

ной экономики ощутимый положительный эффект и в большей степени соответствует экономическим интересам государства, нежели методики, предложенные законодателем и широко применяемые в настоящее время.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методики сравнения коммерческих предложений, рекомендованной Министерством экономики Республики Беларусь, и методики многомерного сравнительного анализа, предлагаемой автором (методика «стандартизированных коэффициентов»)

Оцениваемый критерий (цена) / Методика сравнения	Методика Министерства экономики Республики Беларусь	Предлагаемая методика «стандартизированных коэффициентов»
Предложение 1 Цена 100 руб.	10 баллов (лучшее предложение)	1 балл (лучшее, или «эталонное», предложение)
Предложение 2 Цена 101 руб.	1 балл (худшее предложение)	$100/101=0,99$ балла (худшее предложение, приведенное в вид «стандартизированного коэффициента» путем соответствующего деления)

ЛИТЕРАТУРА

1. Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства : Директива Президента Респ. Беларусь от 14 июня 2007 г., №3.
2. Телешук, Г.Я. Государственные закупки : пособие / Г.Я. Телешук. – Минск : Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2007. – 171 с.

ЭВРИСТИКА И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Р.А. Валкаускас

Вильнюсский университет, Литва

Познание существующей реальности, оценка финансового положения предприятий осложнена без соответствующих качественных и количественных методов. Методология этих методов в центре внимания авторов различных направлений. Так, например, теория количественных методов находит свое отражение в трудах авторов индуктивного и дедуктивного направлений. [3, 4, 8, 10, 12] и многие другие ученые приводят общие теоретические положения различных качественных и количественных методов. Эти методы способствуют проведению финансового анализа, повышению его качества. В процессе финансового анализа применяются следующие методы: сравнение, метод группировок, метод средних величин, индексный метод, методы исследования операций, эконометрии, балансовых связей, корреляционного анализа, регрессионного анализа и другие методы. В специальной литературе методические положения применения

приведенных методов представлены широко [1, 9, 11, 14, 16, 17]. Вместе с тем, динамичность современности, порождающая процесс усиления воздействия факторов качественного характера на финансовое положение предприятий, требует применения в финансовом анализе не только общих экономических и математических методов, но и применения эвристических методов анализа.

Эвристики – набор особых методов, основанных на эвристике – науке о творческом мышлении. Они базируются на профессиональном опыте и интуиции, которая проявляется в процессе решения проблемы. Интуиция возбуждается различными способами психологического характера. Поэтому зачастую эти методы называют психологическими методами исследований. При применении эвристических методов в основу берутся индивидуальные мнения, взгляды на решаемую проблему или анализируемое явление. В последующем такое мнение или взгляд может быть сравнено с коллективной оценкой экспертов.

Эффективность эвристических методов зависит от профессиональной компетентности, опыта и интуиции аналитиков. Вместе с тем применение этих методов в финансовом анализе от аналитиков требует не только этого. Желаемые и эффективные результаты могут быть достигнуты лишь при наличии высокого уровня компетенций общего порядка у аналитиков. Анализ попыток применения эвристических методов в целях оценки финансового положения предприятий показывает, что одной из причин недостаточного практического использования таких методов в процессе анализа финансового положения предприятий является довольно низкий уровень общих компетенций аналитиков, включающих:

- 1) познавательную компетентность: аналитические способности, критическое мышление, творчество, умение решать проблемы и т.д.;
- 2) личные компетенции: точность, независимость и т.п.;
- 3) социально-этические компетенции: коммуникабельность, лидерство, способность отвечать принятым стандартам поведения и общения и т.п.

Другой причиной незначительного распространения эвристических методов в практике финансового анализа является отсутствие оценок теоретических и методических их положений. Лишь некоторые авторы, например [5], проводят исследования роли и полезности эвристических методов в финансовом анализе, в процессе оценки финансового положения предприятий. Однако в литературе, посвященной проблемам финансового анализа, отсутствует сколько значительные, пригодные практическому применению предложения методического характера.

