**Кузнецова Ганна Вікторівна, заступник директора ТОВ &laquo;Газета &laquo;Харьковские известия&raquo;&raquo;: &laquo;Стратегічний контролінг в системі антикризового управління промисловими підприємствами&raquo; (08.00.04 - економіка та управління під&shy;приємствами - за видами економічної діяльності). Спецра&shy;да К 64.108.05 в Українській інженерно-педагогічній ака&shy;демії**

УКРАЇНСЬКА ІНЖЕНЕРНО-ПЕДАГОГІЧНА АКАДЕМІЯ МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису

КУЗНЕЦОВА ГАННА ВІКТОРІВНА

УДК 658.014.1:005.584.1 (043.5) ДИСЕРТАЦІЯ

СТРАТЕГІЧНИЙ КОНТРОЛІНГ В СИСТЕМІ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ ПРОМИСЛОВИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ

Спеціальність 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело / Г. В. Кузнецова

Науковий керівник: Ус Юлія Володимирівна, кандидат економічних наук, доцент

Харків - 2019

ЗМІСТ

ВСТУП

[РОЗДІЛ І ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СТРАТЕГІЧНОГО КОНТРОЛІНГУ В СИСТЕМІ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ 21](#bookmark1)

1. Наукові підходи до визначення сутності стратегічного контролінгу на підприємствах 21
2. Теоретичні аспекти стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами 40
3. Методичний інструментарій та методи оцінки стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами... 54

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1 67

РОЗДІЛ ІІ ДІАГНОСТИКА РЕСУРСНОГО СТАНУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: АНАЛІТИЧНІ АСПЕКТИ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ

НА ОСНОВІ ВИКОРИСТАННЯ АНТИКРИЗОВИХ АНАЛІТИЧНИХ ТЕХНОЛОГІЙ 70

1. Стан та сучасні проблеми розвитку вітчизняних промислових підприємств в контексті здійснення антикризового управління 70
2. Аналіз ефективності діяльності промислових підприємств на

основі використання методів фундаментальної діагностики 78

2.3 Комплексна та рейтингова оцінка кризового стану та загрози банкрутства промислових підприємств 116

* 1. Оцінка стратегічних позицій промислових підприємств з

використанням методів контролінгу 130

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ ІІ 162

РОЗДІЛ ІІІ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СИСТЕМИ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ ПРОМИСЛОВИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ НА ОСНОВІ

СТРАТЕГІЧНОГО КОНТРОЛІНГУ 167

1. Передумови та проблеми практичного використання 167

стратегічного контролінгу як ефективного інструменту антикризового управління промисловими підприємствами

1. Комплексна міжфункціональна концепція антикризового управління 180
2. Механізм стратегічного контролінгу в системі антикризового

управління промисловими підприємствами 213

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ ІІІ 230

ВИСНОВКИ 234

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 237

ДОДАТКИ 263

ВСТУП

Актуальність теми Тенденції до постійного зростання складності та динамічності середовища господарювання сучасних промислових підприємств, посилення конкуренції та якісна зміна її характеру на ринках товарів, робіт і послуг - все це зумовлює необхідність створення ефективного механізму їх функціонування. Злагодженість економічного механізму сучасних промислових підприємств забезпечує чітка структуризація інформаційного середовища його діяльності, а результативність господарської діяльності залежить від швидкості та адекватності реагування на кон'юнктурні зміни у зовнішніх умовах ведення бізнесу. Сьогодення вимагає формування та впровадження нової концепції управління промисловими підприємствами шляхом використання інноваційних інструментів для вирішення проблем, що дозволяють враховувати тенденції зміни внутрішнього та зовнішнього оточення і раціонально реагувати на них.

Одним з основних шляхів розвитку промислових підприємств є розроблення і впровадження стратегічного контролінгу в систему управління підприємствами, що є одним з ключових елементів досягнення конкурентоспроможності промислових підприємств та підтверджує доцільність використання антикризових технологій управління, дозволяє забезпечувати стабільне функціонування у довгостроковій перспективі, виявлення і використання прихованих потенціальних резервів, впровадження інноваційних проектів, розроблення стратегії розвитку промислового підприємства та ін.

