

УДК 334.75  
ББК 65.9(2Рос) 08  
К 36

А.А. Керашев, В.В. Тешев

## Методические подходы к оценке устойчивого развития организаций потребительской кооперации

(Рецензирована)

### *Аннотация:*

В статье рассматриваются и систематизируются показатели, индикаторы устойчивого развития, как инструмент достижения целей устойчивого развития организаций потребительской кооперации. А так же виды устойчивости и факторы, влияющие на устойчивость.

### *Ключевые слова:*

Потребительская кооперация, устойчивое развитие, показатели оценки устойчивого развития, индикаторы, доходы, расходы, виды устойчивости, динамика развития, планирование, прогнозирование.

Разработкой показателей оценки устойчивости развития социально-экономических систем на макро и микро уровнях ученые занимаются уже более 30 лет. Со времени организованной ООН Комиссии Брунтланд предпринималось много попыток разработать систему показателей устойчивости. Акценты в этой разработке в значительной мере делались на устойчивости экономики и экологии. Социальные показатели все еще находятся на ранних этапах разработки. Тот факт, что социальные показатели менее разработаны, отражает существующее расхождение мнений относительно концепции социальной устойчивости.

Усилия ученых, направленные на установление связей между экономическими и экологическими проблемами, были сосредоточены на определении такого критериального показателя устойчивости, как динамика изменений богатства (скорректированных чистых сбережений). Изменение богатства, должным образом определяемого и включающего всеохватывающий и полный набор ресурсов, является хорошим показателем перспектив благосостояния, поскольку указывает на способность страны к обеспечению устойчивости потребления. В принципе благосостояние поколений будет расти только в том случае, если богатство возрастает с течением времени, т.е. если ве-

личина скорректированных чистых сбережений является положительной<sup>1</sup>.

В идеале, показатели скорректированных чистых сбережений должны учитывать человеческий капитал, природные ресурсы, знания и социальные активы. Однако трудности измерения и отсутствие необходимых данных препятствуют этому. В настоящее время оценки чистых сбережений включают некоторые ключевые параметры: износ основных производственных фондов, истощение энергетических ресурсов, истощение минеральных и лесных ресурсов, ущерб от выбросов двуокиси углерода, а также затраты на образование в качестве заменителя величины накопления человеческого капитала. Однако этот показатель пока еще не включает изменения в объеме знания или социальных активов. Этот показатель скорректированных чистых сбережений является улучшенным по сравнению с традиционными показателями сбережений (табл. 1.1).

---

<sup>1</sup> Доклад о мировом развитии 2003 года. Устойчивое развитие в меняющемся мире. Преобразование институтов, рост и качество жизни. – М.: Изд-во «Весь Мир», 2003. – 280с.

Таблица 1.1

К разработке показателя скорректированных чистых сбережений, по данным на 2005 г.  
(в % от ВВП)

Доходы регионы	Валовые внутренние сбережения	Износ основных производственных фондов	Истощение энергетических ресурсов	Истощение минеральных ресурсов	Истощение лесных ресурсов	Ущерб от выбросов двуокиси углерода	Расходы на образование	Скорректированные чистые сбережения
<i>По уровням дохода</i>								
Страны с низким уровнем доходов	20,3	8,3	3,8	0,3	1,5	1,4	2,9	7,8
Страны со средним уровнем доходов	26,1	9,6	4,2	0,3	0,1	1,1	3,5	14,3
Страны с низким и со средним уровнем доходов	25,2	9,4	4,1	0,3	0,4	1,2	3,4	13,3
Страны с высоким уровнем доходов	22,7	13,1	0,5	0,0	0,0	0,3	4,8	13,5
<i>По регионам</i>								
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	36,1	9,0	1,3	0,2	0,4	1,7	1,7	25,2
Европа и Центральная Азия	24,6	9,1	6,0	0,0	0,0	1,7	4,1	11,9
Латинская Америка и страны Карибского бассейна	19,2	10,0	2,8	0,4	0,0	0,4	4,1	9,6
Ближний Восток и Северная Африка	24,2	9,3	19,7а	0,1	0,0	1,1	4,7	-1,3
Южная Азия	18,3	8,8	1,0	0,2	1,8	1,3	3,1	8,3
Африка к югу от Сахары	15,3	9,3	4,2	0,6	1,1	0,9	4,7	3,9

