

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕКТАМИ

УДК 338.24

Сулыма Александра Иосифовна,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры менеджмента,
Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского,
г. Симферополь.

Sulyma Aleksandra Iosifovna,
Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Management,
V.I. Vernadsky Crimean Federal University,
Simferopol.

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНИВАНИЯ НАДЕЖНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

THE FORMATION OF A SYSTEM OF INDICATORS TO ASSESS THE RELIABILITY OF ACTIVITY THE ENTERPRISE

Актуальным и недостаточно изученным вопросом является исследование надежности деятельности предприятия сквозь призму его взаимоотношений с заинтересованными группами участников. Надежность необходимо изучать как субъективную характеристику деятельности предприятия. Она должна отражать не только способность предприятия достигать целей своего функционирования и развития, но и способность обеспечить достижение целей участия в деятельности предприятия для заинтересованных групп. В ходе исследования был проведен анализ целей участия заинтересованных групп в деятельности предприятия, в результате которого определены критерии надежности. Сформулированы требования и принципы формирования системы показателей надежности деятельности предприятия, исходя из выделенных критериев, разработана система показателей для оценивания надежности деятельности предприятия. С помощью предложенной системы показателей можно оценить уровень надежности деятельности предприятия в целом, а также получить информацию об уровне надежности предприятия как работодателя, как продавца, как покупателя, как заемщика, как налогоплательщика и уровне инвестиционной надежности. Рекомендовано значения выделенных показателей привести в сопоставимый вид с помощью экспертов, полученные данные являются входящими переменными для комплексной оценки надежности деятельности предприятия. Даже частичный учет обеспечения выявленных критериев позволит повысить надежность деятельности предприятия, разработать правила взаимодействия с заинтересованными группами при недостаточном уровне надежности, повысить стратегическую гибкость. Полученная информация станет основой управления надежностью деятельности предприятия и позволит принимать превентивные меры по локализации негативных тенденций в деятельности предприятия, что в свою очередь будет способствовать формированию положительной репутации предприятия у заинтересованных групп.

Ключевые слова: надежность деятельности предприятия, система показателей, заинтересованные группы, критерий, эксперт, оценка.

An actual and insufficiently studied issue is the study of the reliability of an enterprise through the prism of relationships with interested groups of participants. Reliability must be studied as a subjective characteristic of the enterprise. It should reflect not only the enterprise's ability to achieve the goals of its functioning and development, but also the ability to ensure the achievement of the objectives of participation in the activities of the enterprise for interested groups. In the course of the study, an analysis was made of the objectives of participation of interested groups in the activities of the enterprise, as a result of which reliability criteria were determined. In the course of the study, an analysis was made of the objectives of participation of interested groups in the activities of the enterprise, as a result of which reliability criteria were determined. The requirements and principles of forming the system of reliability indicators of an enterprise are formulated, based on the identified criteria, a system of indicators for assessing the reliability of the enterprise was developed. The requirements and principles of forming the system of reliability indicators of an enterprise are formulated, based on the identified criteria, a system of indicators for assessing the reliability of the enterprise was developed. With the help of the proposed system of indicators, you can assess the level of reliability of the enterprise as a whole, as well as obtain information about the level of reliability of the enterprise as an employer, as a seller, as a buyer, as a borrower, as a taxpayer and a level of investment reliability. It is recommended that the values of the selected indicators be brought into comparable shape with the help of experts; the data obtained are input variables for the integrated assessment of the reliability of the enterprise. Even a partial account of the provision of identified criteria will improve the reliability of the enterprise, develop rules for interaction with interested groups with insufficient reliability, and increase strategic flexibility. The information obtained will become the basis for managing the reliability of the enterprise and will allow taking preventive measures to localize negative trends in the activities of the enterprise, which in turn will contribute to the formation of a positive reputation of the enterprise among the interested groups.

Keywords: reliability of the enterprise, system of indicators, interested groups, criteria, expert, estimation.

ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие как открытая социально-экономическая система осуществляет свою деятельность в тесной взаимосвязи с внешней средой. Под влиянием внешней среды корректируются цели деятельности предприятия, производственная база, управление предприятием, организация производства, труда и управления, а также протекают основные процессы, обеспечивающие расширенное воспроизводство капитала — инновационные, инвестиционные, и формируются рыночные позиции предприятия. В условиях рыночной экономики тесное взаимодействие предприятия с группами его внешне-го и внутреннего окружения, а так же разнонаправленность их интересов требуют применения комплексного подхода при изучении надежности деятельности предприятия. Уровень надежности деятельности предприятия приобретает особую значимость и становится индикатором привлекательности для партнеров по бизнесу и выполнения обязательств и договоров, несмотря на изменения, происходящие как во внешней среде, так и внутри самого предприятия. Таким образом, актуальным вопросом является исследование надежности деятельности предприятия сквозь призму взаимоотношений с заинтересованными группами участников.

