

РАЗДЕЛ II. ЭКОНОМИКА

DOI 10.69540/2949-4079.2025.70.17.005

УДК 33.332

Е.Н. Кучерова, Е.А. Вихарь-Платова

E.N. Kucherova, E.A. Vihar-Platova

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ УСТОЙЧИВОСТИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

METHODOLOGICAL TOOLS FOR ASSESSING THE SUSTAINABILITY OF ENTERPRISE DEVELOPMENT

Аннотация:

В постоянно изменяющихся условиях внешней среды, при нестабильности социально-экономических процессов современные предприятия находятся в поиске новых бизнес-моделей, позволяющих не только сохранить свой потенциал, но и успешно развиваться. В статье рассмотрены основные подходы к оценке устойчивости развития предприятия и определены ключевые инструменты, способствующие выявлению потенциальных рисков и возможностей для развития бизнеса. Целью данной работы является анализ существующих методик оценки устойчивости развития предприятия и их систематизация. На основе исследования предложен интегральный показатель оценки устойчивости развития предприятия, включающий в себя показатели, характеризующие финансово-экономическую, производственную, социально-экономическую, управленческую, маркетинговую и экологическую устойчивость.

Ключевые слова: устойчивость, устойчивое развитие, методика оценки, методический инструментарий.

Abstract:

In the constantly changing conditions of the external environment, with the instability of socio-economic processes, modern enterprises are in search of new business models that allow not only to maintain their potential, but also to develop successfully. The article discusses the main approaches to assessing the sustainability of an enterprise and identifies key tools that help identify potential risks and opportunities for business development. The purpose of the study is to analyze existing methods for assessing the sustainability of an enterprise and systematize them. Based on the study, an integral indicator for assessing the sustainability of an enterprise's development is proposed, which includes indicators characterizing

financial, economic, industrial, socio-economic, managerial, marketing and environmental sustainability.

Keywords: sustainability, sustainable development, assessment methodology, methodological tools.

На сегодняшний день тема устойчивого развития предприятия остается одной из самых актуальных, поскольку это ключевой фактор успешного существования предприятий в условиях рыночных отношений, достижения поставленных целей устойчивого развития и экономического роста. В настоящее время каждому предприятию необходимо быстро адаптироваться к постоянноменяющимся обстоятельствам, усиливая свою информационную обеспеченность и стратегическую позицию, что обеспечит выживание и развитие в условиях конкуренции и риска.

Устойчивость развития предприятия является ключевым аспектом успешной деятельности в современном бизнесе. Для эффективного управления и принятия стратегических решений необходимо иметь надежный методический инструментарий оценки устойчивости развития. В данной статье мы рассмотрим основные подходы к оценке устойчивости предприятия и определим ключевые инструменты, способствующие выявлению потенциальных рисков и возможностей для развития бизнеса. Изучение и анализ факторов, влияющих на устойчивость предприятия, позволяют выстроить систему контроля и мониторинга, что способствует более эффективному управлению рисками. Понимание сильных и слабых сторон компании поможет выработать стратегию развития, направленную на обеспечение долгосрочной стабильности и конкурентоспособности на рынке.

На текущий момент разработано множество методов оценки устойчивости развития предприятия, однако ни один из них нельзя считать приоритетным, поскольку ни один не учитывает специфику конкретного предприятия. В связи с этим цель данного исследования — анализ существующих методик оценки устойчивости развития предприятия и их систематизация. Исходя из этого определяется проблема настоящей работы, заключающаяся в систематизации методического инструментария оценки устойчивости развития предприятия.

Проблеме мониторинга и обеспечения устойчивого развития предприятий в промышленности посвящено немало исследований отечественных и зарубежных авторов. Работы таких ученых, как В.И. Ав-

дийский⁴⁵, М.А. Бушуева⁴⁶, В.П. Васильев⁴⁷, В.В. Волков⁴⁸ и С.В. Дубков⁴⁹, отражают комплексный подход к пониманию категории экономической устойчивости. Это понимание сильных и слабых сторон компании может способствовать разработке стратегии развития, направленной на обеспечение долгосрочной стабильности и конкурентоспособности на рынке.

