод исследования	способ, прием, при помощи которого осуществляется исследование.
Методика исследования	совокупность различных методов, приемов, способов для систематического, последовательного осуществления исследования.
Методология научного познания	учение о принципах, формах и способах научно-исследовательской деятельности.
Методологические основы	те или иные теории, концепции, на которых строится исследование.
Механизм	внутреннее устройство, система.
Многозначность	свойство одного слова иметь два и более различных значений.
Модель	(от лат. <i>modulus</i> мера, образец) 1) объект-заместитель, который в определенных условиях может заменять объект-оригинал, воспроизводя интересные свойства и характеристики оригинала; 2) логическое или математическое описание компонентов и функций, отображающих существенные свойства моделируемого объекта или процесса (обычно рассматриваемых как системы или элементы системы).
Монография	научное или научно-популярное книжное издание, содержащее полное и всестороннее исследование одной проблемы или темы и принадлежащее одному или нескольким авторам.

Наука	исторически сложившаяся и непрерывно развивающаяся на основе общественной практики система объективно-истинных знаний (или отдельная отрасль таких знаний) о природе, обществе и мышлении, об объективных законах их развития; сфера человеческой деятельности, где происходит выработка и систематизация объективных знаний о действительности.
Научная информация	информация, создаваемая в ходе научного исследования и отражающая условия, содержание и результаты этого исследования.
Научная школа	научное направление, возглавляемое и руководимое каким-либо авторитетным специалистом.
Научное издание	издание, содержащее результаты теоретических и (или) экспериментальных исследований, а также научно подготовленные к публикации памятники культуры и исторические документы.
Научное исследование	процесс выработки новых научных знаний, один из видов познавательной деятельности; характеризуется объективностью, воспроизводимостью, доказательностью и точностью.
Научный факт	объективное и неопровержимое событие, явление, установленное или выявленное в ходе научного исследования (наблюдения, измерения и т.п.), которое является основанием для заключения или подтверждения чего-либо. Основа научного знания.
Ноу-хау (секрет производства)	сведения о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, которые имеют действительную или потенциальную научную ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.
Обобщение	прием мышления, в результате которого устанавливаются общие свойства и признаки объектов.
Однозначность	свойство слова или сочетание слов выражать одно определенное понятие, иметь одно содержание.
Определение (дефиниция)	один из самых надежных способов, предохраняющих от недоразумений в общении, исследовании и споре. Цель определения – уточнение содержания используемых понятий.
Оптимизация	(лат. <i>optimus</i> - наилучший) выбор наилучшего (оптимального – наиболее благоприятного) варианта задачи из множества возможных при данных условиях.

Организация	<p>(от лат. <i>organizo</i> – придаю стройный вид, утряиваю)</p> <p>1) внутренняя упорядоченность, согласованность взаимодействия более или менее дифференцированных и автономных частей целого, обусловленная его строением;</p> <p>2) совокупность процессов или действий, ведущих к образованию и совершенствованию взаимосвязей между частями целого;</p> <p>3) объединение людей, совместно реализующих некоторую программу или цель и действующих на основе определенных процедур, и правил.</p>
Открытие	установление неизвестных ранее объективно существующих закономерностей, свойств и явлений материального мира.
Отрасль науки, отрасль знания	степень деления единой науки на основе дифференциации областей (объектов) исследования и (или) методов исследования. Иногда заменяется термином «наука» употребляемом в более узком смысле.
Отчет о научно-исследовательской работе	подвид научного издания или неопубликованной научной работы, в которых обосновывается необходимость научно-исследовательской работы, раскрывается ее содержание и результаты, подводятся итоги и делаются выводы из нее.
Оценка	соотнесение объекта с принятым критерием, образцом или нормой.
Парадигма	понятие современной науки, означающее особый способ организации научного знания, задающий то или иное видение мира и соответственно образцы или модели постановки и решения исследовательских задач. Смена парадигмы рассматривается как научная революция.
Параметр	величина, размеры, характеризующие свойства предмета, явления, процесса.
Патент	государственный документ, удостоверяющий наличие права, на основании которого признается конкретный результат интеллектуальной творческой деятельности объектом интеллектуальной собственности, а также признается приоритет и исключительное право на использование охраняемого результата интеллектуальной творческой деятельности.
Показатель	характеристика, по которой можно судить о развитии какого-либо явления, процесса, объекта, о значении размеров данного явления в условиях конкретного места и времени.
Понятие	логически оформленная общая мысль о предмете, явлении, объекте, отображающая его сущность и являющаяся результатом познания объекта.

Практика	деятельность людей, направленная на преобразование природы и общества, обеспечивающая создание необходимых условий существования и развития общества, источник и критерий истинности знаний.
Предметный указатель	указатель, в котором перечень названий соответствует определенным предметам (понятиям), причем эти названия в указателе не связаны между собой иерархической системой, а выстроены в алфавитном порядке.
Препринт	научное издание, содержащее материалы предварительного характера, опубликованные до выхода в свет издания, в котором они могут быть помещены
Признак	показатель, примета, знак, по которому можно определить, узнать что-либо об объекте. Может быть количественным, качественным, существенным.
Прикладное исследование	исследование, связанное с разработкой вопросов научного и практического использования научных результатов, полученных в ходе предшествующих теоретических (фундаментальных) исследований.
Приложение	часть основного текста, которая имеет дополнительное (обычно справочное) значение, но является необходимой для более полного освещения темы.
Принцип	основное, исходное положение какой-либо теории, учения, науки; руководящее положение, установка, правило в какой-либо деятельности.
Причина	явление, непосредственно обуславливающее, порождающее другое явление (следствие).
Проблема	обобщенное множество сформулированных научных вопросов, которые охватывают область будущих исследований; сложный вопрос, требующий разрешения, исследования.
Продуктивность	способность экономической системы производить полезную продукцию и мера реализации этой способности.
Противоречие	положение, при котором одно (высказывание, мысль, поступок) исключает другое, несовместимо с ним.
Процесс	(от лат. <i>processus</i> - продвижение) 1) последовательная смена состояний, стадий развития; 2) совокупность последовательных действий для достижения какого-либо результата.
Развитие	высший тип движения, характеризующийся переходами от старого к новому, от одного качественного состояния к другому.

Результат	объективно достигнутое состояние объекта (следствие), на который было направлено целевое действие; конечный итог, продукт процесса или деятельности, направленной на реализацию цели.
Результативность	степень (мера) достижения планируемого результата.
Реферат	краткое изложение содержания отдельного документа, его части или совокупности документов, включающее основные сведения и выводы, а также количественные и качественные данные об объектах описания.
Реферирование	процесс составления реферата.
Сборник научных трудов	сборник, содержащий исследовательские материалы научных учреждений, учебных заведений или обществ.
Свойство	философская категория, выражающая такую сторону предмета, которая обуславливает его различие или общность с другими предметами и обнаруживается в его отношении с ним.
Семантика	<i>(от греч. обозначающий)</i> раздел языкознания и логики, исследующий проблемы, связанные со смыслом, значением и интерпретацией лексических единиц. Проблематика семантики выражается вопросами вида: что означает то или иное понятие (термин) или высказывание, суждение (запись, текст, формула), как их следует понимать?
Система	множество элементов (предметов, понятий), находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство.
Систематизирование, систематизация	процесс упорядоченного распределения объектов, осуществляемый по сходству или различию присущих им признаков, причем объекты сравниваются в основном между собой. В результате систематизации множество объектов приводится в упорядоченную систему.
Систематический указатель	указатель, в котором перечень названий построен в соответствии с принятой иерархической классификацией отраслей науки и техники (по отдельным отраслям и их подразделениям).
Следствие	явление, обусловленное, порожаемое другим явлением (причиной).
Словарь	справочное издание, содержащее упорядоченный перечень языковых единиц (слов, словосочетаний, фраз, терминов, имен, знаков), снабженных относящимися к ним справочными данными.
Совокупность	множество элементов, обладающих некоторыми общими свойствами, существенными для их характеристики, но не обязательно системными свойствами.

Социальная эффективность	отношение полученных благоприятных социальных результатов к затратам на их достижения.
Специализация	сосредоточение деятельности на какой-либо определенной области, на каком-либо определенном направлении.
Специальность	профессиональная направленность того или иного лица, определяемая полученным образованием и характером выполняемой работы.
Способ	действие или система действий (образ действий, прием), применяемое при осуществлении какой-либо деятельности; процесс выполнения действий над материальным объектом.
Справочник	справочное издание, носящее прикладной, практический характер, имеющее систематическую структуру или построенное по алфавиту заглавий статей.
Средство	прием, способ действий для достижения чего-нибудь.
Стандарт	это документ, устанавливающий требования, спецификации, руководящие принципы или характеристики, в соответствии с которыми могут использоваться материалы, продукты, процессы и услуги, которые подходят для этих целей.
Статья	научное литературное или иное произведение, входящее в сборник, периодическое или продолжающее издание в качестве самостоятельной его части.
Схема	изображение, передающее обычно с помощью условных обозначений и без соблюдения масштаба основную идею какого-либо устройства, предмета, сооружения или процесс и показывающее взаимосвязь их главных элементов.
Тезис	(от греч. <i>положение, утверждение</i>) основополагающее утверждение к некоторой концепции или теории.
Тезаурус	специальный тип словаря нормативной лексики с точно определенными связями между терминами.
Тенденция	(от лат. <i>tendentia</i> - <i>направленность</i>) направление развития какого-либо явления или процесса.
Теория	совокупность обобщенных положений (основных, руководящих идей), образующих науку (раздел науки, область знания, совокупность правил в области какого-либо мастерства), созданная в результате научного познания закономерностей развития природы и общества.
Термин	слово или словосочетание, являющееся обозначением строго определенного научного понятия.

