

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЁВА
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»**

Б. А. ТИТОВ, В. А. ХАЙТБАЕВ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗРАБОТКЕ
И ЗАЩИТЕ КАНДИДАТСКИХ ДИССЕРТАЦИЙ
ПО ЭКОНОМИКЕ**

САМАРА 2012

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЕВА
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»

Б. А. ТИТОВ, В. А. ХАЙТБАЕВ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗРАБОТКЕ
И ЗАЩИТЕ КАНДИДАТСКИХ ДИССЕРТАЦИЙ
ПО ЭКОНОМИКЕ

*Утверждено Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебно-методического пособия*

САМАРА
Издательство СГАУ
2012

УДК 378
ББК Ч 48
Т 454

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. В. Д. Б о г а т ы р ё в;
д-р пед. наук, проф. СамГТУ Е. Н. Р я б и н о в а

Титов Б.А.

T454 **Методические рекомендации по разработке и защите кандидатских диссертаций по экономике**: учеб.-метод. пособие / *Б.А. Титов, В.А. Хайтбаев*. – Самара: Изд-во Самар. гос. аэрокосм. ун-та, 2012. – 96 с.

ISBN 978-5-7883-0872-2

Даются первоначальные сведения о планировании и подготовке диссертационной работы как одной из разновидностей научных исследований, проводимых в высших учебных заведениях.

Не претендуя на полноту изложения всех аспектов указанного научного исследования, методические рекомендации позволяют получить ясное и чёткое представление о целях, характере, структуре диссертации и последовательности работы над ней.

Также даны некоторые рекомендации по сдаче экзаменов кандидатского минимума, написанию автореферата и непосредственно защите диссертации.

В приложениях представлены образцы написания структурного и развёрнутого планов диссертации, приведены ориентационные направления в период организации исследований, проводимых соискателями, а также образец презентации диссертации по экономическим наукам.

Предназначено для аспирантов и соискателей.

УДК 378
ББК Ч 48

ISBN 978-5-7883-0872-2

© Самарский государственный
аэрокосмический университет, 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТРЕБОВАНИЯ К ДИССЕРТАЦИИ КАК ОДНОМУ ИЗ ВИДОВ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ	6
2. ВЫБОР ТЕМЫ АСПИРАНТАМИ И СОИСКАТЕЛЯМИ	8
3. СОДЕРЖАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ПРОБЛЕМЫ	13
4. СТРУКТУРНЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ	20
5. РАЗВЕРНУТЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ	23
6. ПОДГОТОВКА И СДАЧА ЭКЗАМЕНОВ	27
7. НЕКОТОРЫЕ НЕДОСТАТКИ, ДОПУСКАЕМЫЕ СОИСКАТЕЛЯМИ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ДИССЕРТАЦИЙ	30
8. РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ДИССЕРТАЦИЙ И АВТОРЕФЕРАТОВ	34
9. ПОДГОТОВКА К ЗАЩИТЕ И ЗАЩИТА ДИССЕРТАЦИИ	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
Приложение 1	45
Приложение 2	50
Приложение 3	63
Приложение 4	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	93

ВВЕДЕНИЕ

Развитие науки и подготовка научных кадров — одна из основ общественно-политического и экономического строя развитого демократического государства. Масштабность задач отечественной науки, её огромная роль в жизни общества требуют от учёных всё более глубокого и смелого исследования новых процессов и явлений, активного вклада в дело научно-технического прогресса, вдумчивого анализа возникающих проблем, ответственных рекомендаций о наилучших способах их решения в интересах развития страны.

Отражением этих задач являются разработанные концепции развития отечественной науки, подходы к реформированию профессионального и высшего образования, совокупность указов, законов, постановлений федерального и региональных уровней, касающихся образования, в том числе послевузовского, которые являются основополагающими для российской науки. В этом контексте особое значение приобретает задача повышения эффективности и качества всех видов исследований, в том числе научных, которые находят особенно полное отражение в научно-исследовательских работах и диссертациях.

В наше время радикальные изменения в технике и технологии совершаются неоднократно в течение жизни одного поколения. Источником и одной из исходных причин такого стремительного изменения в сфере производительных сил является опережающее развитие науки, в основе которой лежит научно-исследовательская деятельность в области, прежде всего, математики, естествознания, экономики, а также всего комплекса инженерно-технических знаний.

Перед современным человечеством стоит много трудных проблем: обеспечение мира, устранение социального неравенства, поиски новых источников энергии, охрана окружающей среды, борьба с тяжелыми болезнями, преодоление хронического недоедания и нищеты во многих районах мира. Общество не может тратить силы и средства на бесполезные и ненужные знания. Оно не вправе предоставлять университетские кафедры и полиграфические станки для распространения знаний, финансировать экономические эксперименты и форумы, если знания бесполезны, если они не помогут решать насущные проблемы современности.

Научная и исследовательская деятельность не независимо от области познания не обходится без сбора информационного материала и его ретроспективного анализа. Специалист в технике, технологии, медицине, экономике, математике и т. п. не получит сколь-нибудь значимого результата, не изучив и не проанализировав исторический массив трудов и знаний своих предшественников. Поэтому исследовательская работа, в том числе написание диссертаций, обязательным этапом предусматривает аналитический анализ работ предшественников на основе техники исторического познания.

Историческое познание в своем развитии претерпело радикальные, пожалуй, даже революционные преобразования. Первое из таких преобразований, начавшееся, по-видимому, еще в XVII веке, связано с принципиальными изменениями в методике и технике исследования исторических источников и порождено их критическим анализом. Оно сопровождалось попытками обнаружить и осмыслить закономерности в развитии общества. Второе, более глубокое преобразование, было вызвано к жизни материалистическим пониманием истории и привело к созданию научного понимания прошлого. Можно предположить, что потребности научного управления обществом приведут к новым радикальным изменениям в структуре, содержании и концептуальном аппарате процесса познания.

Обособление исторического познания как процесса многопрофильного, выделенного в особую профессиональную деятельность, дало мощный импульс его использованию в исследовательской и научной деятельности, в том числе при разработке квалификационных работ (диссертаций) при подготовке кадров высшей квалификации.

В указанной связи постоянное повышение требований к разработке и качеству диссертаций вызвало необходимость оказания помощи тем, кто начинает трудный путь научных исследований. Это и является целью настоящих методических рекомендаций.

1. ТРЕБОВАНИЯ К ДИССЕРТАЦИИ КАК ОДНОМУ ИЗ ВИДОВ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Возрастание роли науки для интенсивного и гармоничного социально-экономического развития общества вызывает необходимость совершенствовать научно-исследовательскую деятельность, одной из форм которой является разработка диссертаций. Непрерывные процессы усложнения и увеличения мирохозяйственных отношений ставят перед отечественной наукой первостепенной важности задачу разработки и внедрения в теорию и практику хозяйственной деятельности новых способов оптимизации функционирования экономических субъектов и всего хозяйственного механизма в целом.

Следует заниматься изысканиями, которые обеспечивали бы разработку, внедрение и совершенствование средств анализа и оптимизации хозяйственной деятельности. Это будет способствовать ликвидации или максимальному сближению граней противоречия, заключающегося между постоянно развивающимися экономическими отношениями и средствами их оптимизации [2].

Поэтому к научным исследованиям, и к диссертациям в особенности, как основному инструменту науки наряду с повышением их качества и эффективности предъявляется целый ряд других требований. Рассмотрим некоторые из них.

Тема диссертационной работы соискателя должна быть актуальной, соответствующей состоянию науки на сегодняшний день, её реальным потребностям. Как правило, тема диссертации должна быть связана с планами НИР высшего учебного заведения или той организации, где работает соискатель.

Положение о порядке присуждения учёных степеней (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 января 2002 г. №74 "Об утверждении Единого реестра учёных степеней и званий и Положения о порядке присуждения учёных степеней" в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 475) определяет диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук как научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задачи, имеющей существенное значение для соответствующей отрасли знаний, либо изложены научно обоснованные

технические, технологические или иные решения и разработки, имеющие существенное значение для развития страны.

Основные научные результаты, полученные автором кандидатской диссертации, должны быть опубликованы к моменту защиты в соответствующих научных изданиях. По существующим сегодня рекомендациям для представления диссертации в соответствующий диссертационный совет материалы работы должны быть опубликованы не менее чем в трёх статьях в научных изданиях, определённых «Перечнем ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны публиковаться основные научные результаты на соискание учёной степени доктора и кандидата наук» (редакция 2011 г.).

Важным аспектом в этой связи является география публикаций, то есть содержание исследований должно быть опубликовано в различных научных изданиях Российской Федерации.

Каждая диссертация является рукописной или опубликованной работой, монографией или научным докладом, написанным единолично на избранную тему. Диссертация оформляется в таком виде, который позволяет наиболее полно отразить и обосновать научные положения диссертанта, выводы и рекомендации, их новизну и значимость, а также существо опубликованных работ, на основе которых защищается диссертация.

В тех случаях, когда основные научные положения, выводы и рекомендации соискателя содержатся в ранее опубликованных им работах, имеющих большое теоретическое и прикладное значение, диссертация может представлять собой обобщенное изложение результатов исследований – научный доклад.

Диссертация должна показать умение соискателя логично и аргументированно излагать материал, а её оформление должно соответствовать требованиям, предъявляемым к работам, направляемым в печать, в том числе и по иллюстративному материалу.

2. ВЫБОР ТЕМЫ АСПИРАНТАМИ И СОИСКАТЕЛЯМИ

За последние десятилетия произошли коренные изменения в хозяйственной деятельности общества, что выявило существенные проблемы, препятствующие эффективному развитию национальной экономики. Поэтому теперь надо смелее изыскивать новые возможности решения этих проблем молодыми научными работниками, каких мы имеем в лице аспирантов и соискателей.

Это выдвигает перед научными кадрами вузов и НИИ важные задачи научно-исследовательской деятельности. Становясь на путь исследователя, каждый должен помнить, что этот путь нелегок. Часто приходится сталкиваться с вопросами, решение которых бывает на первых порах затруднительно, а иногда без помощи и невозможно.

Поэтому, если принято решение поступать в аспирантуру или стать соискателем, то сразу возникает проблема выбора: нужно выбрать и учебное заведение (научно-исследовательский институт), кафедру, в рамках которой может быть рассмотрена аспирантская или соискательская деятельность, и будущего научного руководителя и, наконец, тему, над которой потребуется работать в течение нескольких лет.

Решая все эти важные проблемы, можно воспользоваться советом друзей, родителей, коллег, своих бывших преподавателей, но решать окончательно всегда следует самостоятельно.

Самое простое и во многих случаях самое разумное решение – остаться, если это возможно, при той кафедре, на которой вы защищали дипломный проект или выпускную квалификационную работу. Это оптимальным образом обеспечит преемственность этапов профессионального роста. В этом случае вам в буквальном смысле будут помогать стены учебного заведения, которое вы закончили, где вы знаете всех и где все знают вас.

При этом наверняка будет сэкономлено много времени уже в силу того, что вы ориентируетесь в каталогах вузовской библиотеки, знаете реальную цену в науке и человеческие качества своих бывших преподавателей, можете использовать свои студенческие и преддипломные наработки в условиях привычной обстановки и окружения.

В том случае, когда такая ситуация не проходит, например, по причине того, что вы уже не живёте в городе, где учились, или прошло уже

достаточно времени с момента окончания вуза, придётся решать ряд важных задач.

Во-первых, придётся выбирать учебное заведение (научно-исследовательский институт), где занимаются интересующими вас исследованиями. Эту информацию сейчас целесообразно получить через Internet.

Во-вторых, необходимо выбрать кафедру, где, с вашей точки зрения, занимаются интересующими вас исследованиями. Это обычно выясняется по публикациям, после анализа последних выпусков научных журналов и сборников научных трудов конференций, семинаров и симпозиумов.

Далее ваша первоочередная задача – более конкретно определить область научных исследований, в которой вы будете работать. Необходимо чётко представлять, насколько ваши собственные интересы могут сочетаться с тем, что вы узнали о работе выбранной вами кафедры. Безусловно, на этом этапе далеко не каждый имеет чёткое представление о теме предстоящей работы, но при собеседовании на кафедре вы должны убедительно рассказать о том, какой вид исследований вы бы предпочли и почему вам хотелось бы работать именно на этой кафедре.

Важным является также следующий аспект чисто психологического плана. Если вы решили пойти на новую для вас кафедру, то вам необходимо осмотреться и познакомиться со своим потенциальным научным руководителем. При этом нужно убедиться в том, что избранная вами кафедра, соискателем или аспирантом которой вы собираетесь стать, имеет хорошую репутацию, здесь работают авторитетные в научном мире профессора, проводятся интересные исследования, успешно защищаются аспиранты и соискатели, а молодые учёные становятся докторами наук.

Необходимо собрать и проанализировать всю имеющуюся информацию о кафедре, её сотрудниках, проводимых научно-исследовательских разработках и об их конкретном характере. Необходимо познакомиться с научными трудами сотрудников кафедры, постараться узнать как можно больше об исследованиях, проводимых сотрудниками и аспирантами кафедры. Возможно, темы некоторых работ могут представлять интерес и для вас.

Принимать решение о поступлении в аспирантуру по данной кафедре следует только в том случае, когда вас устраивают оба фактора – и организация работы в учебном заведении (на кафедре), и непосредственно сфера проводимых исследований [13].

Началом исследования является выбор предмета исследования, то есть темы. Правильный выбор темы очень важен для тех, кто делает в этом направлении первые шаги. Можно проследить много случаев, когда неопытному автору из-за неудачного выбора темы не удавалось написание научного труда. В связи с этим автор терял веру в свои силы на продолжительное время, а иногда и совсем не возвращался к научной работе.

Выбор темы для исследования является делом важным, а творческий исследовательский процесс делится на выбор темы, её разработку и литературную обработку [1].

Начинающим исследователям нужно учитывать, что темы по своему характеру можно разделить на теоретические и прикладные. Такое разграничение, однако, не предполагает, что в темах теоретического характера разрабатываются только теоретические вопросы, а в темах прикладного порядка – практические. Наоборот, в первых наряду с теорией обязательно рассматриваются различные прикладные проблемы. В то же время при разработке тем прикладного плана необходимо освещение теоретических вопросов, прокладывающих путь к практике и способствующих разработке практических рекомендаций.

По объему разработки темы могут подразделяться на широкоплановые, такие как: современные проблемы управления финансовыми рынками; бюджетное регулирование хозяйственных процессов; модели и экономические механизмы согласованного взаимодействия в промышленных комплексах и т.п., и узкоплановые, например: механизм взаимодействия предприятия с поставщиками; оптимизация лизинга воздушной техники на авиационных предприятиях; финансирование экономической деятельности венчурных предприятий и т.д.

Вместе с тем нельзя утверждать, что темы широкоплановые дадут крупные научные результаты, а узкоплановые – незначительные. Ф. Энгельс писал: «Вообще во всех... научных исследованиях, охватывающих такую обширную область и массу материала, какие-либо под-

линные достижения возможны лишь в результате долголетней работы. Легче нащупать по отдельным вопросам новую и правильную точку зрения... но охватить весь материал сразу и по-новому систематизировать можно только после исчерпывающей его обработки — иначе такие книги, как «Капитал», появлялись бы гораздо чаще» [1].

Часто исследователи, целесообразно сосредоточивая усилия на узком фронте, добиваются результатов, имеющих большое теоретическое и практическое значение, чего не бывает в темах широкого плана, написанных поверхностно.

Исходя из изложенного, а также из опыта оказания помощи по выбору, подбору и назначению тем исследования, необходимо особо подчеркнуть, что аспиранту-соискателю надо учитывать ряд факторов.

Во-первых, необходимо соизмерить свои возможности, имея в виду уровень личной подготовки, профиль работы к моменту выбора темы, склонность к научному исследованию, наличие времени, а также условий для разработки темы.

Во-вторых, знать состояние темы к моменту ее выбора, то есть важность, актуальность и сложность темы; предшествующую разработку вопроса; источники и вероятные пути добывания информации по теме, а также ожидаемые результаты исследования и возможные формы их реализации.

Рассмотрим, каким образом эти факторы оказывают конкретное влияние на подбор, выбор и назначение темы для исследования.

Для проведения работы с соискателями по подбору, выбору и назначению тем исследования необходимо в учебном (научном) учреждении, безусловно, иметь базу, то есть определенный объем проблемных вопросов. Такая основа разрабатывается с учетом потребностей экономической теории и практики. Как правило, тема должна быть связана с плановыми НИР вуза.

Подбор темы исследования проводится, когда соискатель имеет недостаточный опыт ведения научно-исследовательской работы и научно-педагогической деятельности. В этом случае подобранная тема должна носить характер предварительного исследования и обобщения и сочетать потребности исследования со спецификой работы и возможностями соискателя.

Выбор темы осуществляется, когда соискатель с достаточной степенью свободы ориентируется в экономической тематике и может провести самостоятельное исследование. Выбранная тема должна опираться на определенную базу источников, позволяющую проводить научно-исследовательскую работу.

Назначение темы может практиковаться, если соискатель имеет достаточный уровень экономико-математической подготовки, и при этом у соискателя в довольно определенной форме проявляются склонности к самостоятельному ведению научно-исследовательской работы или имеется значительный опыт преподавания (ведения научно-исследовательской деятельности). Возможно, что назначенная (предложенная) тема потребует капитальных исследований, ранее не проводившихся в этой области, и будет ощущаться явный недостаток исходных материалов [3].

Закрепление подобранной, выбранной или назначенной темы после проведения с соискателем работы протекает в следующей последовательности.

Тема обсуждается компетентными лицами на кафедре (или на научно-методическом совете НИИ). Назначается научный руководитель. Для разработки диссертации на соискание учёной степени кандидата наук научным руководителем назначается доктор наук или, в порядке исключения, кандидат наук, доцент. Под руководством научного руководителя разрабатывается структурный план диссертации (прил. 1), обсуждение которого также желательно проводить на кафедре (или на научно-методическом совете НИИ).

На основе структурного плана разрабатывается развернутый план диссертации, который является надежной основой работы исследователя и способствует наиболее полному достижению научных результатов (прил. 2).

В дальнейшем исследователь приступает к работе, представляющей сложный и трудоемкий процесс, требующий специального освещения. В прил. 3 показаны основные ориентационные направления в период организации исследований, проводимых соискателями.

3. СОДЕРЖАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ПРОБЛЕМЫ

После выбора тема должна быть окончательно сформулирована. Четкое формулирование избранной для исследования проблемы (темы) возможно только после тщательного продумывания автором всех ее содержательных элементов (прил. 3), а главное – точного определения центрального вопроса темы.

Остановимся на некоторых теоретических аспектах постановки и выдвижения проблемы в целом, которая может включать несколько тем.

Прежде всего, необходимо дать четкое определение понятия «хозяйственная (экономическая) проблема», на основании чего в дальнейшем рассмотреть ее определительно-содержательные признаки. Итак, экономическая проблема – это такая сумма вопросов, ответ на которые не содержится в накопленных экономических знаниях. Она представляет собой систему из центрального вопроса – ее существа – и вспомогательных вопросов, получить ответы на которые необходимо для разрешения основного вопроса [1].

Возникновение той или иной экономической проблемы устанавливается исследователями на основе потребностей теории и практики хозяйствования. При этом исследователем определяется наличие такого реально существующего или прогнозируемого противоречия, от разрешения которого зависит или будет зависеть состояние, развитие (изменение), совершенствование процесса, явления, субъекта экономической деятельности, некоторых определенных средств экономического анализа и оптимизации или способов их применения. Например, существуют реальные противоречия между некоторыми желаемыми результатами экономической деятельности и возможностями их достижения, между возросшим объемом мероприятий по управлению субъектом, отраслью, экономикой и необходимостью резкого сокращения времени и средств на их осуществление и другие.

