

УДК 330 DOI: 10.14451/1.220.9

Развитие методологии экономического анализа устойчивости предприятий

© 2023 Григорьева Светлана Владиславовна

кандидат физико-математических наук, доцент. Национальный исследовательский Московский Государственный строительный университет. Россия, Москва.

E-mail: grigorevasv2017@yandex.ru

Ключевые слова: экономический анализ; методология; устойчивость; временная устойчивость; пространственная устойчивость; грузовые автотранспортные предприятия

В статье обсуждаются ключевые темы, относящиеся к понятию экономического анализа. Сформулированы новые теоретические положения устойчивости грузовых автотранспортных предприятий как объекте экономического анализа.

Предлагается новый подход к развитию методологии экономического анализа устойчивости с позиций особенностей грузовых автотранспортных предприятий. Рассмотрены основные подходы к пониманию анализа устойчивости, к выделению основных структурных элементов системы анализа устойчивости.

Современная деловая среда характеризуется жесткой конкуренцией, высокой экономической неопределенностью, постоянными изменениями окружающей среды.

Все эти проблемы указывают на поиск путей повышения эффективности функционирования предприятий, усиления ее устойчивости, а также расширения направлений деятельности и оптимизации процессов управления.

Предприятия должны оперативно реагировать на рыночные изменения и вызовы, чтобы поддерживать свое конкурентное преимущество и устойчиво расти.

Устойчивость выражает способность чего-либо поддерживаться в рабочем состоянии в течение длительного времени с учетом экологического, социального и экономического аспектов.

Устойчивый экономический рост – важнейшая задача в современных условиях.

В сентябре 2015 года Организация Объединенных Наций приняла новую глобальную повестку дня, направленную на то, чтобы вывести мир на путь устойчивого развития посредством совместных обязательств национальных правительств, компаний и широкого круга заинтересованных сторон.

Ведущее место в управлении устойчивым развитием предприятия отводится экономическому анализу. Поэтому принципиально важно в настоящее время определить методологию экономического анализа устойчивости предприятий.

Разработка методологии экономического анализа устойчивости грузовых автотранспортных предприятий является важнейшей темой в об-

ласти экономики и транспорта. Благодаря внедрению передовых методов анализа экономисты и эксперты в области транспорта могут выявлять и измерять экономические, социальные и экологические последствия деятельности по грузовым перевозкам. Экономический анализ предприятий, занимающихся устойчивыми грузовыми перевозками, может помочь директивным органам и специалистам по планированию перевозок в содействии развитию экологически чистых и экономически жизнеспособных транспортных систем, способных удовлетворять потребности общества. В целом, эта тема имеет важное значение для решения проблем современного транспортного сектора и содействия устойчивому развитию.

Значительный вклад в разработку теоретических основ экономического анализа, внесли такие ученые, как А. Д. Шеремет, М. И. Баканова, М. В. Мельник, В. И. Бариленко, И. И. Поклад, А. Н. Хорин и другие.

Разнообразные методы экономического анализа были представлены в трудах С. Б. Барнгольц, С. К. Татура, М. И. Баканова, А. Д. Шеремета, В. Л. Поздеева, М. В. Мельник.

Теоретические и практические основы анализа деятельности организаций разработаны в трудах С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник [2], А. Д. Шеремет [16], Г. В. Савицкой [15], Д. А. Ендовицкого, Н. П. Любушина, Н. Э. Бабиной [3].

В экономических исследованиях представлены различные направления, виды экономического анализа: анализ циклических колебаний [13]; бизнес-анализ [10]; функционально-стоимостной анализ [5]; Экономический анализ эффективности производства [9]; Факторный индексный анализ [1], оперативный анализ [14]; стратегический экономический анализ [12].