Терминологический словарь	словарь, содержащий термины какой-либо области знания или темы и их определения (разъяснения).
Технология	способ преобразования исходных материалов для получения желаемой продукции или услуг. Технология включает в себя методы, приемы, режим работы, последовательность операций и процедур.
Унификация	процесс приведения объектов (предметов, понятий) к единообразию или единым нормам.
Управленческая модель	комплекс способов, методов и форм управленческого воздействия менеджера в организации для достижения ее целей (делового успеха в его конкретной вариации).
Условие	то, от чего зависит нечто другое (обуславливаемое).
Фактор	причина, движущая сила какого-либо процесса, явления, определяющая его характер или отдельные его черты.
Фактор	причина, движущая сила какого-либо процесса, явления, определяющая его характер или отдельные его черты.
Формализация	прием, который заключается в построении абстрактно-математических моделей, раскрывающих сущность изучаемых процессов действительности. При формализации рассуждения об объектах переносятся в плоскость оперирования со знаками (формулами).
Фундаментальное исследование	исследование, выполняемое при помощи специального научного теоретического аппарата; вид научной работы, заключающийся в выявлении закономерностей путем абстрактного мышления.
Функция	проявление свойств материального объекта, заключающееся в его действии по изменению состояния других материальных объектов. Обязанность, круг деятельности, регулярно повторяющееся действие, назначение, роль.
Характеристика	описание, определение характерных отличительных качеств, свойств, черт объекта.
Целевая управленческая модель	структурированная на основе приоритетов система целей и тех приемов, которые по представлению менеджера, способны действительно оказать ему содействие в достижении таких целей, во многом предопределяющее его профессиональное поведение.
Цитата	часть текста, выписанного из произведения (печатного, рукописного, электронного) без изменений и используемая в другом тексте.

Экономико-математическая модель	математическое описание экономического процесса или объекта, произведенное в целях их исследования и управления ими: математическая запись решаемой экономической задачи.
Экономический эффект	показатель результативности хозяйственной деятельности в форме разницы между ее результатами и затратами всех ресурсов.
Эффект	достигаемый результат в его материальном, денежном, социальном (социальный эффект) выражении.
Эффективность	относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение.
Эффективность менеджмента	экономическая категория, отражающая вклад управленческой деятельности в конечный результат работы предприятия, фирмы. Эффективность менеджмента определяется степенью реализации целей предприятия - системы и его интегрального показателя - прибыли.
Явление	действие, происходящее с предметами, процесс их изменения во времени и пространстве.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Научные поисковые системы и базы данных

Название научной поисковой системы и БД	Адрес сайта	Язык интерфейса	Описание
1	2	3	4
РИНЦ (российский индекс научного цитирования)	http://elibrary.ru	Русский	Библиографическая база данных научных публикаций российских учёных. Для получения необходимых пользователю данных о публикациях и цитируемости статей на основе базы данных РИНЦ разработан аналитический инструмент ScienceIndex. На сегодняшний день база данных РИНЦ выполняет функцию не только инструмента для оценки учёных или научных организаций на основе цитирования, но и авторитетного источника библиографической информации по российской научной периодике.
Google Scholar – Академия Google	http://scholar.google.ru	Русский, английский	Поисковая система научной литературы. Используя единую форму запроса, можно выполнять поиск по различным дисциплинам и источникам, включая рецензированные статьи, диссертации, книги, рефераты и отчеты, опубликованные издательствами научной литературы, профессиональными ассоциациями, высшими учебными заведениями и другими научными организациями. Академия Google позволяет найти исследование, наиболее точно соответствующее запросу. Индексирование русскоязычных источников.
Scholar.ru - поисковая система научных публикаций	http://www.scholar.ru/	Русский	Проект был создан для упрощения поиска документов научной тематики на русском языке, в первую очередь – выполненных в России. Основная цель проекта – сбор информации о свободно скачиваемых научных публикациях. Проект не рассчитан на хранение полных текстов статей в том или ином виде, вместо этого используется база ссылок на тексты документов с информацией о самих публикациях.

Продолжение приложения А

1	2	3	4
ScienceDirect	http://www.sciencedirect.com	Английский	ScienceDirect издательства «Elsevier» («Эльзевир») — крупнейший в мире электронный ресурс информации по науке, технологии и медицине. Разработан для удовлетворения информационных потребностей научных, образовательных, коммерческих и правительственных организаций. Часть журналов ScienceDirect находятся в свободном доступе. Индексирование русскоязычных источников. Краткое руководство пользователя. Список журналов свободного доступа.
Science Research Portal	http://www.scienceresearch.com	Английский	Научная поисковая система, осуществляющая полнотекстовый поиск в журналах многих крупных научных издательств, таких как Elsevier, Highwire, IEEE, Nature, Taylor & Francis и др. Ищет статьи и документы в открытых научных базах данных: Directory of Open Access Journals, Library of Congress Online Catalog, Science.gov и Scientific News. Индексирование русскоязычных источников.
CiteSeer Publications Research Index	http://citeseer.ist.psu.edu	Английский	Научная поисковая система, индексирующая статьи в PostScript и PDF формате с научных веб-сайтов. Многие статьи (по желанию авторов) доступны для бесплатного скачивания. Кроме полнотекстового поиска по статьям система также осуществляет поиск ссылок на данную публикацию или автора.
Ingenta	http://www.ingentaconnect.com	Английский	Библиографическая база данных универсального профиля, включающая описания статей из англоязычных журналов и сборников. Ее наполнение ведется с 1988 года. Объем базы составляет более 13 миллионов записей. Русскоязычные источники не индексируются.
SciNet – Science search	http://www.scinet.cc	Английский	Поисковая научная система и каталог научных ресурсов. Русскоязычные источники не индексируются.
Scopus	http://www.scopus.com	Английский	Крупнейшая в мире единая реферативная база данных, индексирует более 22 000 научно-технических и медицинских журналов примерно 4000 международных издательств. Более 300 журналов на русском языке. В свободном доступе представлен только каталог авторов. Русскоязычные источники не индексируются.

Приложение Б

**Лексические средства связи между предложениями,
используемые в тексте научной работы⁴²**

Речевая функция	Лексические средства		
1	2		
Причина и следствие, условие и следствие	(и) поэтому, потому, так как		
	поскольку		
	отсюда откуда	} следует	
	вследствие		
	в результате		
	в силу ввиду	} этого	
	в зависимости от		
	в связи с этим, согласно этому		
	в таком в этом	} случае	
	в этих при таких		
	} условиях		
	(а) если (же)…, то		
	что	свидетельствует	
		указывает	
		говорит	
соответствует			
дает возможность			
позволяет			
способствует			
	имеет значение и т.д.		
	также и, причем, при этом, вместе с тем		
	Дополнение или уточнение	} этого	кроме сверх более
главным образом, особенно			
Временная соотнесенность и порядок изложения	сначала		
	прежде всего		
	в первую очередь		

⁴² Кузин, Ф. А. Диссертация: Методика написания. Правила оформления. Порядок защиты : практическое пособие для докторантов, аспирантов и магистрантов / Ф. А. Кузин. – 2-е изд., доп. – М. : Ось-89, 2001. – 320 с.; С.143-145.

Продолжение приложения Б

1	2	
Временная соотнесенность и порядок изложения	первым последующим предшествующим } шагом	
	одновременно, в то же время, здесь же	
	наряду с этим	
	предварительно, ранее, выше	
	еще раз, вновь, снова	
	затем, далее, потом, ниже	
	в дальнейшем, в последующем, впоследствии	
	во-первых, во-вторых и т.д.	
	в настоящее время, до настоящего времени	
	в последние годы, за последние годы	
	наконец, в заключение	
Сопоставление и противопоставление	однако, но, а, же	
	как..., так и ...; так же, как и...	
	не только, но и...	
	по сравнению; если..., то...	
	в отличие, в противоположность, наоборот	
	аналогично, также, таким же образом	
	с одной стороны, с другой стороны	
	в то время как, между тем, вместе с тем	
	тем не менее	
Ссылка на предыдущее или последующее высказывание	тем более что...	
	в том числе, в случае, то есть, а именно	
	как было	сказано
		показано
		упомянуто
		отмечено
		установлено
		получено
		обнаружено
найдено		
Ссылка на предыдущее или последующее высказывание	согласно сообразно соответственно } этому	

1	2
Ссылка на предыдущее или последующее высказывание	<div> <div>как</div> <div> <div>говорились</div> <div>указывалось</div> <div>отмечалось</div> <div>подчеркивалось</div> </div> <div>выше</div> </div>
	в соответствии с этим, в связи с этим
	в связи с вышеизложенным
	данный, названный, рассматриваемый и т.д.
	такой, такой же, подобный, аналогичный, сходный, подобного рода, подобного типа
	следующий, последующий, некоторый
	многие из них, один из них, некоторые из них
	большая часть, большинство

Приложение В

**Примерная тематика магистерских диссертаций
по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент»**

1. Механизм совершенствования маркетинговой политики коммуникаций на предприятии
2. Анализ практики регионального планирования развития отрасли
3. Программно-целевой подход регионального развития отрасли
4. Стратегическое планирование регионального развития отрасли
5. Социально-экономические механизмы повышения конкурентоспособности предприятия
6. Проектирование региональной логистической системы
7. Совершенствование системы сервисного обслуживания на предприятии
8. Разработка и реализация проекта развития предприятия
9. Формирование политики разрешения конфликтов на предприятиях
10. Разработка и реализация коммерческих проектов, направленных на развитие предприятия
11. Управление качеством предоставления услуг на предприятии с системных позиций
12. Разработка бизнес-проекта по развитию отрасли/предприятия
13. Совершенствование системы управления персоналом предприятия
14. Формирование и внедрение эффективной системы мотивации персонала на предприятии
15. Совершенствование маркетинговой деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий
16. Разработка маркетинговой стратегии предприятия
17. Управление маркетинговой деятельностью предприятия с системных позиций
18. Формирование механизма развития корпоративного имиджа предприятия
19. Организация системы стратегического управления на предприятии
20. Разработка организационно-экономического механизма принятия управленческих решений на предприятии
21. Разработка конкурентной стратегии предприятия туристско-рекреационной сферы
22. Разработка маркетинговой информационной системы предприятия туристско-рекреационной сферы
23. Разработка механизма управления организационной культурой предприятия в направлении повышения его конкурентоспособности
24. Совершенствование процесса принятия решений менеджерами высшего уровня управления в условиях риска и неопределенности
25. Разработка программы энергосбережения предприятия на основе стандартов ISO (международная система стандартов)
26. Формирование механизма управления сервисной политикой предприятия
27. Формирование и развитие конкурентных преимуществ предприятия

