

УДК 338.246.025.2

Алексеенко Н.В., к.е.н., доцент

Донецкий национальный университет

МОНИТОРИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

На основе концепции мониторинга устойчивого развития промышленного предприятия выделены принципы мониторинга, предложен механизм оценки уровня устойчивого развития. Для оценки уровня устойчивого развития предложена группа показателей, на основе чего определяется комплексный показатель устойчивого развития предприятия.

На основі концепції моніторингу сталого розвитку промислового підприємства виділено принципи моніторингу, запропоновано механізм оцінки рівня сталого розвитку. Для оцінки рівня сталого розвитку запропоновано група показників, визначено комплексний показник сталого розвитку підприємства.

Based on the concept of sustainable development monitoring industrial enterprise allocated for the monitoring, evaluation mechanism proposed level of sustainable development. To assess the level of sustainable development proposed set of indicators, which is determined on the basis of a comprehensive indicator of sustainable development of the enterprise.

Постановка проблемы. Современный этап социально-экономического развития Украины характеризуется ускоренным переходом к рыночным условиям, необходимостью формирования адекватной системы управления промышленными предприятиями. Возрождение отечественной промышленности в условиях рыночных отношений - сложная проблема, состоящая из ряда взаимосвязанных и скоординированных задач, требующих методологической проработки.

Перед менеджментом промышленных предприятий, наделенных значительным объемом полномочий саморегулирования, сегодня стоит комплексная задача огромной сложности, которая предполагает не только создание эффективных систем текущего и перспективного управления социально-экономическим развитием предприятия, но и включение в них элемента, функционально способного обеспечить информационно-аналитическую целевую координацию этих процессов, усиливающую обратную связь между ними через специальную контрольную среду.

Мониторинг, как один из методов контроля, является инструментом, способным интегрировать пространственно-временные характеристики составляющих устойчивого развития промышленных предприятий, что позволяет решать задачи системной информационно-аналитической визуализации происходящих изменений, их наблюдения, измерения и оценки с позиций практического достижения целей перспективных управленческих решений. В связи с этим развитие теории и практики мониторинга устойчивым развитием промышленного предприятия приобретает в настоящее время не только теоретическое, но важнейшее практическое значение.

Анализ последних достижений и публикаций. Анализ теоретических разработок и подходов к мониторингу устойчивого развития показал, что они являются неполными [1,4,6]. Существующие в нашей стране системы мониторинга, как правило, осуществляют диагностику лишь отдельных аспектов устойчивого развития, которая, к тому же, проводится нерегулярно. Кроме того, при оценке эффективности устойчивого развития промышленного предприятия могут возникать проблемы со сбором, хранением, обработкой информации. Неполнота информации о показателях устойчивого развития, несвоевременность поступления информации и другие негативные факторы затрудняют комплексную оценку устойчивого развития промышленного предприятия.

Цель статьи. Формирование информационно-аналитической модели и методического обеспечения проведения и оценки результатов мониторинга устойчивого развития промышленного предприятия.

Мониторинг устойчивого развития позволяет постоянно отслеживать меняющиеся с течением времени потребности предприятия, выявлять тенденции и “узкие места” его развития, разрабатывать программу действий, ориентированную на преодоление имеющихся в работе предприятия негативных явлений.

Существующие концепции мониторинга социально-экономического развития с позиции его содержания подходят к рассмотрению мониторинга:

- как непрерывного наблюдения за состоянием изучаемого процесса;
- как последовательности процедур управления;
- как системы специально-организованного отслеживания развития и характера количественных и качественных изменений объекта исследования;
- как специфического вида управленческой деятельности.

Процесс мониторинга включает организацию наблюдения; оценку, системный анализ полученной информации, определение факторов, вызывающих тот или иной характер протекания экономических процессов; разработку прогнозов социально-экономического развития; подготовку и обоснование рекомендаций, направленных на преодоление негативных и поддержку позитивных тенденций в развитии предприятия. Оценка устойчивого развития промышленного предприятия следует осуществлять в аспектах внутреннего и внешнего мониторинга.