Анализ литературы показал, что анализ устойчивого развития организаций раскрыто в работах многих ученых. А. Д. Шеремет представил модель системы комплексного анализа показателей устойчивого развития предприятия [16];

Н. П. Любушиным, Н. Э. Бабиной, А. С. Коньшковым определен инвариант, характеризующий устойчивое развитие и разработана интегрированная методика оценки устойчивого развития экономических систем [7] и рассмотрен экономический анализ устойчивого развития субъектов хозяйствования в условиях цикличности [8]; Ю. К. Перский отмечает о необходимости уделить внимание в экономическом анализе всех трех компонент: экономической, социальной и экологической, определяющих устойчивость функционирования предприятия [11]; важность создания комплексной системы анализа также указана в работах Н. Н. Илышевой [4], Ю. В. Латыповой [6], А. Д. Шеремета [16] и других ученых.

Однако в современных трудах по экономическому анализу не рассматриваются вопросы методики анализа устойчивости предприятий с позиции особенностей грузовых автотранспортных организаций.

Транспортный сектор, оказывая сильное экологическое, социальное и экономическое воздействие на человеческое общество, играет ключевую роль в устойчивом развитии, так как связывает производство, обмен и потребление товаров. Улучшение транспортного обслуживания способствует устойчивому экономическому росту и росту уровня качества жизни людей.

Драйвером развития транспортной области является устойчивое развитие автотранспортных предприятий.

Деятельность автотранспортных предприятий должна быть как эффективной с социально-экономической точки зрения, так и устойчивой в долгосрочной перспективе.

Устойчивость автотранспортных предприятий может быть выражена как сбалансированное развитие, объединяющее экономические, социальные и экологические цели при обеспечении интересов каждой из них в пространственно-временном континууме.

Концепция устойчивости предприятий при использовании системного подхода можно пред-

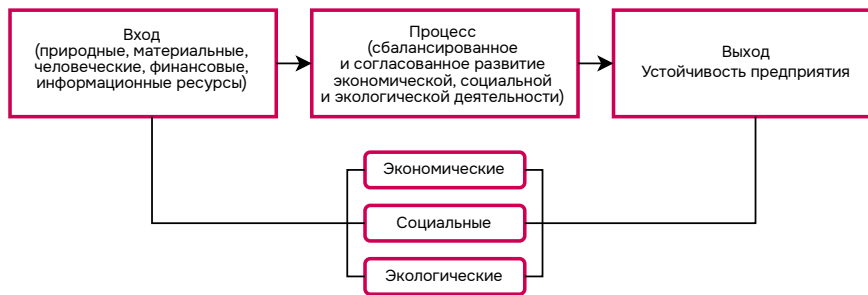


Рис. 1. Система управления стратегической устойчивостью.

ставить в виде (рис. 1).

Такой подход к устойчивому развитию автотранспортных предприятий не только учитывает экономические, экологические и социальные аспекты, но и настаивает также на необходимой связи между краткосрочными и долгосрочными условиями, с одной стороны (временной аспект), и, с другой стороны, между локальным и глобальным уровнями (пространственный аспект).

Временная устойчивость определяется как способность экономической системы, противодействуя возмущающим воздействиям, сохранять возрастающий тренд развития в долгосрочном периоде.

Пространственная устойчивость экономической системы – это способность системы, противодействуя возмущающим воздействиям, расширять пространство своего развития за счет рационализации имеющихся ресурсов.

В литературе приводятся определения устойчивости транспорта, которые дают полезную информацию, но не являются точными в определении того, что представляет собой устойчивый результат.

Под транспортной устойчивостью будем понимать способность системы удовлетворять текущие транспортные потребности, максимизируя положительное влияние на общество и минимизируя нежелательные последствия для социума.

Стандартного определения устойчивости экономической системы не существует, она в значительной степени определяется через воздействие системы на экономику, окружающую

среду и общее социальное благополучие, и измеряется эффективностью и результативностью транспортной системы, а также воздействием системы на природную среду в пространственно-временном континууме.

Устойчивость автотранспортных предприятий определим, как способность организации поддерживать в долговременном горизонте траекторию роста, определяющуюся через ее воздействие на экономику, окружающую среду и общее социальное благополучие, и расширять пространственный контур обеспечения для всех социально-экономических групп таких уровней удовлетворения транспортными потребностями, которые общество считает идеальными при наименьшем ущербе окружающей среде.

