

УДК 338.001.36

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Кондратьева М.А., студентка гр. ЭБ-18.01, 4 курс

Научный руководитель: Розова С.В., к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО Тверской государственный технический университет,
Тверь

Российская Федерация в настоящее время переживает сложный период в своем экономическом развитии. Политическое влияния разных стран, участвовавшие санкции и запреты приводят к появлению все большего количества угроз экономической безопасности как государства в целом, так и её отдельных предприятий.

В экономике России ведущее место занимают промышленные предприятия. Так доля промышленного производства в совокупном ВВП страны по статистическим данным на 2020 год составляет около 33%, а в сфере промышленного производства занято почти 28 % всего трудоспособного населения. В этой связи экономическая безопасность государства в целом, напрямую зависит от состояния экономической безопасности промышленных предприятий.

Под экономической безопасностью предприятия понимается такое состояние хозяйственного субъекта, при котором он при наиболее эффективном использовании корпоративных ресурсов добивается предотвращения, ослабления или защиты от существующих опасностей и угроз или других непредвиденных обстоятельств и в основном обеспечивает достижение целей бизнеса в условиях конкуренции и хозяйственного риска [4].

В свою очередь, экономическая безопасность промышленного предприятия представляет собой непрерывный процесс обеспечения на промышленном предприятии, находящемся в определенном внешнем окружении, стабильности его функционирования, финансового равновесия и регулярного извлечения прибыли, а также возможности выполнения поставленных целей и задач, способности его к дальнейшему развитию и совершенствованию на различных стадиях жизненного цикла предприятия и в процессе изменения конкурентных рыночных стратегий [2].

Для промышленных предприятий выделяют следующие угрозы экономической безопасности:

-использование административных возможностей для получения выгоды;

-использование административных возможностей для усиления давления со стороны конкурентов;

-рост влияния административных рисков. Сюда можно отнести изменение законодательства, иных нормативных и регулирующих документов, смена сотрудников администрации и контролирующих органов, изменение их позиции в отношении промышленного предприятия в силу различных причин;

-попадание предприятия в зависимость от должностных лиц либо посредников, в том числе от своих сотрудников.

Также для большинства промышленных предприятий характерна специализация в каком-либо направлении. В этом случае характер производства не позволяет быстро перейти на выпуск другой продукции. Это формирует уже специфические угрозы:

1. Обострение конкуренции на рынке продукции, производимой узкоспециализированным предприятием;

2. Обострением конкуренции на ограниченном географическом пространстве в случае, когда перевозка продукции приводит к её существенному удорожанию для потребителя (сырьевая промышленность, производство ряда строительных материалов);

3. Падение спроса на выпускаемую продукцию, обусловленное объективными причинами;

4. Недобросовестная конкуренция во всех её проявлениях;

5. Монополизация рынка [1].

Чтобы снизить влияние данных угроз на экономическую безопасность промышленных предприятий, проводятся различные мероприятия, но для разработки этих мероприятий важна правильная оценка уровня экономической безопасности. В противном случае эффективность их применения будет довольно низка.

Вопросы оценки экономической безопасности предприятия поднимаются в работах отечественных и зарубежных ученых, но подавляющее большинство авторов рассматривают в своих методиках экономическую безопасность, как состояние защищённости от угроз, которые могут снизить экономические показатели деятельности предприятия. Однако показатели, характеризующие успешность деятельности, стабильность и устойчивость развития предприятия у разных авторов отличаются. В данной статье рассмотрены лишь некоторые методики отечественных авторов, которые применимы к предприятиям различных отраслей и содержат показатели, которые возможно рассчитать на практике. В таблице 1 представлены отечественные методики оценки уровня экономической безопасности предприятия.

Таблица 1. Отечественные методики оценки уровня экономической безопасности предприятия