Продолжение приложения В

28. Разработка стратегии информационного обеспечения процесса управления на предприятии
29. Совершенствование информационного обеспечения системы управления функциональными подразделениями предприятия
30. Организация системы стратегического управления на предприятии
31. Разработка механизма информационного обеспечения процесса управления качеством на предприятии
32. Разработка стратегии социально-экономического развития предприятия
33. Организация риск-менеджмента на предприятии
34. Разработка программы сертификации услуг предприятия в соответствии с национальными стандартами
35. Стратегия управления информационно-коммуникативными технологиями на предприятии
36. Оценка методов портфельного анализа и их влияния на управление предприятием
37. Формирование стратегии развития предприятия
38. Логистика сервисного обслуживания на предприятии
39. Стратегия привлечения инвестиций для развития предприятия
40. Организация логистического управления на предприятии
41. Разработка ассортиментной политики предприятия
42. Совершенствование системы управления предприятием на основе оптимизации полномочий руководящего звена предприятия
43. Формирование государственных механизмов стимулирования развития предприятий
44. Формирование эффективного механизма мотивации персонала предприятия
45. Оценка и формирование развития инновационного потенциала предприятия
46. Анализ современного состояния и перспектив развития предприятия
47. Формирование стратегии предприятия в рамках действующих программ социально-экономического развития региона
48. Комплексная оценка эффективности управления предприятием
49. Формирование организационно-экономического механизма функционирования предприятия
50. Повышение конкурентоспособности предприятия в направлении формирования его устойчивого развития
51. Совершенствование модели управления конкурентоспособностью предприятия на основе ISO 31000:2009 (международный стандарт качества 31000:2009)
52. Формирование инструментария развития конкурентоспособности предприятия в современных условиях хозяйствования

- 53. Использование информационных технологий в направлении повышения конкурентоспособности предприятия
- 54. Оценка рисков при принятии управленческих решений в деятельности предприятия
- 55. Инфраструктурное обеспечение развития региона
- 56. Формирование эффективной системы аттестации кадров на предприятии
- 57. Совершенствование программы аттестации персонала предприятия
- 58. Совершенствование управления инновационными процессами на предприятии
- 59. Совершенствование маркетинговой стратегии предприятия
- 60. Формирование системы маркетинговых коммуникаций на предприятии
- 61. Разработка механизма внедрения современных систем поиска и сбора информации на предприятии
- 62. Разработка стратегии повышения конкурентоспособности предприятия
- 63. Разработка и реализация некоммерческих проектов, направленных на развитие организации/предприятия
- 64. Совершенствование реализации функциональных стратегий предприятием
- 65. Разработка проекта кадрового обеспечения предприятия
- 66. Анализ правового и нормативно-методического обеспечения процессов управления предприятием
- 67. Разработка стратегии организационных изменений на предприятии
- 68. Формирование системы управления организационными изменениями на предприятии

Приложение Г

Примеры библиографического описания использованных источников

(в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1-2003)

<p>Книги: <i>один автор</i></p> <p><i>два и более авторов</i></p>	<p>Кусков, А. С. Гостиничное дело : учебное пособие / А. С. Кусков. – М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2010. – 328 с.</p> <p>Барчуков, И. С. Гостиничный бизнес и индустрия размещения туристов : учебное пособие / И. С. Барчуков, Л. В. Баумгартен, Ю. Б. Башин, А. В. Зайцев. – М. : КНОРУС, 2012. – 168 с.</p> <p>Бочарников, В. Н. Информационные технологии в туризме : учеб. пособие / В. Н. Бочарников, Е. Г. Лаврушина, Я. Ю. Блиновская. – 2-е изд., стер. – М. : Флинта, 2013. – 258 с.</p> <p>Федулин, А. А. Гостиничный менеджмент : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. д-ра истор. наук, проф. А. А. Федулина – М. : КНОРУС, 2016. – 432 с.</p>
<p>Статьи: <i>один автор</i></p> <p><i>два и более авторов</i></p>	<p>Двинянинова, Г. С. Комплимент: Коммуникативный статус или стратегия в дискурсе / Г. С. Двинянинова // Социальная власть языка: сб. науч. тр. / Воронеж. межрегион. ин-т обществ. наук, Воронеж, гос. ун-т, Фак. романо-герман. истории. – Воронеж, 2013. – С. 101-106.</p> <p>Тимиргалеева, Р. Р. Моделирование и структуризация системы управления предприятиями курортно-рекреационной сферы на основе элементов теории нейронных сетей: основы методологии / Р. Р. Тимиргалеева, И. Ю. Гришин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 3. – С. 217-220.</p>
<p>Нормативные правовые акты</p>	<p>Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации : офиц. текст. – М. : Маркетинг, 2001. – 39, [1] с.</p> <p>Российская Федерация. Законы. Об основах туристской деятельности (ред. от 29.06.2015) : федер. закон : [принят Гос. Думой 4 октября 1996 г. : одобр. Советом Федерации 14 ноября 1996 г.]. – М. : Ось-89, [2015]. – 46, [1] с.</p> <p>Российская Федерация. Законы. Семейный кодекс Российской Федерации : [федер. закон: принят Гос. Думой 8 дек. 1995 г.: по состоянию на 3 янв. 2001 г.]. – СПб. : Victory : Стаун-кантри, 2001. – 94, [1] с.</p>
<p>Стандарты <i>введен впервые (бумажн.)</i></p> <p><i>(электр.)</i></p> <p><i>введен повторно</i></p>	<p>ГОСТ Р 50646-2012. Услуги населению. Термины и определения [Текст]. – Введ. 2014–01–01. – М. : Стандартинформ, 2014. – 8 с.</p> <p>ГОСТ Р 50646-2012. Услуги населению. Термины и определения [Электронный ресурс]. – Введ. 2014–01–01. – Режим доступа : http://meganorm.ru/Index/54/54315.htm</p> <p>ГОСТ 7.53-2001. Издания. Международная стандартная нумерация книг [Текст]. – Взамен ГОСТ 7.53-86; введ. 2002-07-01. – Минск : Межгос. совет по стандартизации, метрологии и сертификации; М. : Изд-во стандартов, сор. 2002. – 3 с. – (Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу).</p>

Продолжение приложения Г

Диссертации	Кассин, К. В. Внутренний маркетинг как инструмент обеспечения конкурентоспособности предприятий сферы услуг гостеприимства : дис. ... канд. экон. наук : защищена 23.02.09: утв. 15.06.09 / Кассин Кирилл Петрович. – М., 2009. – 172 с.
Карто- графические издания	Мир. Политическая карта мира [Карты]: полит.устройство на 1 янв. 2001 г. / сост. и подгот. к изд. ПКО «Картография» в 2001 г.; гл. ред.Н. Н. Полункина; ред. О. И. Иванцова, Н. Р. Монахова; рук. проекта М. Ю. Орлов. – 1 : 25 000 000; поликон. пр-ция ЦНИИГАИК. – М. : ПКО «Картография», 2001. – 1 к. (2 л.): цв.; 98x71 см. – 250 экз.
Электронные ресурсы	Художественная энциклопедия зарубежного классического искусства [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые, граф., зв. дан.и прикладная прогр. (546 Мб). – М.: Большая Рос.энцикл. [и др.], 1996. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM): зв., цв.; 12 см + рук. пользователя (1 л.) + открытка (1 л.). – (Интерактивный мир). – Систем.требования: ПК 486 или выше; 8 Мб ОЗУ; Windows 3.1 или Windows 95; SVGA 32768 и более цв.; 640x480; 4x CD-ROM дисковод; 16-бит. зв. карта; мышь. – Загл. с экрана. – Диск и сопровод. материал помещены в контейнер 20x14 см.
<i>официальный сайт</i>	Министерство курортов и туризма Республики Крым : официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : mtur.rk.gov.ru/
<i>книга в электронном варианте</i>	Быстров, С. А. Организация туристской деятельности. Управление турфирмой [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. А. Быстров. – Электрон.текстовые данные. – М. : Форум : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 400 с. – Режим доступа : http://znanium.com/bookread.php?book=423744 – ЭБС «znanium.com».
<i>статья в электронном варианте</i>	Тимиргалеева, Р. Р. Новый метод решения задачи совместимости линейных неравенств в экономических задачах планирования расхода ресурсов [Электронный ресурс] / Р. Р. Тимиргалеева, И. Ю. Гришин // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2015. – Т.2. – №2. – С. 199-206. – Режим доступа : http://elibrary.ru/download/89531075.pdf

Приложение Д

Пример оформления автореферата магистерской диссертации

ФАМИЛИЯ ИМЯ ОТЧЕСТВО

УДК _____

ТЕМА ...

Направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент»
Магистерская программа «Менеджмент _____»

АВТОРЕФЕРАТ
магистерской диссертации

Ялта – 201_

Работа выполнена на кафедре ...