Анализ показателя скорректированных чистых сбережений позволяет сделать вывод об устойчивом или неустойчивом развитии страны. При росте населения страны устойчивость ее пути развития в расчете на душу населения обеспечивается лишь тогда, когда темпы роста богатства (скорректированные чистые сбережения по отношению к совокупному богатству) превосходят темпы прироста населения. Если прирост богатства ниже прироста населения, страна находится в состоянии «декапитализации», или истощения активов в расчете на душу населения. Это будет означать, что ее путь не является устойчивым и, в конечном счете, ведет к сокращению богатства на душу населения. В таблице 1.1 представлено сравнение по показателю

среднедушевого ВВП и показано, что в некоторых странах скорректированные чистые сбережения имеют отрицательную величину, т.е. эти страны подвержены декапитализации.

На международном уровне принята система показателей, включающая 130 индикаторов устойчивого развития, которая согласована с «Повесткой дня XXI века» ООН. Все индикаторы систематизированы в четыре группы:

- индикаторы социальных аспектов устойчивого развития;
- индикаторы экономических аспектов устойчивого развития;
- индикаторы экологических аспектов устойчивого развития, включающие характеристику природных ресурсов (вод, почв, атмо-

сферы и других), а также отходов производства;

- индикаторы институциональных аспектов устойчивого развития (программирование и планирование политики, научные разработки, международные правовые инструменты, информационное обеспечение, усиление роли основных групп населения).

Рассматриваемые международные индикаторы разбиты на три категории с учетом их целевой направленности:

- индикаторы – движущая сила, характеризующие человеческую деятельность, процессы и характеристики, которые влияют на устойчивое развитие;

- индикаторы состояния, характеризующие текущее состояние различных аспектов устойчивого развития;

- индикаторы реагирования, позволяющие осуществлять политический выбор или какой-либо другой способ реагирования для изменения текущего состояния.

Примером частного агрегированного показателя может служить индекс человеческого развития, который включает ожидаемую продолжительность жизни в момент рождения, грамотность взрослого населения и реальный валовой внутренний продукт на душу населения. Индекс человеческого развития, который иногда называют индексом качества жизни, был рассчитан по данным ООН, ЮНЕСКО и Мирового банка за 1995г. для 174 стран. На основании ранжирования всех стран по величине индекса была выделена группа с высоким уровнем развития (57 стран), средним уровнем развития (69) стран, а остальные были отнесены к группе с низким уровнем развития – 48 стран.

В группу с высоким уровнем развития из республик бывшего СССР попали только Россия и Латвия, остальные — в группу со средним уровнем развития<sup>2</sup>.

В настоящее время общепринятым критерием оценки устойчивого развития (на уровне страны, федеральных округов и регионов, областей, краев и автономных республик) высту-

пает интегрированный показатель – темпы роста валового внутреннего продукта на душу населения.

Система показателей устойчивого развития, применяемая на национальном уровне, подразделяется на три блока:

- показатели окружающей среды;

- показатели экономики;

- показатели социальной сферы.

По каждому блоку разработаны частные индикаторы.

В соответствии с приведенной систематизацией в блоке «Показатели экономики» предусмотрены следующие частные показатели: объем валового национального продукта (ВНП) – тенденции изменений; материалоемкость и энергоемкость (ВНП); изменения структуры хозяйства; сдвиги в размещении хозяйства; производительность труда; использование отходов, рециклинг, переработка; производство опасных и радиоактивных отходов; прирост запасов минерального сырья; доля экспорта природных ресурсов во внешней торговле, в том числе естественных биологических ресурсов. В блоке индикаторов социальной сферы выделены группы показателей состояния здоровья, качества жизни, социальной активности; демографические показатели.

Доктором экономических наук К.А. Раицким предложено оценивать устойчивое развитие экономики страны, федеративного округа и региона по 9 показателям<sup>3</sup> и в качестве критерия использовать темпы роста валового внутреннего продукта на душу населения (рис. 1.1).

В иерархии уровней управления формированием и поддержанием устойчивого социально-экономического развития самым значимым является устойчивое развитие экономики организаций (предприятий). Критерии и показатели устойчивого развития экономики хозяйствующего субъекта недостаточно разработаны.

<sup>2</sup> Стратегия и проблемы устойчивого развития России в XXI веке / Под ред. А.Г. Гранберга, В.И. Данилова – Данильяна, М.М. Циканова, Е.С. Шопхоева. – М.: ЗАО Экономика, 2002. – 414 с.