Чёткое определение исследователем противоречия в проблеме позволит правильно определить центральный и вспомогательные вопросы, что, в свою очередь, даст возможность целенаправленно и целеустремленно построить диссертационную работу [4].

После того как проблема возникла, она должна быть поставлена. Разработке же любой поставленной проблемы предшествует всестороннее ее изучение.

Для ознакомления с проблемой дадим сначала общее описание ее содержания, которое на основе науковедения включает: формулирование, построение, оценку, обоснование и обозначение проблемы.

В целях более четкого представления об элементах проблемы рассмотрим содержание каждого из них как в общем плане, так и применительно к экономическим вопросам.

Формулирование проблемы предполагает [6]:

1. Выдвижение центрального вопроса. Например, таким вопросом в проблеме направления развития фондового рынка будет определение перспективных инструментов фондового рынка и эффективного их использования в различных конъюнктурных условиях.

2. Контрадикцию, то есть выявление противоречия, которое лежит в основе проблемы. В вышеназванной проблеме оно заключается между новыми и перспективными инструментами фондового рынка – с одной стороны, и недостаточными инфраструктурными условиями и способами их применения в различных рыночных ситуациях – с другой стороны.

3. Финитизацию — предположительное описание ожидаемого результата, то есть определение конечных результатов исследования, которых предполагает достичь диссертант. Необходимо учесть, что в соответствии с Положением о порядке присуждения учёных степеней и присвоения учёных званий, выдвигаемые автором диссертации рекомендации должны быть научно обоснованы и содержать новое решение актуальной научной задачи (для кандидатской диссертации), имеющей существенное значение для соответствующей отрасли знаний.

В рассматриваемой нами проблеме можно было бы так сформулировать некоторые из ожидаемых результатов исследования: определение условий, разработка способов использования новых финансовых инструментов фондового рынка и установление степени их влияния на фондовый рынок; прогноз перспектив развития фондового рынка и другие. Построение проблемы включает:

1. Стратификацию, то есть разделение ее на вопросы исследования. Их количество должно быть таким, чтобы наилучшим образом способствовать раскрытию поставленных целей. Не следует стремиться к по-

становке большого числа вопросов. Обычно для разработки кандидатской диссертации оказывается вполне достаточным трех, максимум четырех вопросов, которые должны представлять собой не что иное, как ее главы (разделы).

2. Композицию – упорядочение вопросов, составляющих проблему. Поставленные вопросы, раскрывающие сущность проблемы, должны рассматриваться в такой последовательности, чтобы каждый предыдущий вопрос создавал основу для последующего, который, в свою очередь, как бы органически вытекал из предыдущего. Таким образом, композиция проблемы представляет собой стройный ряд рубрикаций: тема (формулировка, выражающая сущность проблемы); основные вопросы (главы или разделы) рассматриваемой темы, которые могут подразделяться на вопросы, позволяющие более детально раскрыть содержание проблемы и целеустремленно вести исследование.

3. Локализацию — определение границ исследования. То есть установление таких рамок, которые позволили бы целесообразно сосредоточить усилия диссертанта и, не расплываясь по объему работы, не уходя от главной идеи, дали бы возможность раскрыть целевые установки и основные вопросы работы.

При определении границ исследования необходимо учитывать его потребности и возможности, то есть максимально избегать повторения известного, проводя изыскания в пределах возможного и с учетом других ограничений.

Оценка проблемы содержит:

1. Кодификацию, то есть выявление всех условий для решения проблемы: выбор методов, способов, приемов, методик и средств исследования, а также возможностей проведения эксперимента в учебном процессе и на практике. Это позволит диссертанту определить его научный потенциал и спланировать распределение времени, сил и средств.

2. Инвентаризацию — выявление наличных возможностей и предпосылок решения проблемы. Этим предполагается установление порядка исследования, то есть что рассматривать в первую очередь, во вторую и последующие.

Необходимо иметь в виду, что отсутствие возможности решить по каким-либо причинам очередной вопрос не должно тормозить процесс

исследования. В этом случае, используя наличные возможности, целесообразно перейти к последующим исследованиям, пока не создадутся условия для решения оставшегося вопроса.

Проведение инвентаризации позволит определить возможности исследователя и спланировать их использование в нужных направлениях.

3. Когнификацию — выяснение степени проблемности, то есть соотношения известного и неизвестного в той информации, которую требуется использовать для разрешения проблемы. При решении того или иного вопроса проблемы очень важно учитывать те, например, нормативные акты, которые к моменту начала исследования могут быть отменены. Необходимо также очень тщательно проверить степень исследованности разработанных по проблеме материалов и наличие источников информации по вопросам предстоящих изысканий.

4. Квалификацию проблемы, то есть отнесение ее к тому или иному типу – неразработанная, слабо разработанная, требующая исследования. Диссертанту целесообразно соизмерить свои возможности в соответствии с принадлежностью проблемы к определенному типу.

5. Вариантификацию — выработку установок на возможность замены любого вопроса проблемы другим и поиски альтернатив для всех вопросов проблемы. Возьмем, например, такой случай, когда к моменту начала исследования рассматриваемые вопросы проблемы находятся в состоянии стабильности, то есть определенные нормативные акты, законы, нормы и т.п. не изменяются, а их применение рассмотрено только для ограниченного числа предприятий. Необходимо же исследовать применение этих норм, но для других предприятий, для чего потребуется разработать, видимо, и специфические способы их адаптации и применения.

Если же исследователю известно, что хотя некоторые нормы, нормативы, инструменты и т.п. к началу изысканий не изменяются, но их изменения предусматриваются в дальнейшем, то необходимо учесть степень влияния этого изменения на ход и результаты исследования, а также возможные варианты замены одного вопроса другим в процессе изысканий.

В таком же порядке целесообразно учитывать вероятную вариантификацию, когда возможно изменение некоторых нормативов, затрагивающих рассматриваемые исследованием вопросы.

Обоснование проблемы предполагает:

1. Установление содержательных связей данной проблемы с другими проблемами. Это означает, что необходимо точно выявить степень связи проблемы со смежными областями исследований. Если, например, исследуется какой-то вопрос автоматизации учета движения активов, то может оказаться весьма полезным детальное ознакомление с автоматизированными системами управления вообще, существующими и используемыми на других производственных предприятиях.

2. Актуализацию — приведение доводов в пользу реальности проблемы, необходимости ее постановки и важности решения. Обоснование актуальности проблемы предполагает доказательства, вытекающие из потребностей хозяйственной практики.

3. Компрометацию — выдвижение возражений против проблемы, то есть постановка таких вопросов, которые по своему значению будут противоположными данной проблеме.

4. Экспликацию, или определение понятий проблемы. Уже в начальной стадии исследования целесообразно уточнить и ввести в обращение определенные понятия, термины, выражения, сокращения как общепринятого в науке порядка, так и относящихся к данной области исследования. Все это необходимо согласовать с официальными документами. Такая установка исключает возможные недоразумения и облегчит работу исследователя.

5. Перекодировку, то есть перевод содержания проблемы на обычный научно-исследовательский язык, доступный для всех, кому предназначаются результаты исследований. Зачастую при изысканиях диссертантам приходится сталкиваться с работами, язык которых предназначен для специалистов узкой принадлежности, но их положения необходимы для обоснования избранной проблемы. В этом случае и потребуются весь употребляемый материал перевести, перекодировать на общедоступный, принятый в экономической науке язык.

При рассмотрении содержательных признаков проблем очень важно не упустить из виду, что последние могут быть мнимые и реальные.

Мнимые проблемы рассматриваются:

- как уже не проблемы;
- еще не проблемы;
- вообще не проблемы.

«Уже не проблемы» — это проблемы решенные, но считающиеся еще нерешенными.

«Еще не проблемы» — проблемы, возникающие задолго до того, как созревают условия (предпосылки) для их решения.

«Вообще не проблемы» — это такие мнимые проблемы, проблематизации, для которых не существует решений.

Квалифицированно отличить реальные проблемы от мнимых помогают три группы критериев [8].

Объективные критерии. Критерий *существования* требует определить, является ли реальной проблема, которая предполагается для исследования.

Критерий *отношения* помогает различать проблему по тому, верно ли схватывается или задается ею связь между реальными объектами, предназначенными для исследования.

Критерий *субординации* определяет истинность проблемы по тому, верно или неверно выявлено соподчинение содержания ее вопросов.

Критерий *адекватности* предполагает определение соответствия заключения о наличии в проблеме исследования неизвестного действительному состоянию знаний в этой области.

Критерий *необходимости* устанавливает наличие реального или прогнозируемого противоречия, заключенного в предполагаемой для исследования проблеме.

Критерии соответствия. Критерий *предпосылок* предполагает наличие в основе проблемы таких реальных возможностей (предпосылок), которые послужили бы базой для ее решения.

Критерий *преемственности* требует, чтобы проблема была поставлена и реализована во взаимосвязи с ранее накопленными в рассматриваемой области знаниями. Накопленные знания — ее фундамент.

Формально-логические критерии. Критерий *проверяемости* предписывает различать те вопросы по принципиальной проверяемости предложений, которые являются составляющими элементами проблемы. На основе этого критерия выявляются осмысленные, целесообразные вопросы и ненужные.

Критерий *истинности* требует проверки вопросов по тому, истинно ли суждение, которое является основой данного вопроса проблемы. В соответствии с этим критерием определяется правильность постановки тех или иных вопросов в проблеме.

Изложенное свидетельствует о том, что использование описанных выше критериев во многом будет способствовать целесообразности построения работы исследователей на стадии оценки избранных проблем и избеганию ошибок при этом. Кроме того, большие возможности распознавания мнимых проблем заключены в коллективной форме принятия решения о необходимости изучения определенных проблем. В обсуждении предстоящих для исследования проблем принимают участие все научные подразделения. На основе результатов такого вида коллективной деятельности может издаваться перечень-справочник перспективных проблем вуза (НИИ), нуждающихся в исследовании в предстоящее время.

Но даже в этом случае имеется некоторая возможность допущения ошибок в оценке проблем, что можно было бы предотвратить деятельностью специально назначенной и постоянно действующей проблемной следящей группы при научно-исследовательском отделе вуза (учреждении). Главными обязанностями группы могли бы быть разработка, оценка и прогнозирование этих проблем, ориентационное определение возможностей их решения и ожидаемых результатов исследования и другие.

Представляется весьма перспективной система защиты самой проблемы (темы), выбранной исследователем, что также явится определенным условием, уменьшающим вероятность разработки ложных проблем. В этом случае было бы целесообразно специальным оппонентам делать опровержение аргументов, выдвигаемых защищающим проблему. На данном этапе функция, в некотором роде аналогичная рассматриваемой, выполняется советом вуза (НИИ) при утверждении тем в качестве кандидатских и докторских диссертаций.

Таким образом, ознакомление с предлагаемым комплексом вопросов, связанных с постановкой и оценкой проблем, а также изучение их определительно-содержательных признаков вытекают из потребностей экономической науки и практики и являются объективной необходимостью деятельности исследователей.

Знание и применение этого комплекса в научно-исследовательской работе будет во многом способствовать более целеустремленному построению исследований, предохранит диссертантов от ложных путей в научных изысканиях и поможет в последующем повысить их эффективность и качество, а также добиться существенных научных результатов.

4. СТРУКТУРНЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ

После выбора темы исследования и раскрытия содержания проблемы (см. прил. 3) дальнейшая работа проводится на кафедре (в научно-исследовательском учреждении) в целях установления актуальности темы, её научного (прикладного) значения и определения условий для её разработки. На кафедре (в отделе) организуется предварительное обсуждение темы, назначается научный руководитель, который совместно с соискателем изучает и обсуждает тему.

Окончательно сформулированная тема оформляется в виде структурного плана, который представляется на утверждение совету вуза (прил. 1).

Рассмотрим возможное содержание и порядок работы над структурным планом, а также трудности, которые могут встретиться на данном этапе исследования.

Цели исследования достигаются постановкой и разработкой основных вопросов диссертации. Поэтому целевые установки и основные вопросы должны ставиться как единое целое и представлять собой внутреннее единство, чтобы основные вопросы согласовывались с целями, которые, в свою очередь, органически связывались с основными вопросами. Часто соискатели испытывают затруднение в формулировании целевых установок и основных вопросов. Здесь надо учитывать, что выдвижением целевых установок предполагается раскрыть существо центрального вопроса проблемы, а постановкой и раскрытием основных вопросов достигаются цели исследования.

Как показывает опыт, целесообразно иметь до трех целевых установок. Их содержание должно раскрыть тему и показать перспективное решение научной задачи, сформулированной в теме, выразив направления решения и пути достижения новых научных результатов. Возьмем, например, проблему совершенствования механизма управления затратами предприятия на основе экономико-математического моделирования и проследим конкретный порядок работы по формулированию целей, основных вопросов и границ исследования.

Исследование в избранной нами проблеме может иметь следующие цели:

1. Проанализировать существующие подходы, методы, модели и алгоритмы механизма управления затратами предприятий и выявить их влияние на результаты хозяйственной деятельности.

2. Исследовать развитие в современных условиях способов управления затратами и установить степень их влияния на эффективность всего хозяйственного механизма.

3. Обобщить современные подходы к организации и оптимизации механизма управления затратами, определить пути их совершенствования и дальнейшего развития.

Такой подход к выдвижению целей исследования позволяет раскрыть центральный вопрос проблемы (развитие и совершенствование механизма управления затратами и его решающее влияние на хозяйственный механизм в целом) и четко сформулировать основные вопросы исследования.

В этом случае для полного раскрытия проблемы целесообразно поставить такие вопросы исследования:

1. Роль и значение использования современных способов управления затратами и их влияние на хозяйственную деятельность.

2. Анализ развития механизма управления затратами и его влияние на результаты социально-экономической деятельности предприятия.

3. Формирование обновленного механизма управления затратами, его совершенствование и перспективы развития.

Как видим, основные вопросы находятся в полном единстве и взаимосвязи с целями исследования и позволяют раскрыть содержание проблемы. Основные вопросы даются в общем плане, детальное же их раскрытие осуществляется при разработке развернутого плана диссертации (прил. 2) после утверждения темы.

В границах исследования нужно определить такие пределы изысканий, которые позволяли бы по возможности четко установить объем и направления исследования, способствовали сосредоточению усилий диссертанта и наиболее целесообразному использованию его возможностей.

В нашем примере границы исследования можно сформулировать в таком плане: исследование проводится применительно... (указать пред-

приятие, отрасль, фазу воспроизводственного цикла, сферу бизнеса и т. п.); анализ влияния применяемого механизма затрат на результаты хозяйственной деятельности проводится за период...; исследование механизма управления затратами предприятия осуществляется на фоне изучения подходов к управлению затратами прочих предприятий, в том числе относящихся к другим отраслям и т.п.

Таким образом, хорошо разработанный структурный план диссертации способствует правильному ориентированию исследователя в вопросах избранной проблемы и дает возможность разработать целеустремленный развернутый план диссертации, определить с достаточной степенью четкости ожидаемые новые научные результаты и пути их достижения.

5. РАЗВЕРНУТЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ

Параллельно с работой по обсуждению и утверждению темы, ее структурного плана (и в более ранний период) соискатель собирает, изучает и обобщает материал, относящийся к разработке избранной им проблемы. Этот начальный этап исследования, в который включается и разработка развернутого плана диссертации, является весьма ответственным и очень важным. Целесообразно проделанная на этом этапе работа позволит исследователю построить не только хорошо продуманный структурный план, но и обеспечивающий в дальнейшем целенаправленное исследование развернутый план.

Развернутый план диссертации (прил. 2) представляет собой не что иное, как раскрытие и детализацию структурного плана (прил. 1). Если в последнем намечаются только цели и основные вопросы исследования, то развернутый план предполагает их стратификацию (расщепление на более мелкие подвопросы) и определение порядка и последовательности их рассмотрения.

Рассмотрим порядок разработки развернутого плана диссертации. В начале работы над планом необходимо определить его рубрикацию, то есть наметить главы (разделы), вопросы каждой главы (раздела) и подвопросы.

Кроме того, уже вначале следует определить по главам возможный объем диссертации, а для каждой главы (раздела) наметить срок разработки или продолжительность написания, исходя из общего бюджета времени.

К каждому вопросу главы (раздела), а если есть возможность, то и к подвопросу, можно дать указатель литературы или страницы конспекта в рабочей тетради, которые необходимо использовать для данной главы (раздела, вопроса и подвопроса). Это в последующем облегчит составление списка использованных источников, взятых для разработки темы диссертации.

Там, где для рассмотрения того или иного вопроса предполагается проведение эксперимента, осуществление расчетов на компьютерах, стажировка на предприятии с целью использования ее результатов, а также осуществление других мероприятий практического порядка, целесообразно будет определить продолжительность их выполнения. По каждому из них можно разработать отдельный небольшой план. Это

позволит установить необходимый уровень и количество научных связей и заблаговременно определить свои возможности.

Для разработки развернутого плана нет какой-то определенной формы, однако необходимо иметь в виду, что при разработке экономической тематики развернутый план диссертации должен содержать следующие элементы: введение, аналитический обзор проблемы, основная часть исследования и заключение (общие выводы).

Во введении обосновывается актуальность темы, излагаются целевые установки, дается освещение примененной автором методики исследования. Целесообразно дать краткое пояснение того, чем руководствовался автор при выборе данной темы, каково ее место среди других проблем экономики, что она дает экономической теории и практике в целом, и определить ее влияние на избранное направление исследования. Необходимы также краткая аннотация того нового, что вносится автором в исследование проблемы, и перечисление основных положений, которые выносятся на защиту.

Намечая изложение аналитического обзора проблемы, можно дать постановку таких вопросов, как этапы развития исследуемой проблемы, ее проработки и современное состояние. Источники и литературу, относящиеся к данному разделу, можно давать постранично, показывая необходимую информацию отдельно к каждому вопросу. Затем следует сформулировать неразрешенные в данной области проблемы, которые (или одна из них) станут предметом исследования.

Достаточно полный аналитический обзор (зачастую упускаемый исследователями) даст возможность выявить определенные закономерности, принципы развития экономических субъектов. Такой обзор в дальнейшем может стать важнейшей частью диссертации, позволяющей раскрыть другие вопросы.

Главным элементом развернутого плана является изложение основных вопросов исследования. Это – центральная часть плана, являющаяся собственно исследованием. Именно здесь должны быть достигнуты определенные научные результаты, выдвинуты и обоснованы новые предложения и рекомендации. Поэтому детальное развертывание этой части плана нуждается в особой тщательности.

Стратифицируя (расщепляя) основные вопросы исследования, необходимо стремиться к тому, чтобы наиболее основательно развернуть центральный вопрос проблемы, в особенности противоречия, лежащие

в её основе. При этом изложение должно строиться последовательно, так чтобы постановка предшествующего подвопроса создавала фон, базу для выражения последующих подвопросов.

Стратификация основных вопросов может показать, что для решения каждого из них (как вопроса, так и подвопроса) потребуются различные методы, методики, средства и условия исследования. Предусмотрев это, диссертант сможет наиболее рационально распределить свой научный потенциал [7].

Очень важно выделить те вопросы (подвопросы) темы, для работы над которыми в данный момент нет возможностей, но принятие определенных мер позволит решить их в дальнейшем. А поэтому в плане необходимо предусмотреть порядок их решения. Если в ходе исследования потребуется применение определенных понятий, терминов, сокращенных выражений, в особенности противоположных общепринятым, но исключено их краткое описание, в плане раскрывается порядок их использования. При ссылках на литературу на иностранных языках целесообразно указать источники и наметить формы их использования (аннотированно или в полном переводе).