Исследование эвристических методов показывает, что в анализе финансового положения предприятий целесообразно использование активных методов. Таковыми являются анкетирование, интервью, дискуссия, метод «Delphi» и др. Они предпочтительнее в использовании, чем пассивные эвристические методы, к числу которых относятся метод наблюдения, рассуждений и т.п.

Эвристические методы имеют одну общую черту. Они являются процедурами экспертных оценок. И это несмотря на то, что одним из наиболее эффективных эвристических методов является метод экспертных оценок.

Каждая группа, созданная для решения той или иной проблемы, является группой экспертов. Они интуитивно и логическими методами анализа выделяют факторы, определяющие явления и процессы, формулируют свои варианты решений проблем, предложения. В своих рассуждениях они применяют различного рода качественные и количественные показатели. Результаты таковых рассуждений часто приводят и в формализованном виде.

Эвристическим методам такого содержания свойственны следующие гипотезы:

- 1) эксперт обладает достаточным количеством знаний и опыта, может полагаться на свою интуицию и поэтому может быть источником информации;
- 2) мнение группы экспертов существенно не отличается от реального решения проблемы.

Однако являются ли подобного рода оценки достаточно аутентичными, соответствующими реальному положению дел, могут ли они быть положены в основу процесса принятия решений, последующих исследований? Эти и другие вопросы практического применения эвристических методов для исследования многих социально-экономических явлений находят отражение в трудах многих исследователей [2, 6, 7, 13, 15]. При этом отмечается, что критериями качества исследований качественного характера зависит от парадигмы, на основе которой базируется конкретное исследование:

- 1) если исследование основано на позитивистской, пост-позитивистской парадигме, то оценивается внутренняя и внешняя его достоверность;
- 2) если исследование основано на конструктивистской парадигме, то оценивается его надежность.

Рациональными эвристическими методами финансового анализа следует считать такими, которые процесс анализа делают активным. Обсуждения в группах, метод экспертных оценок, метод «Delphi», номинальных групп, консенсус, «мозговой штурм», «электронные совещания» являются современными эвристическими методами, имеющими много общего. Вместе с тем в целях оценки финансового положения предприятий для разработки мероприятий по улучшения положения наиболее целесообразно использование обсуждения в группах, метода экспертных оценок, метода «Delphi» и «электронных совещаний». Так, например, обсуждение в группах, что по сути своей есть групповая дискуссия, в ходе которой аналитики на базе личного опыта комментируют финансовое положение предприятия, обеспечивает большое предложение решений проблем. Важной характеристикой групповой дискуссии является то, что необходимые решения достигаются путем взаимодействия аналитиков. С другой стороны, групповая дискуссия требует много времени, она не исключает риск конфронтации между членами группы. Групповыми обсуждениями трудно управлять. Трудно подобрать и профессионального модератора. Качество полученных результатов во многом и зависит от способностей модератора вести обсуждение финансовой проблемы предприятий. Кроме того, более трудно интерпретировать и анализировать неструктурированные ответы на вопросы, которые обычно бывают.

Групповая дискуссия полезна, если ставится задача получения решений через взаимодействие между аналитиками. Несколько отличен другой метод класса экспертных оценок – метод «Delphi». Используя этот метод, в значительной степени удаляются «эмоциональные» эффекты как факторы, принимаемых решений. Метод «Delphi» позволяет генерировать решения по проблемам финансового положения предприятий через несколько этапов. На первом этапе формулируются решения, предложения. На втором этапе они анализируются и т.д. Процесс продолжается до принятия окончательного решения. Одно из требований метода «Delphi» – непринужденный обмен мнениями.

Следовательно, важное место в финансовом анализе занимают эвристические методы. Они позволяют получать более объективные результаты финансового анализа.

Одной из причин недостаточного практического использования эвристических методов в процессе анализа финансового положения предприятий является довольно низкий уровень общих компетенций аналитиков. Другой причиной незначительного распространения эвристических методов в практике финансового анализа является отсутствие исследований их теоретических и методических положений.

