

УДК 332.142

Тимошенко Павел Николаевич

КАТЕГОРИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ПРОМЫШЛЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

Показаны проблемы применения термина «сбалансированность» в системе управления промышленными предприятиями. Проанализирована специфика применения термина «сбалансированность» в управлении, экономике и финансах. Дано обобщающее определение сбалансированности.

Ключевые слова: сбалансированность, пропорциональность, устойчивость, социально-экономическая система, экономика, финансы, предприятие.

Pavel Timoshenko

CATEGORY OF BALANCE IN THE MANAGEMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

The problems of the term use of the balance of the in the industry control system. Analyzed the specifics of the term balance in management, economics and finance. Given the generalizing definition of balance.

Keywords: balance, proportionality, stability, socio-economic system, economy, finance, enterprise.

В современной экономической терминологии используются несколько понятий, характеризующих состояние социально-экономической системы, близкое к сбалансированному: «равновесие», «уравновешенность», «сбалансированность», «пропорциональность», «гармоничность», «согласованность», «стабильность», «устойчивость».

Одни исследователи рассматривают указанные термины как близкие по смыслу, практически как синонимы, другие, отождествляя одни из них (уравновешенность, сбалансированность, гармоничность, согласованность), выделяют «устойчивость», «пропорциональность» и «стабильность» как самостоятельные категории, наконец, третьи считают, что все вышеназванные термины имеют существенные различия.

Это свидетельствует о том, что категория «сбалансированность» не имеет признанного однозначного толкования.

В настоящее время достаточно много говорят и пишут о сбалансированном развитии предприятий в контексте внедрения инноваций, которые сами по себе, по своей природе изменяют устоявшиеся отношения в их деятельности, нарушают сложившееся равновесие материальных, трудовых и финансовых потоков. Для обеспечения бескризисного, сбалансированного развития необходимо холистическое управление инновационно ориентированным предприятием, учитывающее единство внешнего и внутреннего, стратегического и оперативного, прошлого и будущего аспектов его деятельности.

Соответственно, раскрывая сущность сбалансированности в управлении промышленным предприятием, необходимо оттолкнуться от широко используемых его трактовок как равенство (баланс) доходов и расходов бюджета или как использование сбалансированной системы показателей, включающих четыре сферы: финансы, клиенты, бизнес-процессы, а также обучение и развитие. При этом важно всесторонне рассмотреть аспекты сбалансированности, чтобы реализовать принцип холистического управления организацией как единым целым, как живым развивающимся организмом, в котором своевременно диагностируются и преодолеваются различные диспропорции.

В существующей экономической литературе можно выделить следующие трактовки сбалансированности.

Во-первых, толковые словари трактуют сбалансированность как равновесие или согласованность, гармоничность, а также уравновешенность системы по всем её составляющим [13, 23].

Отражающее состояние социально-экономических систем дается в словаре галлицизмов русского языка, в котором под сбалансированностью понимается полная согласованность, взаимообусловленность в разных аспектах: в составе, построении, действиях и т. п. [9].

В экономических словарях различных авторов (Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева и др.) понятие сбалансированности связывают с состоянием бюджетов хозяйственных систем разного уровня – предприятий, регионов, государств, – при котором имеет место уравновешенность доходов и расходов, когда они близки или равны друг другу [16]. Такое же понимание сбалансированности проводится в бухгалтерских словарях, где оно связывается с уравновешенностью, сведением расходов к доходам, равенствами активов пассивам, дебета кредиту счета [2, 18].

В. М. Проскуряков связывает сбалансированность с отношениями между двумя частями общественного производства, которые заданы государственным планом, а также оказывают непосредственное влияние на формирование отраслевой структуры общественного производства. При этом фактически сформировавшаяся отраслевая структура имеет возможность оказать воздействие на уровень отклонения реальных пропорций между производством средств производства и предметов потребления [25].

В самом общем виде возможно исследовать сбалансированность по уровням иерархии социально-экономических систем, понимая сбалансированность как особую для территориальной системы пропорцию различных компонент ее потенциала, которые обеспечивают устойчивость и социальную ориентацию развития региональных систем [6].

