Макарова Светлана Валерьевна
аспирантка кафедры управления инновационной деятельностью,
Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева
Makvl2010@gmail.com

Оценка экономической устойчивости предприятия

Механизм комплексной оценки экономической устойчивости промышленных предприятий автостроительной промышленности

Аннотация

В статье изложена методика комплексной оценки экономической устойчивости промышленного предприятия. Показан принцип выбора стратегии развития на основе оценки экономической устойчивости.

Ключевые слова: экономическая устойчивость, промышленное предприятие, жизненный цикл, показатели экономической устойчивости, стратегия развития

Для проведения анализа и оценки экономической устойчивости промышленного предприятия автором разработана методика, которая позволяет использовать систему показателей, представляющих собой количественные и качественные характеристики, выделенных нами подсистем. В основе данной методики лежит система сбалансированных показателей, основанная на увязке подсистем экономической устойчивости по жизненным циклам функционирования предприятия. Предлагается рассмотреть четыре этапа деятельности предприятия: этап инвестирования, этап производства, этап реализации, этап распределения прибыли. Таким образом, на каждом этапе рассматривается несколько подсистем, включающих показатели, которые отражают наиболее значимые аспекты экономической устойчивости.

Экономическая устойчивость предприятия на разных этапах функционирования

На каждом этапе функционирования предприятие подвергается воздействию внешних сил. Таким образом, внешняя среда, взаимодействуя с внутренней средой предприятия, вызывает качественные изменения. Поэтому на каждом этапе предлагается рассматривать подсистемы внутренней и внешней устойчивости во взаимосвязи (1). А именно на этапе инвестирования выделены такие подсистемы как инвестиционная, управленческая, финансовая устойчивость.

На этапе производства: производственно-технологическая, инновационная, рыночная, экологическая, кадровая, управленческая устойчивость. На этапе реализации: маркетинговая, политико-правовая, рыночная, кадровая, финансовая устойчивость. На этапе распределения прибыли: управленческая, финансовая устойчивость.

Каждую подсистему характеризуют несколько значимых показателей. Поскольку все показатели имеют различную размерность, производится их нормирование. Используемые показатели приводятся к значениям порядка (0,1). Затем по каждой составляющей подсистеме на различных жизненных этапах вычисляется показатель, отражающий уровень устойчивости данной подсистемы. Далее полученные показатели суммируются, и в результате получаем интегральный показатель устойчивости по каждому этапу функционирования предприятия. Это нужно для последующего анализа, целью которого является поиск «слабых мест» и дальнейшая разработка мероприятий по повышению экономической устойчивости предприятия, разработка соответствующей стратегии.

При расчете экономической устойчивости необходимо оценить устойчивость по каждому жизненному этапу функционирования предприятия: инвестированию, производству, реализации, распределению прибыли.

Экономическая устойчивость в целом определяется как сумма комплексных показателей на отдельных этапах с учетом их значимости по следующей зависимости:

$$Y_{\Sigma} = \sum_{i} k_i Y_i \ , \qquad (1)$$

где Y_{Σ} – обобщенный показатель экономической устойчивости предприятия, Y_i – показатель устойчивости i-го жизненного этапа функционирования предприятия, k_i – весовой коэффициент i-го жизненного этапа функционирования предприятия.

Показатели устойчивости

Рассмотрим подробнее каждый этап. Он представляет собой систему, состоящую из подсистем, в которые входят единичные показатели. Зависимости для определения показателей различного уровня аналогичны представленной выше.

Так для определения показателя каждого жизненного цикла справедлива зависимость:

$$Y_i = \sum_{j} k_{ij} Y_{ij} \ , \qquad (2)$$

где

Y_{ij} – показатель устойчивости подсистемы j-го порядка, влияющий на показатель устойчивости i-го жизненного этапа функционирования предприятия; k_{ij} – весовой коэффициент.