Таким образом, устойчивость автотранспортных предприятий представляет собой вектор развития на плоскости «время-пространство», охватывающий воздействия на экономическое развитие, целостность окружающей среды и социальное качество жизни.

Для задач достижения эффективных параметров обеспечения устойчивого экономического роста предприятиям необходима развития система экономического анализа устойчивости.

Система – это взаимосвязанный набор подсистем, которые используют для достижения определенной цели и для выполнения определенных задач.

Система, в которой осуществляется процесс управления, называется системой управления.

В структурном аспекте система управления

устойчивостью (рис. 2) определяется наличием:

- объекта – это система;
- управляющего устройства;
- критерием оценки состояния, свойств объекта;
- связи между объектом, субъектом и критерием.

Систему принято рассматривать как состоящую из частей, называемых элементами, которые качественно характеризуются через отношения друг к другу.

Экономический анализ – необходимое условие управления устойчивым развитием предприятия. Этот анализ представляет собой составную часть системы управления стратегической устойчивостью предприятия и важнейший раздел информации, необходимой для лица, принимающего управленческое решение.

Анализ устойчивости предприятия представляет собой совокупность приемов и методов, позволяющих всесторонне отразить состояние изучаемого объекта, вскрыть внутренние связи его параметров, характер их изменений, выявить закономерности и тенденции развития и разработать на этой основе методы изменения состояния объекта в направлении, соответствующем целям его развития.

Сформируем методологическую модель анализа устойчивости, включающую предмет, объект, субъект, цели, принципы, механизмы.

Для правильного определения целей и эффективных методов деятельности предприятие должно иметь, с одной стороны, об окружающей экономической обстановке и ее изменениях (внешняя информация), а с другой стороны, – сведения о структуре своей организации и ее функционировании (внутренняя информация). Внешняя информация относится к данным и статистике, собранным извне компании. Это может включать тенденции рынка, анализ конкуренции, отзывы клиентов, отраслевые отчеты и финансовые данные. Анализируя эти внешние факторы, предприятия могут получить представление

о рыночном спросе и потребностях клиентов, что может послужить основой для их стратегического планирования и принятия решений.

Внутренняя информация, с другой стороны, относится к данным и информации, собранным внутри компании. Это может включать финансовые отчеты, показатели эффективности работы сотрудников, данные о клиентах, собранные по каналам продаж и маркетинга, а также оперативные данные, такие как управление запасами и цепочками поставок. Внутренняя информация важна для предприятий, чтобы отслеживать собственную эффективность, определять области для улучшения и принимать обоснованные решения по операциям и распределению ресурсов.

Как внешняя, так и внутренняя информация имеет решающее значение для принятия предприятиями обоснованных решений и эффективного реагирования на меняющиеся требования рынка и потребности клиентов (рис. 3). Анализируя внешние факторы и отслеживая внутреннюю эффективность, предприятия могут адаптировать свои стратегии, оптимизировать свою деятельность и оставаться конкурентоспособными в своих соответствующих отраслях.

Система информации, система анализа, модель принятия решений и система управления должны составлять единое целое, и поэтому они должны разрабатываться с учетом взаимосвязей, существующих между ними.

В современном мире устойчивость стала критической проблемой для бизнеса, и ожидается, что предприятия приложат значительные усилия для обеспечения того, чтобы они работали устойчивым образом. Однако оценка устойчивости предприятия – непростая задача, и необходима методология, позволяющая предприятиям оценивать свои результаты в этой области.