Аспектам проблеми формування антикризового управління промисловими підприємствами присвячені праці багатьох науковців, зокрема: І. Ансоффа, В. Гейця, О. Ареф’євої, В. Баррета, О. Бекетової, Ю. Безуглої, Н. Гавкалової, В. Ковальова, Г. Михальченко, В. Пономаренка,

І. Репіної, Р. Фатхутдінова, А. Штангрета, Ю. Ус, Л. Шемаєвої та ін. Слід також відзначити роботи вчених, присвячені проблемам розвитку та удосконалення використання стратегічного контролінгу на промислових підприємствах, такі - В. Майєра, Н. Сабліної, В. Проценко, В. Прохорової, О. Терещенка, А. Турило, П. Хорвата, В. Чобіток та ін.

Незважаючи на спектр питань, охоплених дослідженнями, недостатньо опрацьованими як у зарубіжній, так і вітчизняній літературі залишаються питання: сутності та теоретико-методичного інструментарію стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами; розроблення методичних підходів до діагностики рівня розвитку промислових підприємств з використанням сучасних методів; моделювання управлінських рішень на основі аналітично-діагностичних методів управління підприємствами та комплексних підходів до розробки моделей і механізмів стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами.

Вищезазначене підтверджує актуальність теми дисертації, зумовлює її мету і завдання.

Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Окремі положення дисертації використано при виконанні програм науково- дослідних робіт Української інженерно-педагогічної академії за темами : «Управління стійким розвитком суб’єктів господарювання в умовах соціально орієнтованої економіки» (номер державної реєстрації 0116U001487, 2016-2018 рр.), «Управління розвитком суб’єктів

господарювання на засадах інноваційної економіки» (номер державної реєстрації 0119U000326, 2019-2021 рр.) та відповідає цілям Стратегії інноваційного розвитку України на 2010-2020 роки в умовах глобалізаційних викликів.

Мета і завдання дослідження Метою є наукове обґрунтування теоретико-методичних положень і розроблення практичних рекомендацій щодо впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами.

Досягнення поставленої мети зумовило визначення та вирішення таких завдань:

обґрунтувати наукові підходи дослідження передумов розвитку стратегічного контролінгу на підприємствах;

проаналізувати теоретичні аспекти стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами;

дослідити методичний інструментарій та систематизувати методи оцінки стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами;

розробити методичний підхід до формування інформаційно- аналітичного забезпечення антикризового управління промисловими підприємствами; провести комплексне та рейтингове оцінювання ефективності роботи промислових підприємств для виявлення ступеня проведення антикризового управління на основі використання стратегічного контролінгу;

запропонувати модернізовану концепцію контролінгу, орієнтовану на функції антикризового управління промисловими підприємствами;

розробити науково-практичний підхід до впровадження стратегічного контролінгу як ефективного інструменту антикризового управління промисловими підприємствами;

запропонувати механізм стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами.

*Об’єктом дослідження* є процес впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методичних і прикладних положень щодо впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами.

Методи дослідження. Науково-теоретичну і методологічну основу виконання дослідження становлять такі методи: *узагальнення та системного аналізу* - для систематизації теоретичних положень щодо сутності, цілей, функцій і принципів стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами; *аналізу та синтезу* - для вивчення об’єкта дослідження і виявлення його складових елементів; *таксономії* - для розрахунку інтегральних показників діяльності підприємств; *фінансово- економічного та статистичного аналізу* - для визначення й узагальнення тенденцій у змінах ефективності діяльності промислових підприємств та визначення масштабу проведення антикризового управління; *кореляційно- регресійного аналізу* - для визначення впливу показників діяльності промислових підприємств на рівень антикризового управління; *кластеризації* (у рамках теорії розпізнавання образів) - для ідентифікації рівня ефективності діяльності промислових підприємств; *екстраполяції* - для визначення прогнозних показників; *графічний* - для унаочнення висновків проведених досліджень.

*Інформаційну базу* дослідження становлять законодавчі та нормативні акти України, вітчизняні та зарубіжні наукові публікації, офіційні статистичні матеріали, дані бухгалтерської звітності промислових підприємств України.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в узагальненні теоретичних основ і розробленні методичних підходів до використання стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами.