В работах экономистов А.В. Баранова⁵⁰, Н.Р. Кельчевской⁵¹, Е.А. Лясковской⁵², А.Н. Кузьминова⁵³ рассмотрены разнообразные подходы к управлению устойчивым развитием хозяйствующих субъектов. В ходе анализа работ перечисленных авторов выяснилось, что наряду с глубокой степенью проработанности исследуемой проблемы имеет место дискуссионность темы. Кроме того, требует дальнейшего развития и совершенствования методический инструментарий оценки устойчивости развития предприятия. Вместе с тем целый ряд аспектов указанной проблемы остается недостаточно разрешенным.

⁴⁵ *Авдийский В.И.* Экономическая безопасность и устойчивость сложных социально-экономических систем // Проблемы развития современных социально-экономических систем (ПАУЭР-2014). Материалы Международной науч.-практ. конф. Новосибирск: Сибирский государственный университет путей сообщения, 2015. С. 9—24.

⁴⁶ *Бушуева М.А.* Оценка экономической устойчивости торговых организаций с использованием анализа функциональных составляющих и матрицы областей экономической устойчивости // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 78—82.

⁴⁷ *Васильев В.П.* Экономическая устойчивость сельскохозяйственных организаций. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Краснодар, 2015. 25 с.

⁴⁸ *Волков В.В.* Комплексный подход к оценке экономической устойчивости предприятий промышленного сектора // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2022. Т. 16. № 3. С. 58—65.

⁴⁹ *Дубков С.В.* Модели и методы обеспечения устойчивости инновационного развития экспортоориентированных предприятий. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. М., 2015. 25 с.

⁵⁰ *Баранов А.В.* Методы и инструменты обеспечения устойчивого инновационного развития промышленного предприятия. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. СПб., 2013. 20 с.

⁵¹ *Землюлина В.Ю., Кельчевская Н.Р., Черненко И.М.* Влияние устойчивого развития и надежности на результативность работы российских предприятий в контексте фрагментированной экономики // Journal of Applied Economic Research. 2023. V. 22. P. 1056—1086.

⁵² *Лясковская Е.А.* Исследование реализации концепции устойчивого развития в сфере труда и занятости в России // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2020. Т. 14. № 2. С. 81—93.

⁵³ *Кузьминов А.Н.* Развитие моделей управления устойчивостью промышленных предприятий // Journal of Economic Regulation. 2016. V. 7. № 3. P. 65—77.

Нужно отметить, что в большинстве своем существующие методики оценки устойчивости развития предприятия характеризуются высокой трудоемкостью исследований, что не позволяет проводить оперативную оценку статуса предприятия и на систематической основе организовывать мониторинг уровня его устойчивости. Кроме того, эти методики не позволяют учесть динамику уровня устойчивости предприятия, а также идентифицировать факторы этой динамики.

Необходимость совершенствования инструментария для формирования и функционирования системы управления устойчивостью предприятия, наличие ряда нерешенных и дискуссионных вопросов обуславливают актуальность темы исследования, предопределяя ее структуру, цель и задачи.

На наш взгляд, указанную проблему решает применение динамического подхода к оценке устойчивости развития предприятия, который предполагает рассмотрение показателей деятельности не в статике (как это делается при структурном подходе), а в хронологической динамике и взаимосвязи.

С позиций системного подхода деятельность предприятия представляет собой необратимый, направленный, закономерный переход системы из одного состояния в другое, отличающееся от первого увеличением или уменьшением некоторых параметров. Устойчивое развитие складывается из устойчивости системы и устойчивости её процессов. При этом устойчивость системы подразумевает структурно-организационную и функциональную устойчивость⁵⁴.

Структурно-организационная устойчивость представляет собой гармоничное взаимодействие и прочные связи между разнообразными элементами. Она определяется рядом ключевых показателей:

— оперативность — способность мгновенно реагировать на изменения обстановки и внешние воздействия, всегда соответствуя намеченным целям;

— централизация — возможность одного из элементов выполнять руководящие функции, о чем свидетельствует количество связей до центра;

— периферийность — отражение положения центра тяжести структуры, а также пропорциональное число элементов и связей, находящихся за определенной разграничительной линией;

⁵⁴ Кучерова Е.Н. Формирование механизма устойчивого развития машиностроительных предприятий в современных условиях (на примере машиностроительных предприятий Смоленской области). Дисс. ... канд. экон. наук. М., 2011. 167 с.

— живучесть — умение сохранять значимость других показателей даже при разрушении части структуры, что определяется относительным числом элементов, при уничтожении которых остальные параметры остаются в допустимых пределах;

— объем — количество элементов, охватываемых структурой предприятия.