Специфичной является сбалансированность по отраслевым показателям, поскольку ее в планировании показателей промышленности связывают с широким использованием материальных балансов [6].

А. Н. Асаул, И. П. Князь, Ю. В. Коротаева считают, что сбалансированность необходима для использования взаимно совместимых методов принятия решения на разных этапах его формирования. При этом используемые методы должны зависеть от качества информации и требуемого уровня эффективности решения. Так, в том случае, когда при оценке эффективности варианта решения применяются недостаточно достоверные сведения, нецелесообразно использовать сложные и трудоемкие точные методы их обработки и анализа [3].

В отношении сбалансированности инструментария принятия решений этот термин означает отсутствие дублирования в составе компонентов, наличие необходимости и достаточности каждого из применяемых инструментов [15].

По мнению Е. Борисова, сбалансированность должна выдерживаться в соотношении всех структурных звеньев макроэкономики. Как следствие, автор делает вывод, что обеспечение стабильности макроэкономики обеспечивается уравновешиванием тех потоков благ и услуг, которые взаимно переходят из одной отрасли в другую. При этом напрашивается заключение, что будет иметь место несбалансированность, нестабильность, кризисные явления в состоянии всей экономики страны или региона, а также всего общества, если на длительное время будет нарушен макроэкономический баланс при серьезных нарушениях развития крупной отрасли, особенно такой, как электроэнергетика [7].

Говоря об экономических последствиях несбалансированности (под которой Е. А. Малыгина понимает равенство положительных и отрицательных денежных потоков по времени), можно заключить, что в конечном счете несбалансированные потоки сделают денежный поток в целом неликвидным (в отдельные отрезки времени), а организацию неплатежеспособной [12].

В. А. Спивак отмечает важность сбалансированности власти и ответственности как важнейшего фактора, который определяет удовлетворенность трудом и повышает мотивацию к активной деятельности [20].

В отношении межуровневой сбалансированности (применительно к финансам) Д. В. Дианов, Е. А. Радугина, Е. Н. Степанян определяют ее взаимосвязанную сущность так: стабильность / сбалансированность финансов микроуровня определяет их сбалансированность на макроуровне [8]. Однако, по нашему мнению, возможно и обратное, хотя в основе своей указанное выше соотношение логично, сводя ответственность за сбалансированность на исходный уровень создания добавленной стоимости.

Некоторые специалисты [22] определяют так называемую количественную сбалансированность, которая обеспечивается правильной расстановкой персонала с расширением внутриорганизационной мобильности, которая предполагает ротацию кадров, различные варианты трудовых перемещений, перераспределение работников.

Очень значимым и четко определенным является понимание сбалансированности как степени соответствия выделенных ресурсов (материально-технических, трудовых, финансовых) их требуемой величине согласно производственной программе или плану деятельности / развития, определяется по сооружению предприятий. Таким образом, сбалансированность обусловит реальность выполнения плана, его выполнимость в надлежащие сроки и с необходимым качеством производственных заданий [19].

В отношении производственных процессов Г. В. Беляева, М. М. Пухова, А. Н. Полозова, Е. В. Горковенко определяют сбалансированность как оптимальную загрузку производства, которая обеспечивается наличием специально разработанной схемы разделения труда, соответствующей такту производства. Если наблюдается неполная загрузка работающего в течение рабочего дня, то его надо дозагрузить операциями на дополнительном рабочем месте с соответствующими объемами работ в рамках имеющихся у него компетенций [5].

Н. Ф. Самсонов, Н. П. Баранникова, А. А. Володин и другие ученые связывают понятие сбалансированности с обеспечением деятельности и развития организации необходимыми средствами, указывая, что возникающее за счет этого повышение стабильности ситуации дает возможность организации компенсировать дополнительно привлеченные средства за счет снижения штрафов, санкций, пени и других последствий несбалансированной работы, а также улучшить престиж компании, увеличить число клиентов и т.п. [17].

