

# Методологія і принципи планування в економічній теорії

Викладено матеріал, який стосується сутності понять «метод планування» та «принцип планування», їх видів та характеристики.

**Ключові слова:** методологія науки, методика планування, методи планування, принципи планування.

Изложен материал, который касается сути понятий «метод планирования» и «принцип планирования», их видов и характеристики.

**Ключевые слова:** методология науки, методика планирования, методы планирования, принципы планирования.

**Постановка проблеми.** Будь-який процес планування неможливий без дотримання певних принципів та методів, які забезпечують його ефективність та високу результативність.

**Аналіз досліджень та публікацій з проблеми.** При написанні статті використовувалися всі відкриті джерела мережі Інтернет, що дало змогу більш точно розкрити сутність понять «принцип планування» та «метод планування», а також розглянути їх види, що використовуються підприємствами, організаціями та органами державної влади для своєї роботи. Були використані матеріали власного дослідження, публікації вітчизняних і зарубіжних спеціалістів, роботи яких присвячені даній проблемі.

У сучасних періодичних виданнях, мережі Інтернет, статтях та публікаціях проблема, яка розглядається, розкрита в досить значній мірі. Однак різні джерела дають неоднакову інформацію щодо трактування самих понять та відсутня єдина система класифікації методів і принципів планування.

**Мета статті** – визначити сутність понять «метод планування» та «принцип планування», їхніх видів та характеристики.

**Виклад основного матеріалу.** Планування будь-якої діяльності є дуже важливим, оскільки дає змогу уникнути негативних наслідків та ефективніше використати результати своєї роботи. Сьогодні процес планування відбувається на всіх рівнях: макро-, мезо- та мікрорівні [1].

Для того щоб процес планування забезпечив можливість реалізувати всі заплановані заходи, потрібно дотримуватися певних закономірностей, які в економічній теорії отримали назву принципів планування.

Від початку появи даного терміну і до сьогодні пройшло вже дуже багато часу. За ці роки економісти відповідно до вимог свого часу вносили зміни до визначень, кількості та класифікації даного поняття.

Основними принципами планування, згідно з думкою А. Файоля, є: єдність, безперервність, гнучкість і точність.

*Перший принцип* – принцип єдності (інколи зустрічається назва «принцип системності») наголошує, що планування має носити системний характер.

Зазначений принцип передбачає:

1) планування діяльності відбувається на горизонтальному рівні – на рівні функціональних підрозділів (відділ маркетингу, планово-фінансовий відділ). Тобто принцип єдності означає, що будь-які зміни, які відбуваються в діяльності одного структурного підрозділу, мають знайти обов'язкове відображення і у змінах в роботі іншого, що, своєю чергою, означає взаємозв'язок і одночасність управлінських рішень;

2) забезпечення планування також і в межах вертикального управління (організація в цілому – цех – бригада). Тобто на кожному великому підприємстві є дуже велика кількість функціональних підрозділів, які мають свої плани, однак у той же час їхні плани є частиною вищого за структурною схемою підрозділу і самої організації в цілому.

*Другий принцип* – принцип безперервності, який означає постійне підтримування планової перспективи, взаємоузгодженість коротко-, середньо- та довгострокових планів, що передбачає планування, як процес, що має здійснюватися в певних межах установленого циклу, а робочі плани мають змінювати один одного.

*Третій принцип* – принцип гнучкості. Передбачає здатність процесу планування змінюватися в часі залежно від непередбачуваних подій, які відбуваються як у внутрішньому середовищі підприємства, так і в зовнішньому.

*Четвертий принцип* – принцип точності. Передбачає, що плани мають складатися з таким рівнем точності, який тільки може бути сумісним із рівнем нестабільності функціонування підприємства. Тобто процес планування має бути конкретизованим і деталізованим до такої міри, яку дозволяють умови діяльності організації.

*П'ятий принцип* – принцип збалансованості, який покликаний забезпечити кількісну відповідність між взаємопов'язаними і взаємозалежними розділами та показниками плану. Головне, що повинен забезпечити даний принцип, – це відповідність між потребами в ресурсах та їх наявністю.