Разработка методологии анализа устойчивости предприятия важна по нескольким причинам. Во-первых, это позволяет предприятиям точно измерять свои экологические, социальные и экономические последствия. Поступая таким

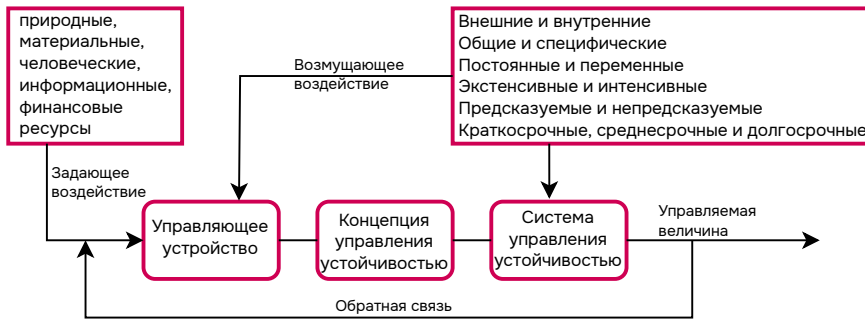


Рис. 2. Обобщенная структура системы управления устойчивостью.

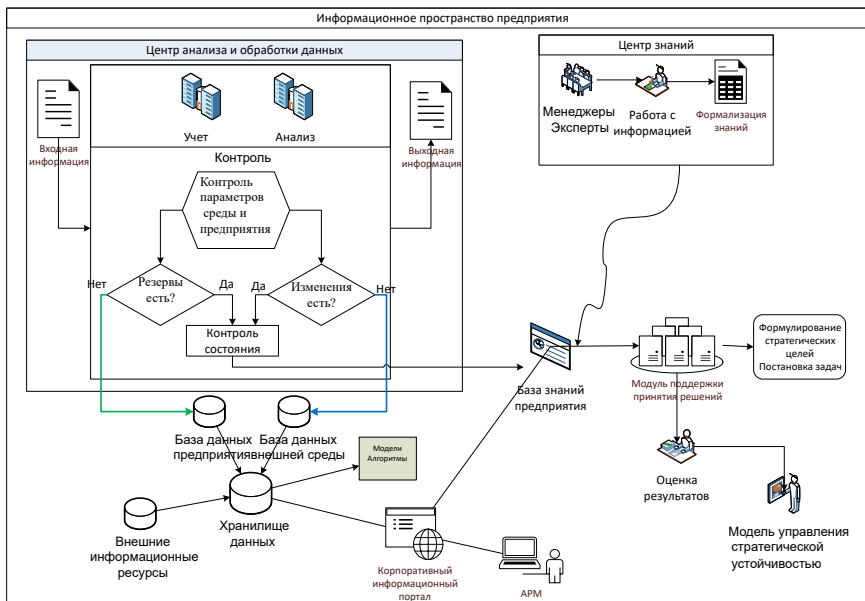


Рис. 3. Система информации предприятия.

образом, они могут определить области, в которых они могут улучшиться, и предпринять соответствующие действия для уменьшения их негативного воздействия.

Во-вторых, методология анализа устойчивости помогает предприятиям выявлять потенциальные риски и возможности. Это позволяет им оценивать риски, связанные с их деятельностью, и выявлять новые возможности, которые могут возникнуть в результате их усилий по обеспечению устойчивого развития. Это, в свою очередь, позволяет предприятиям принимать обоснованные решения о своем будущем направлении, что может помочь им оставаться конкурентоспособными на постоянно меняющемся рынке.

В-третьих, методология анализа устойчивости

может помочь предприятиям укрепить доверие к своим заинтересованным сторонам. Инвесторы, клиенты и другие заинтересованные стороны проявляют все больший интерес к показателям устойчивого развития бизнеса. Разрабатывая методологию анализа устойчивости, предприятия могут предоставлять прозрачную и поддающуюся проверке информацию о своих показателях устойчивости. Это, в свою очередь, может помочь им укрепить доверие к своим заинтересованным сторонам, что может привести к усилению поддержки и улучшению репутации.

Методология – это организованный, задокументированный набор процедур и руководств, описывающих, как что-то будет делаться.

