(cc) BY

Гусев Сергей Сергеевич
инженер-энергетик
ПАО «Ростелеком»
г. Москва

ВЫБОР МЕТОДИЧЕСКОГО ПОДХОДА К ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация*: в статье исследованы существующие методические подходы к оценке уровня развития предприятий и определены возможности их применения к оценке развития интегрированных бизнес-структур. Сформулирован авторский подход к оценке устойчивого развития интегрированных бизнес-структур, в основе которого лежит применение интегрального коэффициента оценки уровня развития, полученного путем агрегирования показателей, отражающих экономическое, социальное и экологическое развитие.*

Ключевые слова*: интегрированная бизнес-структура, устойчивое развитие, оценка.*

1. Введение.

Современное состояние развития экономики побуждает предприятия объединяться в группы, создавать интегрированные корпоративные структуры ради получения дополнительных конкурентных преимуществ, реализации масштабных проектов, преодоления возникающих проблем. Крупные интегрированные бизнес-структуры формируют вектор развития экономики и являются основой поддержания стабильности производства в развитых странах. Интеграционные процессы становятся все более значимыми и в отечественной экономике. Многоаспектность понятия «интегрированные бизнес-структуры» свидетельствует как о сложности данного объекта, так и о том, что его содержание постоянно развивается. Деятельность интегрированных бизнес-структур неоднократно становилась в центре внимания отечественных и зарубежных ученых. Изучением особенностей их функционирования, разработкой организационно-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

экономических механизмов их управления, обоснованием путей обеспечения эффективного взаимодействия их элементов занимались такие исследователи: И. Ансофф, М. Портер, М.А. Асаул, В.М. Горбатов, И.Г. Владимирова, Г. Баккер, А.Е. Иванов, Е.В. Ленский, О.Б. Чернега, Н.С. Скопенко, И.С. Шиткина, Н.В. Якубанис, М.А. Евневич и другие. Однако вопросы, связанные с обеспечением устойчивого развития интегрированных бизнес-структур изучены недостаточно. Следует также отметить, что обеспечение устойчивого развития интегрированных бизнес-структур посредством выбора конкретных сценариев развития невозможно без объективной оценки достигнутого уровня развития как интегрированной структуры в целом, так и ее элементов в отдельности. В связи с этим актуальным представляется решение проблемы выбора методического подхода к оценке уровня развития интегрированной бизнес-структуры.

Цель исследования – обосновать выбор методического подхода к оценке устойчивого развития интегрированной бизнес-структуры. Для достижения этой цели необходимо, во-первых, рассмотреть понятие «устойчивое развитие» применительно к интегрированным бизнес-структурам, а, во-вторых, изучить существующие методические подходы к оценке развития предприятий и определить возможности их применения в отношении интегрированных бизнес-структур.

2. Бизнес-структура развития предприятий.

Интегрированная бизнес-структура представляет собой совокупность юридических лиц различных отраслей и секторов экономики, которые в силу сложившихся между ними связей регулярно выступают в отдельных важных аспектах деятельности как единый экономический агент. Распространенность интегрированных бизнес-структур обусловила множественность подходов к их идентификации. Интегрированные бизнес-структуры классифицируются по таким признакам: цель создания, интеграционная основа, структура управления, тип критических связей, способы создания, жесткость создания (сила имущественных отношений), система участия, широта охвата, связь с государством,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

отрасль, степень консолидации, ресурсное обеспечение, механизм интеграции, формализация отчетности, состав участников, длительность связей, степень зависимости, рыночное положение. Наиболее распространенным классификационным признаком является выделение вертикально интегрированных, горизонтально интегрированных структур и их смешанных типов [1]. Выделяют также еще и диагональную форму интеграции [2]. Каждая форма интеграции субъектов хозяйствования имеет свои преимущества и недостатки. В связи с этим объединение предприятий в тех или иных формах зависит от целей и экономической выгоды.