<sup>3</sup> Раицкий К.А. Экономика организации (предприятия): – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. – 1012 с.

Критерий оценки устойчивого эффективного развития экономики страны, федеральных округов и регионов – темпы роста валового внутреннего продукта на душу населения

Основные показатели устойчивого эффективного развития экономики страны, федеральных округов, регионов (в % к предыдущему году или соответствующему периоду – месяцу, кварталу и т.п.)

Валовой внутренний продукт	Оборот внутренней торговли через все каналы реализации*
Продукция промышленности*	Платные услуги населению через все каналы реализации*
Продукция сельского хозяйства*	Денежные доходы населения
Инвестиции в основной капитал	Среднемесячная номинальная заработная плата
Перевозки грузов транспортом общего пользования (без трубопроводного)	Экспорт (в текущих ценах)
Перевозки пассажиров транспортом общего пользования	Импорт (в текущих ценах)

Примечание: при оценке данных показателей (см. \*) в сопоставимых ценах необходимо учитывать соответствующие индексы цен: индекс цен производителей промышленной продукции; индекс цен реализации продукции сельскохозяйственными предприятиями; индекс потребительских цен.

**Рис. 1.1.** Критерий и показатели оценки устойчивого эффективного развития экономики страны, федерального округа и региона.

Большинство авторов, занимающихся этой проблемой, предлагают комплексную систему показателей устойчивого развития, отражающих в динамике увеличение прибыли и обеспечение оптимального размера рентабельности, максимально возможный экономический рост (рост объема продаж), достижение и поддержание устойчивого финансового состояния на основе эффективного использования всей совокупности и каждого вида ресурсов, выполнение за отчетный период обязательств перед работниками, другими организациями (предприятиями) и государством.

В качестве критерия оценки экономической устойчивости организации целесообразно использовать показатель, отражающий результат (эффект) деятельности. При решении вопросов, достижения экономической устойчивости организации первостепенное значение имеет получение прибыли, достаточной для развития хозяйственно-финансовой деятельности на основе самофинансирования для обеспечения устойчивой динамики.

Устойчивое развитие экономики является сложной категорией, отражающей совокупность экономических отношений, возникающих в процессе хозяйственно-финансовой дея-

тельности организации (предприятия), направленной на достижение целей развития.

В число основных целей достижения и поддержания устойчивого развития организации следует включать:

- устойчивость производственно-хозяйственной деятельности;
- устойчивость ресурсного обеспечения;
- устойчивость производственно-технической базы;
- устойчивость осуществления инвестиционных программ;
- устойчивость финансового положения.

Критерии, основные цели и показатели оценки устойчивого развития организации (предприятия) представлены на рис. 1.2.

Для поддержания безубыточности и получения требуемой величины прибыли организации необходимо добиваться эффективного управления доходами и расходами. Подобное управление предусматривает использование экспресс-диагностики показателей доходов, расходов и прибыли, расчет и анализ отклонений, принятие необходимых корректирующих мер, контроль соответствия фактических доходов и расходов плановым, определение ожидаемой прибыли и планирование ее использо-

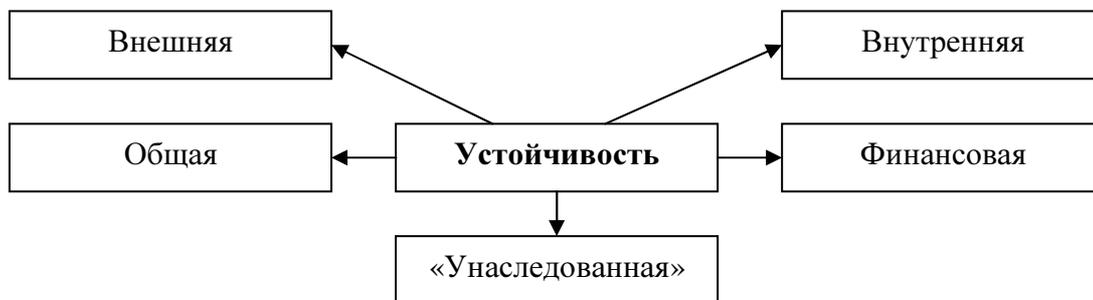
вания, планирование и прогнозирование доходов, расчет предстоящих расходов и обоснование программ по экономии расходов и снижению себестоимости.