Авторы методики и формула расчета	Условные обозначения	Достоинства и недостатки
<p>Модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова [3]</p> $R=2 \cdot K_{\text{осс}} + 0,1 \cdot K_{\text{тл}} + 0,08 \cdot K_o + 0,45 \cdot K_m + K_p$	<p>$K_{\text{осс}}$-коэффициент обеспеченности собственными средствами; $K_{\text{тл}}$-коэффициент текущей ликвидности; K_o-коэффициент оборачиваемости активов; K_m-коммерческая маржа; K_p-коэффициент рентабельности собственного капитала.</p> <p>Значение $R < 1$ говорит о неудовлетворительном финансовом состоянии с высоким риском банкротства. Значение выше 1, говорит о финансовой стабильности.</p>	<p>Данная методика достаточно точна, но весовые коэффициенты очень чутко реагируют на изменение расчетных коэффициентов, из-за чего результаты в динамике могут резко варьироваться.</p>
<p>Четырёхфакторная модель А. Д. Беликова и Г. В. Давыдова [3]</p> $R = 8,38X_1 + 1 \cdot X_2 + 0,054X_3 + 0,63X_4$	<p>X_1-отношение чистого оборотного капитала к активам; X_2-отношение чистой прибыли к собственному капиталу; X_3-отношение чистого дохода к валюте баланса; X_4-отношение чистой прибыли к суммарным затратам.</p> <p>Шкала оценки выглядит следующим образом: -если $R < 0$, то вероятность банкротства максимальна (90-100%); -если R равно от 0,18 до 0,32, то вероятность банкротства средняя (35-50%); -если $R > 0,42$, то вероятность банкротства минимальная (до 10%)</p>	<p>Такая модель оценки учитывает специфику деятельности предприятия и точна даже при сильных колебаниях в экономике. Недостатком является тот факт, что она показывает степень банкротства тогда, когда это уже очевидно и применима в большей степени для предприятий, которые занимаются торговой деятельностью.</p>
<p>Модель О. П. Зайцевой [3]</p> $K_{\text{факт}} = 0,25 \cdot K_1 + 0,1 \cdot K_2 + 0,2 \cdot K_3 + 0,25 \cdot K_4 + 0,1 \cdot K_5 + 0,1 \cdot K_6$	<p>K_1-коэффициент убыточности (нормативное значение $K_1=0$); K_2-отношение кредиторской задолженности к дебиторской (нормативное значение $K_2=1$); K_3-отношение краткосрочных обязательств к наиболее ликвидным активам (нормативное значение $K_3=7$); K_4-коэффициент финансового рычага (нормативное значение</p>	<p>Эта модель отличается простотой использования и интерпретации результатов в российских условиях. Незначительный недостаток заключается в привлечении сведений за предыдущие периоды деятельности.</p>

	<p>$K_4=0$);</p> <p>K_5-отношение собственного капитала к привлечённому (нормативное значение $K_5=0,7$)</p> <p>K_6-отношение активов предприятия к выручке (нормативное значение $K_6=K_6$ предыдущего периода)</p> <p>Полученное фактическое значение нужно сравнить с нормативным. Последнее рассчитывается следующим образом:</p> <p>$1.57 + 0.1 * K_6$ прошлого года (активы / выручка).</p> <p>Если фактический коэффициент превышает норматив, то вероятность банкротства возрастает. Если фактическое значение оказалось ниже нормативного, то риски банкротства невелики.</p>	
--	--	--

Для сравнения уровней экономической безопасности предприятия рассчитанных по разным методикам введём единую шкалу оценки исходя из значений показателей данных методик. Шкала оценки уровня экономической безопасности предприятия представлена в таблице 2.

Таблица 2. Шкала оценки уровня экономической безопасности предприятия

Название методики	Уровни экономической безопасности
Модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова	$R < 1$ -низкий уровень $R = 1$ -средний уровень $R > 1$ -высокий уровень
Четырёхфакторная модель А. Д. Беликова и Г. В. Давыдова	$R < 0$ -низкий уровень $0,18 < R < 0,32$ -средний уровень $R > 0,42$ -высокий уровень
Модель О. П. Зайцевой	$K_{\text{факт}} > K_{\text{норматив}}$ -низкий уровень $K_{\text{факт}} = K_{\text{норматив}}$ -средний уровень $K_{\text{факт}} < K_{\text{норматив}}$ -высокий уровень

Для сравнения результативности данных методик следует провести расчёты на примере промышленного предприятия АО «АЗРИ» по данным

бухгалтерской отчетности на 2021 год. Результаты расчетов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Оценка уровня экономической безопасности на примере АО «АЗРИ»