Формирование направлений развития любого предприятия, в том числе и такого сложного объекта управления как интегрированная бизнес-структура, осуществляется в процессе планирования в зависимости от целей его развития, текущей и прогнозируемой рыночной ситуации, стадии жизненного цикла предприятия и множества других внешних и внутренних факторов. Определение направления развития должно основываться на результатах оценки достигнутого уровня развития. Помимо важности выбора альтернативных вариантов развития в процессе планирования, оценка сама по себе является одной из функций управления, которая дает возможность установления того, на сколько эффективна деятельность бизнес-структуры, какова степень достижения поставленных целей, каких изменений в деятельности предприятий, входящих в состав интегрированной бизнес-структуры, удалось достичь в результате интеграции путем сравнения фактических текущих, прошлых и плановых показателей по определенным направлениям развития бизнес-структуры. Развитие предприятия означает качественное изменение и обновление хозяйственной системы, повышение эффективности ее функционирования на основе совершенствования техники, технологии и организации труда во всех структурных подразделениях, а также улучшения качества выпускаемой продукции [3]. В.А. Забродский и Н.А. Кизим дают более расширенное определение понятия «развитие», конкретизируя его относительно экономико-производственной си-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

стемы. С их точкой зрения, развитие экономико-производственных систем представляет собой процесс перехода экономико-производственной системы в новое, более качественное состояние путем накопления количественного потенциала, изменения и усложнения структуры и состава, следствием чего является повышение ее способности сопротивляться разрушительному воздействию внешней среды и эффективности функционирования [4]. Таким образом, можно сделать вывод, что развитие приводит как к улучшению внутреннего состояния предприятия, эффективности использования его ресурсов, так и к повышению внешних преимуществ предприятия над конкурентами.

Под устойчивым развитием предприятия понимают его способность осуществлять экономическую деятельность в каждый отдельный момент времени под воздействием факторов внешней среды, которые нарушают нормальное функционирование предприятия [5]. Устойчивое развитие предприятия можно трактовать как процесс постоянных изменений, при котором использование ресурсов, направление инвестиций, научно-техническое развитие, внедрение инноваций, совершенствование персонала и институциональные изменения согласованы друг с другом и направлены на повышение настоящего и будущего потенциала предприятия, удовлетворение его потребностей и достижение стратегических целей. Важным является тот факт, что предприятия должны развиваться не в обратном направлении, то есть в направлении регресса, а эффективно, стабильно и гибко, при этом их развитие должно быть постоянным. Процесс развития предприятия должен быть устойчивым и заранее спланированным, обеспеченным необходимыми финансовыми, материальными, трудовыми, информационными и другими ресурсами. Развитие интегрированной бизнес-структуры будем рассматривать с позиций концепции устойчивого развития, которая объединяет три аспекта деятельности: экономический, социальный и экологический. Экономический подход к концепции устойчивого развития основан на теории максимального потока совокупного дохода Хикса-Линдаля. Данная концепция подразумевает оптимальное использование ограниченных

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ресурсов и применение экологичных (природо-, энерго- и материалосберегающих) технологий, включая добычу и переработку сырья, создание экологически приемлемой продукции, минимизацию, переработку и уничтожение отходов. Социальная составляющая устойчивого развития ориентирована на человека и направлена на сохранение стабильности социальных и культурных систем, в том числе на сокращение числа разрушительных конфликтов между людьми. Важным аспектом этого подхода является справедливое разделение благ. С экологической точки зрения, устойчивое развитие должно обеспечивать целостность биологических и физических природных систем.