Эти показатели, переплетаясь друг с другом, формируют прочный каркас устойчивости, позволяя системе адаптироваться к переменам и сохранять свою целостность.

Функциональная устойчивость характеризуется равновесием, целью, результатом и эффективностью. Для устойчивости процессов функционирования предприятия значимы такие показатели, как направление, которое характеризует пространственные перемещения; длительность; траектория; качество происходящих в процессе развития системы преобразований; скорость; адаптивность.

Достижение устойчивого развития на всех уровнях управления предприятием — это важнейшая цель, которая проявляется в увеличении показателей деятельности предприятия в динамике. Для определения уровня устойчивости предприятия как системы необходимо выделить основные показатели. Анализ и выбор показателей, отражающих хозяйственную деятельность предприятия, должны проводиться в рамках системного подхода. При изучении устойчивости хозяйственной деятельности предприятия представляется целесообразным рассматривать ее как комплекс финансово-экономической, производственной, управленческой, маркетинговой, социально-экономической и экологической устойчивости.

Понятно, что все эти виды устойчивостей взаимосвязаны и взаимозависимы. Устойчивое развитие хозяйственной деятельности предприятия достигается путем совершенствования механизма управления и целенаправленного развития его организационной структуры.

Перечислим основные показатели, которые определяют уровень устойчивости предприятия как системы (Табл. 1).

Табл. 1. Система показателей, характеризующих устойчивость развития предприятия.

Показатель	Содержание
Показатели, характеризующие финансово-экономическую устойчивость	
1. Рентабельность продукции	Показывает, сколько рублей прибыли приходится на один рубль затрат.

2. Коэффициент текущей ликвидности	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация погасит в течение года за счет собственных активов.
3. Коэффициент автономии	Показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами.
4. Коэффициент финансового рычага	Показывает соотношение заемных и собственных средств предприятия.
Показатели, характеризующие производственную устойчивость	
1. Коэффициент годности основных производственных фондов	Показывает отношение остаточной стоимости (первоначальной стоимости основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости.
2. Коэффициент обновления основных производственных фондов	Показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.
Показатели, характеризующие управленческую устойчивость	
1. Коэффициент ритмичности производства	Показывает, сколько выпущено продукции в сроки, установленные планом.
2. Удельный вес управленческого персонала в общей численности работников предприятия	Показывает долю управленческих кадров в общей структуре персонала.
Показатели, характеризующие маркетинговую устойчивость	
Доля рынка	Показывает процентное отношение объема продаж к общему объему продаж в сегменте рынка, в котором работает предприятие.
Показатели, характеризующие социально-экономическую устойчивость	

1. Коэффициент текучести кадров	Характеризует стабильность состава работников предприятия.
2. Коэффициент отношения средней зарплаты на предприятии к минимальной заработной плате	Характеризует уровень материального состояния работающих на предприятии.
Показатели, характеризующие экологическую устойчивость	
1. Коэффициент экономического эффекта от внедрения ресурсосберегающих технологий	Показывает общую экономию всех видов ресурсов благодаря применению ресурсосберегающих технологий.
2. Коэффициент загрязнения окружающей среды	Характеризует степень воздействия предприятия на окружающую среду.

Влияние экономической конъюнктуры на показатели деятельности предприятия варьируется в зависимости от множества факторов. Один из таких факторов — форма собственности и структура производства, которые определяют направление развития предприятия. Важную роль играет также финансовая составляющая, включающая в себя объем кредитных средств и состояние основных фондов. Компетентность и профессионализм руководства, а также кадровый потенциал необходимы для эффективного преодоления кризисных ситуаций. В целом сложное взаимодействие всех указанных факторов формирует устойчивое положение предприятия на рынке и определяет его успех или неудачи в условиях нестабильности.

Повышение ключевых показателей, таких как прибыль, рентабельность и ликвидность, достигается благодаря устойчивой экономической целостности, способной сопротивляться негативным воздействиям. Предлагаемая система оценки стабильности организации выражается интегральным показателем в диапазоне от 0 до 1. Абсолютная устойчивость соответствует значениям 0,9—1; высокий уровень устойчивости лежит в диапазоне 0,7—0,8; средний уровень устойчивости — от 0,5 до 0,6; низкая устойчивость — от 0,3 до 0,4; отсутствие устойчивости — от 0 до 0,2.