Методология анализа устойчивости организа-

ций – учение о принципах, структуре, технике, процедуре и методике анализа:

1. Принципы анализа;
2. Разработка концепции анализа;
3. Формализация процесса анализа:
 - Система анализа – совокупность структурных элементов анализа;
 - Методика анализа – это совокупность способов, приемов анализа и порядок их применения для получения определенных результатов;
 - Техника анализа – совокупность специальных приемов для использования того или иного метода анализа.
 - Процедура анализа – способ организации анализа, определенная последовательность действий.

Исходя из методологии анализа, деятельность по информационно-аналитическому обеспечению принятия и реализации решений в области управления стратегической устойчивостью предприятий включает (рис. 4):

- Информационное обеспечение;
- Аналитическое обеспечение;
- Принятие решений;
- Моделирование;
- Оценку;
- Представление информации.

Система анализа включается в систему управления устойчивостью предприятия и является основой правильной оценки выполнения принятого управленческих решений.

Экономический анализ устойчивого развития предприятий грузового транспорта включает в себя изучение различных структурных элементов, из которых состоит деятельность предприятия. В этом контексте предметом анализа является само грузовое автотранспортное предприятие, включая его цели, задачи и стратегии.

Одной из основных целей анализа является определение объекта предприятия, которым являются его клиенты и их потребности. Это включает в себя изучение различных услуг, которые

предлагает предприятие, и того, насколько хорошо они соответствуют ожиданиям его клиентов. Анализ также оценивает экономическое воздействие предприятия на окружающее сообщество и окружающую среду, включая его вклад в создание рабочих мест, экономическое развитие и экологическую устойчивость.

Структурные элементы, рассматриваемые при экономическом анализе устойчивости грузовых автотранспортных предприятий, включают используемые производственные процессы, ресурсы, используемые в производственном процессе, и структуру затрат на операции. В ходе анализа оценивается эффективность этих элементов, выявляются потенциальные области для улучшения и оптимизации.

В анализе также учитываются экономические и нормативные факторы, влияющие на деятельность предприятия, включая рыночный спрос, регулирование ценообразования и конкуренцию. В нем оценивается конкурентное положение предприятия и определяются стратегии по увеличению доли рынка и прибыльности.

Таким образом, экономический анализ устойчивого развития грузовых автотранспортных предприятий включает в себя оценку субъекта, объекта и структурных элементов предприятия. В нем дается представление об экономической устойчивости предприятия и излагаются стратегии по улучшению его деятельности и увеличению его вклада в экономическое развитие и устойчивость.

Структурными элементами системы анализа устойчивости являются:

1. **Описательный анализ.** Описательный анализ отвечает на вопрос «что произошло?» и используется для выявления, мониторинга проблем и их диагностики. Основным результатом описательной аналитики является выявление возможностей и проблем для управления.
2. **Прогнозный анализ.** Прогнозный анализ отвечает на вопрос «что произойдет и/или почему это произойдет?». Основным резуль-

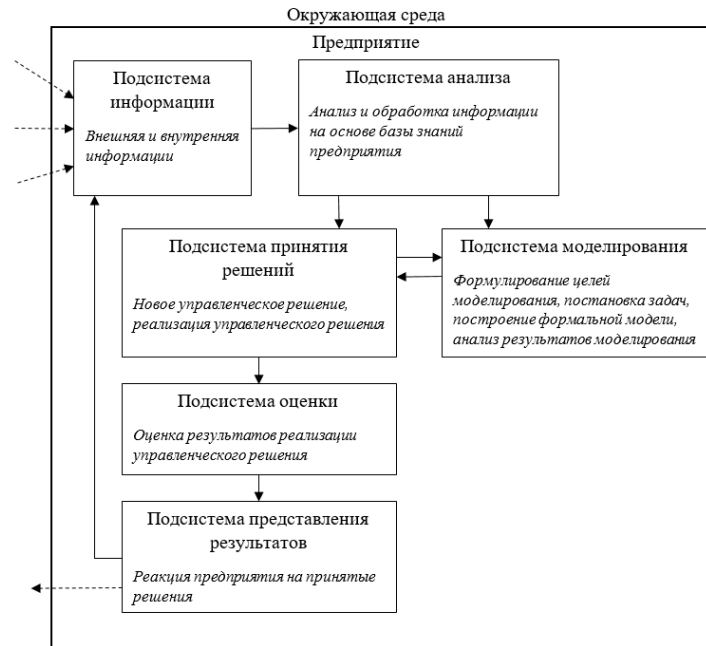


Рис. 4. Схема управления устойчивостью предприятия с модулем подсистемы анализа.