Научный руководитель: **Фамилия Имя Отчество,**
ученая степень, ученое звание
место работы (организация),
кафедра, должность

Рецензенты: **Фамилия Имя Отчество,**
ученая степень, ученое звание
место работы (организация),
кафедра, должность

Фамилия Имя Отчество,
название организации, должность

Защита состоится «__» _____ 201__ года в __.00 часов на заседании
Государственной экзаменационной комиссии по направлению подготовки 38.04.02
«Менеджмент»

С магистерской диссертацией можно ознакомиться в библиотеке _____

по адресу: _____

Секретарь
Государственной экзаменационной комиссии

_____-_____-_____

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. _____

Степень разработанности проблемы. _____

Объект исследования – процессы _____

Предмет исследования – совокупность _____

Связь работы с научными программами, планами, темами. Магистерская работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательской работы кафедры _____ и научной темы кафедры _____.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является _____

_____.

Для достижения цели поставлены и решены такие задачи:

- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____;
- _____.

Методы исследования. Теоретико-методической основой магистерской диссертации стали положения экономической теории _____

Основные положения магистерской диссертации, выносимые на защиту:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

5. _____

Научная новизна полученных результатов заключается в дальнейшем развитии теоретических положений и подходов к _____

_____.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии _____

_____.

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что внедрение _____

_____.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались автором и получили одобрение на научно-практических конференциях _____

_____.

Продолжение приложения Д

Важнейшие положения и результаты научного исследования нашли отражение в научных изданиях и сборниках научных трудов. В частности, опубликовано __ научных труда, общим объемом __ п.л., из них: __ статьи (__ п.л.); __ публикаций в материалах конференций (__ п.л.).

Структура и объем работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трех разделов, выводов, списка использованных источников (__ наименований на __ страницах), __ приложений (на __ страницах), содержит __ таблиц, __ рисунков. Полный объем работы составляет __ страниц.

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты _____

1.1 _____

1.2 _____

1.3 _____

Глава 2. Исследование _____

2.1 _____

2.2 _____

2.3 _____

Глава 3. _____

3.1 _____

3.2 _____

3.3 _____

Глава 4. Организация охраны труда на предприятии

Заключение

Список литературы

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В первой главе «Теоретические аспекты ...» раскрыта суть и тенденции

Продолжение приложения Д

Во второй главе «Исследование» проанализирована структура

.....

В третьей главе «Разработка ...» обоснована необходимость

[illegible]

В четвертой главе «Охрана труда на предприятии» проанализировано состояние системы организации и управления охраной труда в

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результатом магистерской диссертации является _____

По результатам исследования сформулированы такие выводы:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

Полученные в ходе данного исследования результаты обладают следующими научными перспективами:

- применение _____ способствует _____;
- разработанный _____ подход к _____
может быть использован при _____;
- предложенная модель _____ представляет
интерес в процессе применения _____;
- и др.

**Основные положения и выводы диссертационного исследования
опубликованы в следующих научных работах:**

1. _____

2. _____ ...

Фамилия Имя Отчество

Тема _____

**АВТОРЕФЕРАТ
магистерской диссертации**

Приложение Е

Форма для рецензии на магистерскую диссертацию

РЕЦЕНЗИЯ на магистерскую диссертацию
обучающегося _____ группы _____
(фамилия, имя, отчество)

Тема магистерской диссертации: _____

Объем магистерской диссертации: _____

Краткая характеристика содержания магистерской диссертации и ее положительные стороны: _____

Замечания по магистерской диссертации: _____

Оценка оформления магистерской диссертации: _____

Оценка магистерской диссертации: _____

Рецензент _____
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

_____._____.201_ г.

(подпись)

_____._____._____
(инициалы, фамилия)

Рецензия на магистерскую диссертацию должна включать:

1. Заключение о степени соответствия выполненной магистерской диссертации заданию.
2. Характеристику выполнения каждой главы магистерской диссертации, степень использования обучающимся последних достижений науки и техники и передовых методов работы
3. Оценку экономического обоснования принятия решений.
4. Оценку качества выполнения магистерской диссертации, грамотности изложения.
5. Соответствие магистерской диссертации требованиям ФГОС⁴³.
6. Заключение о разработке рекомендаций по совершенствованию выбранного направления на предприятии-объекте исследования.
7. Перечень положительных качеств магистерской диссертации ее основных недостатков, замечаний.
8. Общая оценка магистерской диссертации. При оценке необходимо учитывать обоснованность принятых решений, связанных с грамотностью выполнения магистерской диссертации.

⁴³ Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень магистратуры) (утвержден приказом Минобрнауки РФ № 322 от 30.03.2015)

Приложение Ж

Форма отзыва научного руководителя

ОТЗЫВ
научного руководителя на магистерскую диссертацию

Обучающегося _____
(фамилия, имя, отчество)

Группы _____ кафедры _____

Направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент»

Тема магистерской диссертации _____

(полное название темы согласно приказу)

Объем магистерской диссертации: _____

Отмеченные достоинства: _____

Отмеченные недостатки: _____

Заключение: _____

Оценка оформления магистерской диссертации _____

Оценка магистерской диссертации: _____

Научный руководитель _____
(Ф. И. О., ученое звание, степень, должность)

_____._____.201__ г.

(подпись)

_____._____._____
(инициалы, фамилия)

Научный руководитель должен изложить в отзыве:

1. Актуальность темы.
2. Особенности выбранных материалов и полученных результатов (новизна используемых методов, оригинальность поставленных задач, уровень исследовательской части)
3. Соответствие магистерской диссертации заданию и современным требованиям.
4. Достоинства и недостатки магистерской диссертации.
5. Владение методами сбора, хранения и обработки информации, применяемыми в сфере его профессиональной деятельности, современными методами исследования.
6. Умение анализировать состояние и динамику объектов исследования с использованием методов и средств анализа и прогноза.
7. Практическую ценность магистерской диссертации.
8. Оценку подготовленности обучающегося, инициативности, ответственности и самостоятельности принятия решений при решении задач магистерской диссертации.
9. Соблюдение правил и качества оформления текстовой части, графической части магистерской диссертации.
10. Умение студента работать с литературными источниками, справочниками и способность ясно и четко излагать материал.
11. Умение организовать свой труд и другие требования к обучающемуся.
12. Руководитель выставляет общую оценку выполненной магистерской диссертации («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно») и принимает решение о рекомендации работы к защите.

Приложение 3

Основные относительные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Таблица 3.1 – Коэффициенты рентабельности^{44;45;46}

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Рентабельность продаж – сумма прибыли, получаемая предприятием с каждого рубля проданной продукции.	Рост коэффициента возможен при росте объема продаж и изменении ассортимента, росте цен на продукты, изменении норм затрат и др. Снижение коэффициента – снижение цен, изменении ассортимента, увеличение норм затрат, сокращение объемов продаж.	$K_{pn} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} \times 100\%$
Рентабельность затрат – прибыль с каждого рубля затраченного на производство и реализацию продукции	Увеличение этого показателя в динамике при неизменной величине затрат говорит о повышении объема товарооборота, следовательно, об увеличении прибыли, и наоборот.	$K_{pz} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Полная себестоимость поданных товаров}} \times 100\%$
Чистая рентабельность – величина прибыли на единицу стоимости капитала	Демонстрирует полученный на предприятии баланс экономических интересов внутренних и внешних участников бизнеса.	$K_{чp} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Средняя величина активов}} \times 100\%$
Рентабельность собственного капитала – размер прибыли получаемый предприятием на единицу стоимости собственного капитала	Эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Сравнивается с $K_{рнк}^1$, если $K_{рск}$ за анализируемый период оказался ниже минимально или отрицательный то собственником оказывается не выгодно вкладывать средства в предприятие.	$K_{рск} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина собственного капитала}} \times 100\%$
Период окупаемости собственного капитала – время, в течение которого полностью окупятся вложения в предприятие.	Чем быстрее вложения в компанию достигают окупаемости, тем быстрее они начинают приносить прибыль.	$K_{поск} = \frac{\text{Средняя величина собственного капитала}}{\text{Чистая прибыль}} \times 100\%$

⁴⁴ Каспир, Г. Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г. Я. Каспир. – М. : Лаборатория книги, 2011. – 211 с.

⁴⁵ Ронова, Г. Н. Анализ финансовой отчетности : учебно-практическое пособие / Г. Н. Ронова, Л. А. Ронова. – М. : ЕАОИ, 2009. – 180 с.

⁴⁶ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Рентабельность перманентного капитала – эффективность использования капитала (собственного и заемного), вложенного в деятельность организации на длительный срок.	Рентабельность перманентного капитала показывает эффективность использования капитала (собственного и заемного), вложенного в деятельность организации на длительный срок.	$K_{pнк} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Ср. стоимость собственного капитала} + \text{Ср. стоимость долгосрочных обязательств}} \times 100\%$
Рентабельность производства – экономическую эффективность бизнеса или его подразделения.	Увеличение коэффициента говорит о снижении себестоимости продукции, с повышением качества продукции, с увеличением массы прибыли. Уменьшение – повышение себестоимости продукции, ухудшение качества продукции, ухудшение использования производственных фондов.	$K_{pn} = \frac{\text{Балансовая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных фондов} + \text{Величина оборотных средств}} \times 100\%$
Рентабельность активов (норма прибыли) – степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия.	Увеличение коэффициента может быть связан: с увеличением чистой прибыли организации, с ростом тарифов на товары и услуги или уменьшением расходов на производство товаров и оказания услуг, с ростом оборачиваемости активов. Уменьшение – уменьшение чистой прибыли организации, рост стоимости основных средств, оборотных и внеоборотных активов, снижение оборачиваемости активов.	$K_{pa} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Сумма активов}} \times 100\%$
Рентабельность заемного капитала – величина прибыли приходящейся на заемный капитал	Рентабельность заемного капитала показывает полезность и целесообразность вложения средств сторонних участников.	$K_{pзк} = \frac{\text{чистая прибыль отчетного периода}}{\text{Средняя стоимость долгосрочных заемных средств} + \text{Средняя стоимость краткосрочных заемных средств}} \times 100\%$
Рентабельность оборотного капитала показывает сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы.	Демонстрирует возможности предприятия обеспечить достаточный объем прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства.	$K_{рок} = \frac{\text{Чистая прибыль отчетного периода}}{\text{Средняя стоимость оборотных активов}} \times 100\%$

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Валовая рентабельность показывает сколько валовой прибыли в каждом рубле реализованной продукции (работ, услуг).	Чем выше этот показатель, тем лучше.	$K_{вр} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка от продаж}} \times 100\%$
Рентабельность вложенного капитала показывает, насколько эффективно менеджмент предприятия инвестирует средства в основную деятельность предприятия	Чем выше этот показатель, тем лучше	$K_{ра} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}} \times 100\%$

$K_{рнк}^1 = Cд \times (1 - C_{нп})$, где

$K_{рнк}$ – нормативная величина рентабельности собственного капитала, отн.ед.;

$Cд$ – средняя ставка по банковским депозитам за отчетный период;

$C_{нп}$ – ставка налога на прибыль.