Кроме того, повышение уровня сбалансированности само по себе может иметь положительный экономический результат, т. к. происходит в результате снижения запасов и затрат, иного имущества компании, приводит к высвобождению денежных средств, уменьшению платежей, улучшению структурных параметров баланса организации [17].

Другие авторы (В. А. Козловский и другие специалисты в области производственного менеджмента) определяют сбалансированность через согласование показателей, характеризующих пропускную способность следующих друг за другом звеньев технологической цепочки и параметров ресурсного обеспечения [10]. В качестве критерия согласования требуется, чтобы части рабочего процесса имели показатели пропускной способности (производительности), соответствующие полной производственной мощности. Количество рабочих мест, характеристики оборудования, численность работающих определяются для выполнения отдельных частей процесса пропорционально их трудоемкости.

Сбалансированность (пропорциональность) частей производственного процесса постоянно нарушается, поскольку по мере изменений во внутренней и внешней среде возникают «разрывы», которые могут оказывать большое влияние на характер элементов и композицию компетенций в организации. Как следствие, поддержание сбалансированности требует мониторинга, постоянного отслеживания и оценивания факторов пропорциональности частей технологической цепочки, калибровки происходящих перемен и внесения корректив в деятельность компании [10].

Отечественные ученые-математики Г. М. Адельсон-Вельский и Е. А. Ландис связали понятие сбалансированности с временными параметрами разветвляющегося процесса («дерева»). Они сформулировали метод балансировки (1962 г.), который требует после включения или исключения узла промежутка времени не более $O(\log_2 n)$. В этом случае для «деревьев» допускается небольшое отклонение от идеальной сбалансированности, такое, чтобы среднее время доступа к узлам было ненамного большим, чем в идеально сбалансированном «дереве» (называемом АВЛ-деревом) [1].

Я. В. Паттури, формулируя принцип сбалансированности, полностью связал его с пропорциональностью и указал, что элементы предприятия или составляющие части в объекте недвижимости должны быть согласованы в определенных пропорциях. Так, когда объемы инвестиций больше объемов

работ в определенный период времени, то имеет место замораживание средств и уменьшение эффективности инвестиционного проекта. Аналогично, если в какой-то период времени денежных средств не хватает для выполнения строительных работ, то замораживается процесс создания объекта недвижимости. Это предопределяет нормативную регламентацию в проектной документации временных параметров возведения объекта недвижимости через разработку календарных планов-графиков строительства, в которых обеспечивается соответствие материальных, трудовых и финансовых параметров [14].

Еще одно понимание сбалансированности объекта недвижимости связано с его структурными составляющими, которые должны иметь определенную пропорциональность, сочетаться определенным образом для обеспечения его максимальной стоимостной рыночной оценки [14].

Достижение финансовой сбалансированности требует, чтобы имущество хозяйствующих субъектов имело определенную структуру источников формирования за счет различных собственных и заемных средств [4].

А. В. Татарова связывает понятие сбалансированности со степенью противодействия новым элементам и способностью выполнять установленные задачи и функции. По мнению автора, при выборе варианта проектирования новых элементов социально-экономической системы нужно учитывать степень противодействия им, оценивать возможные варианты противодействия, вносить изменения таким образом, чтобы система продолжала функционировать и достигать поставленных целей [21].

Сущность сбалансированности с макроэкономических позиций связывают с удовлетворением платежеспособного спроса, т. е. соответствием спроса и предложения в количественном и качественном аспектах [24].

В связи с этим, по мнению белорусских ученых А. Лученок, О. Шудейко, Е. Пресняковой, достижение сбалансированности определяется динамикой цен и инфляцией. Возрастание цен в условиях несбалансированности приведет к созданию чистого дохода, который не имеет материального обеспечения. Поступление этого дохода в систему перераспределения означает переток избыточных средств между отраслями, что искусственно решает проблему несбалансированности [24], но реально не меняет ее масштабов, а, вернее, не отменяет ее отрицательных последствий в виде необоснованного роста цен.