У процесі дослідження одержано такі найсуттєвіші результати:

*удосконалено:*

методичний підхід до формування інформаційно-аналітичного забезпечення антикризового управління промисловими підприємствами, сутність якого, на відміну від існуючих, полягає у системній параметризації потенційних можливостей розвитку промислових підприємств з метою

досягнення стратегічних і тактичних цілей розвитку та дозволяє підвищити ефективність антикризових управлінських рішень з використанням стратегічних контролінгових механізмів в умовах активізації та динамічного розвитку ринку інноваційних управлінських технологій;

механізм стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами, який, на відміну від існуючих, базується на стратегічно-емпіричній орієнтації підприємства з використанням неоднорідних за складом ідей і методів, структурованих у багаторівневі ієрархічні системи взаємозв’язків, що грунтуються на принципах: системності, комплексності, масштабності, адаптивності,

безперервності, забезпеченості, науковості, економічної доцільності, компетентності, взаємодії, варіативності, та надає можливість промисловим підприємствам продукувати превентивні антикризові управлінські рішення, забезпечуючи ефективний розвиток підприємств у динамічних умовах господарювання;

науково-практичний підхід до впровадження стратегічного контролінгу як ефективного інструменту антикризового управління промисловими підприємствами, що, на відміну від існуючих, передбачає систематизацію, підпорядкованість та ідентифікацію конкурентних позицій підприємства на ринку, структурує загальну оцінку за основними параметрами діяльності і технологіями управління, є основою для реалізації внутрішньо корпоративних соціально-економічних цілей та дозволяє формувати відповідні управлінські компетенції на основі стратегічного аналізу, прогнозування, оцінки ефективності, розроблення сценаріїв та виявленні загроз;

*набуло подальшого розвитку:*

визначення сутності поняття «стратегічний контролінг у системі антикризового управління підприємством», яке, на відміну від існуючих, базується на використанні декомпозиційного аналізу, в основі якого - ієрархічне сутнісне структурування базових взаємопов'язаних понять

дослідження, що дозволяє розглядати понятійний апарат як складну семантичну систему та є основою теоретико-методичного підґрунтя дослідження, орієнтованого на виклики світових наукових тенденцій практичного впровадження парадигми креативного управління на стратегічному і тактичному рівнях;

систематизація методів оцінки стратегічного контролінгу в антикризовому управлінні підприємствами, яка, на відміну від існуючих, базується на взаємозв'язку і взаємозалежності систем знань та систем діяльності, дослідженні структури, логічної організації, методах і засобах раціонально-рефлексивної свідомості, яка визначає рівень складності, багатогранності та міждисциплінарного статусу проблеми розвитку підприємства, що зумовлює необхідність її вивчення у системі координат, сформованих різними рівнями методології науки та визначають пріоритети парадигми розвитку в системі антикризового управління;

науково-методичні аспекти формування модернізованої концепції контролінгу, орієнтованої на функції антикризового управління промисловими підприємствами, яка, на відміну від існуючих, базуються на систематизації основних історико-філософських передумов і постулатів сучасної філософії контролінгу; дослідження етимології походження; виокремленні основних постулатів, основних її завданнях та функціональних елементах, що дозволяє підприємствам диверсифікувати сфери своєї діяльності визначати умови розвитку на конкурентному ринку, створювати раціональну модель антикризового управління, генерувати креативні управлінські рішення на основі використання інструментів стратегічного контролінгу.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що пропозиції та рекомендації, сформульовані як результати дослідження, дозволяють використання стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами. Методичні рекомендації щодо використання стратегічного контролінгу в системі антикризового управління

промисловими підприємствами. впроваджено в роботу ТОВ «Проспект Плюс» (довідка про впровадження № 10/05 від 17.01.2019), Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради Харківської області (довідка про впровадження № 144/0/45-19 від 26.02.2019), ТОВ «Торговий будинок «НДТІП»» (довідка про впровадження № 025 від 22.01.2019),

Результати дослідження використовуються в Українській інженерно - педагогічній академії при викладанні дисциплін «Економіка підприємства», «Обґрунтування і прийняття управлінських рішень» та «Стратегічне управління» (довідка про впровадження № 101-01/141 від 18.12.2018).

