

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ДИАГНОСТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

БАРАНІВСЬКА Х. С.

аспірант

ФЕЩУР Р. В.

кандидат економічних наук

Львов

Сегодня ситуация на большинстве промышленных предприятий Украины, в частности в одном из важнейших видов деятельности – машиностроении, является чрезвычайно сложной. Продукция украинских предприятий обычно является неконкурентоспособной на внешнем рынке, много предприятий работает нестабильно, убыточно (за последние 10 лет их доля составляла 35–42%) [1], а возможности обеспечения их дальнейшего развития являются незначительными. Факторы, обусловившие такое сложное экономическое положение, имеют как экзогенное, так и эндогенное происхождение. Одним из определяющих факторов обеспечения устойчивого функционирования и развития субъектов хозяйствования является осуществление научно обоснованного и эффективного управления экономической устойчивостью предприятий, которое невозможно осуществить без адекватного оценивания ЭСП, перспектив и угроз развития предприятия и формирования соответствующих рекомендаций, которые обеспечиваются системой диагностики ЭСП.

Сегодня различные аспекты устойчивого функционирования и развития предприятия исследованы в работах многих зарубежных и отечественных авторов, таких как С. Анохин, А. Арэфьева, В. Беренс, Ю. Бригхем, В. Василенко, А. Воронкова, Дж. К. Ван Хорн, В. Иванов, А. Кузнецов, О. Кузьмин, Л. Костырко, Е. Кучерова, О. Мельник, В. Пономаренко, А. Раевнева, А. Севастьянов, Ю. Симех, С. Тхор, Н. Шандова, В. Ячменева и другие. В настоящее время среди экономистов отсутствует единственная точка зрения относительно методики оценивания экономической устойчивости предприятий, а вопросы диагностики ЭУП за исключением работ [2–4] практически не рассматривались. Но учеными так и не была сформирована целостная системы диагностики ЭУП, а процесс диагностирования часто отождествляют с анализом или оценкой показателей устойчивости без конкретизации дальнейших действий относительно полученных результатов. Фундаментальное исследование систем диагностики деятельности машиностроительных предприятий представлено в труде Мельник О. Г. [5].

**Целями данной статьи** являются уточнение понятия диагностика экономической устойчивости предприятия, рассмотрение ее как системы и как процесса, определение ее места и роли в системе управления предприятием.

В системе управления ЭУП диагностика применяется при осуществлении функции контролирования. Ее результаты служат информационной базой для при-

ятия управленческих решений в процессе выполнения функции регулирования, предусматривающий внесение в случае необходимости определенных изменений в стратегические и текущие планы, организацию, мотивирование, контролирование процессов и ресурсов на предприятии с целью обеспечения его экономической устойчивости. Поэтому диагностика ЭУП предоставляет не только конкретные выводы об устойчивости состояния, функционирования и развития предприятия на базе проведенного оценивания за системой установленных индикаторов и их критериев, но и четкие рекомендации по повышению уровня ЭУП, т. е. позволяет усовершенствовать процесс управления предприятием в целом, и экономической устойчивостью, в частности.

Можно сделать вывод, что диагностику ЭУП следует рассматривать с двух позиций: как систему, состоящую из определенных компонентов, и как процесс ее применения в управлении ЭУП, что позволяет на ранних стадиях идентифицировать отклонения в деятельности предприятия, установить причины и возможные последствия этих отклонений, определить резервы повышения уровня устойчивости. Термин «диагностика» в значении «процесса использования данной системы согласно определенной технологии» следует понимать как «диагностирование». Следовательно, диагностика – это система, а процесс ее применения является диагностированием. Система диагностики экономической устойчивости предприятия – это совокупность взаимосвязанных элементов (объектов, субъектов, целей, принципов, технологий, функций, методов, индикаторов и критериев), которые взаимодействуют между собой для достижения общей цели – обеспечения принятия обоснованных управленческих решений путем своевременного предоставления пользователям исчерпывающей информации о текущем состоянии предприятия, тенденции его изменения в направлении «прошлое – настоящее – будущее», с учетом угроз и перспектив его развития, которые формируются факторами внешней и внутренней среды.

Систему диагностики ЭУП согласно классификации ее видов можно представить как комплексную, поликритериальную, количественно-качественную, перманентную, этиологическую, симптоматическую, вероятностную систему, которая предполагает исследование как внутренней, так и внешней среды [5]. Формирование и использование систем диагностики на предприятии происходит в определенной последовательности с учетом требований по обеспечению ее постоянного функционирования, а не одноразового использования (рис. 1).

В процессе формирования системы диагностики необходимо определить ее составные элементы и связи между ними. На базе анализа литературных источников [5] можно представить структуру системы диагностики ЭСП, как такую, которая будет включать следующие

компоненты и элементы: принципы, субъекты и объекты диагностики, цели, инструментарий (методы, индикаторы, критерии, техническое и программное обеспечение), функции и технологию.