Таблица 3.2 – Коэффициенты платежеспособности предприятия^{47;48;49;50}

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Быстрой ликвидности. Коэффициент показывает возможность погасить текущие обязательства.	Нормальное значение коэффициента попадает в диапазон 0.7-1 .	$K_{бл} = \frac{\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные денежные вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}} \times 100\%$
Текущей ликвидности. Коэффициент показывает во сколько раз оборотные активы предприятия превышают ее срочные обязательства.	Норма 1.5 - 2.5. Если менее 1 – высокий финансовый риск, то есть связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.	$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} \times 100\%$
Абсолютной ликвидности показывает, какая часть срочных долговых обязательств может быть покрыта за счет имеющихся у предприятия наиболее ликвидных активов, например, в виде рыночных ценных бумаг и депозитов.	Нормативное ограничение $K_{ал} > 0.2$ говорит о том, что ежедневно необходимо погашать не менее 20% срочных обязательств предприятия.	$K_{ал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \times 100\%$
Покрытия. Коэффициент показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов.	Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Норма 1.5 - 2.5. Если значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.	$K_n = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} \times 100\%$

⁴⁷ Макарьев, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьев, Л. В. Андреева. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 224 с.

⁴⁸ Ронова, Г. Н. Анализ финансовой отчетности : учебно-практическое пособие / Г. Н. Ронова, Л. А. Ронова. – М. : ЕАОИ, 2009. – 180 с.

⁴⁹ Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия / учебное пособие / Т. У. Турманидзе. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 224 с.

⁵⁰ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Восстановления платежеспособности. Коэффициент показывает возможность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в течение 6 месяцев после отчетной даты (рассчитывается если коэффициент текущей ликвидности ниже нормы).	<i>Квп</i> , принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность. <i>Квп</i> , принимающий значение меньше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.	$K_{вп} = \frac{\text{Фактическое значение Ктл} + 6}{\text{Отчетный период в мес.} \times (\text{Фактическое значение Ктл} - 2)/2} \times 100\%$
Маневренности функционирующего капитала Коэффициент отражает долю функционирующего капитала, которая обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.	По коэффициенту маневренности функционирующего капитала можно судить, какая его часть используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована.	$K_{мфк} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}} \times 100\%$

Таблица 3.3 – Коэффициенты оборачиваемости⁵¹

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Оборачиваемости активов. Коэффициент показывает количество полных циклов обращения продукции за анализируемый период.	Рост коэффициента говорит о Скорости оборачиваемости капитала, и о величине прибыли, которая приносит каждая единица (каждый рубль) актива организации.	$Koa = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя стоимость активов}} \times 100\%$
Оборачиваемости мобильных средств – число оборотов оборотных средств за плановый период.	Рост показателя свидетельствует о высвобождении оборотных средств организации из оборота. Снижение – увеличение потребности предприятия в оборотных средствах.	$Koms = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина оборотных средств}} \times 100\%$
Оборачиваемости дебиторской задолженности. Коэффициент показывает сколько раз в среднем в течение года дебиторская задолженность превращалась в денежные средства.	Большое значение показателя говорит об улучшении платежной дисциплины покупателей (а также других контрагентов). Другими словами происходит своевременное погашение покупателями задолженности перед предприятием и (или) сокращение продаж с отсрочкой платежа (коммерческого кредита покупателям).	$Kodz = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина дебиторской задолженности}} \times 100\%$
Оборачиваемости кредиторской задолженности. Коэффициент показывает сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов.	Чем быстрее оборачиваемость, тем выше платежная дисциплина предприятия в работе с поставщиками, персоналом предприятия, другими кредиторами и другими лицами	$Kokz = \frac{\text{Себестоимость проданных товаров}}{\text{Средняя величина кредиторской задолженности}} \times 100\%$
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности. Коэффициент демонстрирует срок возврата долгов предприятия.	Чем продолжительнее период погашения, тем выше риск ее непогашения. Этот показатель рассматривается по юридическим, а также физическим лицам, видам продукции, условиям расчетов, то есть условиям заключения сделок.	$Ksoz = \frac{\text{Период}}{\text{Кодз}} \times 100\%$

⁵¹ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности. Коэффициент отражает, сколько в дней требуется для оплаты дебиторской задолженности.	Чем продолжительнее период погашения, тем выше риск ее непогашения.	$K_{codz} = \frac{\text{Период}}{\text{Кокз}} \times 100\%$
Оборачиваемости собственного капитала. Коэффициент показывает, необходимое количество оборотов собственного капитала для оплаты выставленных счетов	При превышении уровня реализации над вложенным капиталом – увеличение кредитных ресурсов и наоборот.	$K_{оск} = \frac{\text{Объем реализации продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}} \times 100\%$
Оборачиваемости запасов. Коэффициент показывает, сколько раз в среднем продаются запасы предприятия за некоторый период времени.	Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации.	$K_{оз} = \frac{\text{Себестоимость реализуемой продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}} \times 100\%$
Доля оборотных средств в активах демонстрирует чистое отношение текущих расходов к хозяйственным средствам, активам.	Используется для сравнительного анализа предприятий одной отрасли в части формирования оборотных активов.	$K_{досва} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Все активы}} \times 100\%$
Оборачиваемости денежных средств. Коэффициент показывает скорость оборота денежной наличности.	Чем меньше дней требуется для оборота денежных средств, тем лучше.	$K_{одс} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Денежные средства}} \times 100\%$
Оборачиваемости средств в расчетах. Коэффициент показывает, сколько раз обернулись в отчетном периоде средства, вложенные в дебиторскую задолженность.	Снижение коэффициента говорит о уменьшении продаж и о снижении соответственно спроса или о росте дебиторской задолженности.	$K_{освр} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средняя величина дебиторской задолженности}} \times 100\%$

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Оборачиваемости материальных средств. Коэффициент показывает число оборотов материальных запасов.	$K_{омс}$ 1, предприятие считается рентабельным. Снижение коэффициента говорит о производственных запасах и незавершенного производства или о снижении спроса на готовую продукцию.	$K_{омс} = \frac{\text{Выручка нетто от продаж}}{\text{Запасы и НДС}} \times 100\%$
Интенсивности обновления. Коэффициент показывает степень интенсивности обновления производственных фондов.	Оптимальное значение коэффициента интенсивности обновления – меньше 1, что говорит о расширении производства.	$K_{ио} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных фондов}}{\text{Стоимость вновь введенных фондов}} \times 100\%$

Таблица 3.4 – Коэффициенты рыночной устойчивости предприятия⁵²

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Капитализации. Коэффициент позволяет оценить возможный или существующий предпринимательский риск.	Высокое значение коэффициента, говорит о высокой зависимости предприятия в своем развитии от заемного капитала. Низкое значение показателя свидетельствует о низкой финансовой устойчивости.	$K_k = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Собственный капитал}} \times 100\%$
Маневренности. Коэффициент показывает, способность предприятия поддерживать необходимый уровень собственного оборотного капитала, пополняя оборотные средства используя собственные источники.	Пределы 0,2-0,5. Отрицательный означает финансовую неустойчивость предприятия.	$K_m = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}} \times 100\%$
Обеспеченности материальных запасов собственными средствами. Коэффициент показывает, ту часть запасов и затрат, которые финансируется собственными источниками.	Пределы 0,6-0,8 Увеличение коэффициента в динамике говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия.	$K_{омзс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Запасы и затраты}} \times 100\%$
Обеспеченности собственными средствами. Коэффициент демонстрирует, часть оборотных активов предприятия, которые финансируется за счет собственных средств предприятия.	Нормативное значение 0,1. При меньшем значении – структура баланса предприятия считается неудовлетворительной.	$K_{осс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}} \times 100\%$

⁵² Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Финансирования. Коэффициент показывает, степень сформированности активов посредством собственного капитала, а также независимость предприятия от внешних источников финансирования.	Рекомендуемое значение коэффициента финансирования более 1. Меньшее значение может говорить о неплатежеспособности предприятия или же имущество сформировано из заемных средств.	$Kф = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} \times 100\%$
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Коэффициент раскрывает долю дебиторской задолженности, приходящейся на каждый рубль кредиторской задолженности.	Рекомендуемое значение коэффициента – 1. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.	$Kсдиск = \frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Кредиторская задолженность}} \times 100$
Краткосрочной задолженности. Коэффициент показывает долю краткосрочных обязательств предприятия в общей сумме внешних обязательств (какая доля в общей сумме задолженности требует краткосрочного погашения).	Рост коэффициента говорит о росте зависимости предприятия от краткосрочных обязательств и обратная ситуация наблюдается при снижении.	$Kкз = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Долгосрочные обязательства}} \times 100\%$
Привлечения средств. Коэффициент показывает, как предприятие привлекает долгосрочный капитал и является важным показателем отражающим финансовую независимость предприятия.	Рост коэффициента говорит о высокой зависимости от заемного капитала предприятия и о снижении финансовой устойчивости.	$Kпс = \frac{\text{Долгосрочные пассивы}}{\text{Долгосрочные пассивы} + \text{Собственный капитал}} \times 100\%$