Однак найчастіше в сучасній літературі зустрічаються шість принципів планування. Останній принцип увів і обґрунтував Р. Акофф, який отримав назву «принцип участі».

Цей принцип є одним з ключових, адже саме він реалізує аксіому планування: «План має складати той, хто його виконуватиме». Тобто даний принцип означає, що кожен працівник підприємства є учасником процесу планування незалежно від посади, яку він займає, та функціональних обов'язків, які виконує. Принцип участі допомагає досягти декількох

позитивних моментів: оскільки кожен працівник бере участь в плануванні, він повинен знати роботу підприємства з максимальною точністю, причому не лише свого структурного підрозділу, що дає змогу отримати висококваліфікованих спеціалістів; якщо в процесі планування бере участь кожен працівник, плани організації стають особистими планами співробітників, а їхні досягнення дають їм можливість задовольнити власні потреби [2; 3].

Це більш класична класифікація принципів планування (рис. 1). Існує ще один спосіб їх визначення, згідно з яким виділяють такі принципи планування:

1) принцип достовірності, який передбачає використання тільки багаторазово перевірених і достовірних початкових даних;

2) принцип раціональності, який наголошує на плануванні показників за допомогою оптимізації витрат матеріальних, трудових і фінансових ресурсів;

3) принцип науковості, який передбачає використання у процесі планування сучасних методів і методик, що можуть дати можливість підвищити якість і скоротити терміни планування;

4) принцип компактності, який передбачає, що в плані може існувати мінімальна і достатня кількість показників відповідно до цілей планування;

5) принцип наочності, який передбачає простоту і логіку побудови планів, що дає можливість їх читати і коригувати;

6) принцип гнучкості, який передбачає формування показників планів у коридорі значущості від мінімуму до максимуму запланованої величини [4].

Методи планування є складовою частиною методології планування та визначаються як сукупність способів і прийомів, за допомогою яких забезпечується розробка і обґрунтування планових показників і документів. За допомогою методів планування відбувається формування системи засобів і прийомів вивчення, а також узагальнення існування різних соціально-економічних об'єктів. Вони також допомагають визначитися зі способом здійснення процесу планування,

тобто способом реалізації планової ідеї. Кожен метод планування є унікальним, однак залежить від конкретної форми та має включати: напрям планування, засоби і способи обґрунтування планових показників.

Методика планування – це сукупність методів, прийомів розробки, обґрунтування та аналізу прогнозів, стратегічних програм і планів усіх рівнів і часових горизонтів, системи розрахунків планових показників, їх взаємного узгодження. Наприклад, методика складання обороту стада, розрахунку потреби в кормах, фінансового плану тощо.

Методологія науки – це вчення про принципи побудови, форми і способи наукового пізнання, сукупність методів планування.

Методи планування – це конкретні прийоми і способи, які використовуються для обґрунтування планових показників [5].

У плануванні найчастіше використовують такі методи (рис. 2):

1) балансовий – покликаний забезпечити пропорційність між потребами і ресурсами за допомогою системи балансів. Для цієї мети складається окремий баланс, який має вигляд таблиці, в якій виділені «Ресурси» і «Розподілення». Балансовий метод у плануванні означає, що план виробництва продукту, ресурсу, галузі, регіону чи економіки в цілому обґрунтовується складанням балансу, в якому попередньо визначаються потреби і джерела задоволення цих потреб;

2) нормативний – покликаний обґрунтувати планові показники за допомогою норм і нормативів. Основна перевага нормативного методу в тому, що встановлюється зв'язок між ресурсами і кінцевими результатами виробництва;

3) економіко-математичний – покликаний оптимізувати планові завдання за допомогою економіко-математичних моделей;

4) аналітичний – покликаний обґрунтувати планові показники і завдання на основі прийомів системного і ситуаційного аналізу, розбиваючи об'єкт, що вивчається на частини, вивчення окремих складових та їх взаємодії [6, 7].