Оценка устойчивости развития предприятия включает в себя расчет интегрального показателя, который учитывает различные частные индикаторы. Это позволяет оценить как количественные, так и качественные аспекты деятельности компании. Существует два основных подхода к разработке методов оценки устойчивости развития предпри-

ятия: формирование системы индикаторов, каждый из которых отражает отдельные аспекты устойчивого развития, и создание интегрального индикатора, который обеспечивает возможность отслеживания устойчивости развития.

Применение современных технологий в оценке устойчивости предприятия является важным элементом методического инструментария в современном бизнесе. Учитывая быстрое развитие информационных технологий и появление новых методов анализа данных, использование этих инструментов становится необходимым для эффективной оценки устойчивости предприятия.

Одним из ключевых аспектов современных технологий в оценке устойчивости предприятия является использование программного обеспечения и специализированных аналитических инструментов. Современные программы позволяют проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия, оценивать рентабельность, ликвидность, платежеспособность и другие факторы, влияющие на устойчивость бизнеса.

Другим важным аспектом современных технологий в оценке устойчивости предприятия является использование программы BigData и машинного обучения. Анализ больших объемов данных позволяет выявлять скрытые закономерности и тренды, прогнозировать возможные риски и разрабатывать стратегии устойчивого развития предприятия. Машинное обучение позволяет создавать прогностические модели и автоматизировать процессы анализа данных.

Также современные технологии включают в себя цифровые платформы для управления предприятием, которые обеспечивают централизованное хранение и обработку информации. Эти платформы позволяют управлять всеми аспектами бизнеса, от финансов и производства до маркетинга и персонала, что способствует повышению эффективности управления и устойчивости предприятия.

Роль социальной ответственности в оценке устойчивого развития предприятия заключается в том, что современный бизнес все более осознает важность внедрения в свою деятельность социально ответственных практик. Это важно как с точки зрения укрепления репутации компании и привлечения клиентов, так и для обеспечения устойчивого развития не только себя, но и окружающей среды.

Одним из основных аспектов социальной ответственности предприятия является внимание к потребностям заинтересованных сторон. Это включает в себя оценку воздействия работы предприятия на различные группы людей, включая сотрудников, потребителей, общество и окружающую среду. Корпоративная социальная ответственность — это отражение того, как компания заботится о своих

сотрудниках, обществе и окружающей среде при осуществлении своей деятельности. В этой связи важным методическим инструментом оценки устойчивого развития предприятия является формирование и реализация программ корпоративной социальной ответственности. Эти программы подразумевают различные мероприятия, направленные на улучшение условий труда, поддержку образования и культуры, охрану окружающей среды и участие предприятия в социально значимых проектах.

Другим важным аспектом роли социальной ответственности в оценке устойчивого развития предприятия является учет социальных и экологических факторов в стратегическом планировании. Компании все больше осознают, что учет интересов общества и внимание к окружающей среде способствуют не только улучшению собственной репутации, но и созданию условий для устойчивого развития предприятия в будущем.

Таким образом, параметр социальной ответственности играет важную роль в оценке устойчивого развития предприятия, поскольку она способствует созданию условий для сбалансированного развития, удовлетворения интересов всех сторон и обеспечения долгосрочной устойчивости бизнеса. Внедрение социально ответственных практик должно стать неотъемлемой частью деятельности современных компаний, стремящихся к устойчивому развитию и обеспечению благополучия не только себя, но и для общества в целом.

Стратегия устойчивого развития предприятия представляет собой комплексный подход, направленный на интеграцию экономических, социальных и экологических аспектов в ежедневной деятельности компании. Основной целью такой стратегии является создание долгосрочной ценности, которая не только удовлетворяет потребности сегодняшнего дня, но и учитывает интересы будущих поколений.

Важнейшим элементом этой комплексной стратегии является внедрение эффективных управленческих практик, направленных на сокращение отрицательного воздействия на окружающую среду и на минимизацию ресурсов, затрачиваемых в производственных процессах. Для этого необходимо использовать инновационные технологии и альтернативные источники энергии, снижая углеродный след и ресурсный дефицит.

Таким образом, социальная ответственность занимает одно из центральных мест в стратегии устойчивого развития предприятия. Компании должны активно участвовать в жизни общества, поддерживать образовательные инициативы, создавать безопасные условия труда. Тем самым обеспечивается укрепление доверия со стороны потребителей и партнеров.

