

Управление социально-экономическими системами

УДК 33.45
ББК 65.290-2

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ И МЕТОДОВ ОЦЕНКИ СБАЛАНСИРОВАННОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Н.А. Калмакова

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Челябинский филиал, г. Челябинск*

Целью исследования является процесс развития теории, практики использования методов и инструментов оценки финансово-экономических показателей сбалансированного развития предприятий. Предметом исследования выступает система функциональных, финансово-экономических показателей, отношений, формирующихся при управлении предприятием. Для формулировки концептуального подхода учитывается множество составляющих проблемы, взаимосвязи и их влияние друг на друга с использованием возможностей клиометрии, транзитивное взаимодействие через опосредованный компонент развития и динамического изменения значимых показателей деятельности предприятия. В связи с реформационными процессами в отечественной и мировой экономике проблема сбалансированного развития отечественных промышленных предприятий в реализации планов развития и на различных уровнях изменения российской экономики приобрела в настоящее время важную актуальность. В исследовании с помощью теоретических, практических и методов моделирования проанализированы различные аспекты развития промышленных предприятий в регионах, определена адаптивная система показателей оценки эффективного развития отечественных предприятий промышленности. Сделан вывод о том, что в условиях деформационного развития экономики проектное развитие позволяет учитывать риски между множеством участников конкурентного взаимодействия, а также реализовывать динамическое развитие на выполнении планов сбалансированного преобразования результатов хозяйственной деятельности с использованием наиболее жизнеспособной схемы реформации практики деятельности во времени с эффективным привлечением имеющихся ресурсов. Формирование подходов к созданию системы показателей развития предприятий и аналитических процедур сбалансированного управления развитием промышленных предприятий определяется необходимостью теоретического и методологического обоснования изменения системы взглядов и содержания процедур процесса управления развитием промышленных предприятий, формируемых и ориентированных на разрешение актуальных и прогнозируемых проблем функционирования и развития промышленных предприятий на перспективу и результат.

Ключевые слова: сбалансированное развитие, динамика, риски, промышленные предприятия, оценка, система показателей.

Сбалансированное развитие как экономическая категория отмечается характеристиками измеримости, многокритериальности, поступательности, латентности, самоорганизации, неаддитивности, поступательности, эмерджентности, соразмерности, нормативности, функциональной неоднозначности интерпретации.

Развитие – направление реальных изменений процесса и функционирования системы во времени и пространстве, трудно поддающееся ранжированию критериальности и определения оценочных показателей. Но сбалансированное функциональное и экономическое развитие промышленного предприятия затрудняется вне шкалирования и хронометража изменений количественных показателей экономической оценки деятельности, рисков развития промышленных предприятий в режиме реального текущего определения устойчивости

предприятий, стохастической устойчивости процесса конкурентирования и хозяйственного развития предприятия.

В отличие от моментного экономического развития предприятия, непрерывное и поступательное развитие, его структура и содержание может быть определено только на определенном временном периоде по динамике функционирования промышленного предприятия и выделяется в качестве достаточного условия сбалансирования организационно-экономического, логистического и функционального развития предприятия, в том числе на основании исследования и достижении ряда авторов [1–7].

В исследовании предлагается планировать деятельность предприятия на использовании методов и инструментов объективной оценки состояния конкурентоспособности и показателей разви-

Управление социально-экономическими системами

тия предприятия на принципах самоорганизации (табл. 1) и на основе исследований авторов [8–14], так как характерной чертой ее использования на предприятии является важность ранжирования и настройки состава методов и показателей по плану реализации стратегической перспективной целей развития.