Детальное раскрытие основных вопросов исследования (глав диссертации) позволит сделать по каждому из них хотя и предварительные, но в некоторой степени перспективно предполагаемые выводы. Их определение и формулирование уже заставит исследователя задуматься над тем, чего же нового в конечном счете возможно достичь проведением исследования и как его реализовать в дальнейшем в экономической теории и практике. Кроме того, предварительные выводы по главам создают возможность построить в развернутом плане структуру заключения, а при завершении диссертации положить их в основу изложения достигнутых результатов исследования, то есть позволят логично закончить диссертацию обоснованным заключением.

Вполне понятно, что в развернутом плане трудно сформулировать все вопросы, в особенности относящиеся к заключению, но ориентировочное их определение совершенно необходимо.

Развернутый план обеспечивает последовательность изложения материалов диссертации, их четкое и логичное развитие, где каждый вопрос и подвопрос, вытекая из предыдущих, занимает свое место.

Практика показывает, что в тех случаях, когда нет детально разработанного развернутого плана, неизбежна диспропорция глав диссер-

тации, пробелы в изложении или, наоборот, повторение уже сказанного, а следовательно нагромождение и наслоение материалов, употребление информации, не несущей полезной нагрузки.

Отсутствие такого плана нередко приводит в ходе исследования к тому, что содержание основных вопросов диссертации, методы исследования и ее изложения соискатель находит путем создания вариантов глав, а иногда и самой диссертации. Надо ли отмечать, насколько велики затраты усилий, средств и времени при таком порядке ведения исследования?

Помимо того, что в этом случае снижается качество работы, бессистемное и бесплановое ведение исследования отрицательно сказывается на морально-психологическом состоянии автора, появляется неудовлетворенность проделанной работой, ее организацией и научным руководством.

Поэтому необходимо, чтобы написанию диссертации предшествовала разработка ее развернутого плана, который целесообразно обсудить определенным коллективом и утвердить установленным порядком.

В результате разработки развернутого плана досматриваются, хотя бы в общем, наиболее существенные научные результаты, которые предполагает получить лично соискатель, степень их достоверности и новизны, значение для теории и практики и некоторые рекомендации по их использованию.

Детально разработанный развернутый план диссертации позволит избежать бесцельных отклонений от поставленных перед исследователем задач и в то же время, при необходимости, проявлять разумное творчество и инициативу, которые в полной мере выявляются только при написании самой диссертации [9].

Достигнутые в диссертации научные результаты должны быть четко сформулированы в заключении. При этом целесообразно изложить: выводы, полученные автором на основе обобщения предшествующего опыта; рекомендации, вытекающие из уточнения имеющихся взглядов с учетом современности; предложения, вносимые лично автором и являющиеся принципиально новыми; перспективные проблемы, возникшие в ходе исследования и которые необходимо в дальнейшем прорабатывать; предложения по возможной реализации достигнутых научных результатов в экономической теории и практике.

6. ПОДГОТОВКА И СДАЧА ЭКЗАМЕНОВ

Особое место в работе аспирантов и соискателей занимают вступительные и кандидатские экзамены. Последние являются неотъемлемой частью аттестации научных и научно-педагогических кадров и имеют цель установить степень владения соискателем научной теорией, глубину его профессиональных знаний, широту научного и культурного кругозора, подготовленность к самостоятельной научно-исследовательской работе. Сдача кандидатских экзаменов обязательна для присуждения учёной степени кандидата наук.

Кандидатские экзамены по философии, экономической теории и иностранному языку как общенаучным дисциплинам сдаются по разработанным программам и согласовываются с Высшей аттестационной комиссией.

Кандидатские экзамены по специальной дисциплине сдаются в высших учебных заведениях и научно-исследовательских учреждениях, имеющих аспирантуру в данной отрасли науки, как правило, по месту предстоящей защиты диссертации.

Экзамен по специальной дисциплине должен выявить уровень теоретической и профессиональной подготовки соискателя, знание им общих концепций и методологических вопросов данной науки, истории ее формирования и развития, фактического материала, основных теоретических и практических проблем данной отрасли знаний, показать, насколько он овладел научной литературой, включая периодические издания, и современными методами научных исследований.

Уровень знаний соискателя оценивается по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При сдаче кандидатского экзамена по специальной дисциплине положительная оценка ставится в том случае, если соискатель обнаружил глубокие прочные знания в пределах программы-минимум. Если хотя бы один из числа заданных соискателю двух или трех вопросов в пределах программы-минимум не получил в ответе соискателя должного освещения, последний получает неудовлетворительную оценку и экзамен на этом прекращается. Оценки «отлично» и «хорошо» могут ставиться только в случае соответствующих ответов на вопросы дополнительной программы экзамена по специальной дисциплине.

Мало знать материал, надо умело, четко и логично раскрыть все поставленные в билетах вопросы. Ответ должен исключать двусмысленность, непоследовательность и бездоказательность рассуждения.

Рассмотрим некоторые вопросы подготовки к экзаменам.

Как готовиться к экзаменам? Одно из основных условий подготовки – постепенность и систематичность. Обязательно нужно иметь объемную программу по предмету и в соответствии с ней, а также с учетом изложенных ниже предложений составить общий план подготовки к экзаменам, тщательно распределить время. После того как намеченный вопрос будет изучен, полезно кратко пересказать основное его содержание.

При изучении материала надо делать пометки в тетради или плане о том, что изучено твердо, что нужно повторить, а что выяснить. Такая система кроме приобретения твердых знаний развивает уверенность в себе и помогает в ходе экзаменов быстро вспоминать необходимые данные.

Некоторые полагают, что время непосредственно перед экзаменом (4 – 6 дней) ничего не дает. Это верно только для тех, кто не готовился тщательно задолго до экзаменов.

Практика показывает, что в отведенные перед экзаменом дни при тщательной подготовке можно повторить программу. Для этого надо разделить время равномерно по нагрузке на каждый день и в конспективном порядке повторить основные программные вопросы. Последний день следует оставить для активного отдыха.

На экзаменах. Прочитав содержание билета и при необходимости уточнив у членов комиссии неясности, следует составить общий план ответа.

Очень часто при подготовке к ответу начинают с полного освещения первого вопроса, упуская из виду последующие. Именно на последние вопросы недостает времени, если его неправильно распределить. В результате – непродуманные, поверхностные ответы.

Можно рекомендовать следующий порядок подготовки к ответу. Сначала надо определить, каким временем вы располагаете. Например, в вашем распоряжении 60 минут, вопросов – четыре. Сразу же, взвесив их трудность, распределите время на каждый из них. Не забудьте оставить минут пять на повторение. Разделив лист на четыре равные части, составьте общий план, а затем наращивайте материал в соответствии со временем.

Следует учесть, что подробный и громоздкий план составлять нецелесообразно, так как не останется времени на его изучение и при ответе придется читать, что производит неблагоприятное впечатление. Лучше иметь по каждому вопросу тезисный план, позволяющий строить сжатый и последовательный ответ. Материал следует излагать исходя из научной методологии, то есть рассматривать его с позиций исторического развития и диалектической взаимосвязи.

Таким требованиям может отвечать следующая схема подготовки:

1. Определение исторически сложившейся объективной необходимости возникновения, становления, утверждения рассматриваемого предмета, принципа, явления, процесса.

2. Раскрытие определения, сущности, содержания, понятия названных категорий.

3. Рассмотрение основных способов осуществления, применения, использования или проявления основных свойств, признаков, особенностей данных категорий.

4. Значение рассмотренных понятий для дальнейшего развития общества.

Такой план позволяет с достаточной полнотой раскрыть данный вопрос, не упустив его основного содержания.

Ответы на вопросы билета должны быть четкими, ясными, обоснованными, направленными на раскрытие конкретно стоящего вопроса. Здесь поможет составленный план, который будет способствовать последовательному изложению материала.

Самый лучший способ избежать дополнительных вопросов — четкость ответов на основные вопросы. Но иногда и в этих случаях у экзаменаторов возникает необходимость задать дополнительные вопросы.

Многие приступают к ответу на дополнительный вопрос немедленно и часто совершают ошибку. Неподготовленность приводит к тому, что после двух-трех предложений следует пауза, что может вызвать последующий дополнительный вопрос. Получив дополнительный вопрос, лучше попросить у экзаменаторов некоторое время на обдумывание его, наметить план ответа, после чего излагать ответ.

Как правило, такая последовательность подготовки и порядок сдачи экзаменов позволяют получить высокие оценки по тому или иному предмету.

7. НЕКОТОРЫЕ НЕДОСТАТКИ, ДОПУСКАЕМЫЕ СОИСКАТЕЛЯМИ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ДИССЕРТАЦИЙ

Как показывает опыт ряда вузов (НИИ), в целом научные исследования соответствуют своему предназначению и способствуют развитию научно-технического и инновационного прогресса. Но наряду с этим следовало бы отметить и некоторые недостатки. Причина их нередко кроется в том, что при разработке планов диссертаций недостаточно полно обсуждаются и отражаются их содержательные элементы. В результате имеют место повторения известных истин, в которых уже не испытывает потребности ни теория, ни практика.

На качестве научной работы в диссертациях также отражается и такой факт, как слабое согласование и недостаточно глубокое обсуждение их содержания в процессе разработки, что ведет к переработке значительной их части, удлинению сроков работы и реализации, снижает общую их ценность.

При ссылках на известные научные труды не всегда полно производится анализ и сравнение, позволяющие дать целесообразные рекомендации и предложения для современных условий. Некоторые предложения выдвигаются без достаточных обоснований, в результате чего вызывают сомнения.

Нередки случаи, когда формулировки научных исследований страдают нечеткостью изложения или неполно выражают замысел той или иной части работы, чем снижают ее качество.

Отсутствие новизны решения вопросов проблемы возникает как по причине слабого ее изучения, так и из-за нецелесообразно выбранных методов исследования для раскрытия определенных вопросов. Забываются старые методы, которые возможно использовать с применением новых технических средств. Все еще остается недостаточно четким обеспечение исследователей необходимой информацией перед началом работы и, в особенности, в процессе научных исследований [12].

Разрабатываемые диссертации проходят сложную и многогранную проработку и в конечном счете представляются на совет вуза (научного учреждения) для защиты в состоянии, в общем отвечающем предъявляемым к диссертациям требованиям. Вместе с тем произведенный анализ позволяет отметить некоторые недостатки.

Известно, что началом исследования является выбор темы – этап, представляющий собой один из ответственных элементов работы. Бывают случаи, когда выбор темы находится в некотором противоречии со способностями соискателя, то есть тема выбирается не по профилю его предыдущей работы. И если к этому добавляется тот факт, что научное руководство темой осуществляется недостаточно полно для данной области исследований, то становится вполне понятным, что определенные упущения в работе неизбежны.

Не всегда после выбора темы соискатели разрабатывают целеустремленный структурный план, который бы правильно ориентировал исследователя в вопросах избранной проблемы и давал в последующем возможность разработать содержательный развернутый план диссертации.

В некоторых случаях, имея структурный план, соискатели пренебрегают разработкой развернутого плана диссертации, в результате исследование приобретает недостаточно систематизированный характер. Раскрытие проблемы начинается без выявления противоречия, заключенного в ней, и без твердого определения центрального вопроса. Неясность в этих узловых элементах неизбежно порождает в последующем заблуждения, отклонения от главного направления исследования и, как правило, ведет к слабому раскрытию основного вопроса проблемы. Содержание работы носит диспропорциональный характер, имеют место пробелы в изложении или, наоборот, отмечается повторение сказанного, а следовательно – нагромождение информации, не несущей полезной нагрузки [10].

Нередко исследователи в ходе работы над диссертацией, упуская из виду центральный вопрос проблемы, сосредотачивают усилия на решении второстепенных вопросов, материалы для обоснования которых к тому же не всегда применяются критически. Это влечет за собой отсутствие внутреннего единства работы, перегружает главы диссертации избытком информации, состоящей из известных истин, что затрудняет исследование, не дает возможности облечь научные результаты в четкие формулировки, выводы, рекомендации и предложения. В итоге создается труд, лишенный новизны, не представляющий интереса для науки и практики, бесполезно занимающий место в библиотеке, несмотря на огромные затраты, вложенные в него.

Научное руководство диссертациями осуществляется не всегда с достаточной степенью полноты. Работы соискателей иногда рассматриваются научными руководителями после полного написания их авторами. Подобное положение исключает возможность своевременной ликвидации ошибочных направлений в исследовании, допущенных, например, в одной главе. Эта ошибка, проходя через всю работу, присовокупляет к себе ряд других, порождая в целом неправильность взглядов на решение центрального вопроса проблемы. В то же время чтение диссертации по главам поможет устранить допущенную ошибку в самом начале.

Заслушивание научных сообщений соискателей проводится не всегда по центральному вопросу. В процессе заслушивания недостаточно внимания обращается на избранные исследователем методы, а также на степень соответствия полученных результатов предусмотренным в развёрнутом плане. Из-за этого после обсуждения научного сообщения не создаются ясно выраженные предпосылки для целенаправленного ведения дальнейших исследований.

Научные сообщения до их заслушивания на кафедре изучаются иногда недостаточно компетентными в этой области лицами. Поэтому в ходе обсуждения дается мало рекомендаций, твердо определяющих дальнейший ход исследования.

Имеют место случаи, когда заслушивание научных сообщений (особенно аспирантов и соискателей) проходит незадолго до намеченных сроков защиты, что не позволяет провести достаточную корректировку направленности исследований и внести необходимые поправки в работу в соответствии с высказанными рекомендациями.

Все еще неполно используется программное обеспечение и другие средства автоматической обработки материала в процессе исследования. В качестве приложений к диссертации иногда употребляются такие таблицы, графики, схемы, чертежи, на которые по ходу текста нет ссылок. И, наоборот, многие приложения, хотя на них и бывают ссылки, недостаточно анализируются, а между тем именно путем их тщательного анализа можно сделать важные научные выводы.

Заключение диссертации представляет наиболее трудоемкую часть работы. Оно является по сути краткими выводами исследования, ос-

новными его результатами. Нередки случаи, когда заключение неполно отражает результаты исследования, хотя имеются определенные элементы новизны решения вопроса. Затруднения в этом плане часто возникают по причине того, что выводы по главам, исчерпывающие существо вопроса и показывающие достижение новых научных результатов, недостаточно четко формулируются. Не всегда даются указания на нерешенные вопросы, в результате не раскрываются перспектива дальнейших исследований и пути разрешения отдельных элементов проблемы.

Заключение по диссертации ни в коем случае не должно выглядеть как простое перечисление выполненных исследований и разработок. Следует формулировать именно те научные положения и практические рекомендации, которые непосредственно вытекают из проведенных исследований и которые расширяют наши знания в рассматриваемой области экономической теории и обогащают практику экономических отношений. Устранение отмеченных недостатков будет способствовать повышению качества и эффективности научных исследований.

8. РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ РАЗРАБОТКЕ ДИССЕРТАЦИЙ И АВТОРЕФЕРАТОВ

Диссертация – это ступень к мастерству, показатель овладения особенностями научного метода познания. Она должна соответствовать предъявляемым к ней требованиям не только по содержанию, но и по объему, который определяет умение соискателя учёной степени коротко и исчерпывающе, точно и всесторонне изложить содержание исследуемой темы, своих новых научных результатов и необходимых аргументов в их защиту. В научно-методическом отношении ценность диссертации тем выше, чем меньше ее объем и полнее содержание [11].

Во введении к диссертации, как отмечалось выше, необходимо кратко отметить: основную задачу и идею исследования, его теоретическое и практическое значение; современное состояние изученности темы и вопросы, которые остались неосвещенными. Кроме того, необходимо сообщить, какие научные результаты предполагается достигнуть проведением исследования и каким образом их реализовать после завершения работы.

В первой главе на основе проведенного обзора литературы по теме целесообразно раскрыть то или иное явление, процесс развития, становления различных закономерностей экономической практики. Необходимо тщательно проанализировать опубликованные материалы с целью наиболее объективной оценки трудов предшественников.

Не найдя в литературе необходимых сведений, диссертант иногда берет на себя смелость утверждать, что именно ему или кому-либо из учёных принадлежит первое слово в раскрытии изучаемого явления. Однако позднее это далеко не всегда подтверждается. Безусловно, столь ответственные выводы можно делать только после тщательной и всесторонней проверки и необходимых консультаций.

Важное место в исследовании занимают эксперимент и обоснование его органической связи с материалами диссертации, а также описание, анализ и выводы из эксперимента. Четко спланированные цели и умело проведенный эксперимент могут при квалифицированном анализе дать крупные научные результаты. Поэтому, когда есть возможность провести эксперимент, надо всемерно использовать такие благоприятные обстоятельства.

Проводя исследование, необходимо исходить из того, чтобы предложения и рекомендации давались не по линии увеличения объемов вложения ресурсов, а главным образом в направлении максимально эффективного их использования.

Предлагая какое-либо новшество, следует всесторонне обосновать и аргументировать его и обязательно проанализировать социально-экономическую сторону вопроса, а также эффективность использования его в теории и практике.

В процессе работы необходимо проверять верность направления исследования путем обсуждения черновых материалов с научным руководителем и другими компетентными лицами и проведения научного сообщения; постоянно сверять соответствие развернутому плану разрабатываемых материалов диссертации.

При возникновении спорных вопросов или расхождении взглядов соискателя и научного руководителя на вопросы разрабатываемой проблемы истина должна определяться путем обсуждения взглядов сторон и принятия решения назначенными специалистами с последующим докладом.

В отдельных случаях, особенно когда исследуемая проблема касается хозяйственной практики, целесообразно организовать изучение спорных вопросов представителями хозяйствующих субъектов и основываться на преобладающих мнениях и предложениях, высказанных по данным вопросам. Нужно постоянно держать в поле зрения содержание центрального вопроса работы, который должен пронизывать все материалы диссертации, объединяя их в единое целое от введения до заключения и каждого приложения.

Каждая часть исследования (будь то глава или раздел) должна иметь логически завершающие ее выводы, которые давали бы возможность для формулирования предложений и рекомендаций и в то же время – для развития научных рассуждений. Выводы в конце каждой главы вместе с этим позволяют в последующем более четко сформулировать заключение с общими выводами по работе.

Содержание одного раздела (главы) должно органически связываться с материалами последующей части работы и давать основу для ее изложения. В том случае, когда напрашиваются выводы, которые не относятся к основному вопросу проблемы, но содержат некоторые указания к решению смежных вопросов, целесообразно выдвинуть их в

постановочном плане и предложить возможные направления рассмотрения.

Заключение представляет собой краткие выводы исследования, по сути – основные его результаты. Изложение заключения может быть произвольным. Однако все же целесообразно в нем очень кратко ответить на существо проблемы, какими методами она решалась, каковы конечные результаты исследования и в чем их ценность для науки и практики. Здесь окажутся очень полезными для исследования выводы, которые формулировались по главам (разделам) и которые будут положены в основу общих выводов и рекомендаций.

Перед окончательным оформлением диссертации необходимо тщательно проверить правильность ссылок по тексту и соответствующие номера приложений.

Важное место в диссертации занимает список использованных источников, который составляет одну из органических и существенных ее частей и отражает самостоятельную творческую работу молодого ученого. Список использованных источников обычно состоит из нескольких разделов: нормативная база, отечественная и иностранная литература. В каждом из разделов указываются литературные источники, использованные при написании диссертации. Допускается также цитировать соответствующие сайты Интернета.

Важнейшим вопросом является разработка автореферата диссертации. В соответствии с Положением о порядке присуждения учёных степеней и присвоения учёных званий установлено, что по докторским и кандидатским диссертациям, в том числе и в случаях представления к защите опубликованных монографий, должны быть напечатаны с разрешения совета авторефераты на правах рукописи объемом до 2 печатных листов для докторских и до 1 печатного листа для кандидатских диссертаций.

