Вяткин Дмитрий Владимирович. Финансово-экономический механизм оценки эффективности инвестиций при выборе и внедрении информационных систем : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.05 / Вяткин Дмитрий Владимирович; [Место защиты: Иван. гос. хим.-технол. ун-т].- Иваново, 2008.- 188 с.: ил. РГБ ОД, 61 08-8/1360

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования**. В условиях стремительного развития информационных технологий (ИТ) и технического перевооружения промышленных предприятий, во многих случаях предусматривающего промышленную автоматизацию и внедрение информационных систем (ИС), неизбежно возникает необходимость в предварительной оценке эффективности инвестиционных проектов (ИП) по внедрению ИС. Оценка эффективности ИП по внедрению различных типов ИС имеет важное значение, поскольку проекты внедрения ИС требуют значительных финансовых вложений и характеризуются высокой степенью риска. Реализация проектов по внедрению ИС связана с привлечением долгосрочных инвестиций в значительных размерах и требует выбора экономически эффективных проектных решений и финансовых инструментов оценки эффективности инвестиций в ИС на всех стадиях инвестиционного цикла.

С другой стороны внедрение ИС на предприятии несет экономическую выгоду, которая напрямую не связана с денежными потоками, но может быть определена в стоимостном выражении. В этом смысле содержание эффекта от внедрения может проявляться не только в увеличении объема выпуска продукции и в снижении затрат на единицу продукции, но и в повышении ее качества, в изменении структуры производства, в снижении ошибок при ведении первичной документации, в снижении времени получения отчетной и аналитической информации; качественное улучшение процессов подготовки и принятия решений, уменьшение трудоемкости процессов обработки и использования данных, оптимизация производственной программы предприятия, стандартизация бизнес-процессов во всех подразделениях предприятия; экономия условно-постоянных расходов за счет возможного сокращения административно-управленческого персонала, необходимого для обеспечения процесса управления предприятием, переориентация персонала, высвобожденного от рутинных задач обработки данных, на более интеллектуальные виды деятельности; сокращение сроков оборачиваемости ТМЦ, установление оптимального уровня запасов материальных ресурсов и объемов незавершенного производства, уменьшение зависимости от конкретных физических лиц, являющихся «держателями» информации или технологий обработки данных, использование незаметных (скрытых) для исполнителей технологий контроля выполняемой ими работы, не требующих предоставления справок и отчетов к определенной дате и др.

Финансовая структура предприятия, финансовые отношения и ИС в системе финансовых отношений рассмотрены в работах отечественных и зарубежных ученых – В. Беренса, П.М. Хавранека, А.А Пересада. В.Г. Федоренко, В.Н. Лившица, Д. Окладникова, Н.Э. Михайловского. Различные теоретические и методические аспекты оценки эффективности инвестиций рассмотрены в работах Т. Берга, С. Бобровского, П.Н. Виленского, В.Ф. Денисова, А. Кадушина, У. Кирвина, В.Н. Лившица, Д.С. Львова, В.В. Мыльника, И. А. Никоновой, С.А. Смоляка, Д.Э. Старика, Я. Хонко, М. Хаммера, Д. Чампи, В.И. Чекина и др. Вопросам выбора ИС для промышленного предприятия посвящены работы В.В. Баронова, С.А. Важенина, Н. Грина, Е.З. Зиндера, Т. Мэйора, Н.Э. Михайловского, Ю.И. Попова, О.В. Яковенко и др. В выполненных исследованиях по выбору ИС вопросы выбора систем рассматривались с учетом технических характеристик и функционального назначения, адаптации существующих решений к требованиям предприятий, реструктуризации бизнес-процессов предприятия при внедрении ИС. Вместе с тем, в данных исследованиях, несмотря на признаваемую важность оценки эффективности ИП по внедрению ИС, не получили должного рассмотрения теоретические и, в особенности, методические аспекты оценки эффективности инвестиций в ИС, вопросы количественной оценки результатов от внедрения ИС в стоимостном выражении.

Проекты внедрения ИС характеризуются высоким риском, часто превышают предварительно рассмотренный бюджет и сроки внедрения, на промышленных предприятиях оценка эффективности ИП по внедрению ИС часто не производится вообще, вследствие этого предприятия терпят значительные убытки. Таким образом, недостаточная научная проработанность данного вопроса, а также отсутствие методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиций при выборе и внедрении ИС на действующих предприятиях, определили актуальность выбранной темы исследования.

**Цель и задачи исследования**. Основная цель диссертационной работы состоит в разработке теоретических и методических положений, а также практических рекомендаций по оценке эффективности инвестиций при выборе ИС на этапе прединвестиционных исследований при различных вариантах осуществления инвестиций в ИС.

Поставленная цель предопределила необходимость решения следующих задач:

*по специальности 08.00.10*:

Провести анализ существующих подходов и методов оценки эффективности инвестиций в ИС с целью разработки универсального финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС в рамках финансов организации;

Разработать финансово-экономический механизм оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для промышленных предприятий;

Разработать методики определения затрат и результатов при выборе ИС для предприятия для оценки эффективности инвестиций в ИС;

Дополнить и уточнить систему финансовых показателей расчета экономической эффективности инвестиций применительно к проектам внедрения ИС;

Разработать этапы реализации финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС, одной из основных структурных единиц финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе и внедрении ИС.