В настоящее время изучению различных аспектов надежности предприятия посвящено большое количество исследований, среди которых можно выделить работы таких ученых как: Е.А. Архиповой [1], В.Н. Егорова [3], Д.И. Коровина, В.Г. Елиферова, В.В. Репина, В.Н. Кабанова, С.Н. Михайлова [10], Ю.А. Львова, Г.В. Платовой, О.С. Канивец [7], Е.Ю. Меркуловой [8], В.М. Труханова [11], Ю.А. Шумиловой [12] и многих других. Однако в экономической литературе не выработан единый подход к исследованию надежности деятельности предприятия. Так С.А. Винокурова, Г.Л. Азоева и А.П. Градова [10] рассматривают надежность как способность обеспечивать достижение необходимого результата, цели. В.Н. Егоров [3] придерживается функционального подхода к изучению проблем надежности. Ю.А. Шумилова [12] изучает с позиции безопасности и эффективности функционирования и выполнения всех обязательств и договоров. Е.А. Архипова [1] придерживается системного подхода, согласно которому надежность рассматривается, как способность адаптироваться к случайным изменениям внешней среды и сохранять свои параметры. М. Портер [9], Ю.А. Львов, Г.В. Платова, О.С. Канивец [7] придерживаются ресурсного подхода и под надежностью понимают совокупность рационального распределения и взаимодействия между собой ресурсов предприятия. В.Н. Кабанов [10] уточняет, что высокий уровень надежности обеспечивает эффективность устойчивого развития, рациональное использование всех видов ресурсов и удовлетворение всех заинтересованных сторон в условиях разумного экономического риска. Е.Ю. Меркулова [8] изучает надежность с позиции готовности предприятия удовлетворить потребности населения, собственников и работников предприятия. Подобное разнообразие подходов указывает на важность изучения проблем надежности, как экономической характеристики.

ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ

Для обеспечения надежности деятельности предприятия важно владеть информацией не только об ее нарушении и возможных источниках отклонений, но и полученной определенным образом количественной оценкой уровня надежности деятельности предприятия, в связи с этим первостепенной и актуальной задачей является определение критериев ее оценки и разработка соответствующей системы показателей.

Цель статьи — формирование системы показателей для оценивания надежности деятельности предприятия.

Задачи исследования: определить критерии надежности деятельности предприятия с позиции заинтересованных групп; сформулировать основные методологические принципы формирования системы показателей надежности деятельности предприятия; выработать основные требования к системе показателей для оценки надежности деятельности предприятия; структурировать показатели оценки надежности деятельности предприятия; разработать методику приведения показателей надежности в сопоставимый вид.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Надежность необходимо изучать как субъективную характеристику предприятия и она должна отражать не только способность предприятия достигать целей своего функционирования и развития, но и способность обеспечить достижение целей участия в деятельности предприятия для заинтересованных групп. Под «заинтересованной группой» необходимо понимать определенную общность субъектов внешнего или внутреннего окружения предприятия, имеющих однородные признаки, преследующих сходные интересы при взаимодействии с предприятием и имеющих возможность прямо или косвенно влиять на него. К основным заинтересованным группам предприятия можно отнести: собственников и инвесторов, менеджеров, работников предприятия, покупателей, поставщиков, кредиторов и государственные органы управления [4].

Каждая из групп участников производственных отношений преследуют определенные цели участия в деятельности предприятия и для обеспечения их достижения они вносят свой вклад в его деятельность (табл. 1). Деятельность предприятия, которая позволила достичь цели участия заинтересованных групп можно считать надежной и результатом их достижения является своевременное и полное исполнение предприятием своих обязательств по отношению к ним. Соответственно, каждый участник ожидает достижения предприятием определенного результата, и у каждого будет свой критерий для оценки надежности деятельности предприятия. Изучая надежность деятельности предприятия, целесообразно рассматривать ее с точки зрения каждой из заинтересованных групп. Применение данного подхода позволит оценить надежность различных сторон деятельности предприятия с помощью перемещения внимания с самого предприятия на тех, кто заинтересован в его работе.

Таблица 1. Выявление критериев надежности деятельности предприятия с позиции заинтересованных групп *

№ п/п	Группа участников	Вклад в деятельность предприятия	Цель участия в деятельности предприятия	Критерий надежности деятельности предприятия
Внутренние				
1	Собственники и инвесторы	Собственный капитал	Стабильное получение высоких дивидендов	Дивидендная устойчивость; Чистая прибыль; Инвестиционная привлекательность
2	Менеджеры (администрация)	Знания, компетентность, ответственность за результаты деятельности	Вознаграждение, власть, престиж, удовлетворение потребности в саморазвитии	Оплата труда; Доля прибыли сверх оклада; Эффективные системы развития карьеры; Эффективное управление профессиональным развитием
3	Работники	Выполнение работ в соответствии с разделением труда	Вознаграждение, удовлетворение в работе, благоприятные условия труда, социальные гарантии	Гарантированная зарплата, соответствующая рыночному уровню; Эффективная система мотивации; Безопасные условия труда; Социальные блага и гарантии; Эффективное управление профессиональным развитием
Внешние				
4	Покупатели (клиенты)	Сбыт продукции	Качественный и недорогой продукт	Низкая цена; Высокое качество товаров и услуг; Выполнение договорных обязательств; Дополнительный сервис; Снижение доли заемного капитала
5	Поставщики	Поставка средств и предметов	Прибыль, длительность контрактов	Платежеспособность предприятия; Снижение доли заемного капитала; Выполнение договорных обязательств; Стабильность заказов
6	Кредиторы	Заемный капитал	Своевременный возврат кредита (займа) с учетом процентов	Высокий уровень финансовой устойчивости; Высокий уровень кредитоспособности; Положительная кредитная история
7	Государственные органы управления	Производственная и рыночная инфраструктура	Получение бухгалтерской и налоговой отчетности в установленной форме, получение налоговых платежей в установленный срок и в полном объеме	Платежеспособность предприятия; Отсутствие задолженности по налоговым обязательствам; Вовремя предоставленная бухгалтерская и налоговая отчетность установленной формы

* Составлено автором

Собственники полностью контролируют все действия предприятия. Они являются поставщиком капитала, отвечают за уплату налогов, долги и несут другие виды ответственности, принимают решения об одобрении сделок.