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Реальной стоимости имущества. Коэффициент показывает общую стоимость имущества предприятия производственного назначения.	Норма > 0,3-0,5.	$K_{psi} = \frac{\text{Основные средства} + \text{Сырье} + \text{Незавершенное производство}}{\text{Валюта баланса}} \times$
Имущества производственного назначения. Коэффициент демонстрирует ту часть имущества производственного назначения, которая находится в активах предприятия.	Нормальное значение показателя больше или равно 0,6. Если коэффициент ниже нормы, то предприятию целесообразно привлечь долгосрочные заемные средства для увеличения имущества производственного назначения.	$K_{ипп} = \frac{\text{Внеоборотные активы} + \text{Запасы и затраты}}{\text{Валюта баланса}} \times 100\%$
Мобильности всех средств. Коэффициент характеризует долю средств для погашения долгов.	Высокий показатель говорит о легкой и быстрой возможности расчета с кредиторами.	$K_{мс} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Валюта баланса}} \times 100\%$
Мобильности оборотных средств. Коэффициент показывает долю средств в общей сумме средств, направленных на погашение краткосрочных долгов.	Рост коэффициента говорит об ускорении оборачиваемости имущества.	$K_{мос} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Оборотные активы}} \times 100\%$
Соотношения мобильных и иммобилизованных средств. Коэффициент показывает сколько оборотного капитала предприятия приходится на внеоборотные активы.	Если показатель больше 1, это означает, что на предприятии доминируют оборотные активы, если меньше 1 значит на предприятии большую часть занимают внеоборотные активы. Чем выше значение данного коэффициента, тем больше предприятие вкладывается в оборотные активы.	$K_{смиис} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Внеоборотные активы}} \times 100\%$
Структуры долгосрочных вложений. Коэффициент показывает долю, которую составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов предприятия.	Низкое его значение этого коэффициента может свидетельствовать о невозможности привлечения долгосрочных кредитов и займов, а слишком высокое либо о возможности предоставления надежных залогов или финансовых поручительств, либо о сильной зависимости от сторонних инвесторов.	$K_{сдв} = \frac{\text{Долгосрочные пассивы}}{\text{Внеоборотные активы}} \times 100\%$

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Прогноза банкротства. Коэффициент показывает способность предприятия расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам при условии благоприятной реализации запасов.	Рекомендуемое значение - более 0. Чем выше значение показателя, тем ниже опасность банкротства.	$Kлб = \frac{\text{Запасы + НДС - Краткосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} \times 100$

Таблица 3.5 – Коэффициенты финансовой устойчивости⁵³

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Финансовой устойчивости. Коэффициент демонстрирует, долю активов финансируемых за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.	Пределы значения коэффициента 0,8-0,9. При положительной тенденции финансовое положение предприятия считается устойчивым.	$K_{\phi y} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса}} \times 100\%$
Финансовой независимости. Коэффициент показывает долю активов организации, покрываемых за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.	Норма от 0,5. Чем выше значение, тем лучше финансовое положение предприятия.	$K_{\phi n} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}} \times 100\%$
Финансовой зависимости. Коэффициент отображает степень способности предприятия, ликвидировав свои активы, погашать кредиторскую задолженность.	Положительной считается тенденция к снижению коэффициента финансовой зависимости.	$K_{\phi z} = \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Итог 3 - ого раздела баланса}} \times 100\%$
Соотношения собственных и заемных средств. Коэффициент показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств.	Рекомендуемым значением коэффициента считается значение меньше 1. Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств.	$K_{сзисс} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \times 100\%$

⁵³ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Концентрации заемного капитала. Коэффициент показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия.	Коэффициент концентрации заемного капитала положительно оценивается в случае его снижения, а сумма коэффициента концентрации заемного капитала и коэффициента собственного капитала равняется единице.	$K_{кзк} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \times 100\%$
Обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами. Коэффициент демонстрирует степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, которые необходимы для обеспечения финансовой устойчивости.	Коэффициент рассматривается при подтверждении банкротства предприятия. Нормой считается значение коэффициента не менее 0,1.	$K_{ооасос} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \times 100\%$
Обеспеченности собственными источниками финансирования. Коэффициент показывает долю оборотных активов, которые финансируются из собственных средств.	Норма 0,6 - 0,8. Значение коэффициента близкое к единице свидетельствует о том, что организация полностью обеспечивает свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств и имеет абсолютную финансовую устойчивость. Чем меньше значение коэффициента, тем неустойчивее финансовое состояние организации. Организация достигает критического финансового состояния, когда коэффициент имеет значение 0,1.	$K_{осиф} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \times 100\%$

Продолжение приложения 3

Таблица 3.6 – Коэффициенты состояния основных средств и их воспроизводства⁵⁴

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Фондорентабельность. Коэффициент показывает размер прибыли, которая приходится на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.	Рост коэффициента в динамике говорит о более эффективное использование основных фондов, а снижение – об увеличении затрат предприятия.	$Kф = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Средняя стоимость внеоборотных активов}} \times 100\%$
Фондоотдача. Коэффициент раскрывает, размер общей отдачи от использования каждого рубля, вложенного в основные средства, то есть насколько эффективно это вложение средств.	Значение коэффициента зависит от отраслевых особенностей, уровня инфляции и переоценки основных средств.	$Kф = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств на начало года}} \times 100\%$
Фондоемкость. Коэффициент демонстрирует, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции.	Чем меньше значение коэффициента, тем эффективнее используется оборудование предприятия. Снижение значения коэффициента в динамике положительной тенденцией в развитии предприятия.	$Kф = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств на начало года}}{\text{Выручка от продаж}} \times 100\%$
Износа основных средств. Коэффициент раскрывает степень амортизированности основных средств, другими словами, раскрывает в какой мере осуществлено финансирование и будет возможна их замена по мере износа.	Значение коэффициента износа более чем 50% (а, следовательно, коэффициента годности менее 50%) является критичным.	$Kиос = \frac{\text{Амортизация}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \times 100\%$
Годности основных средств. Коэффициент демонстрирует, долю составляющую остаточной стоимостью от первоначальной стоимости за конкретный период.	Чем больше значение коэффициента годности, тем лучше техническое состояние основных средств.	$Kгос = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \times 100\%$

⁵⁴ Яковлев, Г. А. Экономика и статистика туризма : учебное пособие / Г. А. Яковлев. – М. : Издательство «РДЛ», 2004. – 376 с.

Коэффициент	Результат расчета	Формула для расчета
Обновления основных средств. Коэффициент демонстрирует, долю, занимаемую основными средствами на конец периода, и показывает сколько составляют новые основные средства.	Рост значения коэффициента обновления основных средств свидетельствует об увеличении в общем объеме оборудования новых наиболее эффективных машин, что создает условия для увеличения выпуска новой продукции, повышения ее качества, конкурентоспособности. Чем выше коэффициент обновления основных средств оборудования, тем выше технический потенциал страны.	$K_{оос} = \frac{\text{Стоимость новых основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}} \times 100\%$
Выбытия основных средств. Коэффициент раскрывает, часть основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа.	Если коэффициент выбытия меньше коэффициента обновления, то имеет место расширенное воспроизводство основных фондов; если больше - суженное воспроизводство основных фондов. Чем больше коэффициент выбытия основных фондов, тем меньше сроки службы элементов основных фондов и наоборот.	$K_{вос} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}} \times 100\%$

Приложение И

Характеристика форм общей и специфической отчетности предприятия

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ					
1	2	3	4	5	6
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	1 раз в год	Уполномоченные лица	ФНС Росстат	Не позднее 90 дней после окончания отчетного периода, т.е. не позднее 31.03	<ul style="list-style-type: none"> – анализ структуры имущества и обязательств предприятия; – анализ ликвидности бухгалтерского баланса; – расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности; – анализ прогнозирования банкротства; – расчет и оценка финансовых коэффициентов финансовой устойчивости; – классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской отчетности; – оценка деловой активности; – расчет и анализ финансового цикла.
Отчет о финансовых результатах (форма № 2)					<ul style="list-style-type: none"> – анализ уровня и динамики финансовых результатов; – анализ затрат, произведенных организацией; – анализ безубыточности; – факторный анализ прибыли; – анализ показателей рентабельности организации.
Отчет об изменении капитала (форма № 3)					<ul style="list-style-type: none"> – анализ состава и движения собственного капитала; – анализ величины чистых активов.