при расчете экономической устойчивости необходимо оценить устойчивость по каждому жизненному этапу функционирования предприятия: инвестированию, производству, реализации, распределению прибыли

Таблица

Комплексный показатель экономической устойчивости предприятия		
1	**2**	**3**
Обобщенный показатель устойчивости на этапе «Инвестирование»	Обобщенный показатель инвестиционной устойчивости	Коэффициент инвестиционной активности; коэффициент инвестиций в основной капитал; коэффициент финансовых инвестиций
	Обобщенный показатель политико-правовой устойчивости	Доля гос. дотаций; доля финансовых средств, полученных по программам льготного кредитования; доля государственных заказов
	Обобщенный показатель финансовой устойчивости	Коэффициент финансовой зависимости; коэффициент покрытия процентов; коэффициент финансового рычага; мультипликатор собственного капитала;
	Обобщенный показатель управленческой устойчивости	Коэффициент трудоотдачи; темп роста инвестиционного капитала; уровень профессионализма управленческого состава.
Обобщенный показатель устойчивости жизненного цикла «Производство»	Обобщенный показатель производственно-технологической устойчивости	Коэффициент трудоемкости; коэффициент автоматизации; коэффициент фондоотдачи; коэффициент использования производственной мощности; коэффициент ресурсоотдачи; коэффициент ритмичности производства; коэффициент износа; коэффициент годности; коэффициент обновления
	Обобщенный показатель управленческой устойчивости	Коэффициент экономичности орг. структуры управления; коэффициент эффективности управления; уровень профессионализма управленческого состава
	Обобщенный показатель кадровой устойчивости	Коэффициент профессионализма; коэффициент квалификации; коэффициентом постоянства состава персонала; отношение средней заработной платы на предприятии к средней величине заработной платы в целом по отрасли; коэффициент, учитывающий долю затрат на образование и повышение квалификации персонала
	Обобщенный показатель финансовой устойчивости	Рентабельность производственной деятельности; п**родолжительность финансового цикла**
	Обобщенный показатель инновационной устойчивости	Коэффициент инвестиций в НИОКР; коэффициент качества разработок; удельный вес расходов на информационные технологии; коэффициент инновационности; количество патентов в год; доля модернизированных моделей в ассортиментном ряду; доля продаж новых моделей.

Обобщенный показатель устойчивости жизненного цикла «Производство»	Обобщенный показатель рыночной устойчивости	Потери от простоев по внешним причинам; потери от брака.
	Обобщенный показатель экологической устойчивости	Доля экологически сертифицированной продукции в общем объеме выпуска; процент снижения выбросов вредных веществ в окружающую среду и отбросов; коэффициент удельного потребления электроэнергии; доля отчислений на природоохранные мероприятия.
Обобщенный показатель устойчивости жизненного цикла «Реализация»	Обобщенный показатель политико-правовой устойчивости	Доля приобретенных автомобилей по программе утилизации; доля приобретенных автомобилей по программе льготного кредитования.
	Обобщенный показатель рыночной устойчивости	Доля рынка; конкурентоспособность продукции по качеству; конкурентоспособность продукции по цене.
	Обобщенный показатель финансовой устойчивости	Коэффициент текущей ликвидности; коэффициент маневренности; о**борачиваемость собственного капитала; р**ентабельность продаж; коэффициент абсолютной ликвидности; рентабельность активов; о**борачиваемость кредиторской задолженности.**
	Обобщенный показатель кадровой устойчивости	Коэффициент профессионализма; коэффициентом постоянства состава персонала; отношение средней заработной платы на предприятии к средней величине заработной платы в целом по отрасли; коэффициент, учитывающий долю затрат на образование и повышение квалификации персонала
	Обобщенный показатель управленческой устойчивости	Коэффициент трудоотдачи; темп роста объема продаж; уровень профессионализма управленческого состава
	Обобщенный показатель маркетинговой устойчивости	Обширность дилерской сети; обширность сервисной сети; имидж организации; география экспорта
Обобщенный показатель устойчивости жизненного цикла «Распределение прибыли»	Обобщенный показатель финансовой устойчивости	Коэффициент самофинансирования; к**оэффициент соотношения заемных и собственных средств**
	Обобщенный показатель управленческой устойчивости	Коэффициент, учитывающий текучесть ведущих специалистов; доля затрат на управление в общей сумме затрат на производство; коэффициент эффективности управления; коэффициент трудоотдачи управленческого труда