Анализируя различные сущностные аспекты понятия сбалансированности, используемого в управлении, можно сделать вывод, что в самом общем виде ее (сбалансированность) можно определить как определенное соответствие (баланс) элементов социально-экономической системы и протекающих в ней процессов (доходов и расходов, активов и пассивов, имеющих и требуемых ресурсов, спроса и предложения, сроков исполнения требуемых и реальных и др.), рассматриваемых в структурном, временном, качественном и количественном, натурально-вещественном и финансовом и других аспектах.

Эта трактовка понятия сбалансированности как экономической категории не исключает различных, более конкретных формулировок этого термина применительно к конкретным объектам изучения (национальным хозяйствам, экономическим сферам, хозяйственным комплексам, проектам), целям исследования, подходам к решаемым проблемам и др. Иные трактовки могут носить как исключительно уточняющий характер, так и в отдельных случаях отражать различные проблемы сбалансированности социально-экономической системы и возможности их решения.

Итак, систематизируя мнения различных исследователей, заключим, что при определении сбалансированности следует учитывать следующие аспекты (срезы):

- 1) время (статическая и динамическая, краткосрочная и долгосрочная сбалансированность)
- 2) состав системы (пропорциональность, гармоничность, взаимодополняемость элементов системы)
- 3) взаимосвязи между элементами системы (иерархичность, координация, устойчивость)

Понимание сбалансированности имеет следующие трактовки.

- **Общеправленческая (общесистемная) трактовка**

Сбалансированность = согласованность, уравновешенность, пропорциональность, гармоничность системы (в составе, построении, действиях и т. п.).

Сбалансированность – особая для каждой системы пропорция ее составляющих (элементов, потенциала, уровней, действий и функций), поддерживаемая в динамике, обеспечивающая устойчивость и целевую ориентацию развития системы.

- **Экономическая трактовка**

Сбалансированность = соответствие потребностей и ресурсов (материальных, финансовых, трудовых ресурсов и их источников в операционной деятельности организации, рыночного спроса и предложения товаров, работ, услуг).

- **Финансовая трактовка**

Сбалансированность = баланс денежных потоков (равенство доходов и расходов бюджета, активов и пассивов баланса, дебета и кредита счетов). Сбалансированность – особое для каждой хозяйственной системы (предприятия, региона, государства) состояние бюджетов, при котором доходы и расходы уравновешены.

При этом следует указать, что, несмотря на различающиеся трактовки, общая канва рассуждений и характеристика проблем сбалансированности в исследованиях управленцев обычно в принципе близки, а противоречия в толкованиях носят главным образом характер выделения специфики применения термина в различных условиях.

Литература

1. АВЛ-деревья. Сбалансированные и несбалансированные деревья поиска [Электронный ресурс]. URL: https://www.niisi.ru/iont/projects/rfbr/90308/90308_mipli6.php
2. Азрилиян А. Н. Большой Бухгалтерский словарь. 2010. [Электронный ресурс]. URL: www.slovo.yaхu.ru/60.html.
3. Асаул А. Н., Князь И. П., Коротаяева Ю. В. Теория и практика принятия решений по выходу организаций из кризиса / под ред. проф. А. Н. Асаула. СПб: АНО «ИПЭВ», 2007. 224 с.
4. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Финансы. Денежное обращение. Кредит. М.: Юнити, 2000.
5. Беляева Г. В., Пухова М. М., Полозова А. Н., Горковенко Е. В. Методические подходы к оценке сбалансированности экономической деятельности на основе процессно-функционального подхода [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lerc.ru/?part=bulletin&art=41&page=2>
6. Большая энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ngpedia.ru/id409347p1.html>
7. Борисов Е. Ф. Экономическая теория: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 1999. 384 с.
8. Дианов Д. В., Радугина Е. А., Степанян Е. Н. Статистика финансов и кредита: учебно-практическое пособие. М.: ЭЛИТ, 2006.
9. Епишкин Н. И. Исторический словарь галлицизмов русского языка. М.: Словарное изд-во ЭТС, 2010 [Электронный ресурс]. URL: <http://gallicisms.academic.ru>
10. Козловский В. А., Кобзев В. В. Производственный и операционный менеджмент: учеб. пособие. 2-е изд., доп. и испр. СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2004.
11. Лученок А., Шулейко О., Преснякова Е. Макроэкономическое регулирование в условиях Единого экономического пространства. Минск: Беларуская навука, 2013.
12. Малыгина Е. А. Методы оптимизации денежных потоков организации // Молодой ученый. 2014. № 21.2. С. 83–85.
13. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь Ожегова. М., 1992. [Электронный ресурс]. URL: www.slovo.yaхu.ru/51.html.
14. Патури Я. В. Экономика недвижимости: учебное пособие. В. Новгород: НовГУ им. Ярослава Мудрого, 2002.
15. Пупков К. А., Коньков В. Г. Интеллектуальные системы (Исследование и создание). М.: Изд-во МГТУ им. Н. Э. Баумана, 2003.
16. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. Т. 2. М.: ИНФРА-М, 2005.