Целью их участия в деятельности предприятия является стабильное получение высоких дивидендов. Отметим, что дивиденды — это часть чистой прибыли, оставшейся после уплаты всех налогов.

Инвесторы осуществляют долгосрочные вложения капитала в предприятие с целью получения прибыли. В связи с этим, собственники и инвесторы в качестве критериев надежности деятельности предприятия рассматривают дивидендную устойчивость, чистую прибыль, инвестиционную привлекательность. Следовательно, с позиции интересов этой группы участников необходимо оценивать инвестиционную надежность деятельности предприятия.

Менеджеры, которые составляют команду высшего руководства предприятия, являются значимыми участниками его деятельности, так как задействованы в стратегическом управлении предприятия. Они определяют цели и направления деятельности, формируют видение и основные ценности, принимают важные решения и обеспечивают их выполнение, а также осуществляют адаптацию предприятия к изменениям и обеспечивают его связь с внешней средой и обществом. Они вносят вклад в деятельность предприятия в виде знаний, компетентности, ответственности за результаты деятельности. Целью их участия является в первую очередь вознаграждение, а также власть, престиж и удовлетворение потребности в саморазвитии. Менеджеры получают основную часть вознаграждения, как правило, в виде гарантированной заработной платы, в то время как остальные формы вознаграждения играют значительно меньшую роль. Они заинтересованы, прежде всего, в прочности своего положения. Как правило, склонны к установлению баланса между риском и прибылью. Необходимо отметить, что менеджеры концентрируют свои основные усилия на работе, так как именно предприятие обеспечивает им получение основного дохода. Они непосредственно взаимодействуют с большим числом групп, проявляющих интерес к деятельности предприятия (кредиторы, региональные и местные власти, персонал и пр.), находятся под воздействием ряда факторов, не связанных с задачами повышения стоимости предприятия (размеры предприятия, престиж и пр.). С этой точки зрения, они заинтересованы в устойчивости предприятия и снижении опасности воздействия непредвиденных обстоятельств (например, финансирование деятельности предприятия преимущественно за счет нераспределенной прибыли, а не внешнего долга). Таким образом, критерием надежности деятельности предприятия для менеджеров является гарантированная соответствующая рыночному уровню оплата труда, доля прибыли сверх оклада, а также эффективные системы развития карьеры и управления профессиональным развитием.

Работники играют ключевую роль в обеспечении корректной деятельности предприятия — они приводят в движение, организуют взаимодействие ресурсов предприятия и учувствуют в достижении поставленных целей предприятия. Они предлагают предприятию свою способность к труду в виде выполнения работ в соответствии с разделением труда. В свою очередь, они ожидают получить от предприятия гарантированную заработную плату и, следовательно, заинтересованы в устойчивости предприятия и сохранении своих рабочих мест, а также в безопасных условиях труда. Поэтому критериями надежности деятельности предприятия у данной группы являются: гарантированная зарплата, соответствующая рыночному уровню, эффективная системы мотивации, безопасные условия труда, социальные блага и гарантии, эффективное управление профессиональным развитием.

Следовательно, с позиции удовлетворения интересов менеджеров и работников необходимо оценивать надежность деятельности предприятия как работодателя.

Покупатели (клиенты) формируют спрос на производимую продукцию, поэтому имеют стратегическую важность для предприятия. Успех предприятия зависит от того, насколько оно может удовлетворить потребности покупателей. Их же вклад в деятельность предприятия — это обеспечение сбыта продукции. Отдавая предпочтение продукции того или иного предприятия, покупатели сопоставляют цены со степенью удовлетворения своих потребностей. Оценка надежности деятельности предприятия покупателем осуществляется по таким критериям как низкая цена, высокое качество продукции, уровень сервисного обслуживания, выполнение договорных обязательств, снижение доли заемного капитала. Таким образом, мы можем говорить о надежности деятельности предприятия как продавца.

Поставщики участвуют в деятельности предприятия поставками сырья, материалов, оборудования и т. д. Целью этого участия является получение прибыли, а также налаживание долгосрочного сотрудничества, надежных партнерских отношений. Поэтому критериями надежности деятельности предприятия для поставщиков являются платежеспособность, выполнение договорных обязательств, стабильность заказов, снижение доли заемного капитала. Для данной заинтересованной группы надежность предприятия необходимо оценивать с позиции надежности покупателя.

Кредиторы участвуют в деятельности предприятия предоставлением заемного капитала. Их основной целью является получение прибыли в виде процентов, уровень которой зафиксирован в договоре между ними и предприятием. Критериями надежности для данной группы является финансовая устойчивость предприятия и гарантии возврата представленных средств с учетом процентов, положительная кредитная история. Они не склонны поддерживать решения, обеспечивающие высокую прибыль, но связанные с высокими рисками. Контролируют финансовые показатели, показатели ликвидности, оценивают степень риска вложения капитала. Следовательно, идет речь о надежности предприятия как заемщика.