Эффективное применение системы диагностики ЭУП не возможно без соблюдения принципов диагностики. На основании проведенного обобщения литературных источников [2–3, 5] и собственных исследований выделены основные принципы диагностики ЭУП: системность; целенаправленность; научность; полнота и достоверность информационной базы; структуризация; интегрирование; динамичность; обоснованность отбора показателей, их согласованность и конкретность; установление критериальной базы; минимизация количества параметров; адаптивность; компетентность; ответственность; своевременность и непрерывность; экономичность; результативность.

**С**убъектами диагностики ЭУП, то есть теми, кто осуществляет диагностирование с определенной целью (целями), могут выступать заинтересованные стороны или так называемые «группы интереса»: владельцы, менеджеры и работники предприятия, потенциальные и существующие кредиторы и инвесторы предприятия, поставщики, потребители, конкуренты, государственные органы власти, неправительственные организации, общественность и др. Принадлежность субъекта к определенной среде (внешняя, внутренняя), его текущая или потенциальная роль в деятельности предприятия влияет на ограничения, потребности и ориентиры предприятия и соответственно определяет цели диагностирования ЭУП. Таким образом, для менеджеров предприятия такая цель будет комплексной и предусматривает определение устойчивости предприятия в целом, как результата сбалансированного взаимодействия между его подсистемами, других же субъектов может интересовать лишь уровень устойчивости отдельных подсистем, процессов – например, устойчивости финансовой, маркетинговой деятельности, защиты окружающей среды и т. д. Конкурентов предприятия ЭУП может интересовать как в позитивном (если они преследуют цель интеграции предприятий), так и в негативном аспекте (если целью является полное вытеснение конкурентов из рынка, использования их слабых мест как перспектив укрепления собственных позиций на рынке).

Объектом поликритериальной диагностики ЭУП будет предприятие в целом в постоянной зависимости и взаимодействии с факторами динамической среды. В зависимости от установленных целей, субъекты

диагностики могут предоставить большую значимость определенным сферам, видам, процессам в деятельности предприятия.

Достичь целей относительно определенного объекта диагностики ЭУП можно в результате ее функционирования, то есть реализации ее функций. Под функцией диагностики будем понимать назначение, содержание существования, необходимость системы диагностики. Функции диагностики ЭУП, исходя из положений теории систем, задаются ей извне и показывают ее место и роль в системе высшего порядка – системе управления ЭУП. Соответственно ее основным предназначением будет своевременное обеспечение субъектов достоверной и точной информацией о состоянии, перспективах и угрозах развития предприятия на основе проведенного исследования его деятельности и среды в соответствии с основными показателями и факторами ЭУП. Задания, которые стоят перед системой диагностики ЭУП, предусматривают конкретизацию ее целей в рамках определенных функций диагностики. Взаимосвязь между целями, функциями и заданиями системы диагностики ЭУП приведена на рис. 2.

Для обеспечения реализации установленных целей, заданий диагностики и надлежащего выполнения ее функций необходимо придерживаться определенной последовательности и взаимосвязи операций диагностирования, которые по признаку однородности сочетаются в конкретные этапы, определения обязанностей и взаимодействия элементов диагностики, то есть ее технологии. Алгоритм диагностирования, в отличие от технологии, предусматривает лишь последовательность этапов без определения конкретных исполнителей, их обязанностей и правил взаимодействия.

**И**сследуя технологию диагностики ЭУП, на первый план выходит рассмотрение ее как процесса, который предусматривает обработку исполнителями диагностических процедур входной информации с помощью определенного инструментария в исходную – конкретные выводы и предложения относительно повышения уровня ЭУП для принятия соответствующих решений стратегического, тактического и оперативного характера.

Технология и инструментарий внутреннего диагностирования будут отличаться для экспресс- и фундаментального диагностирования ЭУП по сущностно-содержательным характеристикам. Однако, для обоих видов диагностирования на основании анализа литературных источников [2, 5, 6] и собственных иссле-



Рис. 1. Формирование и развитие систем диагностики ЕСП на предприятии\*  
\*Источник: собственная разработка