В автореферате должны быть изложены основные цели и выводы диссертации, показан вклад автора в разработку избранной проблемы (темы), степень новизны и значимости результатов исследований, а также обоснована структура диссертационной работы. В конце автореферата проводится перечень только тех работ, которые опубликованы соискателем по теме диссертации.

Основой для содержания автореферата должны стать научные результаты, достигнутые в ходе исследования и изложенные в выводах по

главам и в заключении. При этом центральный вопрос диссертации в автореферате является главной нитью всего изложения.

Форма реферата должна способствовать четкому и доступному изложению основных идей диссертации. Приемлемыми могут быть следующие формы разработки автореферата:

1. Содержание излагается, начиная с целей и обоснования структуры диссертации с кратким описанием содержания основных вопросов работы. Затем показываются методы, главные результаты исследования и научные достижения.

Каждую рекомендацию необходимо четко сформулировать, указав, в каком состоянии находился рассматриваемый вопрос к моменту исследования, что достигнуто диссертантом (какой вклад вносится в науку) и какое практическое применение может найти выдвигаемое предложение.

2. Автореферат может разрабатываться с изложением содержания по главам. В этом случае после раскрытия целей, структуры диссертации и краткого сообщения об основных вопросах исследования дается аннотированное описание содержания глав диссертации с выводами по каждой из них.

В заключении обобщаются выводы по главам и кратко формулируются основные научные достижения, показывается степень научного вклада в рассматриваемую проблему, а также возможные направления применения выдвигаемых предложений и рекомендаций. Это позволит целесообразно сгруппировать в соответствии со структурой диссертации научные достижения и выводы по результатам исследования.

Этот способ разработки автореферата наиболее приемлем для диссертаций общественно-научного или исторического плана.

Изложение автореферата по первому варианту целесообразно в том случае, когда диссертация включает свыше пяти-шести разделов. В связи с этим описание отдельных разделов и формулирование выводов по ним могут привести к распылению результатов исследования, которые даже при наличии значительных научных достижений могут оказаться весьма рассеянными и слабыми доказательствами их ценности.

Как в первом, так и во втором случае автору необходимо отразить степень раскрытия и решения вопросов проблемы, а также дать краткое освещение направлений дальнейшей ее проработки.

Зачастую слабость авторефератов заключена в недостаточном умении авторов дать ясные краткие научные формулировки, которые бы отражали монолитность мысли по центральному вопросу проблемы, а также идею автора с возможным ее претворением в науку и практику. Поэтому во всех случаях необходимо стремиться к ясности формулируемых мыслей, легко доступному для широкого круга читателей пониманию главной идеи автора и порядку ее раскрытия.

В некоторых авторефератах нарушается диспропорция между текстовым и иллюстративным материалом. В одних случаях излишнее количество таблиц, графиков, схем и т. п. затрудняет изложение основных положений, так как ограниченный объем требует максимальной их сжатости и четкости. Многочисленные же приложения приводят к необходимости их объяснения и, следовательно, к неизбежному распылению основной идеи.

В других случаях, наоборот, автореферат содержит только текстовой материал, а между тем некоторые графики, номограммы, схемы, таблицы явно необходимы для полного раскрытия мысли автора.

Наличие таких недостатков в авторефератах порождает нечеткое представление о научной ценности достигнутых результатов и их значимости для теории и практики. Об этом нередко свидетельствуют некоторые выводы в отзывах на авторефераты.

В случае необходимости для обоснования научных результатов могут использоваться схемы, таблицы, графические и другие пояснения, безусловно, в ограниченном объеме.

Автореферат является одним из видов научной аттестации, притом разрабатываемой автором на свои собственные исследования. Диссертацию читают немногие лица, автореферат же – большой круг людей. Поэтому о диссертации судят, особенно в отзывах, прежде всего по автореферату. Вот почему диссертант и должен сосредоточить значительные усилия на его разработке в целях наилучшего освещения достигнутых научных результатов, обоснования выдвигаемых предложений, а также рекомендаций по их реализации.

Печатание автореферата типографским способом, а также его рассылка адресатам осуществляются в соответствии с указаниями специализированного диссертационного совета по месту разработки автореферата.

9. ПОДГОТОВКА К ЗАЩИТЕ И ЗАЩИТА ДИССЕРТАЦИИ

После завершения технического оформления диссертации соискатели учёной степени должны уделить достаточное внимание последнему и решающему этапу – подготовке к защите диссертации. Это именно тот случай, когда вполне уместно напомнить старую восточную поговорку: «Если из ста шагов сделал девяносто девять, не говори ещё, что прошел половину пути». Действительно, мало написать хорошую диссертацию, надо умело ее защитить.

Поскольку защита иногда назначается через продолжительное время после представления диссертации в совет, то перед защитой необходимо еще раз тщательнейшим образом изучить все материалы диссертации, приложения, иллюстрации и автореферат, так как некоторые их положения могут оказаться забытыми.

Важное место в подготовке к защите помимо других факторов занимает разработка доклада. Доклад должен вытекать из основных результатов исследования, отображать важнейшие направления в избранной для исследования отрасли к моменту защиты диссертации.

Построение доклада должно представлять взаимосвязь темы, целей исследования, актуальности работы, степени предыдущей проработки вопросов темы, а также основного содержания достигнутых научных результатов и предложений о возможных путях их реализации.

Подготовка доклада (на него отводится 10-20 минут) осуществляется в произвольном плане, но можно рекомендовать следующий его порядок:

- отражение темы исследования, степени ее предыдущего освещения, целей исследования и актуальности работы (до 2 минут);
- изложение, краткое обоснование достигнутых научных результатов с указанием, что соискателем обобщено и предложено из ранее существовавших положений, что добавлено и что вносится как принципиально новое в разработку проблемы (научной задачи) (до 10 минут);
- предложения по реализации научных достижений и применению их в теории и практике (до 3 минут);
- рекомендации по дальнейшей проработке рассматриваемой проблемы (1 минута);
- заключение (до 2 минут).

При разработке доклада следует также учесть тот факт, что к моменту защиты диссертации могут произойти некоторые изменения в отдельных вопросах экономической теории и практики по сравнению с периодом исследования. В докладе следует отразить эти положения и внести необходимые обоснования, расчеты или другие данные, показывающие отношение диссертанта к произошедшим изменениям.

При составлении доклада соискателю следует обратить внимание на доходчивость изложения. Важно, чтобы суть работы была ясной, понятной и убедительной не только для специалистов, но и для членов совета, сфера научной деятельности которых не имеет тесной связи с областью исследований соискателя.

Важное место при подготовке к защите и в разработке доклада занимает иллюстративный материал (схемы, таблицы, графики, диаграммы, номограммы), который в настоящее время рекомендуется делать в форме презентации. В прил. 4 представлен образец презентации диссертации по экономическим наукам.

Иллюстрации должны, во-первых, отражать основные научные результаты, достигнутые соискателем, и, во-вторых, быть согласованы с докладом. Очень важно проиллюстрировать основной (центральный) вопрос проблемы (научной задачи).

Применительно к каждой теме при определении иллюстрационного материала необходимо исходить из того, что он должен отображать основные результаты исследования. Целесообразно выполненная презентация помогает построить и провести доклад без использования конспекта, к чему необходимо всемерно стремиться.

Как показывает опыт, для защиты кандидатской диссертации оказывается достаточным 10-20 слайдов, на которых отображаются решение центрального вопроса диссертации – графики, диаграммы, номограммы, формулы, расчеты, модели и другие данные.

Все они должны быть пронумерованы и оформлены так, чтобы докладчик мог демонстрировать их без особых затруднений и они были видны всем присутствующим в зале заседания совета. К иллюстрациям следует обращаться только в том случае, когда это требуется по ходу доклада, и избегать бесцельного подхода к ним или направления указки на них. Иногда допускается и другая крайность, когда в докладе отмечаются схемы, таблицы, графики и т. д., а диссертант к ним не обращается.

При использовании для иллюстрации доклада по диссертации такой формы, как презентация через мультимедийный проектор, целесообразно снабжать доклад специальным раздаточным материалом, который может быть роздан на руки каждому члену диссертационного совета. Наличие раздаточного материала в значительной степени улучшает восприятие доклада, его детальное рассмотрение и изучение со стороны членов диссертационного совета. Необходимо отметить, что содержание раздаточного материала должно быть идентично материалу презентации.

Подготовка к защите диссертации требует от соискателя некоторых навыков публичных выступлений. Поэтому весьма желательно провести тренировочные выступления как одному, так и при определенной аудитории. Все заданные при этом вопросы целесообразно записать, продумать ответы на них, а также самому диссертанту проанализировать возможные уязвимые положения и наметить варианты их обоснования. Если защита назначена в новом, незнакомом помещении, то диссертанту нужно в нем сориентироваться.

При подготовке к докладу диссертантам было бы полезно учесть советы, которые давал ораторам выдающийся русский юрист и большой знаток русской литературы А. Ф. Кони (5):

«Чем лучше владеешь предметом, тем меньше волнуешься. Размер волнения обратно пропорционален затраченному на подготовку труду или, вернее, результату подготовки».

«Говорить следует громко, ясно, отчетливо (дикция), немонотонно, по возможности выразительно и просто. В тоне должна быть уверенность, убежденность, сила».

«Тон речи... следует вообще менять — повышать и понижать его в связи со смыслом и значением данной фразы и даже отдельных слов (логическое ударение). Тон подчеркивает».

«Жесты оживляют речь, но ими следует пользоваться осторожно».

«Не следует расхаживать по сцене, делать однообразных движений».

«Избегать шаблона речи, он особенно опасен в начале и в конце... Шаблон совершенно недопустимое зло во всяком творчестве».

«Не применять в речи одних и тех же выражений, даже одних и тех же слов на близком расстоянии».

«Форма речи — простая, понятная... Хорошо действует простое наглядное сравнение, параллель, выразительный эпитет».

«Чтобы выступление имело успех, надо: 1) завоевать внимание слушателей и 2) удержать внимание до конца речи. Привлечь (завоевать) внимание слушателей — первый ответственный момент в речи выступающего — самое трудное дело... Значит, первые слова лектора должны быть чрезвычайно просты, доступны и интересны...».

«Краткость — отсутствие всего лишнего, не относящегося к содержанию, всего того водянистого и засоряющего, чем обычно грешат речи. Надо избегать лишнего: оно расхолаживает и ведет к потере внимания слушателей».

«Конец речи должен закруглить ее, то есть связать с началом».

«Для успеха речи важно течение мысли лектора. Если мысль скачет с предмета на предмет, перебрасывается, если главное постоянно прерывается, то такую речь почти невозможно слушать. Надо построить план так, чтобы вторая мысль вытекала из первой, третья из второй и т. д. или чтобы был естественный переход от одного к другому».

Лучшие речи просты, ясны, понятны и полны глубокого смысла».

Выступая с докладом, следует иметь в виду, что наряду с выразительностью и доходчивостью речи соблюдение при докладе норм литературного произношения является абсолютно необходимым».

Следует избегать перечисления в докладе большого количества различных документов, положенных в основу диссертации, а также категорических суждений: «объем затрат 3,5 млн. рублей» (лучше сказать: «объем затрат до 3,5 млн. рублей»); «срок реализации проекта 3 года» (целесообразнее — «срок реализации проекта до 3 лет») и т. д.

Важное значение имеет убежденность диссертанта, то есть чтобы чувствовалось, что материал излагается не бесстрастно и равнодушно, а с «огоньком», с полным знанием вопросов проблемы и твердой убежденностью в необходимости их постановки и раскрытия».

Соискатель при защите всегда должен иметь экземпляр диссертации и автореферата, поскольку часто с непосредственным указанием страниц на них задаются вопросы».

Отвечая на вопросы членов совета и оппонентов, нужно хорошо продумать ответ и касаться только существа дела. Ответы без подготовки, хотя бы краткой, нередко носят поверхностный характер и вызывают неудовлетворенность защитой».

В заключение скажем, что диссертанту следует проявлять скромность в оценке своих научных результатов и тактичность по отношению к выступающим по докладу. Необходимо внимательно и спокойно выслушать обсуждение исследования, даже если некоторые выступления имеют характер резкой критики. Самокритичность и уважительное отношение к деловой товарищеской критике помогают устранению недостатков в научном труде.

После окончания защиты на совете диссертанту предстоит проделать также очень важную работу – оформить надлежащую документацию для представления материалов в экспертный совет и Высшую аттестационную комиссию Министерства образования и науки Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предложенное учебное пособие дает возможность аспирантам и соискателям получить первоначальные представления о диссертации как разновидности научного исследования, проводимого в вузах.

Не претендуя на полноту изложения всех аспектов указанного научного исследования, тем не менее, учебное пособие позволяет получить ясное и четкое представление о целях, характере, структуре диссертации и последовательности работы над ней.

Особая роль при работе над диссертацией принадлежит определению противоречия и на его основе формулированию проблемы, которая имеет определенную структуру. Правильная постановка проблемы помогает выявить центральный вопрос исследования, который является своеобразным «стержнем» диссертации.

Кроме того, в учебном пособии даны некоторые рекомендации по сдаче экзаменов кандидатского минимума, написанию автореферата, непосредственно защите диссертации. Также важным является перечень ряда недостатков, которые допускают соискатели при написании и защите своей работы.

По нашему мнению ознакомление с представленными рекомендациями будет способствовать более осмысленной работе исследователя, поскольку данное учебное пособие помогает определить основные этапы и элементы научного исследования – от формирования замысла и структуры работы до его заключительной части.

Список использованных источников содержит практически все отечественные работы по проблеме подготовки и защиты диссертаций.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЁВА
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»**

Факультет инженеров воздушного транспорта

Кафедра организации и управления перевозками на транспорте

СТРУКТУРНЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ

на соискание учёной степени кандидата экономических наук
аспиранта (фамилия и. о.)

Тема: Методика совершенствования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия

Научный руководитель: (фамилия и. о., уч. степень, уч. звание)

Актуальность темы диссертационной работы. Реализация стратегического курса экономики России, направленного на ускорение социально-экономического развития страны, всестороннюю и всемерную интенсификацию производства, требует создания низкозатратного и ресурсосберегающего хозяйственного механизма. Возрастание значимости прибыли как важного оценочного показателя ведет к повышению роли учета факторов ее получения, управления контрольно-аналитическими функциями в условиях создания нового механизма экономических отношений. При этом положительными факторами формирования прибыли являются снижение производственных затрат на продукцию, рост объема производства, улучшение качества и ассортимента изделий.

Управление издержками производства и реализации продукции представляет собой комплексный процесс, охватывающий нормирование и планирование, учет и анализ затрат на производстве, что весьма актуально в современных условиях развития экономики.

Во многих теоретических концепциях управления снабженческо-сбытовыми затратами отсутствует единство понимания данного процесса по причине недостаточной его обоснованности, что позволяет выделить предпосылки, определяющие востребованность исследования:

во-первых, в результате экономических преобразований в России сформировался масштабный корпоративный сектор, значительная часть которого относится к промышленности. Новые условия хозяйствования породили совокупность качественно новых проблем и, в частности, проблему эффективного управления снабженческо-сбытовыми затратами;

во-вторых, в современных условиях административно-командные методы управления затратами, как правило, не способствуют достижению поставленных целей. Ориентированное на затратный механизм ценообразования промышленное предприятие неизбежно приходит к тому, что не оно управляет своими потоками внешних издержек, а инерция затрат оперирует ресурсами на пути, обратном к успеху. В связи с этим современные условия хозяйствования формируют необходимость поиска адекватных принципов, методов и инструментов управления затратами, учитывающих специфику промышленных предприятий, в частности, снабженческо-сбытовых систем;

в-третьих, особые условия функционирования промышленных предприятий обуславливают построение ограничений процесса управления снабженческо-сбытовыми затратами. Знание таких ограничений позволяет целенаправленно и с максимальной точностью построить современную и эффективную систему управления издержками. Обоснование данной системы с использованием подходов статистического учета позволит создать условия для повышения эффективности работы промышленного предприятия.

Таким образом, **проблема исследования** – в повышении эффективности функционирования промышленных предприятий на основе совершенствования механизма управления затратами снабженческо-сбытовых систем.

Объектом исследования выступает механизм управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий.

Предметом исследования являются методы и модели управления снабженческо-сбытовыми затратами промышленных предприятий.

Однако вопросы формирования и функционирования системы управления затратами промышленной корпорации в условиях рыночных преобразований экономики России остаются недостаточно разработанными. Это обстоятельство определило постановку цели и комплекса конкретных задач данной диссертационной работы.

Цель исследования заключается в разработке методики совершенствования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

Реализация поставленной цели обусловила необходимость решения следующих **задач**:

1. Раскрыть экономическое содержание и выполнить анализ и оценку основных подходов к управлению снабженческо-сбытовыми затратами промышленных предприятий.

2. Выявить основные факторы процесса формирования затрат в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

3. Предложить модель управления снабженческо-сбытовыми затратами промышленного предприятия.

4. Разработать методику управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

5. Предложить организационно-функциональную модель механизма управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий.

Научная новизна исследования состоит, во-первых, в обосновании необходимости использования усовершенствованной и адаптированной системы учёта и управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия, во-вторых, в определении специфических методических подходов к данному процессу в условиях развивающейся рыночной экономики Российской Федерации.

Границы и методы исследования. Границы исследования определяются процессами управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий. Выполнение диссертации будет осуществляться с помощью методов системного анализа, экономико-математического моделирования, теории управления, исследования операций и статистики, экспертных оценок.

Разработанные соискателем практические рекомендации могут быть использованы для формирования системы управления затратами промышленных предприятий Самарской области в системе «снабжение—производство—сбыт».

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

ВВЕДЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

РАЗДЕЛ 2. АНАЛИЗ, СОСТОЯНИЕ И ВОЗМОЖНОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

РАЗДЕЛ 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЁВА
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»**

Факультет инженеров воздушного транспорта

Кафедра организации и управления перевозками на транспорте

РАЗВЕРНУТЫЙ ПЛАН ДИССЕРТАЦИИ

на соискание учёной степени кандидата экономических наук
аспиранта (фамилия и. о.)

Тема: Методика совершенствования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия

Научный руководитель: (фамилия и. о., уч. степень, уч. звание)

Тема и развернутый план диссертации утверждены на заседании кафедры организации и управления перевозками на транспорте
«__» _____ 20__ года

Протокол № _____

Актуальность темы диссертационной работы. Реализация стратегического курса рыночной экономики, направленного на ускорение социально-экономического развития страны, всестороннюю и всемерную интенсификацию производства, требует создания низкозатратного и ресурсосберегающего хозяйственного механизма. Возрастание значимости прибыли как важного оценочного показателя ведет к повышению роли учета факторов ее получения, управления контрольно-аналитическими функциями в условиях создания современного механизма экономических отношений, использования в полной мере стоимостных категорий, способствующих в корректной форме вести стоимостной учет затрат на промышленных предприятиях. При этом положительными факторами формирования прибыли являются снижение производственных затрат на продукцию, рост объема производства, улучшение качества и ассортимента изделий.

Управление издержками производства и реализации представляет собой комплексный процесс, охватывающий нормирование и планирование, учет и анализ затрат на производстве, что весьма актуально в современных условиях кризиса экономики.