Особистий внесок здобувача полягає у формуванні й обґрунтуванні наукових положень, висновків і рекомендацій щодо впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами. Дисертація є особистою науковою працею здобувача. Усі результати, одержані здобувачем, знайшли своє відображення в опублікованих працях. У дисертації здобувачем використано власні наукові ідеї. Внесок у роботах, виконаних у співавторстві, відображено у публікаціях [5; 6] за списком праць, поданих в авторефераті.

Апробація результатів дисертації. Основні результати дослідження, висновки і рекомендації, викладені в дисертації, оприлюднені на: IV Міжнародній науково-практичній конференції «Стратегія інноваційного розвитку економіки: бізнес, наука, освіта» (Харків, 2012); Всеукраїнській заочній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми формування та управління потенціалом підприємств в умовах інноваційно-інвестиційного розвитку» (Харків, 2013); III Міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні питання економічних наук» (Донецьк, 2014); Міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми світової і національної економіки в умовах глобалізації» (Одеса, 2014); Міжнародній науково-практичній конференції «Людина, бізнес, держава: реалії та

перспективи соціально-економічного та інноваційного розвитку (Кіровоград, 2014); Міжнародній науково-практичній конференції «Економіка - погляд у майбутнє. Тенденції інноваційного розвитку економіки» (Дніпропетровськ, 2014); Міжнародній науково-практичній конференції «Соціально- економічний розвиток країн: досвід та перспективи» (Львів, 2014).

Публікації. За темою дисертації опубліковано 14 наукових праць, в тому числі: 8 статей - у наукових фахових виданнях, з них 7 статей - у наукових фахових виданнях, що входять до міжнародних наукометричних баз даних; 6 тезисів доповідей у збірниках матеріалів науково-практичних конференцій. Загальний обсяг публікацій становить 4,45 ум.-друк. арк., з яких особисто здобувачеві належить 3,88 ум.-друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків, списку використаних літературних джерел. Загальний обсяг роботи - 312 сторінок машинописного тексту. Дисертація містить 46 таблиці, з них 11 займають 16 повних сторінок; 49 рисунків, з них 15 займає 15 повних сторінок; 10 додатків подано на 50 сторінках; список використаних джерел з 238 найменувань - на 26 сторінках. Обсяг основного тексту дисертації становить 205 сторінки.

ВИСНОВКИ

У результаті наукового дослідження було одержано якісно нові науково обґрунтовані результати в галузі економіки та управління промисловими підприємствами, що в сукупності дозволили вирішити актуальне науково-прикладне завдання - впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами в умовах мінливого зовнішнього середовища. Основні висновки дисертаційного дослідження полягають у такому.

