Бизнес-проект: содержание, оценка и выбор направления самофинансирования текущей деятельности промышленного предприятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Клёнин, Александр Николаевич

2012

**Автор научной работы:**

Клёнин, Александр Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

246

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Клёнин, Александр Николаевич

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Специальность: 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит»

Научный руководитель: К.Э.Н, профессор Костерина Татьяна Михайловна

Москва

Введение.

1. Теоретические основы управления проектами.

1.1 Развитие теории управления бизнес-проектами.

1.2 Затраты как экономическая категория в трудах российских и зарубежных ученых.

1.3 Затраты как объект управления финансовым состоянием предприятия.

2. Разработка способа выбора направления финансирования бизнес-проекта на основе декомпозиции бизнес-процессов.

2.1 Роль бизнес-процессов в повышении эффективности производства.

2.2 Разработка методики оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проекта в рамках текущей деятельности предприятия.

3. Реализация методики оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проекта на примере предприятия металлургической отрасли.

3.1 Особенности анализа затрат и бизнес-процессов на предприятии металлургической отрасли.

3.2 Альтернативные направления самофинансирования бизнес-проектов.

3.3 Выбор направления самофинансирования бизнес-проекта на примере предприятия металлургической отрасли.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бизнес-проект: содержание, оценка и выбор направления самофинансирования текущей деятельности промышленного предприятия"

Актуальность темы. Решение задачи модернизации экономики, ускорения темпов экономического роста требует от менеджмента российских предприятий адекватных современным реалиям подходов к управлению финансовой деятельностью. Проблема финансирования текущей деятельности промышленных предприятий не менее актуальна, чем обеспечение инвестиций. Использование заемных оборотных средств в условиях нестабильной экономики и достаточно высоких процентных ставок по банковским кредитам повышает значимость собственных источников финансирования. Способность руководства верно оценить потенциал своей компании, системно и комплексно управлять финансовыми ресурсами, моделировать последствия принимаемых решений обеспечивает успешное развитие.

В современных условиях, когда фундаментальное значение в менеджменте имеет управление бизнес-процессами, вокруг которых концентрируются ресурсы, создаются бизнес-проекты, применяются новые технологии и рождаются инновации. Создание бизнес-проектов, в свою очередь, требует финансирования, в рамках которого необходима оптимизация затрат и финансовых результатов.

В данном исследовании рассматриваются самофинансируемые бизнес-проекты, срок реализации которых не превышает одного года и которые не требуют значительных капитальных вложений.

Актуальность выбранной темы диссертационной работы обусловлена тем, что при наступлении неблагоприятной экономической ситуации в условиях ограниченных финансовых ресурсов экономические субъекты должны осуществлять научно-обоснованный выбор направления самофинансирования бизнес-проекта с целью обеспечения наилучшего экономического результата при наименьшем объеме задействованных финансовых ресурсов.

Практическое решение этой задачи сдерживается отсутствием комплексных исследований методологического и организационного характера. Большое теоретическое и практическое значение имеет осмысление сущности и содержания бизнес-проектов, их места в системе управления бизнес-процессами предприятий, определение способов и инструментов оптимизации текущих бизнес-процессов, разработка методики оценки и выбора направлений самофинансирования бизнес-проектов, а также модели принятия решений по выбору и реализации бизнес-проектов.

Значимость и исследовательский потенциал проблемы выбора направлений самофинансирования в целом и на предприятиях металлургической отрасли, в частности, определяют научную актуальность исследования, постановку его цели и задач.

Степень проработанности проблемы. Значительный вклад в разработку понятийного аппарата проблемы управления проектами и их эффективностью внесли Д.С. Львов, JI.A. Базилевич, Т.С. Хачатуров, В.А. Баринов, К. Барроу, И.М. Волков, М.В. Грачева, Г. Дитхелм, В. Катасонов, Б.Л. Кузнецов, Д. Локк, И.И. Мазур, Д.С. Морозов, Дж.К. Пинто, В.М. Попов, A.C. Товба, Э.Дж. Ферн, Г.Л. Ципес, A.B. Цветков, В.З. Черняк, А.Н. Шабалин, В.Д. Шапиро, В.Л. Швандар, С.И. Шумилин и др.