Государство обеспечивает предприятие производственной и рыночной инфраструктурой. Оно заинтересовано в получении от предприятия бухгалтерской и налоговой отчетности в установленной форме, а также получении налоговых обязательств перед бюджетом различных уровней в установленные сроки и в полном объеме. Критериями надежности деятельности предприятия для данной группы можно выделить: платежеспособность предприятия, отсутствие задолженности по налоговым обязательствам; бухгалтерская и налоговая отчетность установленной формы, таким образом, можно говорить о надежности предприятия как налогоплательщика.

Исследование целей, заинтересованных в деятельности предприятия групп, позволило определить критерии надежности деятельности предприятия, а также было выявлено, что при комплексной оценке уровня надежности необходимо оценивать надежность деятельности предприятия как: работодателя (с позиции менеджеров и работников), продавца (с позиции покупателей), покупателя (с позиции поставщиков), заемщика (с позиции кредиторов), налогоплательщика (с позиции государственных органов) и инвестиционную надежность (с позиции собственников и инвесторов). Отметим, что даже частичный учет обеспечения выявленных критериев позволит повысить надежность деятельности предприятия, разработать правила взаимодействия с заинтересованными группами при недостаточном уровне надежности, повысить стратегическую гибкость. Следующим важным заданием является определение: количества и состава показателей, которые позволили бы с определенной степенью точности дать характеристику уровню надежности деятельности предприятия.

Прежде всего, уточним определение таких терминов, как «показатель», «система показателей». Показатель — это количественное или качественное выражение характеристики какого-либо свойства экономического объекта, процесса или решения [2]. В статье показатели надежности деятельности предприятия рассматриваются как количественное выражение критериев надежности с позиции конкретной заинтересованной в деятельности предприятия группы. В свою очередь, система показателей — это совокупность взаимосвязанных показателей, которые дают всестороннюю комплексную характеристику надежности деятельности предприятия и являются входными переменными для ее оценки. Отметим, что комплексная оценка надежности деятельности предприятия с позиции заинтересованных групп позволит предприятию своевременно получать сигналы о нарушении надежности и своевременно принимать меры.

Формирование системы показателей надежности деятельности предприятия должно основываться на следующих методологических принципах [13]:

1. Адекватность системы показателей задачам исследования, то есть возможность обеспечить с их помощью комплексную оценку надежности деятельности предприятия.
2. Обеспеченность входной информацией для дальнейшего ее использования. Процедура получения информации для расчета показателей должна быть прозрачной и не дорогой.
3. Оптимальность дает возможность упростить систему показателей и избежать корреляции показателей. Максимальное количество обобщенных показателей не должно превышать 20–30.
4. Обоснованность. Каждый показатель должен быть обоснованным с точки зрения практической полезности и значимости, отображать специфику надежности деятельности предприятия с точки зрения заинтересованных групп.
5. Четкость и однозначность определения отрицательного значения или отрицательной динамики (направления изменения), которые могут использоваться в качестве базы для идентификации отрицательных тенденций снижения надежности деятельности предприятия или предпосылок для их появления в будущем.

6. Показатели должны охватывать прошлое, настоящее и будущее предприятия. Проблема большинства существующих систем показателей оценки надежности деятельности предприятия состоит в том, что показатели фокусируются на прошлом. Показатели прошлого и настоящего проще использовать, так как всегда есть информация подобного рода, но показатели оценки будущих событий помогают спрогнозировать надежность деятельности предприятия на более долгий срок, чем месяц или квартал.

При формировании системы показателей для оценки надежности деятельности предприятия необходимо учесть такие требования:

- система формируется как из количественных, так и из качественных показателей, в связи с этим для приведения их в сопоставимый вид необходимо прибегнуть к помощи экспертов. Которые должны количественно оценить показатели в интервале от 1 до 0, причем, чем больше показатель характеризует предприятие как надежное, тем большее значение показателя приближается к 1;
- по своему составу система показателей должна отражать специфику деятельности предприятия и не является фиксированной, она может со временем изменяться, это обусловлено тем, что круг заинтересованных в деятельности предприятия групп не постоянен;
- количество показателей в системе должно быть как можно меньшим для удобства расчетов и во избежание дублирования информации;

- значение выбранного показателя не является уровнем надежности, а подтверждает или опровергает достаточность ее обеспечения;
- зависимость между уровнем выбранного показателя и уровнем надежности может быть прямо пропорциональной и обратно, то есть если значение показателя увеличивается, а уровень надежности уменьшается, то это говорит о обратно пропорциональной зависимости, если при росте значения показателя уровень надежности будет увеличиваться, то это свидетельствует о прямо пропорциональной зависимости.

Систему показателей, характеризующих надежность деятельности предприятия, можно представить в виде логического дерева, которое имеет два уровня (рис. 1). На первом уровне представлен интегральный показатель надежности деятельности предприятия. Интегральный показатель надежности деятельности предприятия построен на основе системы показателей, которые характеризуют надежность деятельности предприятия с позиции заинтересованных групп. На втором уровне — агрегированные показатели надежности деятельности предприятия как работодателя, как продавца, как покупателя, как заемщика, как налогоплательщика и инвестиционная надежность, которые определяются на основе входных показателей.