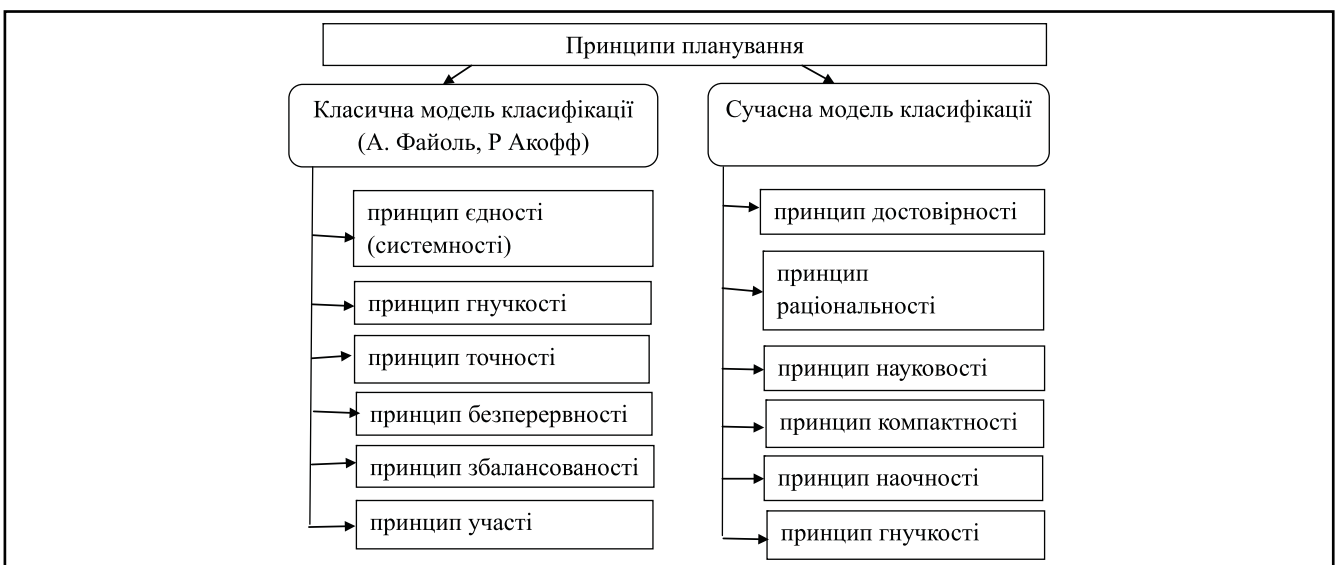
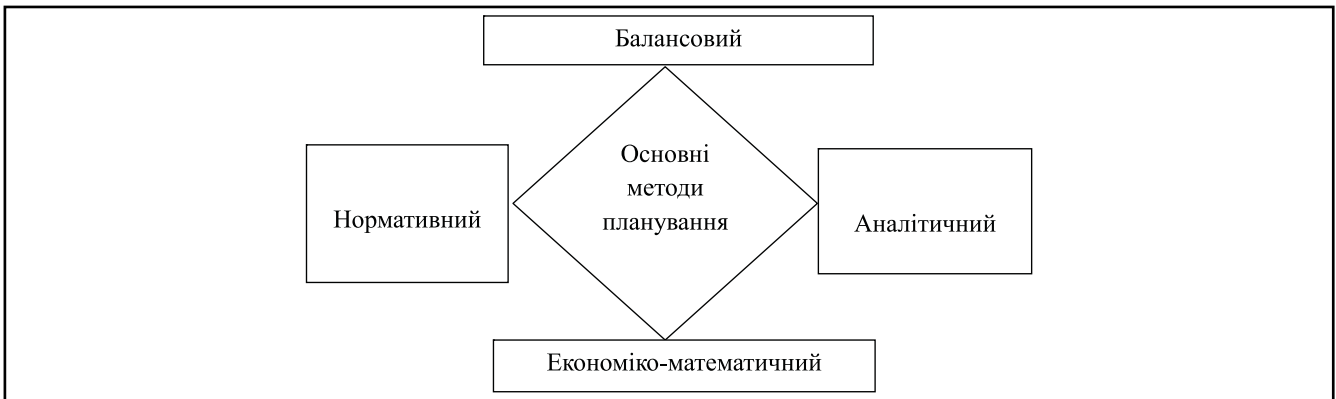


Рисунок 1. Структурно-логічна схема принципів планування  
Джерело: [2-4].