1. Автором обґрунтовано наукові підходи до визначення сутності поняття «стратегічний контролінг на підприємствах» та надано авторське визначення - це інструмент управління підприємством, який формується на основі інформації про можливі пріоритетні напрями розвитку підприємства шляхом виявлення причинно-наслідкових зв'язків з метою регулювання відхилень і оптимізації використання потенціальних ресурсів підприємства в довгостроковому періоді з урахуванням виникнення кризових явищ. Визначено, що сутність системи стратегічного контролінгу як економічного процесу полягає у зосередженні на зовнішньому середовищі й адаптації промислового підприємства до сучасних вимог ринку, що відкриває можливості для стабільної роботи підприємства та визначає перспективи його розвитку.
2. У ході дисертаційного дослідження проаналізовано теоретико - методичні аспекти стратегічного контролінгу в системі антикризового управління підприємствами, що ґрунтується на використанні декомпозиційного аналізу та на ієрархічному сутнісному структуруванні базових взаємопов'язаних понять дослідження, це дозволило розглянути досліджуваний понятійний апарат як складну систему, що є основою теоретичного підґрунтя дослідження окремих взаємопов'язаних підсистем і є підґрунтям формування теоретико-методичних основ для передбачення та локалізації кризових станів.
3. У роботі систематизовано методи, що базуються на логічному співставленні систем знань та діяльності, дослідженні функціональної структури, логічної організації. Визначено змістовні функціональні характеристики кожного з методів в аспекті адаптації до практичного впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового управління промисловими підприємствами. Доведено, що розглянуті методи оцінки стратегічного контролінгу в системі антикризового управління однонаправлені, тому для визначення рівня розвитку підприємства необхідно проводити комплексну оцінку за критеріями і напрямами його діяльності.
4. Результати дослідження дозволили вдосконалити методичний підхід до формування інформаційно-аналітичного забезпечення антикризового управління промисловими підприємствами, сутність якого полягає у сукупній системній параметризації потенційних можливостей розвитку промислових підприємств, є основою досягнення як стратегічних, так і тактичних цілей їх розвитку та підвищує ефективність функціонування підприємств в умовах активізації і динамічного розвитку ринку інноваційних технологій за допомогою вчасного продукування ефективних антикризових управлінських рішень.
5. Автором проведено комплексну та рейтингову оцінку ефективності роботи промислових підприємств, розраховано інтегральний показник ефективності діяльності промислових підприємств та надано оцінку їх якісного стану за 2010-2017 рр. Результати аналізу свідчать про те, що досліджені промислові підприємства мають задовільний та низький рівень ефективності діяльності. Це об’єктивно підтверджує необхідність розроблення та впровадження адаптивно-гнучких заходів антикризового управління промисловими підприємствами, використовуючи стратегічні контролінгові механізми для виходу з кризи та підвищення рівня їх конкурентоспроможності.
6. Запропоновано модернізовану концепцію контролінгу, орієнтовану на функції антикризового управління промисловими підприємствами, що має ознаки стратегічності, системності, адаптивності, гнучкості, уніфікованості на різних стадіях виникнення кризових явищ та застосування відповідних інструментів стратегічного контролінгу. Це дозволяє керівництву оптимізувати напрями розвитку господарської діяльності, забезпечити ефективні умови на конкурентному ринку, створити раціональну модель антикризового управління шляхом генерації креативних управлінських рішень з використанням інструментів стратегічного контролінгу.
7. Автором сформовано науково-практичний підхід до впровадження стратегічного контролінгу як ефективного інструменту антикризового

управління промисловими підприємствами, сутність якого полягає у передбаченні, систематизації, підпорядкованості та ідентифікації

конкурентних позицій підприємства на ринку. Доведено, що саме впровадження стратегічного контролінгу в систему антикризового

управління промисловими підприємствами дозволяє своєчасно діагностувати ймовірність виникнення та масштаби кризових явищ, передбачати загрози банкрутства, нівелювати та нейтралізувати їх вплив на діяльність

підприємств.

1. Запропоновано методичний підхід до формування механізму стратегічного контролінгу в системі антикризового управління промисловими підприємствами, який базується на стратегічно-емпіричній орієнтації підприємств з використанням різних за складом ідей і методів, структурованих у багаторівневі ієрархічні системи взаємозв’язків. Автором доведено, що ефективність антикризового управління залежить від того, наскільки керівництво промислового підприємства адаптивно-гнучке до застосування інноваційних управлінських технологій, своєчасно продукує ефективні рішення із застосуванням інструментів стратегічного контролінгу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамбекова Ф.М. Структурные преобразования предприятий и конкурентоспособность продукции [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

<http://www.rusnauka.com/NPM_2006/Economics/10_adambekova.doc.htm>

1. Анискин Ю.П., Павлова А.М. Планирование и контроллинг. Уч. изд-е.- М.: Омега-Л, 2003. - 280 с.
2. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф. - М : Экономика, 1989. - 519 с.
3. Ареф’єва О.В. Концептуальні основи адаптивного управління функціонуванням та розвитком підприємств / Ареф’єва О.В. // - Економіка та управління - №3, 2012 р. С. 107-111
4. Ареф’єва О. В., Дякон Л. Л. Історія виникнення контролінгу та сутність контролінгу бізнес-процесів / Актуальні проблеми економіки. - 2006. - №8(62). - С. 165-171.
5. Ареф’єва О.В.Структурні перетворення на промислових підприємствах як фактор сталого розвитку [Текст] / О.В. Ареф’єва // Экономика и управление предприятиями машиностроительной отрасли: проблемы теории и практики .- 2014. - № 2 - с. 36 - 43