В результате исследования была выявлена прямая и обратная зависимость между уровнем показателя и уровнем надежности, которую необходимо учитывать при оценке входных переменных для комплексного оценивания уровня надежности, что в свою очередь, отражает особенность предложенной системы показателей. Так при формировании агрегированного показателя инвестиционной надежности предприятия между всеми показателями и уровнем надежности установлена прямая зависимость, то есть достаточный уровень и тенденция роста дивидендной устойчивости, чистой прибыли, инвестиционной привлекательности приводит к повышению уровня надежности. При формировании агрегированного показателя надежности предприятия как работодателя установлена прямая зависимость между такими показателями и уровнем надежности как: уровень зарплаты, уровень премиальных выплат, эффективность системы развития карьеры и профессионального развития, наличие и содержание социального пакета предприятия, то есть высокое значение данных показателей и их увеличение, характеризует высокий уровень надежности деятельности предприятия. Обратно пропорциональная зависимость выявлена между уровнем надежности предприятия как работодателя и уровнем задолженности по выплате зарплаты, с ростом этого показателя надежность снижается. При формировании агрегированного показателя надежности предприятия как продавца выявлено, что рост уровня качества товаров и уровня выполнения договорных обязательств приводит к увеличению уровня надежности, это говорит о прямой зависимости.

Обратно пропорциональная зависимость определена между такими показателями как уровень цен, уровень дебиторской задолженности и уровнем надежности деятельности предприятия как продавца. При определении агрегированного показателя надежности деятельности предприятия как покупателя необходимо учитывать, что достаточный уровень и рост платежеспособности, стабильности заказов и выполнения договорных обязательств характеризует предприятие как надежное, в свою очередь рост уровня кредиторской задолженности приводит снижению надежности его деятельности.

Агрегированный показатель надежности предприятия как заемщика возрастает, если отмечен достаточный уровень и динамика роста финансовой устойчивости, кредитоспособности, кредитная история охарактеризована как положительная, снижается, если увеличивается уровень задолженности по кредитам. Уровень агрегированного показателя надежности деятельности предприятия как налогоплательщика находится в прямой зависимости от уровня соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности установленной форме, и обратной с уровнем задолженности по налоговым обязательствам.

Отметим, что для формализации и получения входных данных для комплексной оценки надежности деятельности предприятия, необходимо выделенные показатели привести в сопоставимый, количественный вид. Для этого считаем целесообразным использование экспертных оценок, а именно метода Дельфи. Этот метод предполагает использование данных, полученных в результате анкетного опроса. Эксперты могут выполнять дополнительные расчеты и использовать любую информацию и на их основе давать ответ на поставленный вопрос. В методе Дельфи предусматривается создание условий, обеспечивающих продуктивную работу экспертной комиссии. Это достигается анонимностью процедуры с одной стороны и возможностью пополнить информацию о предмете экспертизы с другой стороны. Еще одной характерной чертой метода является обратная связь, позволяющая экспертам корректировать свое мнение с учетом промежуточных усредненных оценок и объяснений экспертов, которые выразили «крайние» точки зрения. Для реализации обратной связи необходимо организовать несколько туров опроса. На первом туре экспертам сообщается цель экспертизы, формулируются вопросы, ответы на которые составляют основное содержание экспертизы. Вопрос предоставляется каждому эксперту персонально в виде анкеты, которая иногда сопровождается пояснительной запиской или инструкцией. Для этой цели можно использовать телетайп ЭВМ. Если вопрос, предлагаемый экспертам для ответа, достаточно