Под внешним мониторингом понимается проведение маркетинговых исследований, оценка деятельности конкурентов, финансово-кредитных учреждений. Внутренний мониторинг – это процесс непрерывного научно обоснованного диагностико-прогностического контроля и анализа изменений устойчивости подсистем предприятия с целью обеспечения его бескризисного функционирования и развития [2].

Внутренний и внешний мониторинг во взаимодействии формируют устойчивость предприятия в целом, обеспечивая промышленному предприятию высокую конкурентоспособность и соответствующий имидж.

В процессе исследования, используя в качестве фундамента концепцию устойчивого развития, определены принципы мониторинга устойчивого развития промышленного предприятия:

1. *Принцип учета взаимообусловленности развития подсистем предприятия (экономической, финансовой, производственной, кадровой, инвестиционной).* Данный принцип опирается на важность соблюдения баланса развития по всем подсистемам предприятия и означает, что мониторинг устойчивого развития должен охватывать все сферы деятельности промышленного предприятия.

2. *Принцип достижения устойчивости динамики развития промышленного предприятия с учетом экономической эффективности, финансовой стабильности, рискозащищенности, инвестиционной активности.* Принцип заключается в определении уровня устойчивого развития промышленного предприятия с учетом значений показателей устойчивого развития его подсистем.

3. *Принцип приоритетности конечной цели,* которая заключается в выявлении ресурсов устойчивости развития предприятия. Согласно этому принципу мониторинг устойчивого развития промышленного предприятия должен дать достоверную информацию о значениях экономических, финансовых, производственных, кадровых и инвестиционных показателей, а на их основе – о влиянии управления на уровень устойчивого развития предприятия. В результате выявляется необходимость разработки управленческих рекомендаций, направленных на повышение устойчивости промышленного развития.

Основные мероприятия, а также методы и инструменты позволяют сформировать механизм устойчивого развития промышленного предприятия.

В экономическом словаре термин «механизм» определяется следующим образом:

- это последовательность состояний, процессов, определяющих собой какое-либо действие, явление;
- это система, устройство, определяющее порядок какого-либо действия [4].

Механизм управления наиболее активный элемент системы управления, обеспечивающий воздействие на факторы, от состояния которых зависит результат деятельности управляемого объекта. Механизм управления предприятием может быть реализован только в рамках системы управления, которая обеспечивает решение возникающих проблем предприятия.

Таким образом, механизм мониторинга устойчивого развития – это процесс, при котором все его основные элементы направлены на отслеживание параметров развития предприятия в определенном диапазоне.

Механизм мониторинга устойчивого развития предприятия относится к разряду управленческих процессов и реализуется поэтапно [3]:

Этап 1. Формирование основ управления устойчивым развитием предприятия. На первом этапе необходимо сформулировать цели, методы

управления предприятием, обеспечивающие экономическое и социальное развитие. Для определения цели устойчивого развития необходимо выполнить структуризацию проблем, построив для их решения дерево целей (рис. 1).

Этап 2. Качественный и количественный анализ факторов внешней и внутренней устойчивостей. Оценка рисков устойчивости на основе создания системы показателей текущего состояния и развития промышленного предприятия с целью заблаговременного предупреждения грозящей опасности и принятия необходимых мер поддержания и обеспечения устойчивости.

На втором этапе необходим выбор конкретных методик, видов мониторинга, необходимых для анализа устойчивого развития промышленного предприятия. При разработке методик предлагается использовать два подхода. Первый из них связан с всесторонним анализом различных аспектов функционирования промышленного предприятия.

Основным критерием здесь является полнота информации, что позволяет судить о сбалансированности и пропорциональности развития предприятия. Второй подход используется для оперативного контроля и прогнозирования угроз. Здесь в меньшей степени требуется использование всех показателей устойчивого развития. Основным критерием является оперативность поступления, обработки и анализа информации.