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
Отчет о движении денежных средств (форма № 4)					– анализ о движении денежных средств прямым методом; – анализ о движении денежных средств косвенным методом.
Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)					– анализ движения заемных средств; – анализ кредиторской и дебиторской задолженности; – анализ амортизируемого имущества; – анализ движения средств финансирования долгосрочных и финансовых вложений
Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6)					– аналитические возможности отчета о целевом использовании полученных средств.
СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ					
Общие формы					
<i>Ежемесячная отчетность предприятий, не относящаяся к малым предприятиям</i>					
Сведения о финансовом состоянии организации (№ П-3)	1 раз в месяц	Уполномоченные лица	Росстат	Не позднее 28 числа после отчетного периода	– анализ финансового состояния и расчетов; – анализ доходов и расходов; – анализ активов организации; – состояние расчетов с организациями и предприятиями России и зарубежных стран.
Сведения о численности и заработной плате работников (форма № П-4)	1 раз в месяц	Уполномоченные лица	Росстат	Не позднее 15 числа после окончания отчетного периода	– анализ динамики списочной и среднесписочной численности; – анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
<i>Квартальная отчетность предприятий, не относящаяся к малым предприятиям</i>					
Основные сведения о деятельности организации (№ П-5 (м)) <i>Для предприятий с штатом не более 15 человек</i>	1 раз в квартал	Уполномоченные лица	Росстат	Не позднее 30-ого числа после отчетного периода	– анализ общих экономических показателей (прибыль, дебиторская и кредиторская задолженность, выручка, себестоимость и др.); – анализ производства и отгрузки по видам продукции и услуг.
<i>Годовая отчетность предприятий, не относящаяся к малым предприятиям</i>					
Основные сведения о деятельности организации (№ 1-предприятие)	1 раз в год	Уполномоченные лица	Росстат	За истекший год – 1 апреля	– анализ сведений о способе образования и реорганизации юридического лица; – анализ распределения уставного капитала между акционерами; – анализ взносов иностранных физических и юридических лиц в уставный капитал по странам-партнерам; – анализ организационной структуры в отчетном году; – анализ сведений о производстве и отгрузке товаров, работ и услуг; – анализ расходов на производство и продажу; – анализ расходов по оплате отдельных видов работ и услуг сторонних организаций; – анализ видов экономической деятельности в отчетном году; – анализ сведений о головной организации и территориально обособленных подразделениях.

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
Сведения об инвестиционной деятельности (№ П-2 (инвест))	1 раз в год	Уполномоченные лица	Росстат	За истекший год – 1 апреля	– анализ инвестиционной деятельности; – анализ источников инвестиций по видам экономической деятельности.
Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя (№ 1-ИП)	1 раз в год	Уполномоченные лица	Росстат	За истекший год – 1 марта	– анализ объема выручки; – анализ общих данных о ИП; – количество наемных работников.
<i>Отчетность малых предприятий</i>					
Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия (№ ПМ)	1 раз в квартал	Юридические лица, являющиеся малыми предприятиями	Росстат	29 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода	– анализ численности и начисления заработной платы работников; – анализ общих экономических показателей.
Сведения об основных показателях деятельности микропредприятий (№ МП (микро))	1 раз в год	Юридические лица – микропредприятия, осуществляющие экономическую деятельность	Росстат	До 5 февраля	– анализ численности и начисленной заработной платы работников; – анализ общих экономических показателей; – анализ оптовой и розничной продажи товаров, оборота общественного питания, платных услуг населения.

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
Специфические формы отчетности					
Сведения о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)	1 раз в год	Юридические лица и ИП за исключением микропредприятий, занимающихся туристской деятельностью	Росстат	15 апреля после отчетного периода	– анализ движения численности персонала; – анализ структуры персонала по уровню образования, полу, возрасту; – анализ должностной структуры персонала; – анализ основных экономических показателей; – анализ стоимости и числа реализации турпакетов гражданам России, стран СНГ, другим странам (кроме стран СНГ); – анализ числа обслуженных туристов без учета однодневных посетителей;
Сведения о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР)	1 раз в год (посезонно)	Юридические лица и ИП за исключением микропредприятий, занимающихся туристской деятельностью вне	Росстат	1 апреля после отчетного периода / по окончании сезона	– определение профиля, категории и типа коллективного средства размещения, а также периода функционирования; – анализ номерного фонда; – анализ интенсивности использования мощностей;
		зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы			– анализ размещенных лиц (число ночевков, численность размещенных); – анализ распределения численности размещенных лиц по целям поездки; – анализ продолжительности пребывания отдыхающих; – анализ кадрового состава и численности персонала; – анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

Название формы	Периодичность подачи	Кто подает	Куда подается	Срок подачи	Аналитические возможности
Сведения о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР (краткая))	1 раз в месяц с нарастающим итогом	Юридические лица и ИП за исключением микропредприятий, занимающихся туристской деятельностью вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы	Росстат	На 20 день после отчетного периода	– анализ отчетного периода с начала года с нарастающим итогом по статьям: число мест, число ночевков, численность размещенных лиц, численность размещенных по путевкам, доходы от предоставляемых услуг; число дней работы СКР.
Сведения об указании услуг в области рекламы (№ 1-реклама)	1 раз в год	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) а) занимающиеся производством, размещением и распространением рекламной информации	Росстат	1 июня после отчетного периода	– анализ основных экономических показателей: численность персонала, фонд заработной платы, выручка от реализации; расходы на рекламную деятельность; – анализ общих сведений о заключенных договорах.

Приложение К

**Табличный материал для подготовки параграфа 2.2
магистерской диссертации
(анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия)**

1. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Таблица К.1 – Структура номерного фонда предприятия «_____», 20__*

Категория номера	Количество номеров	Удельный вес, %
1.		
2.		
3.		
...		
Всего		100

* Составлено на основе сведений о деятельности коллективного средства размещения (форма № 1-КСР)

Таблица К.2 – Анализ структуры основных производственных средств предприятия «_____» за 20__ г.*

Группа основных производственных фондов предприятия	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс.р.	доля, %	тыс.р.	доля, %	тыс.р.	доля, %	тыс.р.	доля, %
Здания и сооружения								
Машины и оборудование, в т.ч.								
– вычислительная техника								
– ...								
– многолетние насаждения								
Транспортные средства								
Инструменты								
Библиотечные фонды								
Мебель								
ВСЕГО:								

* Составлено с использованием унифицированной формы № ОС-1

Таблица К.3 – Показатели движения основных средств (ОС) предприятия «_____», 20__*

Наименование показателя	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1. Стоимость ОС на начало года			
2. Стоимость поступивших ОС			
3. Стоимость выбывших ОС			
4. Стоимость ОС на конец года			
5. Среднегодовая стоимость ОС			

* Составлено с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1) и приложения к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)

Таблица К.4 – Анализ движения и технического состояния основных средств предприятия «_____» за 20__–20__ гг. (3 года) *

Наименование показателя	Уровень показателя			Относительное отклонение, %
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	
1. Коэффициент обновления				
2. Срок обновления, лет				
3. Коэффициент выбытия				
4. Коэффициент прироста				
5. Коэффициент износа				
6. Коэффициент годности				

*Рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1) и приложения к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)

Таблица К.5 – Анализ эффективности использования основных средств предприятия «_____», 20__–20__ гг.

Показатель	Уровень показателя			Темп роста, %	Темп прироста, %
	20__ г.	20__ г.	200__ г.		
Выручка от реализации продукции (услуг), тыс.р.					
Основные средства (среднегодовая стоимость)					
Прирост основных средств за счет:					
– ввода в действие нового корпуса (цеха)					
– строительства собственными силами					
– приобретения нового объекта					
– реконструкции					
Фондоемкость					

*Рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1), отчета о финансовых результатах (форма № 2) и приложения к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)

Примечание: возможны иные причины «Прироста основных средств» предприятия, которые также следует указывать в данной таблице.

2. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Таблица К.6 – Динамика активов государственного муниципального предприятия «_____» за 20__ г.

Статьи активов	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Нефинансовые активы				
Основные средства (остаточная стоимость)				
Нематериальные активы (остаточная стоимость)				
Материальные запасы				
Вложения в нефинансовые активы				
Итого нефинансовых активов				
Финансовые активы				
Денежные средства учреждения				
Расчеты по доходам				
Расчеты по выданным авансам				
Расчеты с подотчетными лицами				
Расчеты по ущербу имущества				
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам				
Расчеты с учредителем (чистая стоимость особо ценного имущества)				
Итого финансовых активов				
Всего активов (валюта баланса)				

*Составлено и рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1 ОКУД 0503730)

Примечание: группировка статей формируется исходя из наличия средств по статьям баланса и ОКУД.

Таблица К.7 – Структура активов государственного муниципального предприятия «_____» за 20__ г. *

Показатель	Удельный вес		Изменение
	на начало года	на конец года	
Нефинансовые активы, всего			
В том числе:			
– основные средства (остаточная стоимость)			
– материальные запасы			
– вложения в нефинансовые активы (капитальные вложения)			
Финансовые активы, всего			
В том числе:			
– денежные средства учреждения			
– расчеты с дебиторами			
Всего активов			

*Составлено и рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1 ОКУД 0503730)

Примечание: группировка статей формируется исходя из наличия средств по статьям баланса и ОКУД.

Таблица К.8 – Уровень изношенности основных средств муниципального государственного предприятия «_____» в 20__ г.*

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Балансовая стоимость основных средств, тыс. р.				
В том числе:				
– недвижимое имущество учреждения				
– особо ценное движимое имущество учреждения				
Амортизация основных средств, тыс. руб.				
В том числе:				
– недвижимое имущество учреждения				
– особо ценное движимое имущество учреждения				
Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.				
В том числе:				
– недвижимое имущество учреждения				
– особо ценное движимое имущество учреждения				
Коэффициент износа, %				
В том числе:				
– недвижимое имущество учреждения				
– особо ценное движимое имущество учреждения				

*Составлено и рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1 ОКУД 0503730)

Таблица К.9 – Анализ динамики структуры расходов предприятия «_____», 20__–20__ гг. (возможна другая группировка)

Показатель, р.	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Относительное отклонение, %
Расходы, всего				
Оплата труда				
Потребление работ, услуг				
Обслуживание долговых обязательств				
Безвозмездные перечисления организациям				
Безвозмездные перечисления бюджетам				
Социальное обеспечение				
Прочие расходы				
Расходы по операциям с активами				
Расходы будущих периодов				

*Рассчитано с использованием отчета о финансовых результатах (форма № 2) и сведений о финансовом состоянии организации (№ П-3).