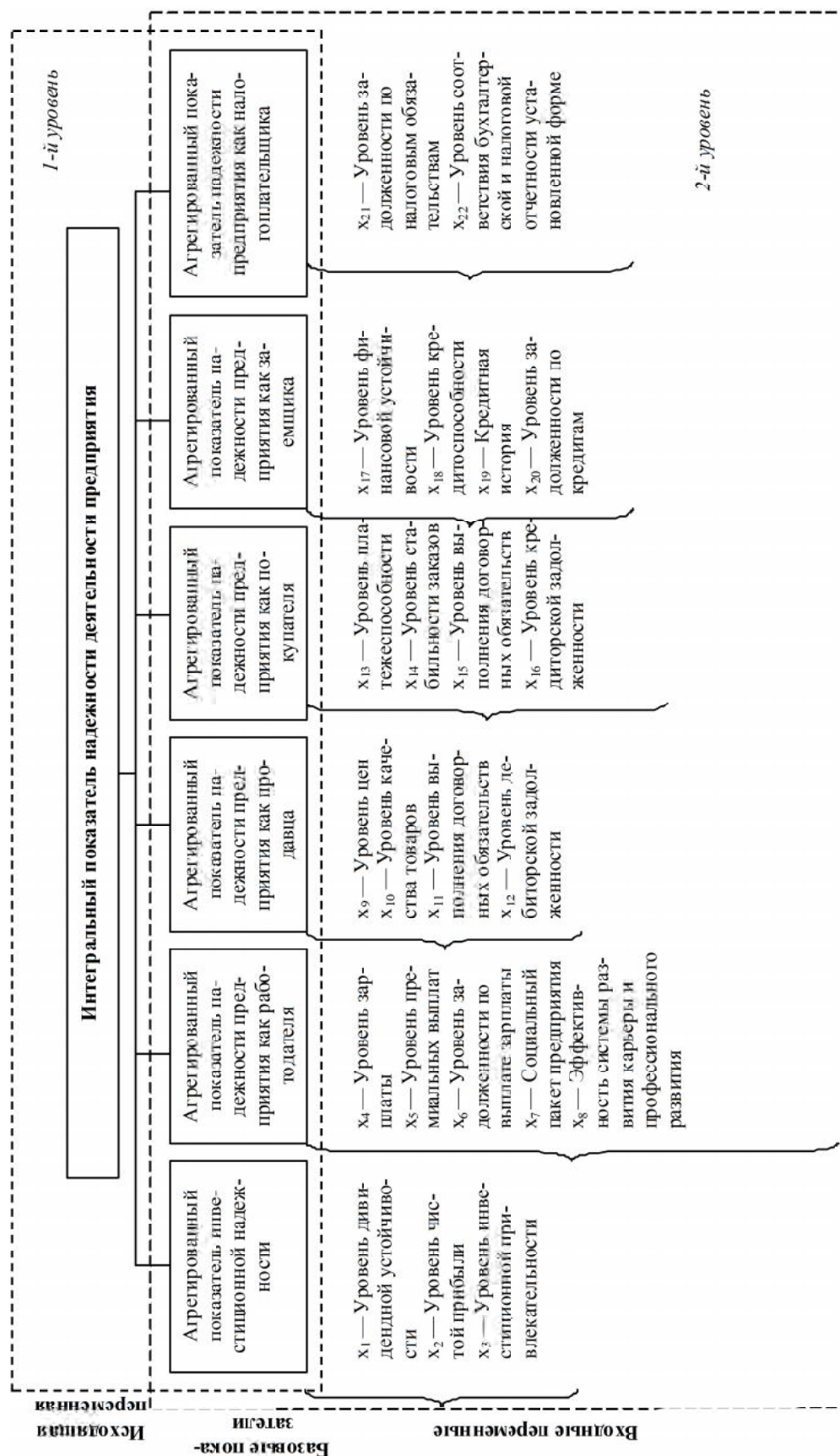


Рис. 1. Схема структурированности показателей оценки надежности деятельности предприятия (Предложено автором)

сложный, целесообразно предварительно разработать приближенную модель исследуемой системы, чтобы правильно ориентировать эксперта, конкретизировать цели и предмет экспертной процедуры, показать характер возможных ответов. На втором туре процедуры экспертам предоставляется усредненная оценка экспертной комиссии и обоснования экспертов, которые выразили «крайние» точки зрения. Обоснования подаются анонимно, без указания экспертов, давших их. После получения дополнительной информации эксперты, как правило, корректируют свои оценки. Скорректированная информация вновь поступает в аналитическую группу. Третий и четвертый туры не отличаются от второго. Характерной особенностью метода Дельфи является то, что разброс оценок экспертов уменьшается от тура к туру, растет их согласованность. Однако иногда наблюдается поляризация различных точек зрения, что объясняется наличием среди экспертов представителей различных научных школ, специалистов различных профилей. Наличие различий в точках зрения экспертов может быть следствием неоднозначной интерпретации исходной информации, недостаточно четко сформулированных вопросов, целей экспертизы, неоднозначно понимаются [6, с. 164]. Заметим, что вся процедура проводится без контактов между экспертами для нейтрализации влияния психологических факторов. Таким образом, при использовании метода Дельфи необходимо учитывать такие особенности: группы экспертов должны быть стабильными; временной интервал между турами опроса не должен превышать один месяц; вопросы в анкетах должны быть тщательно продуманы и четко сформулированы; количество туров должна быть достаточным для того, чтобы дать всем участникам возможность ознакомиться с причинами предоставления той или иной оценки, а также для критики этих причин; должен проводиться систематический отбор экспертов; необходимо оценивать компетентность экспертов в вопросах, которые рассматриваются; следует обеспечить возможность передачи информации экспертами по каналам обратной связи; необходимо оценить влияние общественного мнения и средств массовой информации на качество экспертных оценок [13].

При использовании метода Дельфи для оценки входных переменных оценки надежности деятельности предприятия, предлагается такая последовательность действий:

1. Определить структуру и численность экспертной группы.

Эксперт — это высококвалифицированный специалист в определенной области деятельности, который владеет технологиями проведения экспертиз и соответствующей нормативно-правовой базой и участвует в их проведении. В процессе опроса эксперт является полноправным его участником, которому предоставляется информация о задачах исследования. Привлекаемые эксперты должны: владеть всей информацией о показателях надежности деятельности предприятия; обладать креативным мышлением и необходимым уровнем знаний о деятельности предприятий; быть объективными, чтобы избежать предоставления личных предпочтений; иметь возможность оценить значительное количество показателей надежности деятельности предприятия [5].

2. Сформировать бланк-анкету с инструкциями по заполнению, для обеспечения однозначности понимания экспертами вопросов, формулировка которых может трактоваться по-разному (табл. 2).

3. Заполнение экспертами анкет в четко определенной форме. В процессе оценки эксперты должны выставить балльную оценку показателям надежности деятельности предприятия, в интервале от 1 до 0, который разбит на три равные части и соответственно будут иметь следующие значения по интервалам: $[0; 0,33]$, $[0,33; 0,66]$, $[0,66; 1]$. При оценке необходимо учесть то, что чем выше уровень надежности, тем большее значение приближается к 1, также необходимо учитывать то, что оценивается не сам уровень показателя, а как он характеризует надежность деятельности предприятия, при этом надо помнить о прямо пропорциональной и обратно пропорциональной зависимости между уровнем показателя и уровнем надежности.