17. Самсонов Н. Ф., Баранникова Н. П., Володин А. А. и др. Финансовый менеджмент: учебник для вузов / под ред. проф. Н. Ф. Самсонова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 2001. 495 с.
18. Сигел Д. Д., Шим Д. К. Словарь бухгалтерских терминов. М.: ИНФРА-М, 2001.
19. Смирнова Н. Б. Методические основы обеспечения сбалансированности планов основных производств предприятий текстильной промышленности: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.21. Кострома, 1985. 192 с.
20. Спивак В. А. Развивающее управление персоналом. СПб: Нева, 2004. 440 с.
21. Татарова А. В. Оценка недвижимости и управление собственностью: учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.
22. Турчаева Р. Ю. Механизмы повышения эффективности системы управления человеческими ресурсами на предприятии (на примере строительной сферы) [Электронный ресурс]. URL: <http://bib.convdocs.org/>
23. Ушаков Д. Н. и др. Большой толковый словарь русского языка. М.: АСТ, 2004.
24. Швецов Н. М. Проблемы планомерной сбалансированности спроса и предложения товаров народного потребления в условиях развитого социализма: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01. М., 1984.
25. Экономическая статистика / под ред. В. М. Проскуракова. М.: Финансы и статистика, 1983. 600 с.

УДК 331.101

Харченко Наталья Петровна

ОБ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ СРЕДЕ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В статье рассмотрена сущность интеллектуального капитала в современной экономике, проанализированы его состав и структура, дан вывод о необходимости учета институционального подхода при рассмотрении процессов формирования интеллектуального капитала в современной экономике. Показано влияние институциональной среды на формирование интеллектуального капитала в современной экономике. Выделены уровни интеллектуального капитала, образуемые посредством влияния институциональных факторов. Обосновывается необходимость создания в экономике здоровой конкуренции, являющейся базовым условием перехода бизнеса на инновационный путь развития.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, инновационная экономика, институциональная среда, конкуренция.

Natalya Kharchenko

ABOUT THE INSTITUTIONAL ENVIRONMENT OF FORMATION OF INTELLECTUAL CAPITAL IN MODERN ECONOMY

The article considers the essence of intellectual capital in the modern economy, analyze its composition and structure. The conclusion about the necessity of taking into account institutional approach to the examination of processes of formation of intellectual capital in the modern economy. It shows the influence of the institutional environment on the formation of intellectual capital in the modern economy. The selected levels of intellectual capital, formed through the influence of institutional factors. The necessity of creation in the economy and healthy competition as the basic condition of transition to the innovative way of development.

Key words: intellectual capital, innovation economy, institutional environment, competition.

Важнейшей составляющей общего развития современной инновационной экономики является обеспечение рынка интеллектуального капитала, научных и интеллектуальных услуг, инноваций и т. п. И здесь базовым приоритетом в деятельности хозяйствующих субъектов является обеспечение, рост и эффективное применение интеллектуального капитала как главного «двигателя» современной экономики знаний, что позволяет создавать высокую степень конкурентоспособности предприятий региона [6].