Изучение научной литературы показало, что на сегодняшний день существует достаточное разнообразие в методических подходах к оценке развития предприятия, что связано, прежде всего, с различными аспектами рассмотрения категории «развитие», а также со специфическими особенностями предприятий, развитие которых изучалось. Так, например, оценка уровня развития предприятия может быть основана на анализе его конкурентоспособности, изучении его потенциала, исследовании фазы жизненного цикла. Для оценки могут быть применены количественные и качественные методы, могут быть использованы частные и агрегированные показатели. Необходимо отметить, что однозначного и правильного способа и приема осуществления оценки уровня развития предприятия не существует, а приведенные подходы, примененные авторами в своих научных исследованиях с учетом их специфики и поставленной цели, имеют как преимущества, так и недостатки. Так, например, преимуществами подхода, основанного на исследовании конкурентоспособности предприятия, являются выявление ключевых факторов успеха и достаточный перечень показателей для оценки и сравнения с конкурентами. В то же время основными недостатками этого подхода является широкий спектр предлагаемых методик оценки уровня конкурентоспособности предприятия и определенная статичность оценки его конкурентных позиций при сравнении с другими предприятиями.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Ученые О. Новакова и Г. Мерзликина оценку экономического развития осуществляют по индексу развития, который рассчитывается как сумма индексов роста реализованной продукции, добавленной стоимости, собственного капитала и устойчивости, главным недостатком при этом является учет только финансовых критериев. Т. Степанова, А. Квилинский и О. Сюзяева определяют уровень развития предприятия на основе использования стоимостных показателей. Исследователи применяют показатель интенсивности стратегического развития, который рассчитывается как темп роста суммы финансового результата, рыночной стоимости предприятия и стоимости основных фондов. Интервальную методику оценки уровня развития, основанную на расчете показателя EVA, применяют Ю. Погорелов и А. Деева. Недостаток этих подходов также состоит в использовании для оценки только финансовых показателей. Р.А. Фатхутдинов предлагает оценивать организационно-техническое развитие путем расчета комплексного показателя организационно-технического уровня производства. Технический уровень производства характеризует степень развития средств производства и прогрессивность технологии. Организационный уровень производства характеризуется степенью развития, организацией производства, труда и управления, уровнем организованности процессов. В.С. Пономаренко, О.М. Тридид и Н.А. Кизим определяют место предприятия на кривой жизненного цикла и в зависимости от этого делают выводы относительно уровня развития. При этом в качестве инструмента диагностики развития ими предлагается использовать систему диагностики банкротства предприятия (модель Е.И. Альтмана, Р. Лиса, У. Бивера, Гольдера-Конана) и интегрального показателя конкурентоспособности предприятия. Согласно этому подходу развитие предприятия определяется только на основе финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия. Кроме того, данный подход не позволяет определить максимально возможные значения уровня развития предприятия и его составляющих. Отдельно можно выделить подходы, базирующиеся на оценке проектов (инноваций). Такая оценка уровня развития

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

преувеличивает значимость потоков финансовых ресурсов, уделяя незначительное внимание материальным ресурсам, и не рассматривает вообще социальную составляющую процессов развития. В свою очередь, Ю.Б. Иванов, О.М. Тищенко, Н.А. Дробитько, А.С. Абрамова предлагают комплексно оценивать развитие предприятия с помощью таксономического анализа. В качестве составляющих используется система показателей, оценивающих технико-технологические и кадровые ресурсы, ресурсы финансового состояния и финансовых результатов. Однако данный подход основывается на сопоставлении позиций предприятий с позициями конкурентов путем использования внутренней информации. Такие внешние характеристики как доля рынка, объем реализации, цена реализации продукции и другие не учитываются. О.В. Раевнева предлагает оценивать уровень развития предприятия с помощью интегрального таксономического показателя, однако в отличие от предыдущего подхода, составляющей оценки является внутренняя среда предприятия, а именно производственная сфера, финансовая сфера и сфера труда. Г. Клейнер считает, что оценку развития предприятия следует проводить с помощью расчета экономических показателей: показателей результативности, инновационно-инвестиционного развития и деловой активности предприятия. Т. Калинеску, кроме вышеупомянутых, выделяет еще социальные показатели, которые сгруппированы по таким направлениям, как: организация и охрана труда, образование персонала, экологические показатели, взаимодействие предприятия с общественностью. В исследованиях Л. Олейника, посвященных вопросам оценки уровня научно-технического развития предприятия, внимание акцентируется на показателях технического уровня производства, отражающих объем фактического внедрения достижений техники, науки, технологии, организации управления и труда в производство, а именно: фондовооруженность труда, техническая вооруженность труда, коэффициенты обновления и выбытия основных производственных фондов, возрастные характеристики производственного оборудования, коэффициент механизации труда, коэффициент автоматизации

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

производства. И. Максименко в качестве интегрального показателя уровня развития предприятия предлагает определять его рыночную стоимость. Интересным является подход М.А. Асаула, который предлагает оценивать устойчивость предприятия с позиций рисков и угроз. Основное внимание автор уделяет изучению и анализу факторов внешнего окружения предприятия, использованию рейтинговых показателей и формированию экономических стратегий. Основным недостатком данного подхода является то, что наряду с широким рассмотрением процесса управления рисками, социально-экономические факторы развития предприятия практически не учитываются. Сбалансированная система показателей Нортона-Каплана часто является основой для построения различных методик оценивания развития предприятия. Эта система позволяет объединить финансовые и нефинансовые индикаторы в определенных сферах (финансы, потребители, бизнес-процессы, кадровый потенциал) и является инструментом стратегического управления предприятием.