Необходимость использования системного подхода в процессе управления отражена в исследованиях А.Г. Аганбегяна, М.Я. Боброва, К. Гейн, Р. Джонсона, Ф. Коста, H.A. Садовниковой, Д. Розенцвейга, Т. Сарсона, С. Янг, Э.Г. Юдина, С.А. Орехова, A.B. Короткова. Проблемы анализа и управления факторами безубыточной деятельности предприятия рассмотрены в работах А.З. Бобылевой, Е.С. Стояновой, В.В. Ковалева, С.А. Жданова.

В настоящее время в зарубежной и отечественной науке идет активный поиск оптимальных методов и процедур финансово-экономической диагностики проектов. Проблемы анализа хозяйственной деятельности и планирования финансовых ресурсов на этапах развития и реализации проектов активно исследовались в работах И.Т. Балабанова, Л.П. Белых, И.А. Бланка, В.В. Бочарова, Е.А. Выборновой, А.Д. Шеремета, P.C. Сайфулина, Е.В. Негашева, Т.Р. Карлина, А.Р. Макмина, Г.Н. Роновой, О.В. Чибисова, Т.П. Николаевой, Е.Б. Шуваловой, в работах коллектива авторов под руководством JI.T. Гиляровской, в работах О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Н.С. Любушина.

Реализация бизнес-проекта является одним из способов управления затратами. Это обусловливает необходимость анализа соответствующего понятийного аппарата. Значительный вклад в разработку понятийного аппарата проблемы управления затратами внесли отечественные ученые В.П. Грузинов, А. Котляров, В.Г. Лебедев,Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и Е.И. Шохин.

Из существующих теоретических вопросов в области финансирования бизнес-проектов в России, следует отметить отсутствие подробного и исчерпывающего обзора проектов, реализованных с применением самофинансирования в России, что не дает возможности провести ретроспективный и сравнительный анализ развития данной формы финансирования в России по отношению к другим странам. У российских авторов не выработан единый подход к пониманию сути самофинансирования бизнес-проектов, существуют различия в определении данного понятия, отсутствуют анализ и оценка потенциала финансирования бизнес-проектов для российской экономики, что снижает стимул к изучению данного явления. В зарубежной литературе финансирование бизнес-проектов рассмотрено значительно более подробно, и перевод на русский язык многих изданий существенно бы улучшил понимание данного явления в России.

Как следует из вышесказанного, актуальность и недостаточная теоретическая и практическая разработанность вопросов, посвященных финансированию бизнес-проектов, обусловили выбор темы, цель и задачи данного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью работы является развитие теории управления бизнес-проектами и разработка методики оценки и выбора направления их самофинансирования.

Для реализации цели исследования автором были поставлены и решены следующие основные задачи:

- систематизированы научные представления и разработана классификация бизнес-проектов, раскрыты сущность и особенности управления проектами в рамках их реализации;

- выявлена взаимосвязь бизнес-процессов и бизнес-проектов при оценке и выборе направления самофинансирования бизнес-проектов в рамках текущей деятельности предприятия;

- разработана методика оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проектов в рамках текущей деятельности промышленного предприятия;

- построена модель принятия решений по выбору, финансированию и реализации бизнес-проектов промышленных предприятий;

Объектом исследования является промышленное предприятие, находящееся в условиях ограниченного финансирования.

Предметом исследования является процесс оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проекта в рамках текущей деятельности промышленного предприятия.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились базовые положения экономической теории, теорий финансов и инвестирования, а также смежных дисциплин. В ходе работы над диссертацией автором изучены работы ведущих отечественных и зарубежных учёных по исследуемой тематике. Автором широко применялись различные методы экономического и статистического анализа и обобщения информации, системный и процессный подход, бально-рейтинговый метод оценки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, а также графического представления полученных результатов, обеспечивающего максимальное визуальное акцентирование внимания на ключевых аспектах.

Исследовательской основой диссертации является практика финансовой деятельности с использованием самофинансирования бизнес-проектов в России и других странах. Исследование проводилось в соответствии с российской нормативно - правовой базой и основывалось на положениях федеральных законов РФ, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и других документов органов государственной власти и управления.