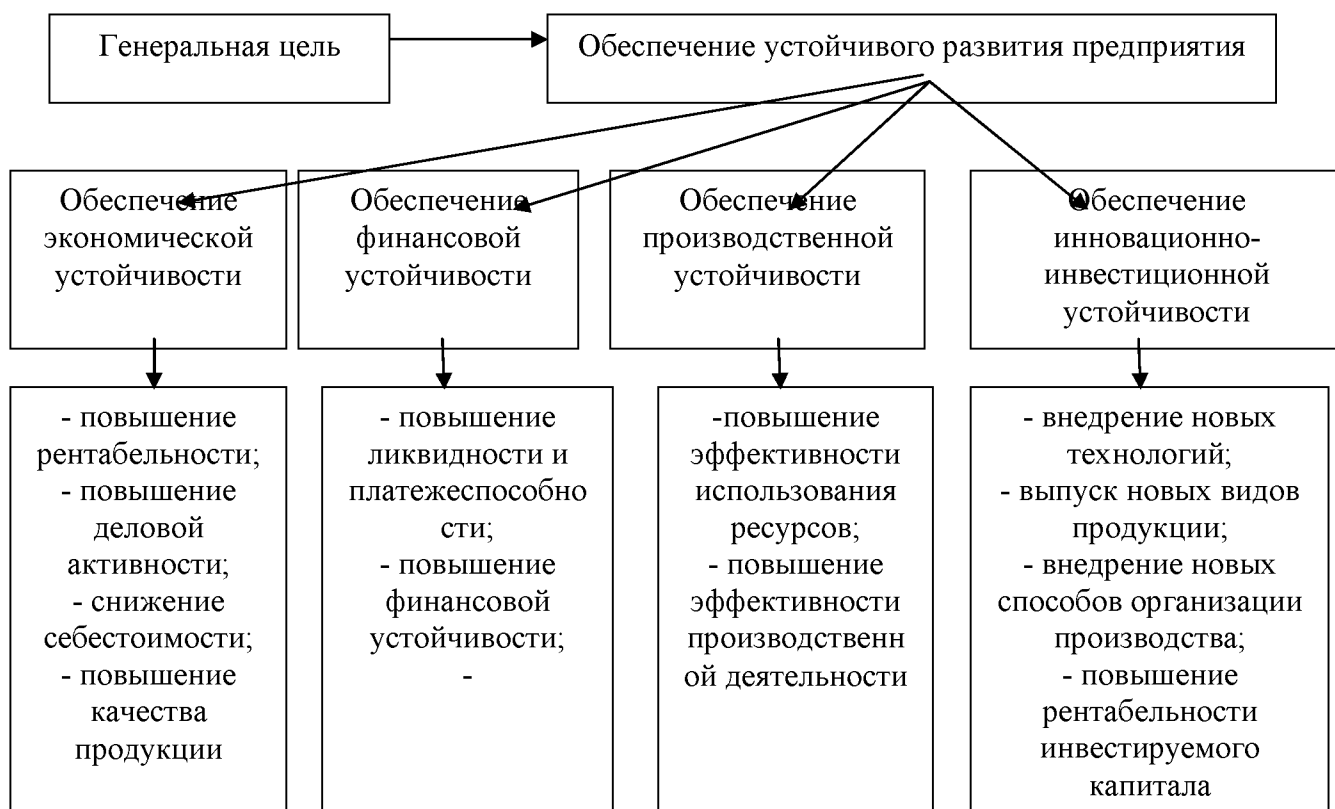


Рис. 1. Дерево целей устойчивого развития промышленного предприятия

Этап 3. Оценка и анализ уровня устойчивого развития промышленного предприятия, определение класса устойчивости. На этом этапе определяется

конкретный набор показателей устойчивого развития - система показателей (таблица 1).

Таблица 1

Показатели устойчивого развития предприятия

Критерии	Индикаторы
1	2
<i>Экономическая устойчивость</i>	
объем товарооборота	количество оборотов товарных запасов
объем сбыта	коэффициент изменения объема продаж
конкурентоспособность	доля рынка
маркетинговые затраты	коэффициент маркетинговых затрат
<i>Финансовая устойчивость</i>	
структура капитала	коэффициент финансовой ликвидности прибыльность рентабельность
прибыльность	рентабельность
распределение прибыли	капитализация предприятия
платежеспособность	кредиторская и дебиторская задолженность
формирование состава актива	коэффициенты оборачиваемости активов, ресурсоотдачи
<i>Производственная устойчивость</i>	
производственно-технологический потенциал	коэффициент производственного потенциала
эффективность производства	фондоотдача, рентабельность производства
производственная мощность	коэффициент обновления основных средств
прогрессивность техники и технологий	коэффициент прироста основных средств
физический и моральный износ оборудования	коэффициент обновления основных средств
<i>Инновационно-инвестиционная устойчивость</i>	
инвестиционная активность	коэффициент инвестиционной активности
вложения в основной капитал	коэффициент инвестиций в основной капитал
инновационные затраты	коэффициент инвестиций в НИОКР
активность на финансовом рынке	коэффициент финансовых инвестиций