Дифференциация подходов к определению направлений и перспектив сбалансированного развития промышленных предприятий (СРПП) позволила определить пути осуществления агрегированного процесса:

- формирование комплекса показателей конкурентоспособности и СРПП, перспективно создающих хозяйственные и экономические результаты и конкурентные преимущества предприятий в системе финальной результативности через интегральный показатель по блокам приоритетов, рисков и эквивалентных оценок;

- дифференцирование приоритетных показателей и определение комплексного показателя на основе динамического и вероятностного их объединения по направлениям влияния на ССПП;

- назначение реальных позиций промышленных предприятий в зависимости от их положения в системе дифференциации показателей и резуль-

татов их расчета по характерным для конкурентной, экономической хозяйственной и социальной приоритетности значениям.

Далее реализуем дифференциацию и описание системы критериальных показателей, которая сформирована по результатам анализа их значимости в конкурентной, экономической и хозяйственной практике промышленных предприятий и эквивалентных оценок каждого из ранжированных показателей и факторов [15–20] (табл. 2).

Предлагаемый дифференцированный уровень стратегической конкурентоспособности, экономической, хозяйственной и социальной обеспеченности промышленного предприятия характеризуется агрегированным показателем (коэффициентом), и обеспечивающие сбалансированное развитие признаки конкурентоспособности включаются в определение агрегированных (эквивалентных) значений с единицами измерения, выраженными относительными величинами – удельными, проростными, долевыми, а в ряде вариантов, в виде фиксации – балльными оценками. Перспективно объявить, что промышленные предприятия с меньшими уровнями объемов инвестиций, капитальных вложений, размеров капитала, валового продукта, обеспеченности основными и оборотными средст-

Таблица 1

Методы и инструменты объективной оценки состояния конкурентоспособности и показателей сбалансированного развития анализируемого предприятия

№	Методы	Персонал	Процессы	Потребители	Финансы	Собственники
1	Операционный и ФСА		+		+	
2	Маржинальный анализ		+		+	
3	Управление издержками, анализ отклонений	+	+	+	+	+
4	Сегментация рынка			+	+	+
5	Метод коллективной генерации идей	+	+	+	+	+
6	Циклы развития, мультипликативный эффект		+	+	+	+
7	Анализ эффекта масштаба		+		+	
8	ABC-анализ		+	+		
9	XYZ-анализ		+			
10	Метод номинальных групп	+	+	+	+	
11	Послепродажное обслуживания, маркетинг		+	+	+	
12	Концепции: KANBAN, «точно в срок» MRP, ERP-системы и др.		+		+	
13	Котловой метод; затраты на управление качеством		+		+	
14	Аутсорсинг	+	+		+	
15	Метод 7 S		+	+	+	+
16	Стратегические разрывы – GAP-анализ				+	+
17	SWOT-анализ	+	+	+	+	+
18	NPEST-анализ		+	+		
19	Организационная патология				+	+
20	Реинжиниринг и бенчмаркинг	+	+	+	+	
21	Метод фокальных объектов		+	+		
22	Дескриптивные методы			+	+	
23	Управление стоимостью предприятия		+		+	+
24	Средневзвешенная доходность на капитал предприятия, WACC – анализ и др.		+		+	

Таблица 2

**Показатели оценки конкурентоспособности, экономической, хозяйственной и социальной обеспеченности
промышленного предприятия**