татом прогнозного анализа является точный прогноз будущих событий и обоснование того, почему это произойдет.

3. **Стратегический анализ.** Стратегический анализ отвечает на вопрос, что следует делать с учетом результатов описательной и прогнозной аналитики. Основным результатом стратегического анализа является либо наилучший образ действий для управления, либо обширный набор информации и экспертных мнений, предоставляемых лицу, принимающему решения, которые могут привести к наилучшему возможному действию.

Система организации и проведения анализа устойчивости предприятия, встроенного в систему управления представлена на рисунке 5.

В статье предлагается новый подход к развитию методологии экономического анализа устойчивости грузовых автотранспортных предприятий.

Этот подход включает в себя несколько ключевых отличий.

Во-первых, в нем используется более комплексный подход к устойчивому развитию. Вместо

того чтобы сосредотачиваться исключительно на экологической устойчивости, также рассматриваются социальные и экономические последствия предприятия. Это включает в себя оценку влияния компании на местные сообщества, поставщиков и сотрудников.

Во-вторых, больший акцент делается на долгосрочной устойчивости. Вместо того чтобы просто оценивать краткосрочную прибыльность компании, при этом подходе упор делается на способность предприятия поддерживать прибыльность и устойчивость с течением времени. Это включает в себя такие факторы, как их инвестиции в исследования и разработки или их способность адаптироваться к меняющимся рыночным условиям.

Наконец, в этом подходе учитываются уникальные проблемы, с которыми сталкиваются грузовые автотранспортные предприятия. Это включает в себя оценку влияния правительственных постановлений, изменения цен на топливо и потребности в новых технологиях или инфраструктуре.

В целом, развития в данном исследовании кон-

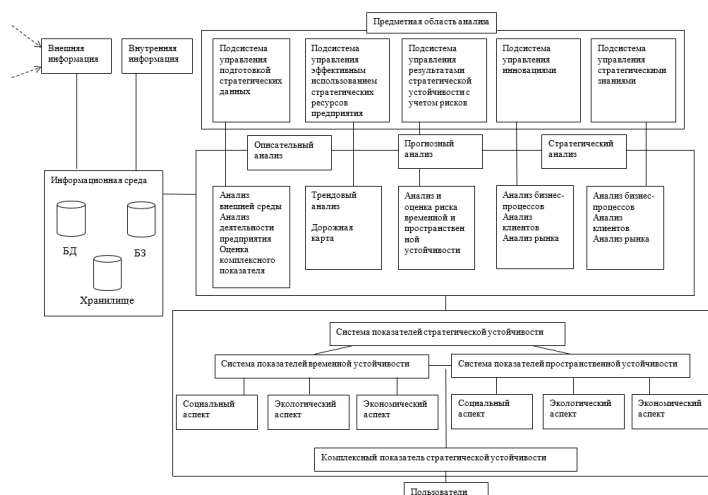


Рис. 5. Система анализа устойчивости предприятия.

цепция экономического анализа устойчивости грузовых автотранспортных предприятий предлагает более всеобъемлющую и долгосрочную перспективу, чем существующие модели. Принимая во внимание социальные, экономические и экологические факторы, а также уникальные проблемы, с которыми сталкивается отрасль, экономический анализ устойчивости грузовых автотранспортных предприятий позволяет более детально понять, что требуется этим предприятиям, чтобы оставаться устойчивыми с течением времени.