Методический инструментарий оценки устойчивости развития предприятия представляет собой комплекс методов и средств, направленных на системное изучение и анализ факторов, влияющих на жизнеспособность и конкурентоспособность организации. В современных условиях, когда динамика изменений внешней среды становится все более сложной, данный инструментарий приобретает особое значение для руководителей и аналитиков.

Основными элементами методического инструментария являются: финансовый анализ, оценка рисков, мониторинг внешних и внутренних факторов, а также прогнозирование будущих тенденций. Использование качественных и количественных методов позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия, что способствует более эффективному принятию управленческих решений.

Ключевым аспектом является создание сбалансированной системы показателей, которая позволяет интегрировать финансовые и нефинансовые показатели в единую систему управления. Это дает возможность не только ориентироваться на краткосрочные результаты, но и стратегически планировать развитие бизнеса в условиях неопределенности.

Таким образом, методический инструментарий оценки устойчивости является необходимым условием для успешного функционирования предприятия на конкурентном рынке и для разработки стратегий адаптации к изменяющимся условиям.

Стратегия устойчивого развития предприятия — это не просто модный тренд, а необходимая мера для обеспечения конкурентоспособности на глобальном рынке и сохранения ресурсов для будущих поколений.

Применение современных технологий в оценке устойчивости предприятия играет в современном бизнесе ключевую роль. Эти технологии позволяют проводить более точный и комплексный анализ факторов, влияющих на устойчивость бизнеса, и разрабатывать эффективные стратегии развития, что помогает предприятиям быть конкурентоспособными и успешно функционировать в переменчивых условиях рынка.

Список литературы

1. Авдийский В.И. Экономическая безопасность и устойчивость сложных социально-экономических систем // Проблемы развития современных социально-экономических систем (ПАУЭР-2014). Материалы Международной науч.-практ. конф. Новосибирск: Сибирский государственный университет путей сообщения, 2015. С. 9—24.

2. *Баранов А.В.* Методы и инструменты обеспечения устойчивого инновационного развития промышленного предприятия. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. СПб., 2013. 20 с.

3. *Бушуева М.А.* Оценка экономической устойчивости торговых организаций с использованием анализа функциональных составляющих и матрицы областей экономической устойчивости // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 78—82.

4. *Васильев В.П.* Экономическая устойчивость сельскохозяйственных организаций. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. Краснодар, 2015. 25 с.

5. *Волков В.В.* Комплексный подход к оценке экономической устойчивости предприятий промышленного сектора // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2022. Т. 16. № 3. С. 58—65.

6. *Дубков С.В.* Модели и методы обеспечения устойчивости инновационного развития экспортоориентированных предприятий. Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. М., 2015. 25 с.

7. *Земзюлина В.Ю., Кельчевская Н.Р., Черненко И.М.* Влияние устойчивого развития и надежности на результативность работы российских предприятий в контексте фрагментированной экономики // Journal of Applied Economic Research. 2023. V. 22. P. 1056—1086.

8. *Кузьминов А.Н.* Развитие моделей управления устойчивостью промышленных предприятий // Journal of Economic Regulation. 2016. V. 7. № 3. P. 65—77.

9. *Кучерова Е.Н.* Формирование механизма устойчивого развития машиностроительных предприятий в современных условиях (на примере машиностроительных предприятий Смоленской области). Дисс. ... канд. экон. наук. М., 2011. 167 с.

10. *Лясковская Е.А.* Исследование реализации концепции устойчивого развития в сфере труда и занятости в России // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2020. Т. 14. № 2. С. 81—93.

Сведения об авторах

Кучерова Елена Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры технологии продуктов питания, предпринимательства и экономики Смоленского казачьего института промышленных технологий и бизнеса (филиала) МГУТУ им. К.Г. Разумовского. E-mail: kucherova-en@mail.ru

Вихарь-Платова Екатерина Андреевна, преподаватель Смоленского казачьего института промышленных технологий и бизнеса (филиала) МГУТУ им. К.Г. Разумовского. E-mail: ekaterina_platov@mail.ru

Information about the authors

Kucherova Elena Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Food Technology, Entrepreneurship and Economics of the Smolensk Cossack Institute of Industrial Technologies and Business (branch) of the K.G. Razumovsky MSUTM. E-mail: *kucherova-en@mail.ru*

Vikhar-Platova Ekaterina Andreevna, Lecturer at the Smolensk Cossack Institute of Industrial Technologies and Business (branch) of the K.G. Razumovsky MSUTM. E-mail: *ekaterina_platov@mail.ru*