

3.5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ ОРГАНИЗАЦИИ – УЧАСТНИЦЫ ВЭД В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ВЕРОЯТНОСТНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК МАРКОВСКИХ ПРОЦЕССОВ

Мартьянова О.В., к.э.н., докторант, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Орловский государственный университет экономики и торговли, г. Орел

В условиях экономической неопределенности организации, прогнозируя эффективность своей финансовой стратегии как в области внешнеторговой деятельности, так и на внутреннем рынке, должны опираться не только на модели, построенные на поведенческой оценке отношений к риску лица, принимающего решение, но и использовать модели, позволяющие получить адекватные результаты за счет применения эффективных математических методов. При невозможности сопоставить результаты, которые могут быть получены в случае выбора той или иной стратегии, в статье предлагается сформировать вероятностную модель с применением марковских процессов, анализ параметров которой позволит определить наиболее вероятное экономическое состояние организации на конец анализируемого периода.

Литература

1. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2016 г. и период 2017 и 2018 гг. [Электронный ресурс] : утв. Центральным банком РФ 10 нояб. 2015 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бродецкий Г.Л. Системный анализ в логистике: выбор в условиях неопределенности [Текст] : учеб. для студ. учреждений высш. проф. образования / Г.Л. Бродецкий. – М. : Академия, 2010. – 336 с.
3. Бухгалтерский учет и анализ внешнеэкономической деятельности в схемах и таблицах [Текст] : учеб. пособие / Н.А. Архипова, Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова – М. : Эксмо, 2011. – 400 с.
4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Текст] : учеб. / под ред. д.э.н. Ю.А. Бабаева. – М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2011. – 395 с.
5. Информация о социально-экономическом положении России [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1140087276688.
6. Лабскер Л.Г. Вероятностное моделирование в финансово-экономической области [Текст] : учеб. пособие / Л.Г. Лабскер. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 172 с.
7. Мельник М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации [Текст] : учеб. / М.В. Мельник, В.В. Бердников – М. : Эксмо, 2011. – 560 с.
8. Набиуллина заявила о снижении влияния слухов на курс рубля [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/5641fd649a7947efb72a4f0c>
9. Наш экономический прогноз [Электронный ресурс]. URL: <http://dcenter.hse.ru/nep/>
10. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ [Текст] : учеб. / Н.С. Пласкова – М. : Эксмо, 2010. – 640 с.
11. Рейтинг экономик [Электронный ресурс]. URL: <http://russian.doingbusiness.org/rankings>.
12. Садчиков И.А. Системный анализ в управлении предприятием [Текст] : учеб. пособие / И.А. Садчиков, А.В. Амельченко. – СПб. : СПбГИЭУ, 2003. – 126 с.
- 13.
14. Силуанов заявил о предотвращении «инфляционной спирали» в 2015 году [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/562f4faf9a7947393de88ad5>
15. Соркин С.Л. Эффективность внешнеэкономической деятельности: понятие, измерение и оценка [Текст] / С.Л. Соркин. – Гродно : ГрГУ, 2011. – 130 с.
16. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Текст] : учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Бариленко. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
17. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций [Текст] : учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Боброва, Т.В. Федорова и др. – М. : ИД ФОРУМ, 2012. – 320 с.
18. ЦБ РФ увидел признаки улучшения российской экономики [Электронный ресурс]. URL: <http://www.interfax.ru/business/479015>.
19. HSBC [Электронный ресурс] : официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.hsbc.com/>
20. CBRE : международная компания по управлению активами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cbre.ru/ru_ru/research.

Ключевые слова

Неопределенность; риск; модель принятия решений; эффективность; внешнеторговая деятельность; критерий Лапласа; критерий Сэвиджа; критерий Вальда; переходные вероятности; марковская неоднородная цепь; вектор начального распределения вероятностей состояний системы; граф состояний.

Мартьянова Ольга Владиславовна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена несовершенством существующих методик оценки эффективности бизнес-операций и разработки финансовых стратегий для принятия оптимальных решений в условиях экономической неопределенности.

Научная новизна заключается в предложенной автором модели построения прогнозных сценариев в контексте выработки оптимальной финансовой стратегии организацией в условиях конкурентного рынка с использованием переходных вероятностей марковских процессов и критериев поведенческой оценки отношений к риску лица, принимающего решения.

Практическая значимость проведенной научной работы, результаты которой нашли свое отражение в данной статье, заключается в том, что они являются основой инструментария анализа бизнес-решений с позиций стратегического видения ситуации, что позволяет осуществить адекватный качественный и количественный анализ эффективности внешнеторговой деятельности организации с учетом ее отраслевой специфики.

В статье имеются отдельные стилистические недостатки.

Заключение: в целом качество работы удовлетворительное, соответствует установленным требованиям, работа может быть рекомендована к печати.

Васильчук О.И., д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Поволжского государственного университета сервиса, г.Тольятти, финансовый директор ООО «Аудит-Право».