**Рисунок 2. Основні методи планування**

*Джерело: складено автором.*

Для планування економічних процесів часто використовують методи передпланових досліджень (прогнозно-аналітична стадія планування), які поділяються на:

- 1) загальні – визначають методологічну і логічну зумовленість процесу обґрунтування планового рішення;
- 2) конкретні – направлені на отримання і аналіз планової інформації.

Загальні методи, своєю чергою, містять у своєму складі:

- системний аналіз – упорядкований, цілеспрямований підхід до пошуку і розробки способів вирішення складних проблем, вивчення економічних об'єктів і процесів, що дає змогу підготувати і реалізувати ефективне управлінське рішення. Системний аналіз направлений на виявлення цілей розвитку, формування внутрішньої структури економічної системи та шляхів її розвитку тощо;

- економічний аналіз – направлений на обґрунтування необхідності використання в плановій роботі показників фінансово-господарської діяльності організації і передбачає використання сукупності методів формування і оброблення даних. Він направлений на вивчення резервів підвищення ефективності роботи, аналіз виробничих потужностей, матеріальних ресурсів, якості продукції, продуктивності праці та багато іншого.

Конкретні методи поділяються на:

- метод економічних групувань – направлений на об'єднання показників планування в однорідні групи, що дає можливість пояснити вплив взаємодіючих факторів;
- метод прямого рахунку – покликаний визначити показники на основі науково обґрунтованих норм і нормативів використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів;
- метод співвідношень – направлений на порівняння з будь-яким показником двох різних періодів чи районів;
- метод структуризації – направлений на поетапне виділення із загальних цілей їх складових частин;
- метод соціологічного вивчення – покликаний вивчати соціальні явища і процеси за допомогою опитування, спостережень і аналізу документів;
- експертний метод – направлені на отримання інформації, якою володіють окремі особи, та її використання для

оцінки діяльності організації та способів покращення її роботи [8, 9].

Існує інша класифікація методів планування (див. табл.):

1. В залежності від вихідної позиції для розробки плану:
  - 1) ресурсний (за можливостями), який враховує ринкові умови господарювання та наявність ресурсів. Він може застосовуватися за монопольного становища підприємства або за слабкої конкуренції;
  - 2) цільовий (за потребами), який передбачає планування, початковим моментом якого стають потреби ринку та попиту на товари і послуги.
2. В залежності від принципів визначення планових показників:
  - 1) екстраполяції, який передбачає планування за відсутності загроз з боку конкурентів і надією на те, що розвиток у майбутньому відбуватиметься зі збереженням показників досягнутих на момент розробки плану;
  - 2) інтерполяції, який передбачає встановлення мети для досягнення її в майбутньому, за допомогою якої визначається тривалість планового періоду та проміжні показники.
3. В залежності від способу розрахунку планових показників:
  - 1) дослідно-статистичний, який передбачає використання статистичних даних за попередні роки;
  - 2) факторний, який передбачає визначення планових показників на підставі розрахунків впливів найважливіших чинників, що зумовлюють зміни цих показників;
  - 3) нормативний, який передбачає використання для розрахунків норм і нормативів.
4. В залежності від узгодженості ресурсів та потреб:
  - 1) балансовий, який передбачає використання різних видів балансів;
  - 2) матричний, який передбачає побудову моделей взаємозв'язків між виробничими підрозділами та показниками.
5. В залежності від планів, що розробляються:
  - 1) одноваріантний (інтуїтивний), який передбачає лише один спосіб планування;
  - 2) поліваріантний, який передбачає більшу кількість варіантів вирішення завдань;