По многим теоретическим концепциям управления затратами на предприятиях промышленности отсутствует единство понимания ввиду недостаточной их обоснованности, что позволяет выделить ряд моментов, определяющих актуальность исследования:

Во-первых, в результате рыночных экономических преобразований в России сформировался масштабный корпоративный сектор, значительная часть которого относится к промышленности. В связи с этим современные условия хозяйствования породили совокупность качественно новых проблем, среди которых объективно выделяется проблема эффективного управления затратами. Необходимо помнить, что ввиду действия феномена редкости (ограниченности всех видов ресурсов) производство без определенных издержек вообще невозможно. Это объясняется тем, что для удовлетворения всех потребностей ресурсов никогда не бывает достаточно. В силу этого обстоятельства любое решение о производстве чего-либо вызывает необходимость отказа от использования тех же ресурсов для производства каких-либо иных продуктов. И поэтому распределение имеющихся сил и средств в целях

повышения эффективности функционирования корпорации имеет важное значение. Принимая во внимание данные факты, становится понятным, что исследование, анализ и систематизация затрат промышленной корпорации в процессе движения капитала, в том числе внутри ее снабженческо-сбытовой системы, по сути своей являются актуальными вопросами.

Во-вторых, в современных условиях рынка административно-командные методы управления затратами, как правило не дававшие положительных результатов и ранее, в большинстве своём в настоящее время не достигают поставленных целей. Ориентированная на затратный механизм ценообразования промышленная корпорация неизбежно приходит к тому, что не она управляет своими потоками внешних издержек, а инерция потока её затрат оперирует ресурсами на пути, обратном к успеху. В связи с этим рыночные условия хозяйствования формируют необходимость поиска адекватных принципов, методов и инструментов управления затратами в целом, учитывающих специфику промышленных корпораций и, в частности, в снабженческо-сбытовых системах.

В-третьих, природа корпоративной формы хозяйствования и особые условия функционирования промышленных корпораций обуславливают построение институциональных ограничений процесса управления затратами. Знание таких ограничений позволяет целенаправленно и с максимальной точностью построить современную и эффективную систему учёта и управления затратами, в полную меру использовать специфические возможности корпоративного механизма хозяйствования. Обоснование данной системы позволит создать условия для повышения эффективности работы промышленных предприятий. Помимо всего, нарастание потока практически неуправляемых внешних издержек ставит многие корпоративные структуры на грань банкротства, лишает их собственных ресурсов, создает предпосылки для увольнения наиболее эффективных менеджеров и специалистов. Таким образом, нахождение оптимальных путей управления данным потоком затрат представляет собой первоочередную актуальную задачу, решение которой обеспечит экономическое оздоровление и дальнейший рост корпоративного сектора российской промышленности.

В-четвертых, недостаточное количество работ отечественных учёных по вопросам формирования и функционирования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных корпораций, в условиях продолжающихся рыночных преобразований экономики России, говорит о слабой проработанности данного направления, то есть о необходимости дальнейшего исследования.

Таким образом, можно говорить о сложившемся **противоречии** в системе управления затратами промышленной корпорации, сутью которого является повышение эффективности управления затратами, в том числе в снабженческо-сбытовой системе предприятий, путем разработки и внедрения современных подходов к механизму управления затратами – с одной стороны, и недостаточность адекватных современным рыночным условиям принципов и методов управления затратами в целом и, в частности, в снабженческо-сбытовой системе промышленных предприятий – с другой стороны. Разрешение указанного противоречия видится во внедрении адекватной модели управления затратами, способной создать условия для повышения эффективности управления затратами, в частности в снабженческо-сбытовой системе, а следовательно и в целом на промышленных предприятиях.

Проблема исследования состоит в поиске путей повышения эффективности функционирования промышленных предприятий машиностроительной отрасли Самарской области на основе совершенствования механизма управления снабженческо-сбытовыми затратами.

Научная задача диссертационной работы заключается в разработке программных мероприятий и методических основ совершенствования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленных предприятий с использованием современных подходов на основе фундаментальных работ по теории корпоративных отношений и корпоративного управления.

Объектом исследования выступает механизм управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленных предприятий Самарской области.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в результате управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленных предприятий в условиях кризисных явлений в экономике Российской Федерации.

Степень разработанности проблемы. Проблема управления затратами промышленных предприятий изучалась многими отечественными и зарубежными исследователями. Основы теории корпоративных отношений сформулированы в классических трудах Вебера М., Гелбрейта Дж.К., Гильфердинга Р., Маркса К., Милля Дж.Ст., Уильямсона О., Шумпетера Й. и др.

Теоретические аспекты корпоративного управления как особой ветви менеджмента нашли отражение в работах Ансоффа И., Буайе Р., Друкера П., Маслоу А., Ойкена В., Файоля А., Харрингтона Г., Холта Р., Беляевой И.Ю., Грязновой А.Г., Клейнера Г.П., Короткова Э.М., Наймушина В.Г., Попова В.М., Радыгина А.И., Трещевского Ю.И., Яковца Ю.В., Якутина Ю.В. и др.

Формирование механизма управления затратами промышленных предприятий, адаптированного к условиям рыночной трансформации экономики России, исследовано в работах Аксененко А.Ф., Акчуриной Е.В., Ананькиной Е.А., Астахова В.П., Балашова В.Г., Безруких П.С., Бланка И.А., Бороненковой С.А., Бочкарева А.И., Брусенцовой В.И., Бахрушиной М.А., Воронцова В.А., Данилочкиной Н.Г., Ивашкевича В.Б., Кантора Е.Л. и др.

Особенности управления затратами в условиях корпоративной формы хозяйствования установлены применительно к зрелым рыночным отношениям в работах зарубежных исследователей: Брейли Р., Вестерфида Р., Гаррисона Дж., Дауни Т., Джея К., Друри К., Коуза Р., Майерса Э., Манна Р., Мюллендорфа Р., Райана Б., Росса С., Сороса Дж., Фишберна П., Шима Дж.К. и др.

Управление затратами в снабженческо-сбытовых системах рассматривается следующими отечественными учеными: Асаулом А.Н., Багиевым Г.Л., Колобовым А.А., Омельченко И.Н., Савчуком В.П., Уразовой Н.И. и др.

Однако вопросы формирования и функционирования системы управления снабженческо-сбытовыми затратами промышленных предприятий в условиях продолжающегося кризиса рыночных преобразований экономики России остаются недостаточно разработанными. Это обстоятельство определило постановку цели и комплекса конкретных задач данной диссертационной работы.

Цель исследования заключается в разработке методики совершенствования механизма учёта и управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

Для реализации поставленной цели в диссертационной работе необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть экономическое содержание затрат и их взаимодействие в процессе движения капитала промышленного предприятия, провести оценку классификаций затрат в снабженческо-сбытовой системе предприятия.

2. Выявить основные факторы формирования затрат в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

3. Оценить организационную структуру и инструменты управления затратами, применяемые промышленными предприятиями Самарской области.

4. Разработать методическое обеспечение механизма учёта и управления затратами промышленного предприятия, предложить пути практической реализации разработанных моделей и подходов.

5. Усовершенствовать процесс управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленных предприятий.

Информационная база исследования представлена сведениями, содержащимися в трудах российских и зарубежных учёных по проблемам корпоративных отношений, управления затратами, управленческого учёта, федеральными законами Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, отраслевыми нормативными актами министерств и ведомств, материалами научно-практических конференций, официальными статистическими данными, справочно-статистическими материалами федеральных и региональных органов Госкомстата РФ, финансовой отчетностью ряда промышленных предприятий Самарской области, а также электронными ресурсами, представленными в системе Интернет.

Границы и методы исследования. Границы исследования определяются объектом исследования – промышленными предприятиями Самарской области. Выполнение диссертации будет осуществляться с помощью методов индукции и дедукции, системного анализа и синтеза, экспертных оценок, прогнозирования, экономического анализа, экономико-математического моделирования.

Научная новизна исследования состоит, во-первых, в обосновании необходимости использования усовершенствованной и адаптированной системы учёта и управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленной корпорации, во-вторых – в определении специфических методических подходов к данному процессу в условиях кризисных явлений в экономике Российской Федерации.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость исследования определяется тем, что полученные в ходе выводы и предложения развивают и дополняют существенные аспекты теории управления затратами, теории корпоративных отношений и могут служить в качестве теоретической основы для разработки концепции управления затратами промышленной корпорации в системе «снабжение–производство–сбыт» на основе предложенного механизма учёта и управления затратами.

Основные результаты диссертационной работы могут быть использованы для формирования адекватной потребностям современного этапа развития российской экономики системы учёта и управления затратами промышленных корпораций, адаптированной к кризисным явлениям корпоративной экономики.

Разработанные практические рекомендации могут быть использованы для формирования системы управления затратами промышленных предприятий Самарской области в системе «снабжение–производство–сбыт».

Основные результаты, выносимые на защиту:

1. Выявление противоречий и оценка проблемы в структурах и механизмах управления затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий, приводящие к необходимости...

2. Новые подходы к анализу и оценке методов управления затратами промышленных предприятий, отличающиеся тем, что...

3. Методика совершенствования механизма управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий, позволяющая ...

4. Научно-практический эффект предложенного механизма учёта и управления затратами снабженческо-сбытовой системы промышленного предприятия, оцениваемый ...

Содержание диссертационной работы

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Экономическая природа затрат промышленных предприятий как хозяйствующих субъектов

1.2 Характеристика снабженческо-сбытовых систем авиастроительных предприятий Самарской области

1.3 Анализ механизма управления снабженческо-сбытовыми затратами авиастроительных предприятий. Постановка научной задачи

Выводы по главе 1

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ, СОСТОЯНИЕ И ВОЗМОЖНОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1 Анализ существующих классификаций затрат в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий

2.2 Факторы формирования снабженческо-сбытовых затрат авиастроительных предприятий Самарской области

2.3 Анализ возможностей совершенствования организационной структуры и инструментов управления снабженческо-сбытовыми затратами промышленного предприятия

Выводы по главе 2

ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ СИСТЕМАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1 Обоснование и разработка механизма управления снабженческо-сбытовыми затратами промышленных предприятий

3.2 Моделирование процессов управления затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий

3.3 Методическое обеспечение управления снабженческо-сбытовыми затратами и оценки издержек разработанного механизма

Выводы по главе 3

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, проведена оценка степени научной разработанности проблемы, поставлены цель и задачи исследования, определен его предмет и объект, раскрыты положения, выносимые на защиту, обоснована научная новизна, теоретическая и практическая значимость результатов диссертации, дана степень апробации полученных результатов.

В первой главе «Теоретические основы управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий» рассмотрены роль и место снабженческо-сбытовой системы в хозяйственном механизме промышленного предприятия, а также экономическая природа затрат на снабжение и сбыт. Раскрыта сущность и особенности процесса формирования затрат.

Затраты как экономическая категория представляют собой выраженные в денежной форме расходы хозяйствующего субъекта на снабжение, производство, обращение и сбыт продукции. В зарубежной литературе затраты чаще именуется издержками производства и обращения. Таким образом, понятие «затраты» и понятие «издержки» в исследовании применяются как абсолютно эквивалентные термины.

Рассматривая термин «управление» во взаимосвязи с какой-либо системой на предприятии, следует исходить из неоднозначности данного определения. С одной стороны, под управлением понимают деятельность по руководству какой-либо системой или предприятием в целом, с другой стороны – совокупность субъектов этой деятельности, то есть кадры предприятия. Таким образом, понятие «управление» применительно к хозяйствующему субъекту можно рассматривать в двух контекстах: как процесс (деятельность) и как институт.

Если рассматривать управление как процесс, то, на наш взгляд, наиболее точное и полное определение здесь следующее: управление – это систематическая увязка управленческих действий хозяйствующего субъекта в процессе волеобразования и реализации воли. Функционально это означает постановку проблемы, поиск и принятие решений, распределение ответственности по ним (данные фазы определяют волеобразование или подготовку решения), осуществление решений, контроль за выполнением и корректировку (данные фазы определяют реализацию воли или выполнение решения).

Таким образом, с одной стороны управление затратами – это непрерывный во времени процесс комплексного воздействия на издержки промышленного предприятия с целью обеспечения их оптимального уровня, структуры и динамики. Схема на рисунке 1 иллюстрирует данное определение.

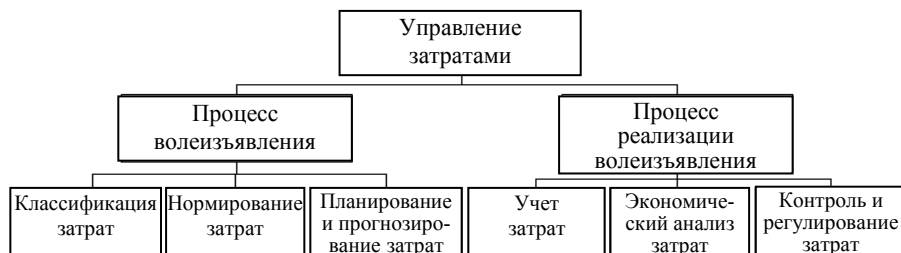


Рисунок 1 – Процесс управления затратами хозяйствующего субъекта

Если говорить о другой стороне управления, а именно об институциональных аспектах в управлении затратами, то основной вопрос здесь заключается в следующем: создавать ли самостоятельную службу управления затратами на каждом уровне организационной структуры хозяйствующего субъекта или наделять дополнительными полномочиями в области управления затратами уже существующих менеджеров? На наш взгляд, возможности институционализации системы управления затратами как самостоятельной функции управления весьма невелики, поскольку пока еще в незначительной степени разработан соответствующий методологический аппарат. Если говорить о возможности институционализации управления затратами как о функции поддержки управления, то здесь возможностей гораздо больше, и в полной мере реализовать ее возможно лишь непосредственно на местах силами тех, кто владеет реальной информацией о существующем положении дел, то есть группой менеджеров корпорации.

Применительно к объекту исследования в работе дается характеристика авиастроительных промышленных предприятий Самарской области. Представлена организационно-техническая структура указанных предприятий, проанализированы их системы учёта и управления затратами на снабжение и сбыт. Кроме того, проанализированы основные подходы к механизму управления снабженческо-сбытовыми затратами.

В последнее время в экономике как отечественных, так и зарубежных хозяйствующих субъектов начала четко прослеживаться тенденция

увеличения доли постоянных накладных расходов в общей структуре затрат. Вместе с этим усложнился и сам процесс управления затратами, поскольку прежние методы управления накладными расходами уже не могут обеспечить руководство предприятия объективной информацией о затратах. К сожалению, существующие в России методики управления затратами в рамках традиционной системы формирования полной себестоимости продукции или системы «Директ-костинг», а также система «Стандарт-кост» являются эффективным средством контроля и регулирования прямых затрат, однако обладают целым рядом недостатков и не могут обеспечить руководство полноценной для принятия решений информацией о накладных расходах. Таким образом, возникает острая необходимость внедрения для отечественных хозяйствующих субъектов современных методик по управлению накладными расходами. В зарубежной практике для этих целей используются методы функционально-стоимостного анализа, планирование затрат на нулевом базисе, управление целевыми затратами.

Также в первой главе представлена постановка задачи исследования и сформулированы выводы по главе.

Во второй главе «Анализ, состояние и возможности совершенствования механизма управления затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий» планируется исследование и анализ существующих затрат в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий на примере авиастроительных компаний Самарской области. Предполагается провести анализ основных факторов формирования затрат на снабжение и сбыт и предложить усовершенствованную организационную структуру управления затратами промышленного предприятия.

Управление затратами представляет собой не только процесс воздействия на расходы предприятия, но и совокупность субъектов, осуществляющих эту деятельность. Менеджмент предприятия, организующий процесс управления, должен отвечать за целесообразность возникновения того или иного вида расходов. Таким образом, субъективный фактор занимает немаловажную роль в управлении затратами. Осознание этого факта привело к тому, что в 60-е годы XX века в зарубежных странах появился принципиально новый подход к анализу, контролю и регулированию издержек. Приверженцы этого подхода обращали большее внимание на исследование социальных и поведенче-

ских аспектов в проблеме управления затратами. Данный метод получил название «Метод управления затратами по центрам ответственности». В то время как другие методики рассматривают проблематику планирования количественным способом, управление по центрам ответственности связано с вопросами вовлеченности менеджмента в данный процесс. Такая система измеряет соответствие достигнутого уровня издержек запланированному по каждому центру ответственности.

В основе формирования центров ответственности хозяйствующего субъекта должны лежать следующие принципы:

- в каждом центре ответственности должен быть показатель для измерения объема деятельности и база для распределения накладных расходов;

- во главе каждого центра ответственности должно находиться лицо, ответственное за уровень затрат;

- степень детализации затрат должна быть достаточной для проведения анализа, но не избыточной. В противном случае положительный эффект от внедрения данной системы может быть полностью перекрыт отрицательным эффектом вследствие значительного роста трудоемкости ведения учета и возникшими в связи с этим затратами.

Поскольку разделение промышленной корпорации на центры ответственности сильно влияет на мотивацию руководителей соответствующих центров, то необходимо учитывать социально-психологические факторы.

Классификация данных центров ответственности по различным основаниям представлена на рисунках 3 и 4.

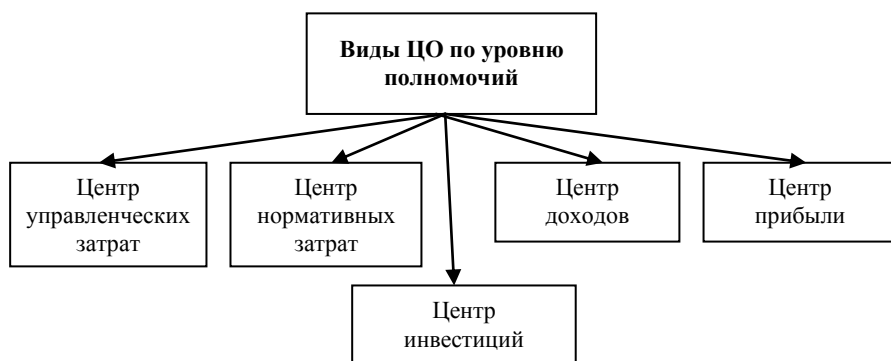


Рисунок 3 – Классификация центров ответственности по критериям уровня полномочий руководителей подразделений

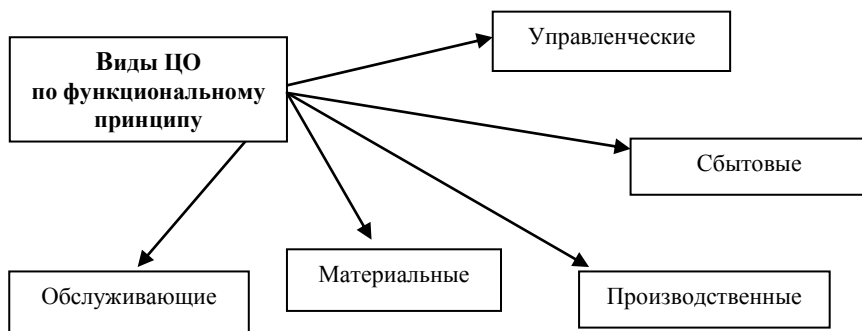


Рисунок 4 – Классификация центров ответственности по функциональному принципу

В рамках данной классификации можно выделить следующие центры ответственности: обслуживающие; материальные; производственные; управленческие; сбытовые.

Выводы по второй главе.

В третьей главе «Пути повышения эффективности управления затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий Самарской области» будут обоснованы и разработаны программные мероприятия и методическое обеспечение системы учёта и управления затратами, произведено моделирование процессов по управлению затратами в снабженческо-сбытовых системах промышленных предприятий и предложены прогнозные значения снабженческо-сбытовых параметров. В заключение будет рассмотрена возможность применения нововведений и рассчитан их экономический эффект.

Выводы по третьей главе.

ОРИЕНТАЦИОННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ПЕРИОД ОРГАНИЗАЦИИ ИССЛЕДОВАНИЙ, ПРОВОДИМЫХ СОИСКАТЕЛЯМИ

В период организации научных исследований многие соискатели испытывают затруднения, в результате чего нецелесообразно затрачивается время, а иногда неправильно строится и сама работа. В изложенной ниже таблице показан возможный порядок и направления работы на этом важном для соискателей этапе.

Этапы работы	Содержание проводимой работы
1. Выбор темы	<p><i>Определение:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – характера темы (теоретическая, прикладная); – объема (широкоплановая, узкоплановая); – предназначения (предприятие, отрасль, регион, механизм, метод, методика); – способа закрепления темы (подбор темы, если у соискателя недостаточный опыт в НИР; выбор темы, если у соискателя имеются некоторые навыки в ведении НИР; назначение темы, если у соискателя имеются опыт и достаточные навыки в ведении НИР)
2. Изучение содержания проблемы (научной задачи) по избранной теме (основного вопроса проблемы) и вспомогательных вопросов, ответы на которые позволяют решить основной вопрос	<p><i>Формулирование проблемы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – выдвижение центрального вопроса; – выявление противоречия, заключенного в проблеме (контрадиктация); – определение конечных результатов исследования (финитизация) <p><i>Построение проблемы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – разделение проблемы на вопросы (стратификация); – упорядочение и формулирование вопросов и подвопросов (композиция); – определение ограничений в исследовании, т. е. точное формулирование границ исследования (локализация)

	<p><i>Оценка проблемы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – определение условий для решения проблемы (время, средства, возможность постановки эксперимента, предварительное избрание методов, методик и др.) (кондификация); – выявление возможных направлений решения проблемы (что в первую очередь выяснить, уточнить, что тормозит и т. д.) (инвентаризация); – установление степени проблемности, т.е. выяснение известного и нерешенного (нотификация); – выработка установок на возможность замены любых вопросов проблемы любыми другими и поиски альтернатив для решения других вопросов проблемы (вариантификация); – соотнесение проблемы к тому или иному типу (проблема не разработана, слабо разработана, требует доисследования) (квалификация) <p><i>Обоснование проблемы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – установление содержательных связей данной проблемы с другими проблемами (напр.: управление — вопросы управления в народном хозяйстве); – приведение доводов в пользу реальности, необходимости и важности проблемы (актуализация); – выдвижение возражений против проблемы, т. е. постановка таких вопросов, которые по своему содержанию будут противоположными данной проблеме (компрометация); – внесение определенных понятий, терминов, выражений, сокращений общепринятого порядка, а также относящихся к данной проблеме (экспликация); – изложение содержания проблемы на обычном научном языке, доступном для тех, кому предназначена работа (перекодировка)
--	---

<p>3. Работа после выбора темы и изучения проблемы</p>	<p>Предварительное обсуждение темы на кафедре. Назначение научного руководителя. Изучение и обсуждение темы научным руководителем и соискателем. Разработка структурного плана диссертации. Обсуждение структурного плана диссертации на кафедре. Представление структурного плана диссертации через НИО в совет вуза (НИИ)</p>
<p>4. Разработка структурного плана диссертации</p>	<p>Наименование окончательно сформулированной темы диссертации. Изложение целевых установок исследования. Определение основных вопросов исследования. Установление границ исследования. Обоснование актуальности темы и ее связи с НИР кафедры и вуза (НИИ). Краткое описание нового, вносимого автором в решение научной задачи, и важности его значения для теории и практики. Аннотированное изложение основных положений, выносимых на защиту</p>
<p>5. Разработка развернутого плана (плана-проспекта) диссертации</p>	<p><i>Формально-организационные вопросы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – определение рубрикации работы (главы, разделы, вопросы, подвопросы) и т. д.; – установление объема глав и разделов диссертации; – определение срока разработки частей диссертации; – разработка списка использованной литературы для каждой части работы; – установление периода проведения эксперимента и проведения расчетов; – разработка в качестве приложения плана проведения эксперимента с указанием ожидаемых результатов <p><i>Содержательно-исследовательские вопросы</i></p> <p>Введение:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обоснование актуальности избранной темы, целевые установки, основные во-

	<p>просы исследования (главы диссертации);</p> <ul style="list-style-type: none"> – обоснование избранных методов и методики исследования; – определение места данной проблемы среди других проблем; – описание ожидаемых результатов, которых исследователь предполагает достичь в интересах теории и практики хозяйственной деятельности; – изложение новизны исследования, что дает автор в работе, и определение положений, выносимых на защиту. <p>Исторический обзор проблемы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – этапы развития проблемы; – степень проработки проблемы; – современное состояние проблемы; – использование опыта экономической практики; – закономерности, которые предполагается выявить проведением анализа исторического развития проблемы. <p>Основная часть исследования:</p> <ul style="list-style-type: none"> – декомпозиция (подразделение основных вопросов на подвопросы, пункты и т. д.); – раскрытие противоречия, заключенного в проблеме, и разработка основного вопроса проблемы; – определение методов исследования каждого вопроса (подвопроса); – определение вопросов, для решения которых нет условий в данный момент, и возможные меры для их решения в дальнейшем; – формулирование некоторых предварительных выводов по главам. <p>Заключение:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формулирование основных результатов исследования; – вывод о решении главного вопроса проблемы; – определение нового, что достигнуто при разработке проблемы;
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> – указание на положения, разработанные лично автором работы; – предложения по реализации достигнутых результатов; – установление проблем смежного значения, выявленных при решении проблемы, и указание возможных путей их решения
<p>6. Изучение содержания требований, предъявляемых к диссертации</p>	<p>Кандидатская диссертация должна представлять законченную НИР, выполненную самостоятельно или под руководством доктора наук, содержащую новое решение актуальной научной задачи, имеющей существенное значение для соответствующей отрасли экономической науки</p> <p>Диссертация является рукописной или опубликованной работой, монографией или научным докладом, написанным одним лицом на избранную тему. Диссертация представляет квалификационную научную работу в определенной области экономической деятельности, имеющую внутреннее единство, содержащую совокупность научных результатов, научных положений, выдвигаемых автором на защиту, и свидетельствующую о личном вкладе автора в науку и его личных качествах как ученого</p> <p>Диссертация должна иметь теоретическое (научно-прикладное) значение и быть связана с планом НИР кафедры и вуза (НИИ)</p> <p>Диссертация включает научные положения автора, их теоретическое обоснование или экспериментальные подтверждения и выводы, обоснование выбранной методики исследования, а также полученные научные результаты</p> <p>Основные результаты исследования автором кандидатской диссертации публикуются в процессе исследования в периодических изданиях</p>

	<p>Постановка научной задачи должна быть конкретной, вытекать из современного состояния вопроса и обосновываться анализом соответствующих научных работ</p> <p>Диссертация и требования к ней должны содержать сведения, подтверждающие практическое использование в теории и практике хозяйственной деятельности научных результатов или предложений по конкретной реализации и использованию научных выводов</p> <p>Предложения автора должны быть строго аргументированы и критически оценены по сравнению с известным решением по всем аспектам, в том числе и по эффективности</p> <p>Структура диссертации должна обосновываться, а в аннотации показано то новое, что вкладывает автор в исследуемую проблему, и основные положения, которые выносятся на защиту</p> <p>Диссертация должна показать умение кратко, логично и аргументированно излагать материал, а ее оформление должно отвечать требованиям, предъявляемым к работам, направляемым в печать</p> <p>При использовании в диссертации материалов других авторов необходимо делать соответствующие ссылки; при выполнении совместных работ указывать, что выполнено автором лично. Без указаний и ссылок диссертация может быть снята с защиты без права повторной защиты</p> <p>Диссертация оформляется в таком виде, который позволяет наиболее полно отразить и обосновать научные положения диссертанта, выводы и рекомендации, их новизну и значимость, а также существо опубликованных работ</p>
--	--

**МЕТОДИКА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМА
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ
СИСТЕМ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

СТРУКТУРНАЯ СХЕМА ИССЛЕДОВАНИЯ

ОБЪЕКТ

Механизм управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий Самарской области

ПРОБЛЕМА

Поиск путей повышения эффективности функционирования промышленных предприятий Самарской области

ПРЕДМЕТ

Методы и модели управления ССЗ промышленных предприятий Самарской области

ГРАНИЦЫ

Определены механизмом управления ССЗ промышленных предприятий Самарской области

ЦЕЛЬ

Повышение эффективности функционирования промышленных предприятий за счет разработки и внедрения методики управления затратами в снабженческо-сбытовых системах

МЕТОДЫ

Методы системного анализа, математического и логического моделирования, структурного анализа, эконометрические методы, метод экспертных оценок

ЗАДАЧИ

Раскрыть сущность и экономическое содержание классификаций снабженческо-сбытовых затрат, предложить группировку указанных издержек.

Осуществить экономический анализ и оценку основных подходов к управлению снабженческо-сбытовыми затратами.

Выявить основные факторы процесса формирования затрат в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

Оценить организационную структуру и инструменты управления затратами, применяемые промышленными предприятиями Самарской области.

Предложить модель управления ССЗ промышленного предприятия.

Разработать методику управления затратами в снабженческо-сбытовой системе промышленного предприятия.

Разработать методику оценки издержек механизма управления ССЗ промышленных предприятий Самарской области.

Предложить организационно-функциональную модель механизма управления затратами снабженческо-сбытовых систем промышленных предприятий.

СТРУКТУРА			
<i>I раздел</i> Анализ проблем и противоречий при создании, функционировании и оценке эффективности механизма ССЗ в современных экономических условиях	<i>II раздел</i> Научно-методический аппарат совершенствования механизма управления ССЗ промышленного предприятия	<i>III раздел</i> Совершенствование механизма управления ССЗ, оценка его затрат, рекомендации по совершенствованию	Общие выводы и рекомендации

РЕЗУЛЬТАТЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ХОДЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Практическая значимость	Полученные результаты могут быть использованы при решении задач формирования систем управления затратами промышленных предприятий, а также в учебном процессе для дисциплин экономического профиля.
--------------------------------	---

Теоретическая значимость	Полученные результаты развивают и дополняют существующие в теории управления затратами подходы и расширяют возможность эффективного управления затратами промышленного предприятия в системе «снабжение-сбыт».
---------------------------------	--

Выносимые на защиту результаты, подтверждающие научную новизну

1. Разработана методика оценки классификаций затрат снабжения и сбыта, позволяющая сформировать систему учета ССЗ, адекватно отражающую механизм управления ССЗ, минимизируя отклонение учетной доли ССЗ в издержках от фактических данных.
2. Разработана система факторов, определяющая снабженческо-сбытовые затраты, и сформирован комплекс коэффициентов значимости факторов, позволяющий оценить их качественное и количественное влияние на процесс формирования издержек в целях определения возможности снижения последних путем регулирования.
3. Разработана экономико-математическая модель управления ССЗ, учитывающая совокупность систематизированных выше факторов, позволяющая сформировать эффективный механизм управления на основе выделения регулируемых затрат и прогнозирования их возможного минимума.
4. Предложено комплексное методическое обеспечение управления снабженческо-сбытовыми издержками промышленного предприятия, включающее разработанную экономико-математическую модель, на основе которого сформирован усовершенствованный механизм управления затратами, учитывающий объединение функций снабжения и сбыта.

Апробация и реализация результатов

1. Научно-практические конференции: «Социально-экономические перспективы развития современного государства и общества» (г. Санкт-Петербург, 2011 г.), «Актуальные проблемы социально-экономического реформирования современного государства и общества» (г. Москва, 2011 г.).

2. Результаты исследования приняты к использованию в деятельности промышленных предприятий Самарской области, таких как ОАО «КУЗНЕЦОВ» и ОАО «Металлист-Самара».

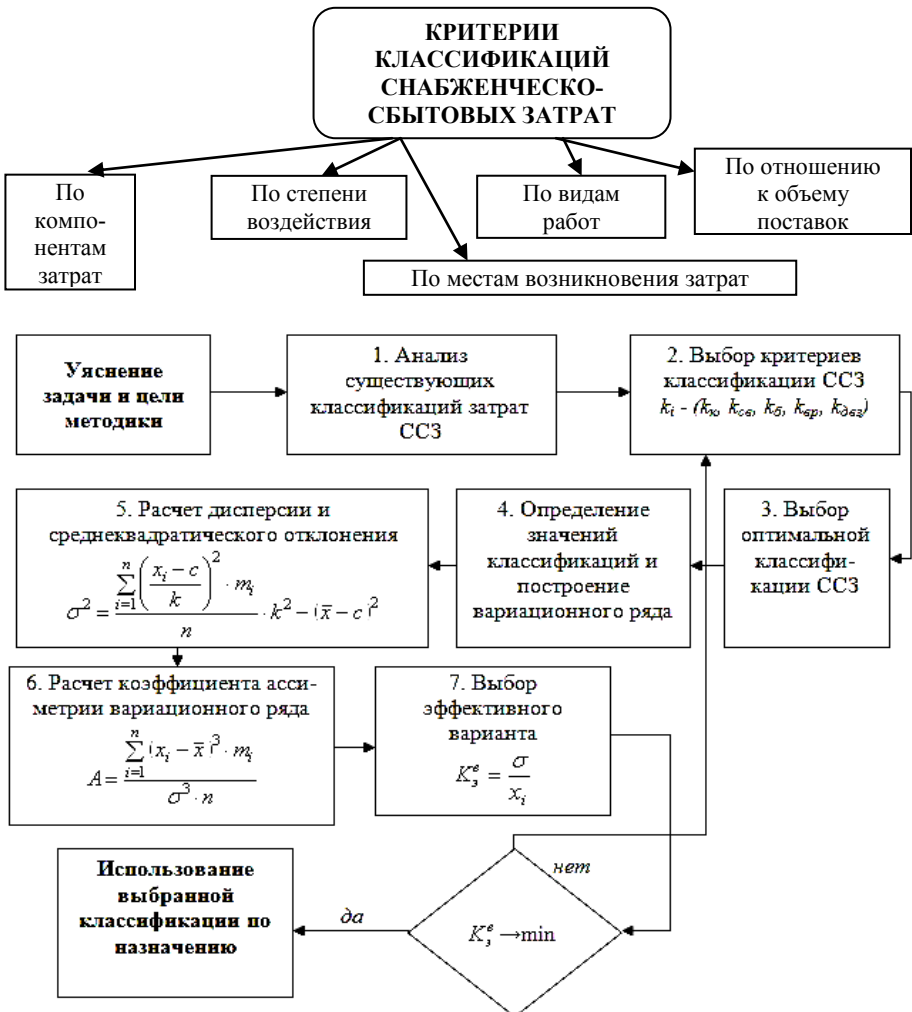
3. Предложения по совершенствованию налогового законодательства учтены в работе Комитета по бюджету и налогам Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации.

4. Результаты работы использованы в целях совершенствования содержания структуры и методики преподавания дисциплины «Основы логистики» в Самарском государственном аэрокосмическом университете имени академика С.П. Королева (национальном исследовательском университете) и Самарском государственном университете путей сообщения.

НАУЧНАЯ НОВИЗНА: п.1

Разработана методика оценки классификаций затрат снабжения и сбыта, позволяющая сформировать систему учета ССЗ, адекватно отражающую механизм управления ими, минимизируя отклонение учетной доли ССЗ в общих издержках от фактических данных

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ КЛАССИФИКАЦИЙ ЗАТРАТ СНАБЖЕНИЯ И СБЫТА

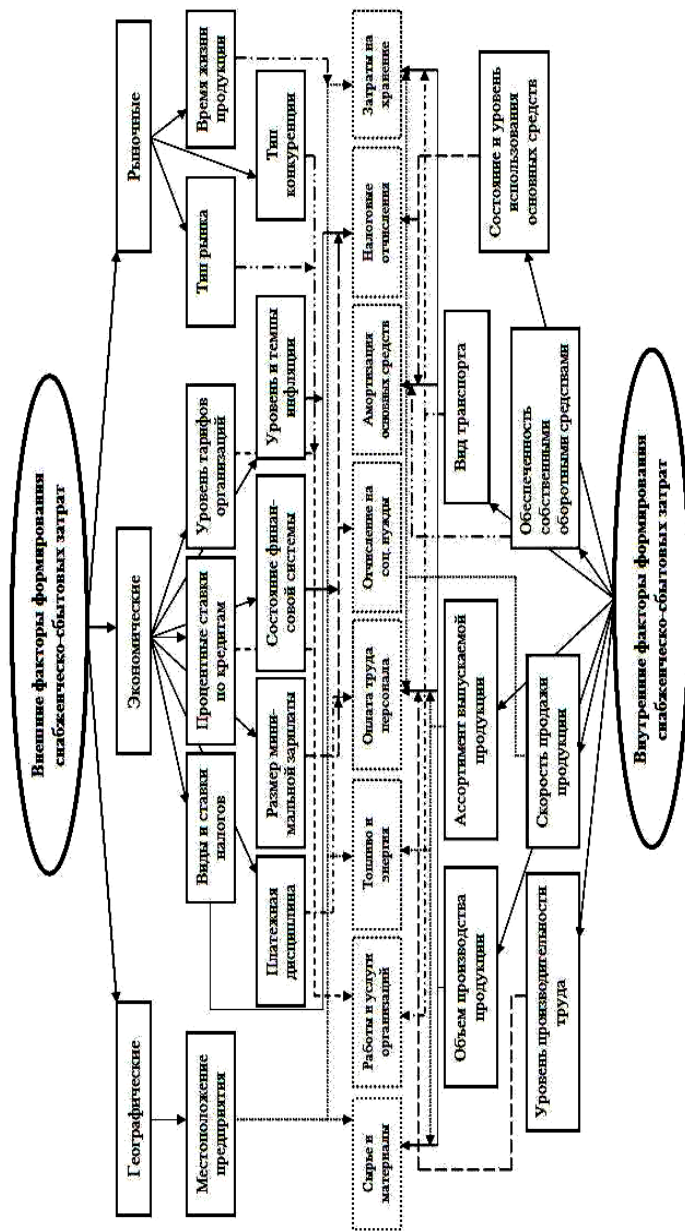


КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ЗНАЧЕНИЯ ОЦЕНКИ КЛАССИФИКАЦИЙ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ ЗАТРАТ

Название классификации	Учетные данные					Фактические данные (по инвентаризации)
	По компонентам затрат (k_k)	По степени воздействия ($k_{св}$)	По отношению к объему поставок ($k_б$)	По видам работ ($k_{вр}$)	По местам возникновения затрат ($k_{мвз}$)	
Величина ССЗ в общем объеме затрат, %	38,6	34,3	28	29	<u>40,3</u>	47,7
Коэффициент вариации	0,12	0,13	0,16	0,15	<u>0,11</u>	

Разработанная система факторов, определяющая ССЗ, и сформированный комплекс коэффициентов значимости данных факторов, позволяющий оценить их качественное и количественное влияние на процесс формирования издержек в целях определения возможности снижения последних путем регулирования

СОВОКУПНОСТЬ ФАКТОРОВ ФОРМИРОВАНИЯ ССЗ



КОМПЛЕКС КОЭФФИЦИЕНТОВ ЗНАЧИМОСТИ ФАКТОРОВ ФОРМИРОВАНИЯ ССЗ

$\bar{\gamma}_1^{k_1}$, $\bar{\gamma}_3^{k_1}$ и $\bar{\gamma}_8^{k_1}$ – отношение издержек, обусловленных ассортиментом продукции, объемом производства продукции и местоположением предприятия соответственно, к совокупности издержек по статье k_1 ;

$\bar{\gamma}_4^{k_2}$, $\bar{\gamma}_{10}^{k_2}$, $\bar{\gamma}_{11}^{k_2}$ и $\bar{\gamma}_{12}^{k_2}$ – отношение издержек, обусловленных видом применяемого транспорта, процентными ставками кредитов, уровнем тарифов и платежной дисциплиной соответственно, к совокупности издержек по статье k_2 ;

$\bar{\gamma}_1^{k_3}$, $\bar{\gamma}_3^{k_3}$ и $\bar{\gamma}_8^{k_3}$ – отношение издержек, обусловленных ассортиментом продукции, объемом производства продукции и местоположением предприятия соответственно, к совокупности издержек по статье k_3 ;

$\bar{\gamma}_1^{k_4}$, $\bar{\gamma}_2^{k_4}$, $\bar{\gamma}_3^{k_4}$, $\bar{\gamma}_6^{k_4}$, $\bar{\gamma}_{12}^{k_4}$, $\bar{\gamma}_{13}^{k_4}$, $\bar{\gamma}_{14}^{k_4}$ – отношение издержек, обусловленных ассортиментом продукции, скоростью продаж продукции, объемом производства продукции, уровнем производительности, платежной дисциплиной, минимальным размером оплаты труда и состоянием финансовой системы соответственно, к совокупности издержек k_4 ;

$\bar{\gamma}_{13}^{k_5}$, $\bar{\gamma}_{14}^{k_5}$ – отношение издержек, обусловленных минимальным размером оплаты труда и состоянием финансовой системы соответственно, к совокупности издержек по статье k_5 ;

$\bar{\gamma}_3^{k_6}$, $\bar{\gamma}_5^{k_6}$, $\bar{\gamma}_7^{k_6}$ – отношение издержек, обусловленных объемом производства продукции, наличием собственных оборотных средств и состоянием и уровнем использования основных средств соответственно, к совокупности издержек по статье k_6 ;

$\bar{\gamma}_7^{k_7}$, $\bar{\gamma}_9^{k_7}$, $\bar{\gamma}_{13}^{k_7}$, $\bar{\gamma}_{14}^{k_7}$, $\bar{\gamma}_{15}^{k_7}$ – отношение издержек, обусловленных состоянием и уровнем использования основных средств, видом и ставками налогов, минимальным размером оплаты труда, состоянием финансовой системы и уровнем и темпами инфляции соответственно, к совокупности издержек по статье k_7 ;

$\bar{\gamma}_2^{k_8}$, $\bar{\gamma}_3^{k_8}$, $\bar{\gamma}_4^{k_8}$, $\bar{\gamma}_8^{k_8}$ – отношение издержек, обусловленных скоростью продаж продукции, объемом производства продукции, видом транспорта и местоположением предприятия соответственно, к совокупности издержек по статье k_8 ;

$\bar{\gamma}_3^{k_9}$, $\bar{\gamma}_4^{k_9}$, $\bar{\gamma}_{11}^{k_9}$ – отношение издержек, обусловленных объемом производства продукции, видом транспорта и уровнем тарифов соответственно, к совокупности издержек по статье k_9 .