4. Статистическая обработка заполненных анкет. Полученная от эксперта информация поступает в распоряжение рабочей группы, обеспечивает организацию, проведение, обработку промежуточных и окончательных результатов экспертизы. Аналитическая группа определяет экспертов, которые выразили «крайние» точки зрения, дали самую высокую и самую низкую оценку показателям надежности деятельности предприятия, усредненное мнение экспертов — медиану, верхние и нижние значения оцениваемой альтернативы, выше и ниже расположенных 25% численных значений оценок. Расстояние между этими значениями характеризует разброс экспертных оценок, их среднее отклонение и тем самым характеризует согласованность точек зрения экспертов.

5. Итоговая оценка входных переменных. В результате получаем входные переменные для комплексной оценки надежности деятельности предприятия, которые регламентируются системой показателей, приведенные в сопоставимый вид экспертами.

Для обобщения и обработки полученной информации необходимо выбрать метод проведения комплексной оценки надежности деятельности предприятия, который позволит сформировать обобщающий вывод об уровне надежности деятельности предприятия, что является первоочередным заданием для дальнейших исследований.

Таблица 2. Анкета: Оценка показателей надежности деятельности предприятия *

Инструкция: Спасибо Вам, что согласились заполнить анкету. Для этого напротив каждого показателя нужно поставить балльную оценку, которая отражала бы Ваше мнение и характеризовала реальный уровень надежности деятельности рассматриваемого предприятия. Необходимо учитывать, что оценивается не сам уровень показателя, а как он характеризует надежность деятельности предприятия. Зависимость между уровнем показателя и уровнем надежности может быть прямая и обратная, то есть если значение показателя ($x_6, x_9, x_{12}, x_{16}, x_{20}, x_{21}$) увеличивается, а уровень надежности уменьшается, то это говорит о обратно пропорциональной зависимости; если при росте значения показателя ($x_1, x_2, x_3, x_4, x_5, x_7, x_8, x_{10}, x_{11}, x_{13}, x_{14}, x_{15}, x_{16}, x_{17}, x_{18}, x_{19}, x_{22}$) уровень надежности будет увеличиваться, то это свидетельствует о прямо пропорциональной зависимости. Интервал значений установлен от 1 до 0 (желательно до сотых) от большего к меньшему (чем ближе значение экспертной оценки к единице, тем выше уровень надежности деятельности предприятия).

Показатель	Переменная	Количественная оценка (от 1 до 0)
Инвестиционная надежность		
Уровень дивидендной устойчивости	x_1	
Уровень чистой прибыли	x_2	
Уровень инвестиционной привлекательности	x_3	
Надежность предприятия как работодателя		
Уровень зарплаты	x_4	
Уровень премиальных выплат	x_5	
Уровень задолженности по выплате зарплаты	x_6	
Социальный пакет предприятия	x_7	
Эффективность системы развития карьеры и профессионального развития	x_8	
Надежности предприятия как продавца		
Уровень цен	x_9	
Уровень качества товаров	x_{10}	
Уровень выполнения договорных обязательств	x_{11}	
Уровень дебиторской задолженности	x_{12}	
Надежность предприятия как покупателя		
Уровень платежеспособности предприятия	x_{13}	
Уровень стабильности заказов предприятия	x_{14}	
Уровень выполнения договорных обязательств предприятием	x_{15}	
Уровень кредиторской задолженности предприятия	x_{16}	
Надежность предприятия как заемщика		
Уровень финансовой устойчивости предприятия	x_{17}	
Уровень кредитоспособности предприятия	x_{18}	
Кредитная история предприятия	x_{19}	
Уровень задолженности предприятия по кредитам	x_{20}	
Надежность предприятия как налогоплательщика		
Уровень задолженности по налоговым обязательствам	x_{21}	
Уровень соответствия бухгалтерской и налоговой отчетности установленной форме	x_{22}	

* Составлено автором

ВЫВОДЫ

В ходе исследования были определены требования и принципы формирования системы показателей надежности деятельности предприятия, сформирована система показателей надежности деятельности предприятия. Предложенная система является универсальной, то есть подходит для любого предприятия и вида деятельности. Система показателей может быть оперативно адаптирована (сокращена или дополнена) в зависимости от специфики деятельности предприятия. С помощью предложенной системы показателей можно оценить уровень надежности деятельности предприятия в целом, а также получить информацию об уровне надежности предприятия как работодателя, как продавца, как покупателя, как заемщика, как налогоплательщика и уровне инвестиционной надежности. Значения выделенных пока-