**Класифікація методів планування**

Ознака	Методи планування
В залежності від вихідної позиції для розробки плану	Ресурсний; цільовий
В залежності від принципів визначення планових показників	Екстраполяції; інтерполяції
В залежності від способу розрахунку планових показників	Факторний; нормативний; дослідно-статистичний
В залежності від узгодженості ресурсів та потреб	Балансовий; матричний
В залежності від планів, що розробляються	Одноваріантний; поліваріантний; економіко-математичної оптимізації
В залежності від способу розрахункових операцій	Ручний; механізований; автоматизований
В залежності від форми подання планових показників	Табличний; лінійно-графічний; логіко-структурний (сітьовий)

*Джерело: складено автором.*

3) економіко-математичної оптимізації, який передбачає використання математичних моделей для процесу планування.

6. В залежності від способу розрахункових операцій:

1) ручний, який не передбачає використання сучасних технологій та ЕОМ, тобто всі розрахунки проводяться вручну;

2) механізований, який передбачає, на відміну від ручного методу планування, використання електронно-обчислювальних машин;

3) автоматизований, який передбачає використання сучасних технологій для проведення розрахунків.

7. В залежності від форми подання планових показників:

1) табличний, який передбачає використання таблиць для ілюстрування планових показників;

2) лінійно-графічний, який передбачає використання графіків, діаграм та структурно-логічних схем;

3) логіко-структурний (сітьовий), який передбачає побудову логічних схем для кращого демонстрування планових показників [5, 10, 11].

Усі методи планування об'єднані між собою. Практично не існує випадків, коли б для процесу планування використовувався лише один метод. Використання декількох методів забезпечує отримання більш достовірних результатів і показників планування.

**Висновки**

Вивчення методології планування є важливою темою, особливо в сучасному світі неможливо уявити початок будь-якого процесу без намагання спланувати майбутні результати.

Першим елементом методології планування є принципи, які визначаються як певна сукупність закономірностей, що має вплив на процес планування. Існує велика кількість класифікацій і визначень даного поняття. Однак найважливішими є: достовірність, точність, збалансованість, гнучкість. Саме ці принципи забезпечують використання достовірної і точної інформації, яка вже є перевіреною, збалансо-

ваність і гнучкість планових показників, відповідно до потреб процесу планування.

Наступним елементом методології планування є методи, які можна визначити як сукупність способів і прийомів, що забезпечують процес планування.

Найчастіше використовуються чотири методи планування: балансовий, нормативний, аналітичний і структурно-економічний.

Кожна організація самостійно обирає методи планування в залежності від потреб, які вона має. Однак найбільш точні результати може забезпечити лише використання сукупності методів, що дасть змогу уникнути помилок, які можуть виникнути при використанні того чи іншого методу.

**Список використаних джерел**

1. Визначення категорії «Планування» [Електрон. ресурс] / Є.А. Коршунков // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2011. – №34. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vetp/2011\\_34/11keaeou.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vetp/2011_34/11keaeou.pdf).
2. Електронний сайт вільної енциклопедії. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://uk.wikipedia.org/wiki/Планування>.
3. Сайт компанії «Управлінські рішення і системи». [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uris.com.ua/index.php?page=7&id=7>.
4. Дідківська Л.І. Державне регулювання економіки. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://library.if.ua/books/72.html>
5. Нелел В.М. Планування на аграрному підприємстві. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/122./8062.html>
6. Конспект лекцій «Основи менеджменту». [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/3/330.html>
7. Сайт організації, розвиток виробництва на підприємстві. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://www.paragononstate.com/konpekt-lekczi-bznes-planuvannya-1/381-metodi-planuvannya.html>
8. Воронкова В.Г. Управління людськими ресурсами: філософські засади [Електрон. ресурс] / В.Г. Воронкова, А.Г. Белінський, С.М.

Попов. – Режим доступу: [http://pidruchniki.ws/16801028/men-edzhment/metodi\\_planuvannya](http://pidruchniki.ws/16801028/men-edzhment/metodi_planuvannya)

9. Осовська Г.В. Основи менеджменту: навчальний посібник / Г.В. Осовська, О.А. Осовський – К.: Кондор, 2006. – 664 с.