Информационную базу исследования составили экспертные оценки и разработки российских и западных экономистов, а также разработки автора в области финансовой деятельности металлургического предприятия. Автором были изучены информационно-аналитические материалы по металлургической отрасли ведущих международных и российских консалтинговых компаний (KPMG, Boston Consulting Group, BDO), а также публикации ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ЗАО «Объединенная металлургическая компания» и ОАО «Мечел». Большой объем фактического материала был получен из годовых отчетов российских и зарубежных промышленных компаний, а также международных финансовых институтов и организаций. Информационной основой для части материалов стали периодические издания и официальные сайты в сети Интернет.

Научная новизна исследования заключается в развитии теории управления проектами и совершенствовании методологии оценки и выбора направления финансирования и самофинансирования бизнес-проектов.

Наиболее существенные, новые научные результаты, полученные лично соискателем и выносимые на защиту.

1. В рамках развития теории управления проектами осуществлена классификация бизнес-проектов по следующим признакам: цель реализации проектов, их воздействие на структурные подразделения организации, сложность реализации, объемы требуемого финансирования, финансовый результат и степень риска. Данные признаки определяют параметры бизнес-проекта, позволяющие выбрать оптимальные направления их самофинансирования.

2. Разграничены понятия «бизнес-проект» и «бизнес-процесс». Обосновано, что бизнес-проект представляет собой систему мероприятий, направленных на оптимизацию текущих бизнес-процессов или создание новых с целью достижения определенного социально-экономического эффекта. Такой подход является методологической основой разработки методики оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проекта в рамках текущей деятельности промышленного предприятия.

3. Разработана и апробирована на базе крупного промышленного предприятия методика оценки и выбора направления самофинансирования бизнес-проекта, основанная на поэлементном анализе затрат текущих бизнес-процессов. В качестве критерия оптимальности выбора предложен индекс привлекательности, рассчитываемый балльно-рейтинговым методом на основе экспертных оценок параметров реализуемых бизнес-проектов. Индекс привлекательности проекта включает следующие составляющие: степень риска, сложность реализации проекта, темп прироста совокупных затрат, темп прироста выручки, темп прироста прибыли, объем самофинансирования.

4. Разработана индикативная модель принятия решений по выбору, финансированию и реализации бизнес-проектов, основанная на пошаговом алгоритме, включающем следующие этапы: планирование работ, диагностику текущего состояния предприятия, формирование объема работ и реализацию бизнес-проекта. Обоснованы принципы построения модели выбора и реализации бизнес-проектов, обуславливающие универсальность ее использования. Апробация модели на предприятии металлургической отрасли подтвердила ее эффективность.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Полученные научные результаты, теоретические положения и выводы, представлены в виде конкретных предложений, могут быть реализованы в работе российских промышленных предприятий с целью повышения их конкурентоспособности и эффективности. Также основные теоретические положения и практические выводы могут быть использованы промышленными предприятиями для выбора оптимальной формы финансирования бизнес-проектов.

В учебном процессе результаты исследования могут быть использованы для преподавания дисциплин «Финансы предприятий», «Основы бизнеса», «Финансы и кредит», при подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Апробация результатов исследования. Полнота публикаций.

Основные положения диссертации докладывались и получили положительную оценку на второй и четвертой Международной научно - практической конференции «Инновационное развитие Российской экономики» (г. Москва, 2009 г., 2011 г.), а также нашли отражение в учебной деятельности при чтении лекций, проведении семинарских занятий и подготовки учебно-методических материалов по дисциплинам: «Финансы предприятия», «Управления финансами корпорации», «Управление корпорацией» в МЭСИ.

Отдельные результаты исследования апробированы и использовались для оптимизации производственных затрат в компаниях ОАО «Мечел», ОАО «Газпром» и ЗАО «БДО Юникон Консалтинг».

По теме диссертации соискателем опубликовано 7 работ, общим объемом 2,90 п.л., в том числе 5 работ общим объемом 1,95 п.л., в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов кандидатских диссертаций.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и Приложений. Работа изложена на 150 страницах, включает 27 таблиц, 12 рисунков, 5 приложений. Список используемых источников содержит 132 наименования.