Этап 4. Показатели нормируются относительно минимального и максимального значений следующим образом:

$$X_j = \frac{A_{\min j} - A_{\phi j}}{A_{\min j} - A_{\max j}} \quad (1),$$

где x_j заданы таким образом, что их значения при любых значениях $A_{\phi j}$ варьируются в пределах от 0 до 1 ($x_j = 0$, если $A_{\phi j} = A_{\min j}$; $x_j = 1$, если $A_{\phi j} = A_{\max j}$);

$A_{\min j}$ – минимальное значение j -го показателя;

$A_{\max j}$ – максимальное значение j -го показателя;

$A_{\phi j}$ – фактическое значение j -го показателя ($A_{\min j} \leq A_{\phi j} \leq A_{\max j}$),

$j = 1, m$.

Стоит также отметить, что пронормированные значения позволяют оценивать уровень каждого показателя оценки устойчивости в отдельности относительно наилучшего и наихудшего значений этих показателей. Что в свою очередь позволит выявить факторы и причины, отрицательно влияющие на устойчивое развитие предприятия и сформулировать управленческие решения по преодолению данной проблемы.

Комплексная оценка рассчитывается по формуле:

$$КО = \frac{X_1 + X_2 + \dots + X_n}{m} \times 100 \quad (2),$$

Величина комплексной оценки варьирует в пределах от 0 до 100 ($0 < КО < 100$), причем более высокие значение отражают высокий уровень устойчивости. Комплексная оценка равна 100, если выполняются все условия устойчивости, и равна 0, если не выполняется ни одно из условий.

Этап 5. После того как найден комплексный показатель устойчивости предприятия за определенные период, необходимо сравнить его с комплексным показателем устойчивости этого предприятия в предыдущем периоде. Комплексная оценка устойчивого развития за определенный период должен быть больше чем комплексная оценка этого предприятия за предыдущий период – это обязательное условие устойчивости предприятия.

Также стоит отметить, что данную комплексную оценку, можно охарактеризовать как «первая ступень» для определения устойчивого развития предприятия. Ранее нами было отмечено, что устойчивое развитие понятие комплексное, затрагивающие все подсистемы предприятия, которое рассматривается на определенном периоде времени. На всех уровнях управления деятельностью предприятия главной целью является достижение устойчивого развития, которое характеризуется увеличением в динамике результативных показателей деятельности предприятия. Для того, что бы проанализировать устойчивое развитие предприятия необходимо не только сравнить комплексную оценку разных периодов этого предприятия, но и также сравнить со среднеотраслевой максимальной комплексной оценкой по региону.

В общем виде развитие предприятия во времени с учетом основных видов деятельности можно представить следующим образом:

$$КО_{ср.отр_{max}} < КО_{п_t} \quad (3),$$

где $КО_{ср.отр_{max}}$ – среднеотраслевая максимальная комплексная оценка устойчивости предприятия;

$КО_{п_t}$ – комплексная оценка предприятия за предыдущий период времени.

Устойчивое развитие предприятия является комплексной характеристикой. Она отражает не только результат хозяйственной деятельности объекта, но и возможности его развития в определенный период времени. В общем виде устойчивое развитие предприятия, представляет собой сравнение комплексной оценки устойчивости предприятия за текущий период, с комплексной оценкой устойчивости предприятия за предыдущий период, а так же с максимальной комплексной оценкой среднестатистического предприятия за предыдущий период по региону. Таким образом, в соответствии с выбранными показателями, введем нормативное соотношение, которое отражает условие устойчивого развития предприятия:

$$КО_{ср.отр_{max}} < КО_{п_t} < КО_{п_{t+1}} \quad (4),$$

где $КО_{ср.отр_{max}}$ - среднеотраслевая максимальная комплексная оценка устойчивости предприятия;

$КО_{п_t}$ – комплексная оценка предприятия за предыдущий (базовый) период времени;

$КО_{п_{t+1}}$ – комплексная оценка устойчивости предприятия за текущий период времени.