Результаты оценки в относительных показателях	Дифференциация предприятий													
	Предприятия промышленности Уральского региона (УР)							Предприятия партнерских бизнес-связей в российских регионах (РР)						
	УР1	УР2	УР3	УР4	УР5	УР6	УР7	РР1	РР2	РР3	РР4	РР5	РР6	РР7
Рейтинг №1 (результативность и показатели присутствия ресурсной обеспеченности)														
Показатели по валовой продукции, удельные показатели и темпы изменения показателей														
Объем товарооборота, объем экспорта, импорта продукции														
Показатели по импорту новых технологий, оборудования, развитие инфраструктуры														
Показатели по разработке недр и природных ресурсов														
Объем логистической обеспеченности, оборотными средствами, основными фондами и др.														
Результаты	47	36	18	22	31	18	32	40	32	20	12	22	20	34
Общий рейтинг	6	5	1	3	4	1	4	6	4	2	1	4	2	5
Б. Рейтинг №2 (показатели социальной функциональности промышленного предприятия)														
Обеспеченность работников жильем, уровень выбытия кадров														
Показатели по оплате труда и средняя заработная плата персонала														
Размер потребительской корзины и прожиточного минимума на территории работы предприятия														
Минимальный размер оплаты труда по тарифному соглашению														
Показатели платных услуг работникам, социальные гарантии														
Процентное содержание работников с доходами ниже среднего уровня по субъекту РФ														
Показатели непроизводительных потерь рабочего времени и прогулов к фонду рабочего времени промышленно-производственного персонала и др.														
Результаты	45	12	30	22	29	25	17	17	35	16	33	25	25	43
Общий рейтинг	7	1	6	3	5	4	2	2	5	1	4	3	3	6
Рейтинг №3 (инвестиционная заинтересованность и привлекательность предприятия)														
Показатели инвестиционных вложений в основной и оборотный капитал														
Размер инвестиции на 1 руб. валовой продукции, размер инвестиций в персонал														
Динамика увеличения инвестиций, срок освоения инвестиций и др.														
Результаты	33	22	25	15	41	20	31	33	18	37	12	20	38	31
Общий рейтинг	6	3	4	1	7	2	5	5	2	6	1	3	7	4
Рейтинг №4 (политические и другие риски развития предприятия)														
Сигнатура угроз и рисков внутренней среды и внешнего окружения														
Стратегическое, тактическое, оперативное управление развитием предприятия														
Уровень политической стабильности внешней среды предприятия и др.														
Результаты	24	22	32	14	40	19	30	19	34	36	11	21	29	36
Общий рейтинг	4	3	6	1	7	2	5	2	5	6	1	3	4	7
Рейтинг №5 (финансово-экономические показатели развития предприятия)														
Валовый доход, результативность использования основных фондов и оборотных средств														
Прибыль, рентабельность, платежеспособность, эффективность управления финансами и др.														
Результаты	42	22	25	15	37	20	31	33	17	35	11	20	41	31
Общий рейтинг	7	3	4	1	6	2	5	5	2	6	1	3	7	4
Сводная оценка хозяйственной деятельности промышленных предприятий														
Итог 1: Дифференцированный уровень конкурентоспособности														
Итог 2: Агрегированные (эквививальные) коэффициенты надежности, обобщающие данные всех дифференцированных показателей по разработанной методике определения														
Результаты	37	23	26	18	35	20	27	27	29	27	15	22	28	36
Общий рейтинг	7	3	4	1	6	2	5	3	6	3	1	2	5	7

вами или производительности труда имеют возможность быстрее увеличивать их объемы, поэтому сводный удельный и темповый показатели реалистично дополняют друг друга интеграционно с эффектом отражения объективной оценки состояния конкурентоспособности и показателей СРПП.

Принципиальной отличительностью разработанной системы является то, что разработка системы показателей оценки сбалансированного развития промышленного предприятия реализуется не столько на базе принятых алгоритмов и подходов перспективного и инновационного развития,

но и с применением новых методов диагностики СРПП, позволяющих экономически и функционально подтвердить каждый процесс разработки модели развития, название этим новым принципам разработанной модели: диагностика и мониторинг информационного поля исторического, эволюционного, полиобъективного и стратегического развития промышленного предприятия с учетом 112 динамических показателей, влияющих на динамику развития промышленного предприятия в оперативном, тактическом и стратегическом времени измерения.