Таблица К.10 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия «_____» за период 20__ – 20__ гг. (не менее трех лет)

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Относительное отклонение 20__ – 20__ гг., %	Относительное отклонение 20__ – 20__ гг., %
Доходы от предоставляемых услуг (без НДС, акцизов и аналогичных платежей)					
В том числе:					
– от продажи номеров					
– из них от разницы в тарифах для иностранных граждан					
– от реализации путевок (курсовок)					
– от дополнительных платных услуг, не входящих в стоимость номера/путевки (курсовки)					
из них:					
– экскурсионных					
– лечебно-оздоровительного характера					
– общественного питания					
– розничной торговли					
– бытового обслуживания					
Поступило средств:					
– из государственного бюджета всех уровней					
– из государственных внебюджетных фондов					
– от головной коммерческой организации					
– от головной некоммерческой небюджетной организации					
Прочие доходы и поступления					
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) - всего (сумма строк 88, 89, 90, 91)					
в том числе:					
– материальные затраты					
– расходы на оплату труда					
– амортизация основных средств					
– прочие затраты					

*Составлено с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР)

Таблица К.11 – Ликвидность муниципального государственного предприятия

« _____ » в 20 ____ г.*

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение
Исходные данные для анализа, тыс. р.			
1. Денежные средства учреждения			
2. Финансовые вложения			
3. Средства в расчетах с дебиторами			
4. Вложения в финансовые активы			
5. Материальные запасы			
6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг			
7. Итого текущих (оборотных) активов п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5 + п. 6			
8. Общая величина обязательств перед кредиторами			
Коэффициенты ликвидности			
9. Коэффициент абсолютной ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами денежными средствами) (п. 1 + п. 2) / п. 8			
9. Коэффициент критической ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами денежными средствами и средствами в расчетах с дебиторами) (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4) / п. 8			
10. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия обязательств перед кредиторами, текущими (оборотными) активами) п. 7 / п. 8			
11. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (покрытия обязательств средствами в расчетах с дебиторами) п. 3/п. 8			

*Составлено и рассчитано с использованием бухгалтерского баланса (Форма № 1 ОКУД 0503730)

Таблица К.12 – Анализ динамики структуры расходов предприятия
«_____», 20__–20__ гг. (возможна другая группировка) *

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %	Темп прирос та, %
Поступления – всего					
в том числе:					
– от продажи продукции, товаров, работ и услуг					
– арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей					
– от перепродажи финансовых вложений					
– прочие поступления					
Платежи, всего					
в том числе:					
– поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги					
– в связи с оплатой труда работников					
– процентов по долговым обязательствам					
– налога на прибыль организаций					
– прочие платежи					
Сальдо денежных потоков от текущих операций					

* Составлено с использованием отчета о движении денежных средств (форма № 4)

Примечание: соотношение для вычисления как темпа роста, так и темпа прироста рассчитывается по желанию автора в соотношении первого и второго года, первого и третьего. В зависимости от поставленной задачи.

Таблица К.13 – Анализ сезонных колебаний динамического ряда
«_____» предприятия «_____», 20__ – 20__ гг.*

№ периода	Период	20__ г.	20__ г.	20__ г.	$\bar{y}_t$	I _{сез} %
1	Январь					
2	Февраль					
3	Март					
4	Апрель					
5	Май					
6	Июнь					
7	Июль					
8	Август					
9	Сентябрь					
10	Октябрь					
11	Ноябрь					
12	Декабрь					

* Сведения о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР (краткая))

3.ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Таблица К.14 – Основные производственные показатели деятельности предприятия «_____» за 20__ – 20__ гг.*

Наименования показателей	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Относительное отклонение, %
Количество круглогодично развернутых коек, ед.				
Количество максимально развернутых коек, ед.				
Среднесписочная численность работающих, чел.				
Количество отдыхающих, чел.				
в т.ч.: – граждан России, чел.				
– граждан СНГ, чел.				
– граждан стран дальнего зарубежья, чел.				
Количество проведенных койко-дней, койко-дни				

*Составлено с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР)

Таблица К.15 – Загрузка предприятия «_____» в 20__ г.*

Показатель	Месяц												Итого 20__ г.
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	
Койко-мест в работе													
Предоставлено койко-мест													
Уровень загрузки в %													

*Составлено с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР (краткая))

Таблица К.16 – Динамика объема реализации продукции (услуг) предприятия «_____» (можно использовать для анализа и любой другой период; таблицу можно использовать для построения графика жизненного цикла)

Год	Количество реализованной продукции/путевок (ед.)
2000	
2001	
...	
2013	
2014	
2015	

* Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР (краткая)) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.17 – Динамика показателей загрузки гостиницы «_____», 20__ – 20__ гг.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста, 20__–20__ гг., %
Количество мест				
Количество туродней				
Количество принятых и обслуженных туристов				
Загрузка гостиницы, %				
Продолжительность проживания				

* Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР (краткая)) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.18 – Динамика производства и реализации продукции (услуг) предприятия в сопоставимых ценах за 20__–20__ гг.*

Год	Объем реализации продукции (услуг), тыс.р.	Индекс потребительских цен (индекс инфляции)	Корректировка на индекс инфляции	Темпы роста по отношению к базисному году, %
2005 (базисный)		100,87		100
2006		100,72		
2007		100,94		
2008		101,04		
2009		100,71		
2010		100,70		
2011		100,50		
2012		100,53		
2013		100,52		
2014		100,90		
2015		101,02		

*Индекс инфляции представлен на сайте Федеральной службы государственной статистики [Фед.служба стат.:Индекс инфляции]

4. УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

Таблица К.19 – Количественная структура персонала предприятия
«_____», 20__ – 20__ гг., чел.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и работников несписочного состава)				
из них:				
– администраторов				
– менеджеров				
– портье и горничных				
– врачей				
– среднего медицинского персонала				
– работников общественного питания				
– из них женщины				
Средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера				
Кроме того, численность работников, привлекаемых к работе в сезонный период (заполняют сезонные организации, круглогодичные – дополнительно к работникам в штатном расписании)				
Численность работников, привлеченных по договорам оказания аутсорсинговых услуг				

*Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.20 – Анализ использования трудовых ресурсов предприятия
«_____» за 20__ – 20__ гг.*

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Относительное отклонение, %
Среднегодовая численность персонала (ЧР)				
Отработано за год одним рабочим:				
дней (Д)				
часов (Ч)				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.				
Фонд рабочего времени, ч. ($T = ЧР * Д * Ч$)				

* Составлено с использованием сведений о численности и заработной плате работников (форма № П-4)

Таблица К.21 – Структура заработной платы предприятия «_____» за 20__ г.*

Показатель	Фонд начисленной заработной платы, тыс. р.			Относительное отклонение, %
	20__ г.	20__ г.	20__ г.	
Средняя численность работников за отчетный период, всего				
В том числе:				
– работники списочного состава (без внешних совместителей)				
– внешних совместителей				
– работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера				

* Составлено с использованием сведений о численности и заработной плате работников (форма № П-4)

Таблица К.22 – Данные о движении персонала предприятия «_____» за 20__ – 20__ гг. *

Показатели движения	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %
Численность персонала на начало года, чел.				
Принято на работу, чел.				
Выбыло, чел.				
в том числе:				
– по собственному желанию				
– за нарушение трудовой дисциплины				
Численность персонала на конец года, чел.				
Среднесписочная численность персонала, чел.				
Коэффициент оборота по приему работников (К _{пр})				
Коэффициент оборота по выбытию работников (К _в)				
Коэффициент текучести кадров				
Коэффициент постоянства кадров				

* Составлено с использованием сведений о численности и заработной плате работников (форма № П-4)

5.МАРКЕТИНГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Таблица К.23 – Структура отдыхающих в санатории «_____» в 20__ г.*

Категория (указать страну, из которой прибывали отдыхающие)	Количество	%	Доход тыс. р.	%
Итого		100		100

*Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.24 – Структура реализации путевок в санатории «_____» в 20__ г.

Организации, которым были реализованы путевки	Количество реализованных путевок	Доля реализованных путевок в общей структуре, %
Прямые продажи (реализация путевок на месте)		
Итого реализовано путевок:		100

*Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.25 – Структура использования номерного фонда гостиницы «_____» в динамике, 20__ – 20__ гг.

Категория номера	Годы					
	20__		20__		20__	
	Число ночевков	Доход от реализации, тыс.р.	Число ночевков	Доход от реализации, тыс.р.	Число ночевков	Доход от реализации, тыс.р.
Итого:						

*Составлена с использованием сведений о деятельности коллективного средства размещения (№ 1-КСР) либо сведений о деятельности туристской фирмы (№ 1-турфирма)

Таблица К.26 – Сравнение затрат на рекламу, маркетинг и общих затрат предприятия в динамике 20__ – 20__ гг. *

Виды затрат	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Относительное отклонение, %
Общая сумма затрат				
Сумма затрат на маркетинг				
Сумма затрат на рекламу				
Всего заключено договоров				

*Составлена с использованием сведений об указании услуг в области рекламы (№ 1-реклама) и отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Учебное издание

**Тимиргалеева Рена Ринатовна
Шостак Марина Анатольевна
Столяренко Алёна Владимировна
Матюнина Марина Викторовна**

**МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ:
МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**
(направление подготовки 38.04.02 «Менеджмент»)

Учебно-методическое пособие

В авторской редакции

Подписано к использованию 26.12.2016 г.
Объем издания: 2.7 Mb (усл. печ. л. 10,1)
ООО «ЭЛИТ». 385020, РФ, Республика Адыгея, г. Майкоп, а/я 09.
E-mail: elit-publishing@ya.ru

Требования к браузеру: поддержка формата pdf.
Дизайн обложки New7ducks - Freepik.com