Устойчивое развитие предприятия должно предполагать не только сравнение комплексной оценки по периодам времени, но также и расчет темпов роста данного предприятия относительно лучшего среднеотраслевого предприятия данного региона.

Этап 6. Строится шкала устойчивого развития предприятия, относительно показателей самого предприятия в разные периоды времени, в качестве min и max принимаем комплексный показатель среднеотраслевого предприятия данного региона.

Этап 7. Оценка устойчивого развития предприятия осуществляется путем:

- 1) выделения трёх областей, характеристика которых приведена в таблице 2.
- 2) разработки рекомендаций для достижения устойчивого развития предприятия.

Характеристика области комплексного показателя устойчивого развития
предприятия

Наименование	Описание ситуации
1. Зона неустойчивости	Пороговое значение комплексного показателя устойчивости, показатели устойчивости отклонено от нормального значения в отрицательном направлении. При этом появляются признаки необратимого спада производства и частичной утраты потенциала вследствие истощения производственных мощностей, сокращение персонала и т.д.
2. Зона устойчивости	Значение комплексного показателя устойчивости варьируется в пределах данной зоны, показатели устойчивости, если и меняют свои значения, это не существенно отражается на комплексном показателе. В целом предприятия функционирует в своем привычном режиме.
3. Зона устойчивого развития	Комплексный показатель устойчивости предприятия находится в пределе максимума или выше, наблюдается увеличение основных фондов, кадрового персонала, увеличение заработной платы, доходности капитала.

Этап 8. Оформление отчетности. Информация о проведенном мониторинге устойчивого развития промышленного предприятия должна быть представлена в виде открытой отчетности, которая разрабатывается на основе методологии и технологии сбалансированных счетных карт (BSC) и международных рекомендаций для открытой отчетности по устойчивому развитию, и распространяться среди всех участников процесса. Данная информация должна быть доступной как для внешних, так и для внутренних пользователей.

Выводы и рекомендации. Предложенная система мониторинга устойчивого развития промышленных предприятий отличается введением комплексного, поэтапного анализа устойчивого развития и получением обобщенного показателя на основе системы показателей.

Формируя свой механизм мониторинга устойчивого развития по предложенной методике, промышленные предприятия смогут выстраивать на перспективу экономическую деятельность так, чтобы отвечать международным требованиям устойчивого развития, обеспечивая, в конечном итоге, свою конкурентоспособность и жизнеспособность.

Список литературы:

1. Базарова Л.А. Менеджмент устойчивого развития / Л.А. Базарова.– М.: Изд-во АСВ, 2007– С. 118.
2. Источники и факторы риска производственного предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.sifbd.ru/students/uchebn/training_osn_business/sb-as/glava5/2.

3. Горшенина Е.В. Мониторинг устойчивого развития предприятия / Е.В. Горшенина, Н.А. Хомяченкова // Российское предпринимательство. – 2011. - № 1. Вып. 2(176). – С. 63-67.
4. Новицкий Н.И. Организация, планирование и управление производством / Н.И. Новицкий. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 301 с.
5. Раєвнева О.В. Управління розвитком підприємства: методологія, механізми, моделі: [монографія] / О.В. Раєвнева. – Х.: ВД «ИНЖЕК», 2006. – 496 с.
6. Тарнавська Н.П. Управління конкурентоспроможністю підприємств: теорія, методологія, практика: [монографія] / Н.П. Тарнавська. – Тернопіль: Економічна думка, 2008. – 570 с.
7. Шелегеда Б.Г. Стратегічне управління потенціалом підприємства: монографія / Б.Г. Шелегеда. – Донецьк : ДонУЕП. – 2006. – 219 с.
8. Ячменьова В.М. Ідентифікація стійкості діяльності промислових підприємств: [монографія] / В.М. Ячменьова. – Сімферополь: ДОЛЯ. – 2007. – 384 с.