Устойчивое развитие экономики организации определяется на основе анализа факторов внешней и внутренней среды.

Устойчивое развитие организации (предприятия)
Комплексное воздействие факторов внешней и внутренней среды
<p>Критерий оценки экономической устойчивости развития деятельности организации (предприятия): достижение оптимальной величины прибыли, достаточной для развития на основе самофинансирования, и обеспечение ее устойчивых темпов прироста.</p> <p>Основные цели и показатели оценки устойчивого развития экономики организация (предприятия):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• устойчивость производственно-хозяйственной деятельности (предусматривает выполнение производственной программы, равномерность выпуска продукции и выполнение услуг, конкурентоспособных на товарных рынках и т.п.);</li> <li>• устойчивость ресурсного обеспечения (обеспечение в необходимых размерах поставок ресурсов, формирование материально-технических и иных запасов и т.п.);</li> <li>• устойчивость производственно-технической базы (обеспечение экономически обоснованного прироста основных производственных фондов, поддержание их в состоянии, которое обеспечит конкурентоспособность субъектов и т.п.);</li> <li>• устойчивость осуществления инвестиционных программ (обоснование необходимых параметров инвестиционных программ в целях динамического развития хозяйственной деятельности, осуществление мер по модернизации производства и внедрению инноваций и т.п.);</li> <li>• устойчивость финансового положения (связано с управлением ликвидностью и движением денежных средств, платежеспособностью, обеспечением качества управления активами, регулированием долговых отношений, управлением показателями рентабельности, рыночной стоимостью и т.п.).</li> </ul>

**Рис. 1.2.** Критерии и основные показатели оценки устойчивого развития организации (предприятия)

Разнообразие факторов, влияющих на устойчивость, подразделяет ее на внутреннюю и внешнюю, а также многообразие причин обуславливает разные виды устойчивости (рис. 1.3).



**Рис. 1.3.** Виды устойчивости коммерческой организации

Рассмотрим содержание каждого вида устойчивости в отдельности:

- внутренняя устойчивость – это такое состояние организации, т. е. состояние структуры производства и предоставления услуг, их динамика, при котором обеспечивается стабильно высокий результат функционирования. В основе ее достижения лежит принцип активного реагирования на изменение среды хозяйствования;

- внешняя устойчивость обусловлена стабильностью экономической среды, в рамках которой действует организация, достигается соответствующей системой управления в масштабах всей страны, т. е. управлением извне;

- «унаследованная» устойчивость является результатом наличия определенного запаса финансовой прочности организации, сформированного в течение ряда лет, защищающего ее от случайностей и резких изменений внешних неблагоприятных, дестабилизирующих факторов;

- общая устойчивость отражает эффективность инвестиционных проектов; уровень материально-технической оснащенности, организации производства, труда, управления; предполагает движение денежных потоков, которые обеспечивают получение прибыли и позволяют эффективно развивать производство;

- финансовая (непосредственно, или собственно) устойчивость отражает стабильное превышение доходов над расходами и состояние ресурсов, которое обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами организации и путем их эффективного использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации, расширению в обновлению. Она отражает соотношение собственного и заемного капитала, темпы накопления собственного капитала в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, соотношение мобильных и иммобилизованных средств организации, достаточное обеспечение запасов собственными источниками. Финансовая устойчивость — это главный компонент общей устойчивости организации, так как является характерным индикатором стабильно образующегося превышения доходов над расходами. Определение границ ее от-

носится к числу наиболее важных экономических проблем в условиях рыночной экономики, так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности организации, а избыточная – будет препятствовать развитию, отягощая затраты излишними запасами и резервами. Следовательно, финансовая устойчивость должна характеризоваться таким состоянием финансовых ресурсов, которое, с одной стороны, соответствует требованиям рынка, а с другой стороны – отвечает потребностям развития организации. Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется, помимо прочего, эффективным формированием, распределением, использованием финансовых ресурсов, а формы ее проявления могут быть различны.

По мнению одних авторов в основу классификации показателей устойчивого развития необходимо положить ее виды, по мнению других факторы влияния, по мнению третьих — критерии. При этом большинство экономистов, занимающихся разработкой проблемы экономической устойчивости предприятий, традиционно сводят ее количественную оценку лишь к финансовым показателям деятельности.