Другая система показателей – (Tableau de bord) предусматривает построение пирамиды индикаторов, которые разветвляются по всем сферам деятельности, учитывая взаимосвязи и взаимовлияния. В этой системе используются две категории показателей: целевые (определяют руководители высшего уровня управления согласно выбранным стратегиям развития) и функциональные (показатели, которые существенно влияют на достижение целевых показателей). Таким образом, в настоящее время среди ученых нет единого видения относительно вопроса использования показателей для оценки развития предприятия. Наиболее популярными показателями, используемыми для оценки развития предприятия, являются финансовые показатели деятельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент автономии, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент оборачиваемости капитала, коэффициент годности основных фондов, чистая рентабельность продаж, фондоотдача, средний темп прироста выработки на одного работника, удельный вес работников, повысивших квали-

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

фикацию и т. п. Однако в условиях быстроменяющейся внешней среды оценки этих показателей явно недостаточно, чтобы сделать однозначный вывод об уровне развития интегрированной бизнес-структуры и формирования возможных сценариев ее устойчивого развития. Можно утверждать, что единая методика оценки устойчивого развития интегральных бизнес-структур находится в стадии формирования. Существует множество подходов к количеству и характеру показателей, которые предлагаются для оценки. Созданные подходы базируются на разных критериях, различаются по целям и предназначены для решения конкретных задач. В рамках данного исследования с учетом рассмотрения устойчивого развития интегрированной бизнес-структуры с позиций экономического, социального и экологического развития предлагается для оценки использовать интегральный показатель. Интегральный показатель будет построен объединением агрегированных показателей, отражающих экономическое, социальное и экологическое развитие. Экономическая составляющая устойчивого развития предполагает оптимальное использование ограниченных ресурсов и применение экологичных технологий, создание экологически приемлемой продукции, минимизацию, переработку и уничтожение отходов. Социальная составляющая устойчивости развития ориентирована направлена на сохранение стабильности социальных и культурных систем. Экологическая составляющая устойчивого развития предполагает обеспечение целостности биологических и физических природных систем, от жизнеспособности которых зависит глобальная стабильность всей биосферы.

3. Заключение.

Таким образом, было предложено оценивать устойчивое развитие интегрированных бизнес-структур на основе расчета и анализа интегрального показателя устойчивого развития, который строится агрегированием трех комплексных показателей: показатель экономической устойчивости, показатель социальной устойчивости и показатель экологической устойчивости. О развитии интегрированной бизнес-структуры можно будет судить по динамике инте-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

грального показателя устойчивого развития. Оценка и анализ комплексных показателей экономической, социальной и экологической устойчивости позволит определить возможные проблемы в деятельности интегрированной бизнес-структуры и сформулировать альтернативные пути ее дальнейшего развития.

Список литературы

1. Плиева Ю. Своевременная инъекция / Ю. Плиева // Компаньон. – 2004. – №22. – С. 11–15.

2. Паппэ Я.Ш. Олигархи: Экономическая хроника / Я.Ш. Паппэ. – М.: ГУ-ВШЭ, 2000. – 232 с.

3. Воронков Д.К. Розвиток підприємства: управління змінами та інновації: монографія / Д.К. Воронков, Ю.С. Погорелов. – Харків: АдвАтм, 2009. – 436 с.

4. Забродский В.А. Развитие крупномасштабных экономико-производственных систем / В.А. Забродский, Н.А. Кизим. – Харьков: Бизнес Информ, 2000. – 72 с.

5. Квятковська Л.А. Реалізація принципів концепції сталого розвитку в діяльності підприємства / Л.А. Квятковська // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2013. – Вип. 1. – С. 85–89.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)