СТАТЬИ КАЛЬКУЛЯЦИИ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ ЗАТРАТ

Номер статьи	Величина статьи затрат, %	Годы		
		2008	2009	2010
k₁	Сырье и материалы, в том числе приобретенные комплектующие	25,6	20,9	16,5
k₂	Работы и услуги, выполненные сторонними организациями	0,7	0,6	0,5
k₃	Топливо и энергия	1,8	1,7	1,2
k₄	Затраты на оплату труда	14	15,5	15
k₅	Отчисления на социальные нужды	2	3,2	3
k₆	Амортизация основных средств	0,1	0,2	0,1
k₇	Налоги, учитываемые в затратах снабжения и сбыта	1	1	3
k₈	Хранение	1,2	1	1
k₉	Транспортные расходы	2	2,5	3,3
k₁₀	Прочие затраты на снабжение и сбыт	1,5	1,5	1,7
ИТОГО:	Затраты на снабжение и сбыт в общем объеме затрат, %/руб.	49,9/ 212 077 743	48,1/ 144 459 614	45,3/ 152 585 341
	Среднее значение снабженческо-сбытовых затрат с 2008 по 2010 гг., %/руб.	47,7/169 707 566		

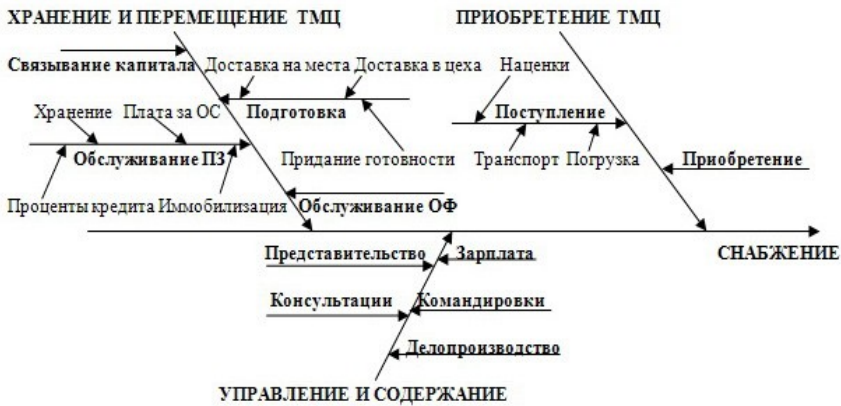
КАЧЕСТВЕННОЕ И КОЛИЧЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ ФОРМИРОВАНИЯ ССЗ

Статья издержек	Коэффициенты значимости и величины влияния факторов формирования на статьи снабженческо-сбытовых затрат, тыс. руб.															
	Внутренние						Внешние									
	Ассортимент продукции	Скорость продаж продукции	Объем производства	Вид транспорта	Наличие собственных оборотных средств	Уровень производительности	Состояние и уровень использования основных средств	Местоположение	Вид и ставки налогов	Процентные кредитов	Уровень тарифов	Платежная дисциплина	Размер МРОТ	Состояние финансовой системы	Уровень инфляции	Тип ранжировка
Сырье и материалы (k ₁)	(0,3) 16673		(0,45) 25009				(0,25) 13894									(0,1) 168
Работы и услуги компаний (k ₂)																
Топливо и энергия (k ₃)	(0,35) 1414		(0,45) 1818				(0,2) 808									
Оплата труда (k ₄)	(0,1) 5052	(0,25) 12631	(0,3) 15157			(0,15) 7578						(0,05) 2526	(0,1) 5052	(0,05) 2526		
Отчисления на социальные нужды (k ₅)													(0,6) 6062	(0,4) 4041		
Амортизация основных средств (k ₆)			(0,1) 33		(0,4) 134		(0,5) 168									
Налоговые отчисления (k ₇)		(0,35) 1178	(0,3) 1010	(0,15) 505		(0,4) 4041		(0,3) 3031				(0,1) 1010	(0,1) 1010	(0,1) 1010		
Хранение (k ₈)							(0,2) 673									
Транспортные расходы (k ₉)		(0,3) 3334	(0,45) 5001							(0,25) 2778						
Итого по видам факторов	23139	13809	46361	6432	134	7578	4209	3031	168	3199	2526	12124	7577	1010	1010	168
																45178

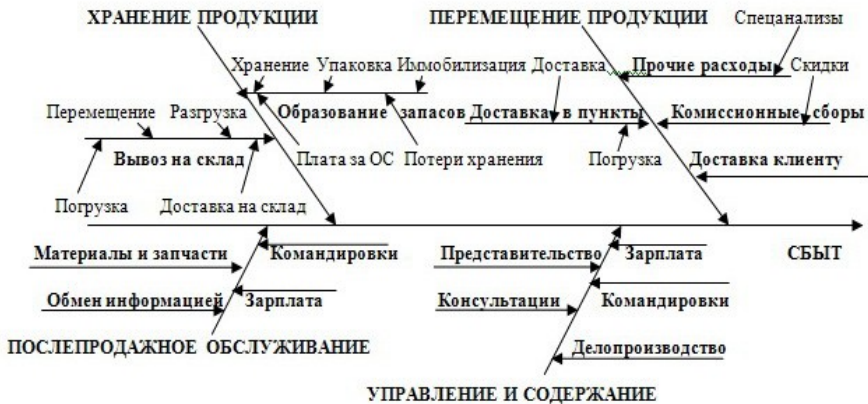
НАУЧНАЯ НОВИЗНА: п.3

Разработана экономико-математическая модель управления ССЗ, учитывающая совокупность систематизированных выше факторов, позволяющая формировать эффективные механизмы управления на основе выделения регулируемых затрат и прогнозирования их возможного минимума.

ПРИЧИННО-СЛЕДСТВЕННЫЕ ДИАГРАММЫ ЗАТРАТ СНАБЖЕНИЯ И СБЫТА



Причинно-следственная диаграмма затрат системы снабжения

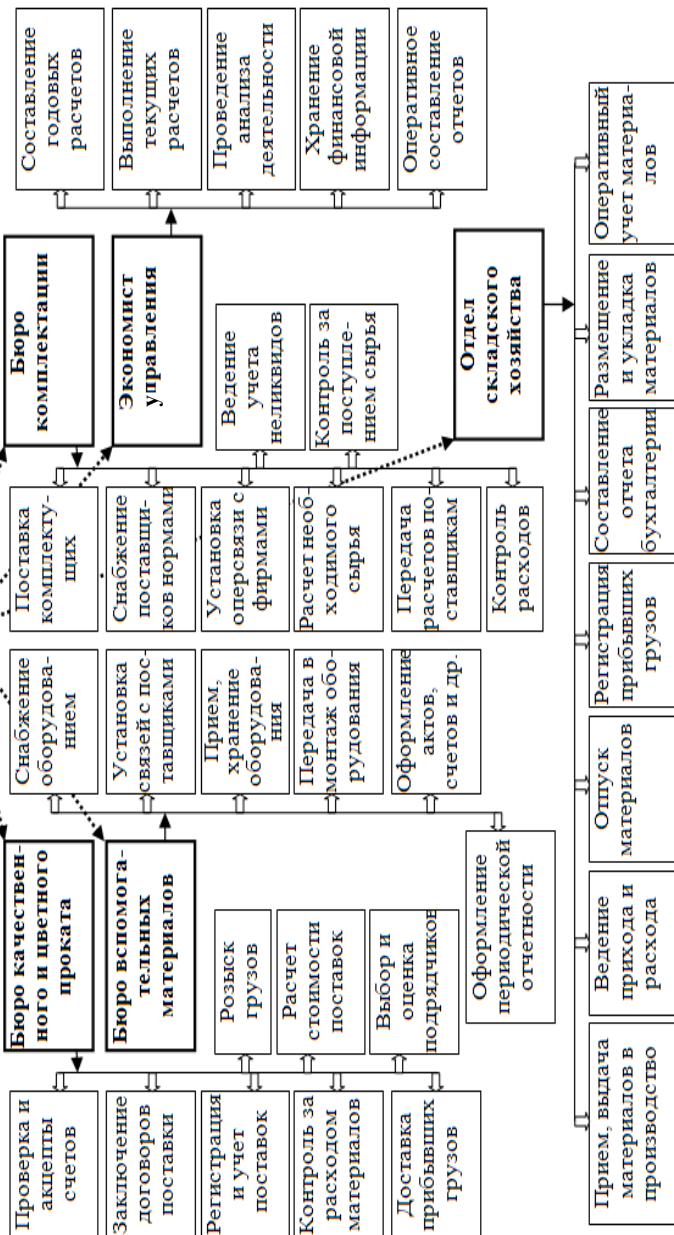


Причинно-следственная диаграмма затрат системы сбыта

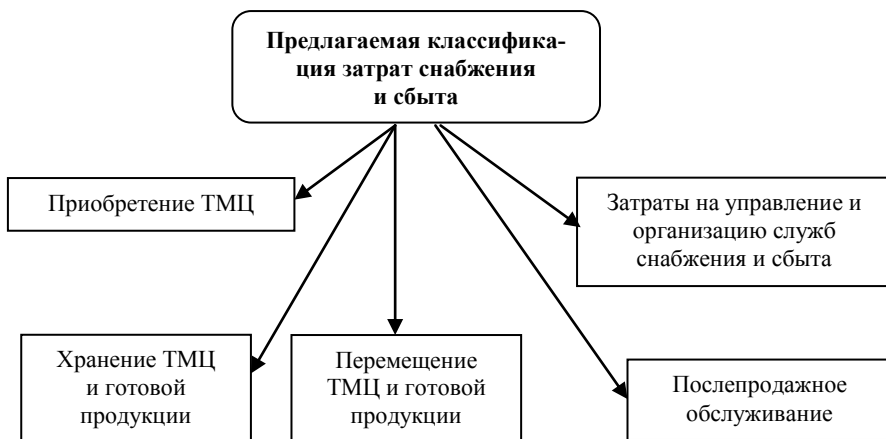
МЕСТА ВОЗНИКНОВЕНИЯ И КООРДИНАТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СНАБЖЕНЧЕСКИХ ЗАТРАТ

«ОАО МЕТАЛЛИСТ-САМАРА»

Места возникновения и координаты формирования снабженческих затрат ОАО «Металлист-Самара»



УНИВЕРСАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫХ ЗАТРАТ



КОЭФФИЦИЕНТЫ ВЗАИМОСВЯЗИ ССЗ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ КЛАССИФИКАЦИИ

$$\begin{cases} C_1 = e \cdot Q; \\ C_2 = C_1 \cdot (a_1 + a_2); \\ C_3 = C_2 \cdot (b_1 + b_2); \\ C_4 = d \cdot (C_2 + C_3), \end{cases}$$

где C_1 – затраты на приобретение ТМЦ; C_2 – затраты на хранение ТМЦ и готовой продукции; C_3 – затраты на перемещение ТМЦ и готовой продукции; C_4 – затраты на управление и содержание сфер снабжения и сбыта; Q – объем выпуска продукции в стоимостном выражении (выручка); a_1 – коэффициент, учитывающий сроки хранения сырья и материалов; a_2 – коэффициент, учитывающий сроки хранения готовой продукции; b_1 – коэффициент, учитывающий включение в цену продукции стоимости доставки сырья и материалов; b_2 – коэффициент, учитывающий включение в цену продукции стоимости доставки к заказчику; d – коэффициент, учитывающий специфику системы управления затратами снабжения и сбыта; e – коэффициент, учитывающий объем производства.

РЕГУЛИРУЕМЫЕ И НЕРЕГУЛИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ НАПРАВЛЕНИЙ КЛАССИФИКАЦИИ

$$\left\{ \begin{array}{l} C_1^{np} = C_1 \cdot \left(\frac{\gamma_8^{C_1}}{100} \right); \\ C_2^{np} = C_2 \cdot \left(\frac{\gamma_8^{C_2} + \gamma_9^{C_2} + \gamma_{13}^{C_2} + \gamma_{14}^{C_2} + \gamma_{15}^{C_2}}{100} \right); \\ C_3^{np} = C_3 \cdot \left(\frac{\gamma_{10}^{C_3} + \gamma_{11}^{C_3} + \gamma_{16}^{C_3}}{100} \right); \\ C_4^{np} = C_4 \cdot \left(\frac{\gamma_{12}^{C_4} + \gamma_{13}^{C_4} + \gamma_{14}^{C_4}}{100} \right), \end{array} \right.$$

где C_i^p – регулируемые факторами затраты в соответствии с направлениями предлагаемой классификации ССЗ; C_i^{np} – нерегулируемые затраты в соответствии с направлениями предлагаемой классификации ССЗ;

$$\left\{ \begin{array}{l} C_1^{np} = C_1 \cdot \left(\frac{\gamma_8^{C_1}}{100} \right); \\ C_2^{np} = C_2 \cdot \left(\frac{\gamma_8^{C_2} + \gamma_9^{C_2} + \gamma_{13}^{C_2} + \gamma_{14}^{C_2} + \gamma_{15}^{C_2}}{100} \right); \\ C_3^{np} = C_3 \cdot \left(\frac{\gamma_{10}^{C_3} + \gamma_{11}^{C_3} + \gamma_{16}^{C_3}}{100} \right); \\ C_4^{np} = C_4 \cdot \left(\frac{\gamma_{12}^{C_4} + \gamma_{13}^{C_4} + \gamma_{14}^{C_4}}{100} \right), \end{array} \right.$$

γ_j^i – коэффициенты значимости факторов по направлениям предлагаемой классификации снабженческо-сбытовых затрат C_i , равные отношению стоимостного значения фактора к величине затрат по направлению классификации, включающего конкретные статьи калькуляции, выраженные в процентном соотношении.

По направлению классификации «Затраты на приобретение» коэффициенты значимости воздействующих на него факторов определяются следующим образом:

$$\left\{ \begin{array}{l} \gamma_1^{C_1} = \frac{\gamma_1^{k_1} + \gamma_1^{k_3}}{C_1} \cdot 100\%; \\ \gamma_3^{C_1} = \frac{\gamma_3^{k_1} + \gamma_3^{k_3}}{C_1} \cdot 100\%; \\ \gamma_8^{C_1} = \frac{\gamma_8^{k_1} + \gamma_8^{k_3}}{C_1} \cdot 100\%, \end{array} \right.$$

где $\gamma_1^{C_1}$, $\gamma_3^{C_1}$ и $\gamma_8^{C_1}$ – коэффициенты значимости факторов, обусловленных ассортиментом продукции, объемом производства продукции и местоположением предприятия соответственно величине затрат по указанному направлению классификации C_1 .

Аналогичные зависимости коэффициентов значимости сформированы и для других направлений предлагаемой классификации ССЗ.

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ССЗ

$$C_3^P = \sum_{i=1}^4 \left(\sum_{j=1}^7 \frac{C_i^P \cdot \gamma_j^{C_i}}{100} \right) = C_{ccз} - \sum_{i=1}^4 \left(\sum_{j=8}^{16} \frac{C_i^{HP} \cdot \gamma_j^{C_i}}{100} \right) - C_c \rightarrow \min$$

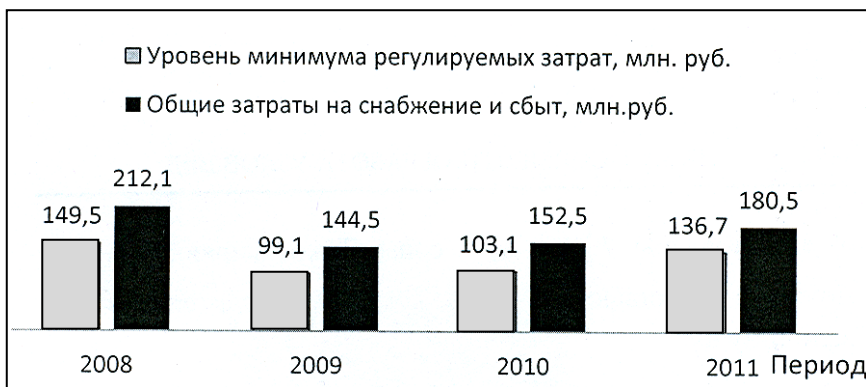
с учетом введенных ограничений:

$$0 < \Phi_j < 100,$$

$$C_1 \geq C_1^{\min} = e \cdot Q^{\text{план.}}$$

Суть ограничений состоит, с одной стороны, в том, что целевая функция стремится к минимальному значению до момента уравнивания затрат на приобретение C_l с издержками C_l^{\min} , соответствующими необходимому плановому объему выпуска продукции ($Q^{\text{план.}}$). С другой стороны, величина воздействия каждого фактора ограничена их возможными минимальным и максимальным значениями.

СРАВНЕНИЕ РЕГУЛИРУЕМЫХ ССЗ С ОБЩИМИ ССЗ



РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ССЗ В ПЕРИОД С 2008 по 2011 гг., руб.