*по специальности 08.00.05*:

Разработать классификацию ИС по различным признакам для оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для промышленных предприятий, позволяющую сформировать финансово-экономический механизм оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для промышленных предприятий;

Сформулировать и обосновать определение источника экономической эффективности ИС. Разработать рекомендации по определению источников экономической эффективности ИС при ее внедрении;

Разработать классификацию факторов риска на различных стадиях реализации ИП по внедрению ИС с целью выявления и предотвращения возникновения возможных рисков на ранних стадиях реализации проекта по внедрению ИС.

**Объект исследования**. В соответствии с поставленными задачами в качестве объекта исследования определены финансы организаций и сами предприятия, реализующие ИП, связанные с выбором и внедрением ИС.

**Предметом исследования** в настоящей работе являются: по специальности 08.00.10 – финансовые отношения в процессе оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для действующих промышленных предприятий; по специальности 08.00.05 – .управленческие и финансово-экономическые отношения, возникающие в процессе внедрения информационных систем на промышленном предприятии.

**Научная новизна исследования** представлена основными положениями и результатами, выносимыми на защиту:

*по специальности 08.00.10*:

1. Разработан финансово-экономический механизм оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для промышленных предприятий в системе финансовых отношений, представляющий собой взаимосвязанный комплекс подходов, методов, средств и инструментов оценки эффективности инвестиций в ИС и совокупность этапов его реализации;

2. На базе финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций разработаны методики определения затрат и результатов в рамках финансов организаций для оценки эффективности инвестиций в ИС, учитывающие особенности реализации проектов по внедрению ИС на предприятиях.

3. Дополнена и уточнена система показателей расчета экономической эффективности инвестиций применительно к проектам внедрения ИС.

4. Разработаны этапы реализации финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС, которые являются одной из основных структурных единиц финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС.

*по специальности 08.00.05*:

1. Разработана классификация ИС по различным признакам для оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для действующих промышленных предприятий, обеспечивающая возможность корректного выбора метода оценки эффективности инвестиций в различные типы ИС при различных вариантах инвестирования в ИТ;

2. Сформулировано и обосновано определение источника экономической эффективности ИС. Разработаны рекомендации по определению источников экономической эффективности ИС при ее внедрении.

3. Выявлены риски, возникающие при инвестировании в ИС, разработана классификация факторов риска на различных стадиях реализации инвестиционных проектов по внедрению ИС, позволяющая определить возможные риски при инвестировании в ИТ и разработать на стадии прединвестиционных исследований комплекс мероприятий, предупреждающих возникновение рисков.

**Методологической основой** проведенного исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых по финансам организаций, проблемам оценки эффективности инвестиций, экономического анализа, стратегического управления, информационных технологий и информационных систем. Для решения поставленных в диссертационной работе задач использовались методы: диалектический, анализа и синтеза, инвестиционного анализа, сравнений и обобщений, прогнозирования, управления рисками.

**Информационной базой** диссертационной работы послужили экспертные оценки российских и зарубежных экономистов, обзорно-аналитические материалы, опубликованные в периодической печати материалы научно-практических конференций и семинаров, ресурсы сети Интернет.

**Практическая ценность**. Практическая ценность диссертационной работы состоит в том, что разработанные методические положения, классификация ИС для оценки эффективности инвестиций, финансово-экономический механизм могут применяться российскими предприятиями, системными интеграторами и поставщиками программного обеспечения для различных отраслей промышленности, а также другими участниками рынка, с целью оценки экономической эффективности проектов по внедрению различных типов ИС на стадии выбора.

**Положения и результаты, выносимые на защиту**. Автором диссертации выносятся на защиту следующие основные положения:

*по специальности 08.00.10*:

1. Финансово-экономический механизм оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для промышленных предприятий в системе финансов организаций и совокупность этапов его реализации;
2. Методики определения затрат и результатов для оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для действующих промышленных предприятий:

по предприятию в целом, для тех ИС, внедрение которых производится для всех бизнес-процессов предприятия;

приростной метод, для ИС, внедряемых локально;

1. Разработанные этапы реализации финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС, которые являются одной из основных структурных единиц финансово-экономического механизма оценки эффективности инвестиций при выборе ИС.

*по специальности 08.00.05*:

1. Комплексная классификация ИС по различным признакам, разработанная для оценки эффективности инвестиций при выборе ИС для действующих промышленных предприятий;
2. Определение источника экономической эффективности ИС. Разработаны рекомендации по определению источников экономической эффективности ИС при ее внедрении;
3. Классификация факторов риска на различных стадиях реализации ИП по внедрению ИС для действующего промышленного предприятия.

**Апробация работы и использование ее результатов**. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались автором на II международной научно-практической конференции молодых ученых и аспирантов «Молодежь и экономика» в Ярославском военном финансово-экономическом институте имени генерала армии А.В. Хрулева, IV международной научно-практической конференции молодых ученых и аспирантов «Инновационное развитие экономики: теория и практика» в Ярославском государственном университете им П.Г. Демидова.

**Публикации**. Результаты исследований по теме диссертации опубликованы в отраслевых периодических изданиях и представлены на научно-практических конференциях. По теме диссертации опубликовано 4 работы общим объемом 2,3 п.л.

**Объем и структура работы** определяется ее целью, задачами и внутренней логикой исследования вопроса. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка литературы. Содержит 184 стр. печатного текста, включая 31 таблицу, 8 рисунков, список использованной литературы из 121 наименования.