Рациональными эвристическими методами финансового анализа следует считать такие, которые процесс анализа делают активным. Обсуждения в группах, метод экспертных оценок, метод «Delphi», номинальных групп, консенсус, «мозговой штурм», «электронные совещания» являются современными эвристическими методами, имеющими много общего. В целях оценки финансового положения предприятий, для разработки мероприятий по улучшению положения наиболее целесообразно использование обсуждения в группах, метода экспертных оценок, метода «Delphi» и «электронных совещаний».

ЛИТЕРАТУРА

1. Buškevičiūtė, E. Finansų analizė / E. Buškevičiūtė, I. Mačerinskienė. – Kaunas : Technologija, 2007.
2. Chen, K.-Y. Information Aggregation Mechanisms: Concept, Design and Implementation for a Sales Forecasting Problem / K.-Y. Chen, C. Plott // Social Science Working Paper. – 2002. – N.1131.
3. Scharnbacher, K. Statistik im Betrieb / K. Scharnbacher. – Wiesbaden : Gabler GmbH, 2004.
4. Čekanavičius, V. Statistika ir jos taikymai. I dalis / V. Čekanavičius, G. Murauskas. – Vilnius : TEV, 2000.
5. Giriūnas, L. Finansinė analizė / L. Giriūnas, J. Mackvičius, R. Valkauskas. – Vilnius : Vilniaus universiteto leidykla, 2014.
6. Gordon, T. RT Delphi: An Efficient, “Round-Less” Almost Real Time Delphi Method / T. Gordon, A. Pease // Technological Forecasting and Social Change. – 2006. – N 73. – P. 321–333.
7. Kardelis, K. Mokslinių tyrimų metodologija ir metodai / K. Kardelis. – Šiauliai : Lucilijus, 2005.

8. Levine, D. Statistics for Managers using Microsoft. Pearson Education / D. Levine [et al.]. – New Jersey : Upper Saddle River, 2005.
9. Mackevičius, J. Įmonių veiklos analizė. Informacijos rinkimas, sisteminimas ir vertinimas / J. Mackevičius. – Vilnius : TEV, 2007.
10. Martišius, S. Statistika. 1 dalis. Statistinės analizės teorija ir metodai / S. Martišius, V. Kėdaitis. – Vilnius. Vilniaus universiteto leidykla, 2010.
11. Palepu, K., Healy, P., Bernard, V. Business Analysis and Valuation. Using Financial Statements / K. Palepu, P. Healy, V. Bernard. – South-Western : Thomson, 2004.
12. Rinne, H. Taschenbuch der Statistik. Für Wirtschafts- und Sozialwissenschaften / H. Rinne. – Verlag Harri Deutsch, 2008.
13. Robson, C. Real World Research. A Resurse for Social Scientists and Practitioner-Researchers / C. Robson. – Blackwell Publishing, 2002.
14. Schlittgen, R. Einführung in die Statistik. Analyse und Modellierung von Daten / R. Schlittgen. – München, Wien : Oldenbourg, 2012.
15. Silverman, D. Interpreting Qualitative Data. Methods for Analysing Talk / D. Silverman. – London : Sage Publications, 2001.
16. Ковалев, В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 1995.
17. Савицкая, Т. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Т. Савицкая. – М. : ИНФРА, 2005.

РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА АВТОРСКИХ ПРАВ КАК ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Е.Л. Гарковская

УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь

Наличие в составе долгосрочных активов нематериального актива, такого как авторское право, увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность, защищает от недобросовестной конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках и т.д. [1, с.117].

Отсутствие методики анализа авторских прав как нематериальных активов определяет цель исследования.

Цель анализа авторских прав определяет его задачи:

- дать объективную оценку роли авторских прав на предприятии;
- выявить и мобилизовать резервы повышения эффективности использования авторских прав;
- оценить результаты деятельности использования авторских прав на предприятии.

Качество проведенного анализа зависит от выбора и подготовки информационной базы, охватывающей различные учетные и внеучетные данные. Учетно-плановые источники включают данные бизнес-плана, документы бухгалтерско-