Название методики	Значение показателей	Результат расчета	Оценка положения предприятия
Модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова	$K_{\text{осс}} = (650\,452\,000 \text{ руб.} + 144\,822\,000 \text{ руб.}) / 572\,209\,000 \text{ руб.} = 1,39$ $K_{\text{тл}} = 572\,209\,000 \text{ руб.} / 59119\,000 = 9,68$ $K_o = 748\,571\,000 \text{ руб.} / ((530\,761\,000 \text{ руб.} + 717\,031\,000 \text{ руб.}) / 2) = 1,2$ $K_m = 189\,388\,000 \text{ руб.} / 748\,571\,000 \text{ руб.} = 0,25$ $K_p = 189\,388\,000 \text{ руб.} / 650\,452\,000 \text{ руб.} = 0,29$	$R = 2 * 1,39 + 0,1 * 9,68 + 0,08 * 1,2 + 0,45 * 0,25 + 0,29 = 4,25$	Высокий уровень экономической безопасности предприятия
Четырёхфакторная модель А. Д. Беликова и Г. В. Давыдова	$X_1 = (572\,209\,000 \text{ руб.} - 59\,119\,000 \text{ руб.}) / 717\,031\,000 \text{ руб.} = 0,72$ $X_2 = 189\,388\,000 \text{ руб.} / 650\,452\,000 \text{ руб.} = 0,29$ $X_3 = 748\,571\,000 \text{ руб.} / 717\,031\,000 \text{ руб.} = 1,04$ $X_4 = 189\,388\,000 \text{ руб.} / (-481\,905\,000 \text{ руб.}) = -0,39$	$R = 8,38 * 0,72 + 1 * 0,29 + 0,054 * 1,04 + 0,63 * (-0,39) = 6,126$	Высокий уровень экономической безопасности предприятия
Модель О. П. Зайцевой	$K_1 = 239\,016\,000 \text{ руб.} / 650\,452\,000 \text{ руб.} = 0,37$ $K_2 = 47\,659\,000 \text{ руб.} / 171\,663\,000 \text{ руб.} = 0,28$ $K_3 = 47\,659\,000 \text{ руб.} / 65\,190\,000 \text{ руб.} = 0,73$ $K_4 = 239\,016\,000 \text{ руб.} / 748\,571\,000 \text{ руб.} = 0,32$ $K_5 = (7\,460\,000 \text{ руб.} + 59\,119\,000 \text{ руб.}) / 650\,452\,000 \text{ руб.} = 0,1$ $K_6 = 717\,031\,000 \text{ руб.} / 748\,571\,000 \text{ руб.} = 0,96$ $K_{62019} = 530\,761\,000 \text{ руб.} / 403\,258\,000 \text{ руб.} = 1,31$	$K_{\text{факт}} = 0,25 * 0,37 + 0,1 * 0,28 + 0,2 * 0,73 + 0,25 * 0,32 + 0,1 * 0,1 + 0,1 * 0,96 = 0,45$ $K_{\text{норматив}} = 1,57 + 0,1 * 1,31 = 1,701$	Высокий уровень экономической безопасности предприятия

Применение данных методик показало совершенно разные числовые значения, но позволило прийти к единому выводу, что предприятие АО «АЗРИ» имеет высокий уровень экономической безопасности.

Таким образом, можно сделать вывод, что рассмотренные методики оценки уровня экономической безопасности предприятия вполне применимы,

если требуется определить состояние предприятия на определённый момент времени или для определения существенных угроз экономической безопасности. В остальных случаях, например, если у предприятия только возникают предпосылки угроз экономической безопасности, требуется выполнить прогноз на краткосрочный и долгосрочный период или учесть влияние дополнительных факторов, то применение таких методик будет нецелесообразно.

В настоящее время вопрос оценки уровня экономической безопасности предприятий различных отраслей является открытым, поскольку отсутствует универсальная методика, которая бы учитывала все особенности, результаты деятельности предприятия, влияние всех внешних факторов и позволяла бы проследить динамику состояния предприятия.

Список литературы

- 1.Бендиков М. А. Экономическая безопасность предприятия в условиях кризисного развития // Менеджмент в России и за рубежом. № 10.,2011. С. 28-35.
- 2.Половнев К. С. Механизм обеспечения экономической безопасности промышленного предприятия. Дис. Канд. эк. наук, Екатеринбург, 2003. С.34.
- 3.Сапегина А.А. Логические модели диагностики банкротства предприятия// Молодой исследователь. №1., 2016. С.7-9.
- 4.Сергеев А. А. Экономическая безопасность предприятия : учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. С.13.