Для каждой подсистемы выделен комплекс единичных показателей, причем, при расчете необходимо использовать их нормированные величины, а также их значимость:

$$Y_{ij} = \sum_{k} k_{ijk} \bar{y}_{ijk} , \qquad (3)$$

где

y_{ijk} – нормированная величина единичного показателя k-го порядка, влияющего на показатель устойчивости подсистемы j-го порядка;

k_{ijk} – весовой коэффициент.

$$\bar{y}_{ijk} = Y_{ijk} / Y_{ijk}^{\text{норм}} , \qquad (4)$$

где

Y_{ijk} – значение единичного показателя;

$Y_{ijk}^{норм}$ – нормированное значение единичного показателя.

Для пояснения приведем таблицу с иерархической структурой от показателя экономической устойчивости, до единичных показателей, с учетом некоторых данных из работы (2) (*см. с. 82-83*).

Варианты устойчивости и выбор стратегии развития предприятия

Так, например, во многих работах для оценки используется либо показатели внешней устойчивости, либо внутренней, однако в действительности их необходимо использовать совместно. Расчет отдельных показателей по предложенным зависимостям целесообразнее, так при использовании более сложных структур (например, по среднегеометрическому значению) ведет к потере смысла и большей путанице при подсчете. Мнение же экспертов при составлении оценок различного уровня удобно в силу доступности данных методов и понятности для всех.

Поэтому использование показателей в соответствии с табл. позволит оценить экономическую устойчивость предприятия с учетом внешних и внутренних показателей в их взаимосвязи.

В результате расчетов получается, что каждому показателю высшего и низших уровней будут соответствовать значения порядка единицы, по которым можно судить об устойчивости предприятия в целом, а также об его устойчивости на каждом жизненном цикле. Возможны три варианта, по которым выбирается стратегия развития предприятия:

1) $Y_{\sum} < 1$,

2) $Y_{\sum} = 1$,

3) $Y_{\sum} > 1$.

Если значение меньше единицы, то это значит, что экономическая устойчивость предприятия недостаточна. Если значение больше единицы, то предприятие развивается нормально и экономически устойчиво.

Также необходимо произвести анализ по отдельным видам устойчивости, и для тех параметров, для которых значение меньше единицы (не зависимо

экономическая устойчивость в целом определяется как сумма комплексных показателей на отдельных этапах с учетом их значимости

от того достаточная или нет экономическая устойчивость предприятия в целом) необходимо назначить комплекс мер для их увеличения. Именно в этом и будет заключаться стратегия развития предприятия с целью поддержания (увеличения) его экономической устойчивости.

если значение меньше единицы, то это значит, что экономическая устойчивость предприятия недостаточна

Литература

1. Зайцев О.Н. Оценка экономической устойчивости промышленных предприятий (на примере промышленности строительных материалов Хабаровского края): Дис. ... канд. экон. наук, – Хабаровск, 2007. – 143 с.
2. Хомяченкова Н.А. Современные аспекты мониторинга устойчивого развития промышленного предприятия: методика и практика // Интернет-журнал «Экономические исследования» (Электронный ресурс). – 2010. – №2. – Режим доступа: http: // www.erce.ru.– Загл. с. экрана. – 0,53 п.л.

рп

Svetlana V. Makarova
Postgraduate Student, Department of Innovation Management,
R.Y. Alekseev Nizhny Novgorod State Technical University

Mechanism of Economic Stability Assessment in Automotive Industry

Abstract

The article describes the methods of integrated assessment of economic sustainability of a given industrial enterprise. It demonstrates how strategies of development are selected in accordance with economic sustainability assessment.

Keywords: economic sustainability, industrial enterprise, enterprise life cycle, indicators of economic sustainability, developmental strategy