Заключение

Экономический анализ играет решающую роль в устойчивом развитии предприятий. Это позволяет бизнесу учитывать долгосрочные затраты и выгоды от своей деятельности и дает ему возможность принимать обоснованные решения, которые поддерживают окружающую среду, общество и экономику. Экономический анализ побуждает предприятия внедрять устойчивые методы, такие как сокращение отходов и выбро-

сов, а также инвестировать в возобновляемые источники энергии. Внедряя эти методы, предприятия могут повысить свою конкурентоспособность, снизить операционные расходы и завоевать положительную репутацию на рынке. Таким образом, экономический анализ является важным инструментом, который предприятия должны использовать для достижения устойчивого роста и внесения вклада в благосостояние своих заинтересованных сторон и планеты.

В заключение следует отметить, что необходимость разработки методологии анализа устойчивости предприятия трудно переоценить. Для бизнеса важно точно понимать свои экологические, социальные и экономические последствия, выявлять потенциальные риски и возможности, а также укреплять доверие к своим заинтересованным сторонам. Поэтому предприятиям следует инвестировать в разработку надежных методологий оценки своих показателей устойчивого развития.

Библиографический список

1. Адамов В. Е. Факторный индексный анализ (Методика и проблемы). — М. : Политиздат, 1977. — 199 с.
2. Барнгольц С. Б., Мельник М. В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учебное пособие. — М. : Финансы и статистика, 2003. — 238 с. — ISBN 5-279-02646-8.
3. Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Бабицева Н. Э. Диалектика теоретико-методологических основ экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. — 2015. — 20 (419). — С. 2–15.

4. *Ильшева Н. Н., Балдеску Е. В.* Управленческий экологический анализ: система взаимосвязанных показателей // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2013. – № 20. – С. 12–15.
5. *Карпунин М. Г., Майданчик Е. И.* Функционально-стоимостной анализ в отраслевом управлении эффективностью. – М. : Экономика, 1983. – 200 с.
6. *Латыпова О. В.* Экономико-экологический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его информационное обеспечение: теория, методология, методики и организация // *Аудит и финансовый анализ*. – 2004. – № 2. – С. 24–37.
7. *Любушин Н. П., Бабичева Н. Э., Конышков А. С.* Устойчивое развитие: оценка, анализ, прогнозирование // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2017. – Т. 16, № 12. – С. 2392–2406. – DOI: [10.24891/ea.16.12.2392](https://doi.org/10.24891/ea.16.12.2392).
8. *Любушин Н. П., Бабичева Н. Э., Лылов А. И.* Экономический анализ устойчивого развития субъектов хозяйствования в условиях цикличности // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2018. – Т. 17, № 1. – С. 4–17. – DOI: [10.24891/ea.17.1.4](https://doi.org/10.24891/ea.17.1.4).
9. *Новак В. А.* Экономический анализ эффективности производства. – М. : Финансы, 1972. – 96 с.
10. *Основы бизнес-анализа : учебное пособие / под ред. В. И. Бариленко*. – М. : КноРус, 2014. – 272 с. – ISBN 978-5-406-03139-1.
11. *Перский Ю. К., Лепихин В. В.* Методологические подходы к оценке устойчивости предприятия как эколого-социально-экономической системы // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2014. – Т. 10, 39 (276). – С. 14–22.
12. *Пласкова Н. С.* Стратегический анализ в системе бизнес-планирования организации // *Аудит и финансовый анализ*. – 2007. – № 5. – С. 360–364.
13. *Поздеев В. Л.* Анализ циклических колебаний в развитии хозяйствующего субъекта : монография. – Йошкар-Ола : МарГТУ, 2007. – 210 с. – ISBN 978-5-8158-0584-2.
14. *Полулех М. В.* Сущность и этапы развития оперативного анализа // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2014. – 1 (352). – С. 29–34.
15. *Савицкая Г. В.* Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие. – М. : Инфра-М, 2007. – 288 с. – ISBN 5-16-002240-6.
16. *Шеремет А. Д.* Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2014. – № 45. – С. 2–10.