Вместе с тем следует отметить, что большинство рекомендуемых индикаторов характеризуют динамику того или иного аспекта устойчивого развития. По нашему мнению, динамизм должен стать основополагающим принципом при построении новых систем показателей устойчивого развития. Нами, исходя из классификации видов устойчивости для оценки устойчивого развития организаций потребительской кооперации предложена система показателей, которые объединены в две группы: «внешние показатели» и «внутренние показатели» (табл. 1.2).

Отобранные нами показатели для комплексной оценки устойчивого развития организаций потребительской кооперации, осуществляющих розничную торговлю систематизированы в три блока:

- блок экономических показателей;
- блок социальных показателей;
- блок рыночных показателей.

Таблица 1.2

## Система показателей устойчивого развития организации

Оценка внутренней устойчивости		Оценка внешней устойчивости
Показатели социальной устойчивости	Показатели экономической устойчивости	Показатели рыночной устойчивости
1.1. Степень кооперирования населения (доля пайщиков в % к общей численности взрослого населения)	2.1. Оборот розничной торговли	3.1. Доля оборота розничной торговли в совокупном обороте территории
	2.2. Ресурсоотдача	
1.2. Соотношение доли непродовольственных товаров в общем объеме оборота розничной торговли потребительской кооперации	2.3. Затратоотдача	3.2. Степень охвата денежных доходов населения оборотом розничной торговли потребительской кооперации
	2.4. Фовдоотдача	
	2.5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	
1.3. Льготы по социальной поддержке пайщиков, предоставляемые организациями потребительской кооперации (в расчете на одного пайщика)	2.6. Оборачиваемость товарных запасов	3.3. Спрос населения, обслуживаемого организациями потребительской кооперации (в среднем на одного жителя)
	2.7. Производительность труда	
	2.8. Зарплатоотдача	
	2.9. Рентабельность затрат	
1.4. Доля вновь созданных рабочих мест в общем количестве рабочих мест а потребительской кооперации	2.10. Рентабельность совокупных ресурсов	3.4. Спрос на услуги (в расчете на 1 пайщика)
	2.11. Коэффициент текущей ликвидности (ОС/КО)	
1.5. Число магазинов потребительской кооперации на 1000 жителей обслуживаемого населения	2.12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	3.5. Доля товаров собственного производства в общем объеме оборота розничной торговли потребительской кооперации
	2.13. Коэффициент общей платежеспособности (В/КО)	
1.6. Выплаты из фонда заработной платы в расчете на 1 работника розничной торговли потребительской кооперации	2.14. Рентабельность капитала	3.6. Спрос пайщиков (в среднем на одного пайщика)
	2.15. Оборачиваемость капитала	
1.7. Выплаты из фонда заработной платы в расчете на 1 работника прилавка	2.16. Доля заемных средств пайщиков и населения в общей сумме оборотных средств	3.7. Соотношение товарного предложения и спроса

По нашему мнению, отбор показателей должен строиться на базе следующих основных принципов:

- значимость устойчивого развития организации для управления;
- аналитическая целесообразность и измеримость;
- регулярное использование их в статистической отчетности;
- возможность применения индикаторов в аналитической работе организации.

Нами при отборе показателей устойчивого развития организаций потребительской кооперации учитывалась возможность использования публичной статистической отчетности Центросоюза РФ и республиканских, краевых, областных потребсоюзов, что делает оценку массовой и доступной, позволяющей контролировать изменения состояния организаций и всей системы на всех уровнях управления. Нами учитывалась также прямая зависимость показателей устойчивого развития с положительной динамикой роста.

Таким образом, показатели важны не сами по себе, а как инструмент достижения целей устойчивого развития, они также послужат базой для планирования и прогнозирования деятельности в направлении устойчивого развития.

**Примечания:**

1. Стратегия и проблемы устойчивого развития России в XXI веке / Под ред. А.Г. Гранберга, В.И. Да-

- нилова – Данильяна, М.М. Циканова, Е.С. Шопхоева. – М.: ЗАО Экономика, 2002. – 414 с.
2. Раицкий К.А. Экономика организации (предприятия): – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. – 1012 с.
3. Доклад о мировом развитии 2003 года. Устойчивое развитие в меняющемся мире. Преобразование институтов, рост и качество жизни. – М.: Изд-во «Весь Мир», 2003. – 280с.