Система показателей оценки сбалансированного развития промышленного предприятия реализует формирование обоснованных вариантов перспективного развития и позволяет решать следующие задачи: оценить масштаб перспектив и панораму возможностей на основе авторского алгоритма внедрения риск-сигнатуры угроз влияния различных факторов, структурных, функциональных, финансовых, инвестиционных, инновационных и особенно кадровых возможностей промышленного предприятия; исследовать перспективные пути сбалансированного развития внешнего конкурентного окружения и исключить деформацию показателей промышленного предприятия под влиянием негативных факторов внешней среды, применяя риск-сигнатуру «нащупывания» конкурентной среды, влияющей на деятельность промышленного предприятия; сформировать стратегические направления сбалансированного развития промышленного предприятия; реализовать перспективы разработки и реализации модели сбалансированного развития промышленного предприятия; принять к применению стратегии и проекты для позитивных изменений и разработать инновационный комплекс мер для сбалансированного развития промышленного предприятия; предпринять к реализации план перспективного внедрения разработанных способов и возможностей, которые динамически уже привели к улучшению экономического состояния промышленных предприятий и неизбежно возникают в процессе ситуационных деформаций под воздействием факторов внешней конкурентной среды; выбрать наиболее оптимальные схемы финансирования инновационной деятельности.

Литература

1. Брянцева, Л.В. Система сбалансированного управления промышленно-производственными подсистемами АПК / Л.В. Брянцева. – Воронеж: Научная книга, 2009. – 320 с.
2. Гусева, И.Б. Контролинг в системе управления предприятием: монография / И.Б. Гусева. – Н.Новгород, РИО НГТУ, 2007. – 245 с.
3. Калмакова, Н.А. Проблемы финансового контроллинга в проекции сбалансированного развития промышленного предприятия / Н.А. Калмакова, Т.М. Ческидова // *Современные проблемы науки и образования*. – 2015. – № 1. – <http://www.science-education.ru/120-16356> (дата обращения 28.01.2015).
4. Ковальчук, Ю.А. Модернизация как искусство управления современным предприятием: монография / Ю.А. Ковальчук. – М.: БИНОМ: Лаборатория знаний, 2010.
5. Матушкин, М.А. Управление материальными ресурсами на промышленных предприятиях / М.А. Матушкин. – Саратов: СГЭА, 1997.
6. Воронин, В.П. Механизмы обеспечения инновационной деятельности предприятия / В.П. Воронин, И.М. Подмолодина, Е.Ю. Родионова. – Воронеж: ЦНТИ, 2013. – 220 с.
7. Трофимов, О.В. Концептуальные основы стратегии инновационного развития промышленных предприятий в современных условиях: монография / О.В. Трофимов, Ю.И. Ефимов. – Н. Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2010. – 273 с.
8. Antony, R.N. *Planning and Control System: St. Framework for Analysis* / R.N. Antony. – Boston, Massachusetts. – Harvard University Press, 1962. – 142 p.
9. Bertalanfy, L. von. *General system theory: Foundations, development applications* / L. von. Bertalanfy. – N.Y.: Braziller, 1969. – 318 p.
10. Kaplan, R.S. *Time-Driven Activity-Based Costing: a simpler and more power-ful path to higher profits* / R.S. Kaplan, S.R. Anderson. – Boston: Harvard Business School Publishing Corporation, 2007. – 387 p.
11. Теория систем и системный анализ в управлении организациями / под ред. В.Н. Волковой и А.А. Емельянова. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2009.
12. Jhonson, H.T. *The raze and fall of management accounting* / H.T. Jhonson, R.S. Kaplan // *Management Accounting*. – 1987. – January. – P. 22–31.
13. Chang, H.H., Hung, C.-J., Wong, K.H., Lee, C.-H. *Using the balanced score-card on supply chain integration performance-a case study of service businesses* // *Service Business*. – 2013. – Volume 7. – Issue 4. – December. – P. 539–561.
14. De Castro, R.P.L., Mosquera, I.S., Gómez, J.M. *Towards Semantic Support for Business Process Integration* // *Intelligent Systems Reference Library*. – 2014. – Vol. 55. – P. 83–99.
15. Kendall, T. *The analisis of economic time-series*, London, 1953.
16. Renna, P. *Integrating ERP with Negotiation Tools in Supply Chain* // *Intelli-gent Systems Reference Library*. – 2014. – Volume 55. – P. 101–129.
17. Дедов, О.А. Методология контроллинга и практика управления крупным промышленным предприятием / О.А. Дедов. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. – 248 с.