10. Конспект лекцій «Організація туристичної діяльності в Україні». [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://library.if.ua/book/31/2031.html>

11. Швайка Л.А. Державне регулювання економіки: навчальний посібник / Швайка Л.А. – К.: Знання, 2006. – 435 с.

С.П. САМОФАЛОВ,  
здобувач, Науково-дослідний економічний інститут Мінекономрозвитку України

## Антикризове управління корпоративними правами держави

*У статті розкриваються питання управління корпоративними правами держави, що в сучасних умовах господарювання вимагає застосування антикризових заходів. Пропонується послідовність створення системи антикризового управління, виокремлюються зобов'язання та застосування контролінгу.*

**Ключові слова:** управління корпоративними правами держави, антикризове управління, зобов'язання, контролінг.

*В статье раскрываются вопросы управления корпоративными правами государства, что в современных условиях хозяйствования требует применения антикризисных мероприятий. Предлагается последовательность разработки системы антикризисного управления, выделяются обязательства, а также применение контроллинга.*

**Ключевые слова:** управление корпоративными правами государства, антикризисное управление, обязательства, контроллинг.

*The article covers the question of corporate rights of the State that in modern conditions of managing requires application of anti-crisis measures. Suggested sequence of creating a system of crisis management, and commitment are set off visually controlling.*

**Keywords:** management of the corporate rights of the State, crisis management, commitment, controlling.

**Постановка проблеми.** Розбудова ринкових відносин в Україні зумовила перерозподіл існуючої державної власності і виникнення поряд із державним недержавного сектору економіки. Роздержавлення та проведення подальшої приватизації викликали створення суб'єктів господарювання колективної та приватної форм власності, а також різних організаційно-правових форм, де особливе місце займають підприємницькі структури, що вимагають здійснення управління на корпоративних засадах, і в Україні представлені в основному акціонерними товариствами, товариствами з обмеженою відповідальністю та холдингами.

У корпоративних підприємствах в державному управлінні перебувають значні частки майна, що обумовлює необхідність створення адекватних систем управління корпоратив-

ними правами держави. Основні засади такого управління мають враховувати особливості перехідного періоду в нашій економіці, вплив на неї інтеграційних процесів і високої інтелектуальності економічних та соціальних явищ сучасного етапу розвитку української та світової економіки, а також можливості виникнення кризових явищ в економіці.

Тому пропозиції щодо антикризового корпоративного управління мають передбачати фінансове та виробниче оздоровлення корпоративних структур з державною часткою у статутному капіталі з метою їх функціонування в оптимальному режимі.

**Аналіз досліджень та публікацій з проблеми.** Дослідженню питань корпоративного управління, управління корпоративними правами держави присвячені роботи багатьох вчених. Аналіз діяльності корпоративних структур показав, що тепер багато з них, перебувають в кризовому або передкризовому стані, що також стосується інших суб'єктів підприємницької діяльності з державною часткою в статутному капіталі, які створені у процесі роздержавлення та приватизації. Це підтверджують також дослідження науковців. Зокрема, Г. Потапенко, досліджуючи систему корпоративного управління на Харківщині, ще в 2007 році зазначав, що «значну частку в сегменті корпоративних прав держави в Харківській області становлять господарські товариства щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство [14 ВАР, або 40% загальної кількості, з них у п'яти контрольний пакет акцій належить державі]» [1]. Досліджуючи питання економічного зростання та капіталізації фондових бірж, Є.В. Редзюк наголошує на потребі в реформуванні фінансово-економічних механізмів залучення інвесторів в Україну, де виокремлює ряд заходів, серед яких: «налагодити механізм реального забезпечення захищеності прав власності», «розширити права міноритарних акціонерів» [2, с. 89], що є актуальним у сучасних умовах господарювання. С.В. Науменкова надає пропозиції щодо необхідності реалізації заходів при запровадженні антикризового менеджменту на підприємствах з державною часткою у статутному капіталі, де виокремлює питання «розроблення системи рейтингів для оцінки ризику корпоративного управління для підприємств з державною часткою власності» [3, с. 28].