Расчетные данные, руб.	$\frac{C_1 \cdot \gamma_j^{C_i}}{100}$				$\frac{C_2 \cdot \gamma_j^{C_i}}{100}$				$\frac{C_3 \cdot \gamma_j^{C_i}}{100}$				$\frac{C_4 \cdot \gamma_j^{C_i}}{100}$			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
C_i	116 451 506	67 874 995	59 619 437	94 300 000	9 775 125	6 607 300	13 810 151	11 221 700	11 475 148	9 310 287	12 799 653	13 118 167	59 500 769	46 551 435	50 524 947	61 823 263
$\gamma_8^{C_i}$	28 763 521	16 765 123	14 726 001	23 292 100	1 016 613	687 159	1 436 255	1 167 056								
$\gamma_9^{C_i}$					1 270 766	858 949	1 795 319	1 458 821								
$\gamma_{10}^{C_i}$									298 353	242 067	332 790	341 072				
$\gamma_{11}^{C_i}$									2 868 787	2 327 571	3 199 913	3 279 541				
$\gamma_{12}^{C_i}$													2 975 038	2 327 571	2 526 247	3 091 163
$\gamma_{13}^{C_i}$					420 330	284 113	593 836	482 533					5 950 076	4 655 143	5 052 494	6 182 326
$\gamma_{14}^{C_i}$					420 330	284 113	593 836	482 533					2 975 038	2 327 571	2 526 247	3 091 163

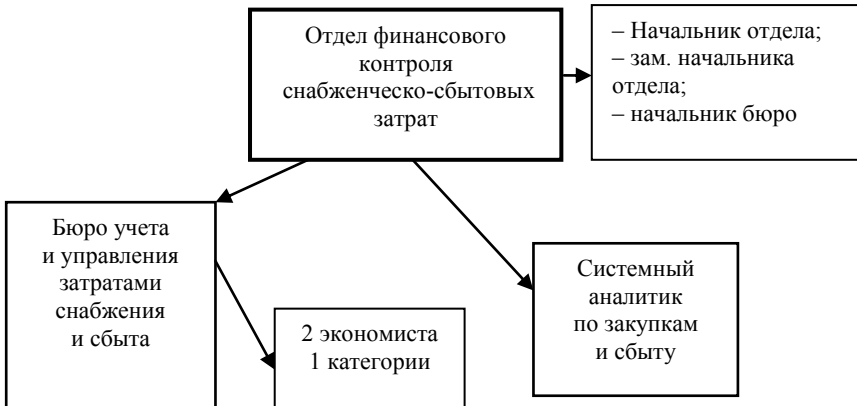
НАУЧНАЯ НОВИЗНА: п.4

Комплексное методическое обеспечение управления снабженческо-сбытовыми издержками промышленного предприятия, включающее разработанную экономико-математическую модель, на основе которого сформирован усовершенствованный механизм управления затратами, учитывающий объединение функций снабжения и сбыта.

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ССЗ

1. Постановка целей и задач управления, уточнение объектов и субъектов механизма управления ССЗ
2. Проектирование организационно-функциональной структуры отдела финансового контроля ССЗ
3. Формирование системы показателей эффективности управления ССЗ
4. Разработка модели управления ССЗ и организационно-функциональной модели механизма управления ССЗ
5. Разработка методики управления ССЗ

СТРУКТУРА ПРЕДЛАГАЕМОГО ОТДЕЛА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

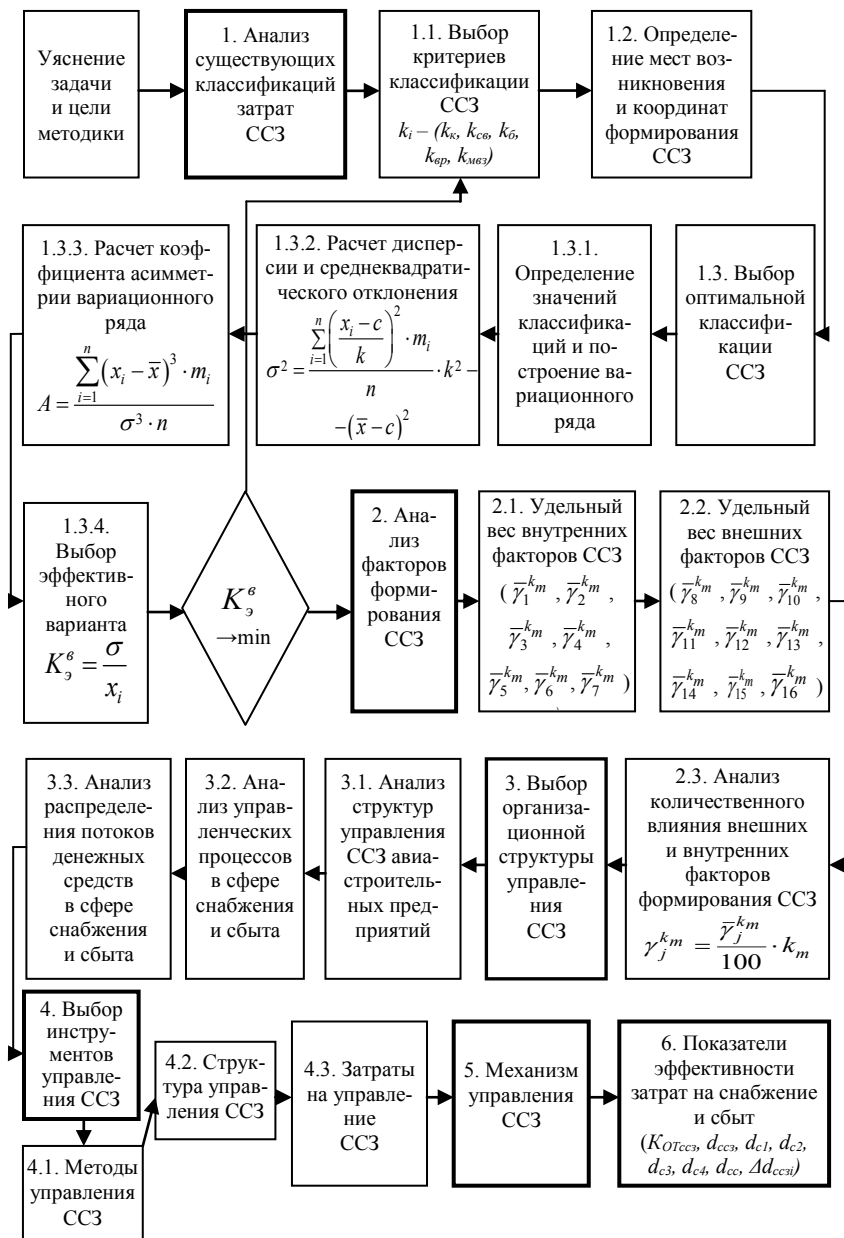


СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ССЗ

Период	Показатель							
	$K_{OTCCЗ}$	$d_{CCЗ}$	d_x	$d_{нкп}$	$d_{нрм}$	d_y	$d_{нп}$	$\Delta d_{CCЗi}$
2008	2,31	0,469	0,274	0,023	0,027	0,139	0,005	
2009	2,47	0,439	0,226	0,022	0,031	0,155	0,006	0,661
2010	3,12	0,393	0,177	0,041	0,038	0,150	0,007	0,664
2011	2,55	0,445	0,232	0,027	0,031	0,132	0,004	0,849

$K_{OTCCЗ}$ – коэффициент оборачиваемости ССЗ; $d_{CCЗ}$ – доля ССЗ в себестоимости; d_x – доля затрат на хранение в себестоимости; $d_{нкп}$ – доля затрат на приобретение в себестоимости; $d_{нрм}$ – доля затрат на перемещение в себестоимости; d_y – доля затрат на управление и содержание в себестоимости; $d_{нп}$ – доля затрат на послепродажное обслуживание; $\Delta d_{CCЗi}$ – уровень эффективности ССЗ в отчетном периоде.

МЕТОДИКА УПРАВЛЕНИЯ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВЫМИ ЗАТРАТАМИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ



$\sigma^2 = \frac{\sum_{i=1}^m \left(\frac{x_i - c}{k} \right)^2 \cdot n_i}{n} \cdot k^2 - (\bar{x} - c)^2,$ <p>где \bar{x} – средняя арифметическая; σ^2 – дисперсия; k – коэффициент, определяется как наибольший делитель разности $x_i - c$; c – коэффициент, занимает среднее положение в вариационном ряду; x_i – значения ряда; n_i – веса значений ряда.</p>	$A = \frac{\sum_{i=1}^m (x_i - \bar{x})^3 \cdot n_i}{\sigma^3 \cdot n},$ $K_g^g = \frac{\sigma}{x_i}.$ <p>Последовательно определяются: - коэффициент асимметрии вариационного ряда классификаций; - эффективный вариант классификации с наименьшим K_g^g.</p>
$\gamma_j^{k_m} = \frac{\bar{\gamma}_j^{k_m}}{100} \cdot k_m,$ <p>где $\bar{\gamma}_j^{k_m}$ – экспертные значения удельных весов факторов, представляют собой отношение издержек, обусловленных тем или иным фактором, к совокупности издержек по соответствующим статьям калькуляции ССЗ; k_m – величина статей калькуляции ССЗ, руб.</p>	
<p>Коэффициент оборачиваемости затрат на снабжение и сбыт (ССЗ) показывает сколько приходится выручки на 1 рубль затрат на снабжение и сбыт:</p> $K_{отссз} = \frac{В}{ССЗ},$ <p>где В – выручка; ССЗ – затраты на снабжение и сбыт.</p>	
<p>Доля ССЗ в себестоимости показывает долю снабженческо-сбытовых затрат в величине ресурсов, задействованных в производстве продукции:</p> $d_{ССЗ} = \frac{ССЗ}{С},$ <p>где С – себестоимость; ССЗ – затраты на снабжение и сбыт.</p>	

Доля затрат на приобретение ТМЦ в себестоимости показывает долю затрат на приобретение ТМЦ в величине себестоимости:

$$d_{C1} = \frac{C_1}{C},$$

где C – себестоимость; C_1 – затраты на приобретение ТМЦ.

Доля затрат на хранение в себестоимости показывает долю затрат на хранение в величине себестоимости:

$$d_{C2} = \frac{C_2}{C},$$

где C – себестоимость; C_2 – затраты на хранение.

Доля затрат на перемещение в себестоимости показывает долю затрат на перемещение в величине себестоимости:

$$d_{C3} = \frac{C_3}{C},$$

где C – себестоимость; C_3 – затраты на перемещение.

Доля затрат на управление и содержание в себестоимости показывает долю затрат на управление и содержание в величине себестоимости:

$$d_{C4} = \frac{C_4}{C},$$

где C – себестоимость; C_4 – затраты на управление и содержание.

Доля затрат на послепродажное обслуживание в себестоимости показывает долю затрат на послепродажное обслуживание в величине себестоимости:

$$d_{Cc} = \frac{C_c}{C},$$

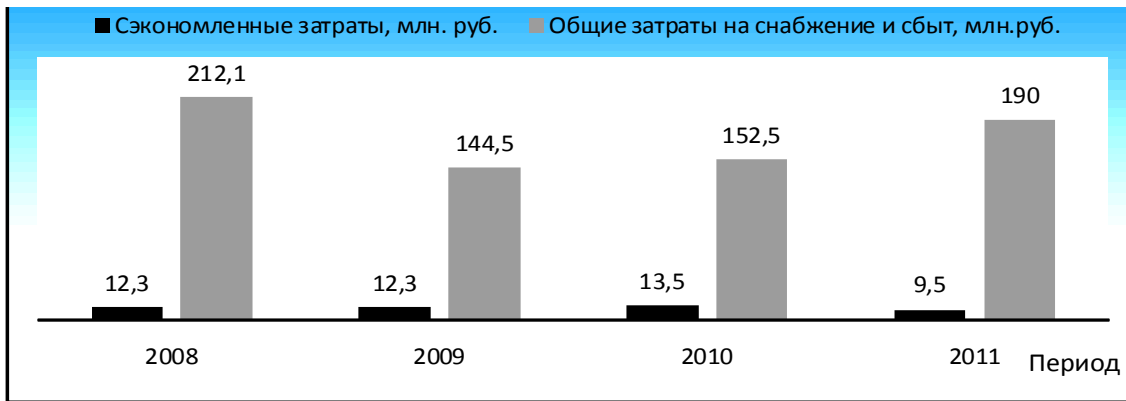
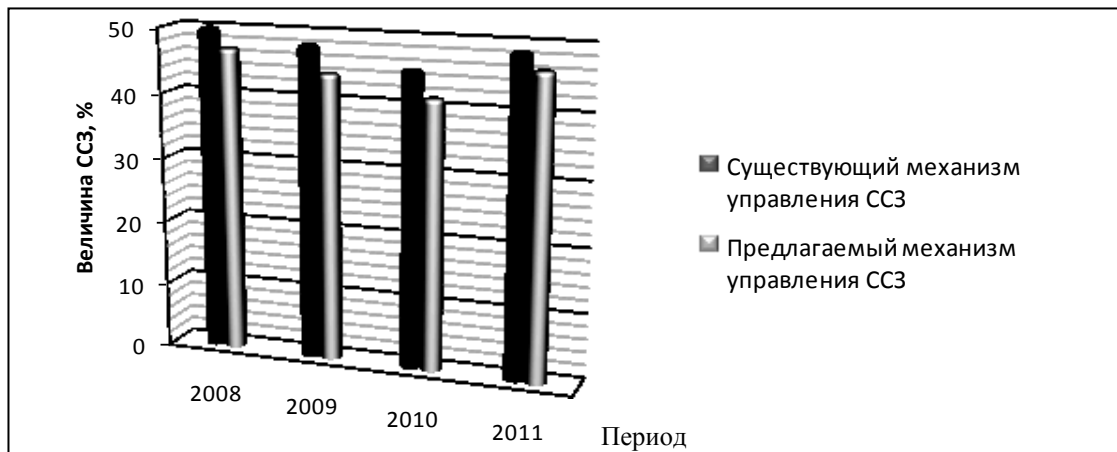
где C – себестоимость; C_c – затраты на послепродажное обслуживание.

Уровень эффективности ССЗ в отчетном периоде показывает эффективность функционирования механизма управления ССЗ:

$$\Delta d_{CC3i} = \frac{d_{CC32}}{d_{CC31}},$$

где d_{CC32} – величина ССЗ в текущем периоде; d_{CC31} – величина ССЗ в первом периоде.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ				
Величины ССЗ	Период			
	2008	2009	2010	2011
Доля ССЗ в существующей системе управления, % / руб.	49,9 / 212 077 743	48,1 / 144 459 614	45,3/152 585 341	<i>48,7/190 000 000</i>
Доля ССЗ при применении предлагаемого механизма, % / руб.	46,9 / 199 752 580	44 / 132 146 008	41,3 / 139 044 652	<i>46,2/180 513 132</i>
Количество сэкономленных ССЗ при внедрении механизма управления, % / руб.	3 / 12 325 163	4,1 / 12 313 606	4 / 13 540 689	<i>2,5/9 486 868</i>



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Выполненная диссертация позволяет предложить научно-обоснованные рекомендации по совершенствованию механизма управления затратами снабженческо-сбытовой системы промышленного предприятия, и сделать некоторые выводы, определяющие ряд новых научных направлений, возникших в связи с проведением исследования:

1. Обоснована возможность регулирования процессов управления затратами в снабженческо-сбытовой системе и включения элемента «снабженческо-сбытовые затраты» в классификацию на законодательном уровне.

2. Разработана экономико-математическая модель управления снабженческо-сбытовыми затратами.

3. Сформирована авторская классификация снабженческо-сбытовых затрат промышленных предприятий.

4. Систематизирована совокупность факторов формирования ССЗ, определено качественное и количественное влияние на данный процесс.

5. Достигнут экономический эффект от внедрения механизма управления затратами в снабженческо-сбытовой системе (экономика составила более 10 млн. руб. ежегодно).

6. Разработано комплексное методическое обеспечение совершенствования механизма управления рассматриваемыми затратами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Баранский, Н.Н. Советы и наставления аспирантам-экономгеографам по работе над диссертацией [Текст] / Н.Н. Баранский. – М.: Изд-во МГУ, 1947.
2. Волков, Ю.Г. Диссертация. Подготовка, защита, оформление [Текст] / Ю.Г. Волков; под ред. Н.И. Загузова. – 3-е изд., стереотип. – М.: Гордарики, 2004. – 185 с.
3. Моделирование как метод научного исследования [Текст] / [Б.А. Глинский и др.]. – М.: Изд-во МГУ, 1905.
4. Планирование и управление научными исследованиями [Текст] / [К.Л. Горфан и др.]. – М., 1971.
5. Еженедельник аспиранта [Текст] / сост. С.Д. Резник – М.: ИНФРА-М, 2010. – 191 с.
6. Кони, А. Ф. Избранные произведения [Текст] / А. Ф. Кони. – М.: Гомориздат, 1956.
7. Кузин, Ф.А. Диссертация: методика написания. Правила оформления. Порядок защиты [Текст]: практ. пособие для докторантов, аспирантов и магистрантов / Ф.А. Кузин. – М.: Ось-89, 2001. – 320 с.
8. Ланье, К. А. Организация управления научными исследованиями [Текст] / К. А. Ланье. – Л., 1971.
9. Лебин, Б. Д. Права работника науки [Текст] / Б. Д. Лебин, Г. А. Цыпкин. – Л.: Наука (Ленингр. отд.), 1971.
10. Леер, Г. Метод военных наук (стратегии, тактики, военной истории) [Текст] / Г. Леер. – СПб., 1894.
11. Лейман, И. И. Науковедение и проблема единства наук: Методологические проблемы взаимосвязи и взаимодействия наук [Текст] / И. И. Лейман. – Л., 1970.
12. Логика научного исследования [Текст]. – М.: Наука, 1965.
13. Новиков, А. М. Докторская диссертация [Текст]: пособие для докторантов и соискателей учёной степени доктора наук / А. М. Новиков. – М.: Эгвес, 1999. – 80с.
14. Проблемы управления наукой в условиях научно-технической революции [Текст] / под. ред. В. Г. Шорина. – М.: Знание, 1972.

15. Пути повышения эффективности научного труда. – Новосибирск, 1966. Ч. 1.

16. Райзберг, Б.А. Диссертация и учёная степень [Текст]: пособие для соискателей / Б.А. Райзберг. – 8-е изд., доп. и испр. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 480 с.

17. Ракитов, А.И. Историческое познание: Системно-гносиологический подход [Текст] / А.И. Ракитов. – М.: Политиздат, 1982. – 303 с.

18. Резник, С.Д. Аспирант вуза: технологии научного творчества и педагогической деятельности [Текст]: учеб. пособие / С.Д. Резник. – 2-е изд., перераб. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 520 с.

19. Резник, С.Д. Как защитить свою диссертацию [Текст]: практич. пособие / С.Д. Резник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 347 с.

Учебное издание

*Титов Борис Александрович,
Хайтбаев Валерий Абдурахманович*

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗРАБОТКЕ
И ЗАЩИТЕ КАНДИДАТСКИХ ДИССЕРТАЦИЙ
ПО ЭКОНОМИКЕ**

Учебно-методическое пособие

Редактор Н. С. Купринова
Доверстка Т. Е. Половнева

Подписано в печать 27.05.12. Формат 60х84 1/16.

Бумага офсетная. Печать офсетная.

Печ. л. 6,0 .

Тираж 60 экз. Заказ .

Самарский государственный
аэрокосмический университет.
443086 Самара, Московское шоссе, 34.

Изд-во Самарского государственного
аэрокосмического университета.
443086 Самара, Московское шоссе, 34.