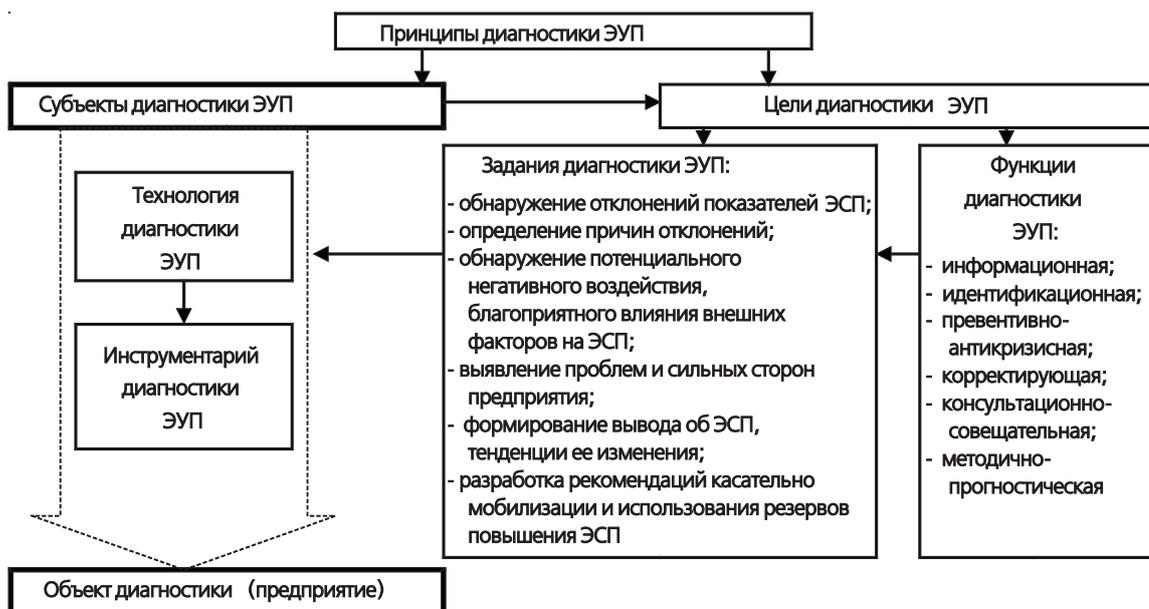


Рис. 2. Структура системы диагностики экономической устойчивости предприятия \*

\* Источник: собственная разработка на основе [2–3, 5–6]

дований можно выделить такую последовательность типичных этапов:

- 1) установление субъектом целей диагностирования ЭУП;
- 2) определения доступности и достоверности информации о внутренней и внешней среде из разнообразных источников, расходов на ее сбор;
- 3) учитывая результаты предыдущего этапа, отбор среди огромного количества показателей важнейших, ключевых, отражающих достижение целей предприятия в разных сферах его деятельности и которые будут индикаторами ЭУП по следующим направлениям: устойчивость состояния и функционирования, устойчивость развития предприятия;
- 4) формирования базы входных данных – сбор и систематизация информации о внутренней и внешней среде из определенных источников информации;
- 5) обрабатывание массива данных;
- 6) формирования выводов и рекомендаций касательно ЭУП и резервов ее повышения.

Экспресс-диагностирование ЭУП предусматривает постоянный мониторинг показателей ЭУП, установления их отклонений за пределы области устойчивости, определения обобщающих индикаторов по функциональным сферам и интегрального индикатора устойчивости предприятия, формирование предварительных выводов о ЭУП. При фундаментальном диагностировании дополнительно определяются причины отклонений показателей за пределы области устойчивости, ведется мониторинг основных факторов внешней и внутренней среды и определяться их возможное влияние на показатели ЭУП (угрозы и возможности внешней среды, проблемы и преимущества предприятия), делают прогнозы изменений факторов среды и показателей ЭУП, подают рекомендации касательно корректирующих, реактивных или превентивных мероприятий.

Итак, в результате осуществления процесса диагностирования ЭУП по определенной технологии и с использованием соответствующего инструментария достигаются целые системы диагностики. То есть на основании исследования параметров предприятия и его среды формируется информационная база для принятия управленческих решений. Избрание адекватного управленческого решения зависит от того, насколько правильно была оценена конкретная ситуация. Отсутствие данного этапа в управлении ЭУП или его недостоверные результаты могут отрицательно повлиять на обеспечение ЭУП и привести к нежелательным последствиям (кризис, катастрофа предприятия). Дальнейшей разработки требует формализация методических рекомендаций по диагностированию ЭУП, в частности отбор и формирования системы показателей ЭУП, ее критериев, методов диагностики. ■

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
2. Костирко Л. А. Диагностика потенциалу фінансово-економічної стійкості підприємства: Монографія / Л. А. Костирко. – 2-ге вид. – Харків : Вид-во «Фактор», 2008. – 336 с.
3. Диагностика стану підприємства: теорія і практика: Монографія / За заг. ред. проф. А. Є. Воронкової. – Харків : ВД «ІНЖЕК», 2006. – 448 с.
4. Василенко А. В. Менеджмент устойчивого развития предприятия: Монография. – Киев: Центр учебной литературы, 2005. – 648 с.
5. Мельник О. Г. Система діагностики діяльності машинобудівних підприємств: полікритеріальна концепція та інструментарій: монографія / О. Г. Мельник. – Львів: Вид-тво Львівської Політехніки, 2010. – 344 с.
6. Швиданенко Г. О. Бізнес-діагностика підприємства: навч. посібник / Г. О. Швиданенко, А. І. Дмитренко, О. І. Олексюк. – К. : КНЕУ, 2008. – 340 с.