18. Соблиров, А.А. *Формирование и развитие сбалансированного управления организацией* / А.А. Соблиров. – М.: РАНХиГС, 2011.

19. Волкова, В.Н. *Основы теории систем и*

системного анализа / В.Н. Волкова, А.А. Денисов. – СПб.: Изд-во СПбГТУ, 1997.

20. Руденко А.П. *Самоорганизация и синергетика* / А.П. Руденко // В сб. трудов семинара: *Синергетика*. Вып. 3. – М.: Изд-во МГУ, 2000.

Калмакова Надежда Анатольевна. Кандидат экономических наук, заведующий кафедрой «Экономика и финансы», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Челябинский филиал (г. Челябинск), nakalmakova@mail.ru.

Поступила в редакцию 2 мая 2015 г.

THE SYSTEM OF INDICATORS AND EVALUATION METHODS OF THE BALANCED DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

N.A. Kalmakova

*Financial University of the Government of the Russian Federation,
Chelyabinsk branch, Chelyabinsk, Russian Federation*

The research objective is development of the theory, practice of application of methods and tools for evaluation of financial and economic indicators of the balanced development of enterprises. The research objective is a system of functional, financial and economic indicators, relations, which forms when managing an enterprise. To form a conceptual approach the author takes into consideration many components of the problem, relations and their influence on each other using capabilities of cliometrics, transitive interaction via a mediated component of development and dynamic change of significant indicators of the enterprise activity. In the context of reformation processes in the domestic and global economy the problem of balanced development of domestic industrial enterprises while implementing development plans and at different levels of the Russian economy change is of great importance. In the study with the help of theoretical, practical and modeling techniques different aspects of the development of industrial enterprises in the regions are analyzed, an adaptive system of indicators for evaluation of the effective development of domestic industrial enterprises is specified. The author draws a conclusion that in the context of deformed economic development the project development enables to consider risks between a great number of participants of competitive interaction, as well as implement dynamic development for realization of plans of balanced reformation of the economic activity results using the most viable scheme of activity reformation in time with effective involvement of existing resources. The formation of approaches to the creation of a system of indicators of the enterprise development and analytical procedures for sustainable management of the industrial enterprise development is determined by the need for theoretical and methodological justification of the change of thought system and content of the procedures for management of the industrial enterprise development, formed and oriented on resolving actual and potential problems of functioning and development of industrial enterprises for further extension and the result.

Keywords: balanced development, dynamics, risks, industrial enterprises, assessment, system of indicators.

References

1. Bryantseva L.V. *Sistema sbalansirovannogo upravleniya promyshlennno-proizvodstvennymi podsistemami APK* [System of balanced management of the industrial production subsystems AIC]. Voronezh, Nauchnaya kniga Publ., 2009. 320 p.

2. Guseva I.B. *Kontrolling v sisteme upravleniya predpriyatiem* [Controlling in the system of enterprise management]. N. Novgorod, RIO NSTU, 2007. 245 p.

3. Kalmakova N.A., Cheskidov T.M. [Problems of financial controlling in the projection of a balanced development of industrial enterprises]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya* [Modern problems of science and education], 2015, no. 1. Available at: <http://www.science-education.ru/120-16356> (accessed 28.01.2015). (in Russ.)