зателей, приведенные в сопоставимый вид с помощью экспертов, являются входящими переменными для комплексной оценки надежности деятельности предприятия. Полученная информация станет основой управления надежностью деятельности предприятия и позволит принимать превентивные меры по локализации негативных тенденций в деятельности предприятия, что в свою очередь будет способствовать формированию положительной репутации предприятия у заинтересованных групп.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Архипова Е.А. Повышение устойчивости и надежности деятельности строительного предприятия в условиях ограниченности инвестиционных ресурсов : Дис. ... канд. экон. наук : спец. 08.00.05 / Е.А. Архипова. — Санкт-Петербург, 2001. — 171 с.
2. Большой экономический словарь / [под ред. А.Н. Азриляна]. — 5-е изд. доп. и перераб. — М.: Институт новой экономики, 2002. — 1280 с.
3. Егоров В.Н. Экономические проблемы надежности производственных систем / В.Н. Егоров. — М.: Легпробытиздат, 1990. — 80 с.
4. Иванов И.Н. Менеджмент корпорации: Учебник / И.Н. Иванов. — ИНФРА-М, 2004. — 368 с.
5. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения: Учебник / Б.Г. Литвак. — М.: Дело, 2000. — 392 с.
6. Литвак Б.Г. Экспертная информация: Методы получения и анализа / Б.Г. Литвак. — М.: Радио и связь, 1982. — 184 с.
7. Львов Ю.А. Оценка надежности производственных систем / Ю.А. Львов, Г.В. Платова, О.С. Канивец // Имитационные экономико-математические модели производственных процессов. — Ярославль, 1980. — С. 18–24.
8. Меркулова Е.Ю. Управление экономической надежностью производственных систем методами диагностики: Дис. ... доктора экон. наук : спец. 08.00.05 / Е.Ю. Меркулова. — Тамбов, 2007. — 399 с.
9. Портер М. Международная конкуренция / М. Портер. — М.: Международные отношения, 1993. — 896 с.
10. Сулыма А.И. Подходы к определению сущности надежности деятельности предприятия / А.И. Сулыма // Культура народов Причерноморья. — 2012. — № 244. — С. 144–148.
11. Труханов В.М. Новый подход к обеспечению надежности сложных систем / В.М. Труханов. — М.: Спектр, 2010. — 247 с.
12. Шумилова Ю.А. Управление надежностью экономики предприятия на основе диагностики его состояния : Дис. ... канд. экон. наук : спец. 08.00.05 / Ю.А. Шумилова. — Тюмень, 2003. — 170 с.
13. Ячменьова В.М. Ефективність управління діяльністю промислового підприємства та діагностика загроз: [монографія] / В.М. Ячменьова, М.В. Височина, О.Й. Суліма. — Сімферополь: ВД «АРІАЛ», 2010. — 472 с.

SPISOK LITERATURY

1. Arkhipova Ye.A. Povysheniye ustoychivosti i nadezhnosti deyatel'nosti stroitel'nogo predpriyatiya v usloviyakh ogranichenosti investitsionnykh resursov : Dis. ... kand. ekon. nauk : spets. 08.00.05 / Ye.A. Arkhipova. — Sankt-Piterburg, 2001. — 171 s.
2. Bol'shoy ekonomicheskij slovar' / [pod red. A.N. Azrilyana]. — 5-ye izd. dop. i pererab. — M.: Institut novoy ekonomiki, 2002. — 1280 s.
3. Yegorov V.N. Ekonomicheskiye problemy nadezhnosti proizvodstvennykh sistem / V.N. Yegorov. — M.: Legprobytizdat, 1990. — 80 s.
4. Ivanov I.N. Menedzhment korporatsii: Uchebnik / I.N. Ivanov. — INFRA-M, 2004. — 368 s.
5. Litvak B.G. Razrabotka upravlencheskogo resheniya: Uchebnik / B.G. Litvak. — M.: Delo, 2000. — 392 s.
6. Litvak B.G. Ekspertnaya informatsiya: Metody polucheniya i analiza / B.G. Litvak. — M.: Radio i svyaz', 1982. — 184 s.
7. L'vov Yu.A. Otsenka nadezhnosti proizvodstvennykh sistem / Yu.A. L'vov, G.V. Platova, O.S. Kanivets // Imitatsionnyye ekonomiko-matematicheskiye modeli proizvodstvennykh protsessov. — Yaroslavl', 1980. — S. 18–24.
8. Merkulova Ye. Yu. Upravleniye ekonomicheskoy nadezhnost'yu proizvodstvennykh sistem metodami diagnostiki: Dis. ... doktora ekon. nauk : spets. 08.00.05 / Ye. Yu. Merkulova. — Tambov, 2007. — 399 s.
9. Porter M. Mezhdunarodnaya konkurentsia / M. Porter. — M.: Mezhdunarodnyye otnosheniya, 1993. — 896 s.
10. Sulyma A.I. Podkhody k opredeleniyu sushchnosti nadezhnosti deyatel'nosti predpriyatiya / A.I. Sulyma // Kul'tura narodov Prichernomor'ya. — 2012. — № 244. — S. 144–148.
11. Trukhanov V.M. Novyy podkhod k obespecheniyu nadezhnosti slozhnykh sistem / V.M. Trukhanov. — M.: Spektr, 2010. — 247 s.
12. Shumilova Yu.A. Upravleniye nadezhnost'yu ekonomiki predpriyatiya na osnove diagnostiki yego sostoyaniya : Dis. ... kand. ekon. nauk : spets. 08.00.05 / Yu.A. Shumilova. — Tyumen', 2003. — 170 s.
13. Yachmen'ova V.M. Yefektivnyst' upravlnnnya dnyal'nnstyu promislovogo pndprikmtva ta dagnostika zagroz: [monografyia] / V.M. Yachmen'ova, M.V. Visochina, O.Y. Sulima. — Shmferopol': VD «ARHAL», 2010. — 472 s.

Статья поступила в редакцию 10 марта 2018 года

Статья одобрена к печати 21 мая 2018 года