4. Kovalchuk Y.A. *Modernizatsiya kak iskusstvo upravleniya sovremennym pred-priyatiem* [Modernization as the art of modern enterprise management]. Moscow, BINOM: Laboratoriya znaniy Publ., 2010.
5. Matushkin M.A. *Upravlenie material'nymi resursami na promyshlennykh pred-priyatiyakh* [Management of materials at industrial enterprises]. Saratov, 1997.
6. Voronin V.P., Подмолодина I.M., Rodionova E.J. *Mekhanizmy obespecheniya innovatsionnoy deyatelnosti predpriyatiya* [Mechanisms for ensuring the innovative activity of the enterprise]. Voronezh, 2013. 220 p.
7. Trofimov O.V., Efimychev Yu.I. *Kontseptual'nye osnovy strategii innovatsionnogo razvitiya promyshlennykh predpriyatiy v sovremennykh usloviyakh* [Conceptual basics of the strategy of innovative development of industrial enterprises in modern conditions]. N. Novgorod, Publishing house of Lobachevsky, 2010. 273 p.
8. Antony R.N. *Planning and Control System: St. Framerwork for Analysis*. Boston, Massachusetts. Harvard University Press, 1962. 142 p.
9. Bertalanfy L. von. *General system theory: Foundations, development applications*. N.Y., Braziller, 1969. 318 p.
10. Kaplan R.S., Anderson S.R. *Time-Driven Activity-Based Costing: a simpler and more power-ful path to higher profits*. Boston, Harvard Business School Publishing Corporation, 2007. 387 p.
11. Volkov V.N., Emelyanov A.A. (Eds.) *Teoriya sistem i sistemnyy analiz v upravlenii organizatsiyami* [Systems theory and systems analysis in management of organizations]. Moscow, Finance and statisticska; INFRA-M, 2009.
12. Jhonson H.T., Kaplan R.S. The raze and fall of management accounting. *Management Accounting*, 1987, January, pp. 22–31.
13. Chang H.H., Hung, C.-J., Wong, K.H., Lee, C.-H. Using the balanced score-card on supply chain integration performance-a case study of service businesses. *Service Business*, 2013, vol. 7, iss. 4, December, pp. 539–561.
14. De Castro R.P.L., Mosquera I.S., Gómez J.M. Towards Semantic Support for Business Process Integration. *Intelligent Systems Reference Library*, 2014, vol. 55, pp. 83–99.
15. Kendall T. *The analisis of economic fimseries*. London, 1953.
16. Renna P. Integrating ERP with Negotiation Tools in Supply Chain. *Intelligent Systems Reference Library*, 2014, vol. 55, pp. 101–129.
17. Dedov O.A. *Metodologiya kontrollinga i praktika upravleniya krupnym pro-myshlennym predpriyatiem* [Controlling Methodology and practice of managing a large industrial company]. Moscow, Alpina Business books, 2008. 248 p.
18. Sabirov A.A. *Formirovanie i razvitie sbalansirovannogo upravleniya organizatsiey* [The Formation and development of balanced corporate management]. Moscow, Russian Academy of Sciences, 2011.
19. Volkov V.N., Denisov A.A. *Osnovy teorii sistem i sistemnogo analiza* [Fundamentals of systems theory and system analysis]. St. Petersburg, Publishing house of St. Petersburg state technical University, 1997.
20. Rudenko A.P. [Self-organization and synergetics]. *In collection of papers of the seminar: Synergetics*. Vol. 3. Moscow, Publishing house of Moscow St. Univ., 2000. (in Russ.)

Kalmazova Nadezhda Anatolievna. Candidate of Science (Economics), head of the Department of Economics and Finance, Financial University of the Government of the Russian Federation, Chelyabinsk branch, Chelyabinsk, nakalmazova@mail.ru.

Received 2 May 2015

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Калмакова, Н.А. Система показателей и методов оценки сбалансированного развития промышленного предприятия / Н.А. Калмакова // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. – Т. 9, № 2. – С. 117–122.

REFERENCE TO ARTICLE

Kalmazova N.A. The system of indicators and evaluation methods of the balanced development of industrial enterprises. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2015, vol. 9, no. 2, pp. 117–122. (in Russ.)