

G. V. Goliguzova
Saint Petersburg Electrotechnical University «LETI»

FORMATION AND EVALUATION OF FINANCIAL ACTIVITIES OF A COMMERCIAL ENTERPRISE IN MODERN CONDITIONS

The purposes and types of financial activities of commercial enterprises in modern conditions, sources of formation of financial results, their evaluation on the basis of financial statements of commercial enterprises are considered.

Financial activities of a commercial enterprise, results of financial activities, formation and evaluation of results, financial statements

УДК 658.562(075.8)

Викт. П. Семенов

Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет «ЛЭТИ» им. В. И. Ульянова (Ленина)

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННЫХ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА

Рассмотрены основные направления развития интегрированных систем менеджмента, включая вопросы, связанные с применением международных стандартов на системы менеджмента и качества, организованные на принципах всеобщего менеджмента качества.

Менеджмент, менеджмент качества, интегрированные системы менеджмента, стандарты на системы менеджмента, система менеджмента качества, всеобщий менеджмент качества

Последние годы текущего столетия ознаменовались существенными изменениями в осмыслении теории и практики управления, и одной из основных проблем менеджмента в условиях современной глобальной экономики выступает обеспечение устойчивого и сбалансированного развития предприятий (фирм) всех организационно-правовых форм. Менеджмент под воздействием механизма жесткой конкуренции является сегодня самым динамично развивающимся научным направлением. Основными особенностями современной мировой экономики являются резкое ускорение темпов научно-технического прогресса и постоянно возрастающая интеллектуализация труда и производства [1], [2].

Конкурентоспособность предприятия и организации зависит от качества менеджмента. Менеджмент качества зародился в недрах теории и практики общего менеджмента, однако долгое время развивался достаточно обособленно от него. Лишь в последние годы стало появляться понимание того, что менеджмент и менеджмент качества – неразделимые явления, которые должны рассматриваться вместе как науки о достижении и повышении эффективности деятельности организации.

Менеджмент качества в условиях возрастающей конкуренции, неопределенности и сложности внешней среды становится в настоящее время ведущим менеджментом организации [3]. В этих условиях менеджмент качества рассматривается как новое междисципли-

плинарное направление теории и практики, сочетающее методологию теории организации и организационного поведения, реинжиниринга бизнес-процессов, стратегического, корпоративного и антикризисного управления, инновационного менеджмента [4].

Одним из механизмов продвижения идей устойчивого развития организации является международная стандартизация систем менеджмента и их интеграция [5].

Современному состоянию мирового экономического развития предшествовал период бурного развития военной отрасли и сопутствующих отраслей (радиоэлектроника, средства связи и др.). Первые стандарты на системы менеджмента появились в 1959 г. в США. Именно в оборонных отраслях стали широко применяться методы статистического контроля качества, облеченные в форму норм и требований. Другой конкурентообразующей отраслью, для которой также достаточно быстро и раньше, чем в других отраслях (1962 г.), были разработаны стандарты менеджмента качества, стала автомобильная отрасль.

Первые универсальные межотраслевые стандарты на системы менеджмента и качества (BS 5750) появились в Великобритании в 1979 г.

В 1987 г. усилиями специально созданного в структуре Международной организации по стандартизации (ISO) Технического комитета (TC) 176 «Менеджмент качества и обеспечение качества» были подготовлены и приняты первые международные стандарты в этой области (ISO 9000, ISO 9002, ISO 9003, ISO 9004), а также словарь терминов и определений (ISO 8402). Все эти документы содержали нормы и требования, которым должна была удовлетворять деятельность в области менеджмента качества.

Вторая версия стандартов на системы качества вышла в 1994 г. Требования этих стандартов рассматривались как нижний необходимый уровень, не всегда удовлетворяющий требованиям потребителей и проигрывающий в конкурентной борьбе с более эффективными системами. Поэтому к концу XX столетия была разработана концепция их сближения с идеологией TQM и, таким образом, подготовлена основа для их пересмотра, включающая реализацию восьми фундаментальных принципов менеджмента качества.

Новая версия международных стандартов ISO 9000:2000 предназначалась для обеспечения функционирования результативных систем менеджмента качества в организациях любой отраслевой принадлежности, любых форм собственности и размеров [3]. Стандартами ISO 9000:2000 провозглашены восемь принципов менеджмента качества, описаны основные положения систем менеджмента качества и установлена терминология для них.

Стандарт ISO 9001:2000 определяет требования к системам менеджмента качества для тех случаев, когда организации необходимо продемонстрировать свою способность представлять продукцию, отвечающую требованиям потребителей и применимым обязательным требованиям, и направлен на повышение удовлетворенности потребителей.

Стандарт ISO 9004:2000 предоставляет методическую помощь по более широкому спектру целей системы менеджмента качества, чем это делает ISO 9001:2000, особенно по постоянному улучшению деятельности организации и ее эффективности и результативности. Целью этого стандарта является улучшение деятельности организации и удовлетворенность потребителей и других заинтересованных сторон. Стандарт ISO 9004:2000 рекомендуется как руководство для организаций, управленческий состав которых желает выйти за рамки требований ISO 9001. Для целей сертификации или заключения контрактов этот стандарт не предназначен.

И, наконец, стандарт ISO 19011:2002 содержит методические указания по аудиту систем менеджмента качества и систем экологического менеджмента.

Эти четыре документа образуют согласованный комплекс стандартов на системы менеджмента качества, содействующий достижению консенсуса в национальной и международной торговле. В России стандарты ISO серии 9000 были приняты в качестве национальных в 2001 г.

Для поддержки внедрения системы менеджмента качества были разработаны дополнительные стандарты и руководящие документы – технические отчеты (TR). Кроме этого, технический комитет ISO TC 176 разработал и опубликовал пакет методических указаний для ISO 9000.

Совокупность международных стандартов ISO, касающихся вопросов менеджмента качества, принято называть «стандарты ISO серии 9000» [3].

Среди этих стандартов самым важным, несомненно, является стандарт ISO 9001, содержащий требования на систему менеджмента качества организации. Первая версия этого стандарта появилась в 1987 г., вторая – в 1994 г., третья – в 2008 г., четвертая – в 2015 г.

Международная организация по стандартизации 15 сентября 2015 г. опубликовала текст новой версии международного стандарта ISO 9001:2015 Quality Management Systems – Requirements. В ближайшее время ожидается выход отечественного аналога (аутентичного перевода). До введения в действие новой версии стандарта применялся международный стандарт ISO 9001:2008 и его межгосударственный аналог – ГОСТ ИСО 9001–2011 «Системы менеджмента качества – требования», введенный в действие в трех странах – Армении, Кыргызстане и Российской Федерации. Новая версия стандарта ISO 9001:2015 содержит улучшенные требования к системам менеджмента качества (СМК) [6]. С выходом новой версии ISO 9001 одновременно опубликован основополагающий стандарт в области менеджмента качества – ISO 9000:2015 Quality Management Systems – Fundamental sand vocabulary, содержащий основные принципы и положения СМК, а также термины и понятия, применяемые в области качества.

Основные изменения в ISO 9001:2015:

1. Стандарт стал более ориентированным на бизнес [5], [6]. СМК, по требованиям новой версии стандарта, теперь должна активно способствовать экономическому развитию организации. Поэтому не случайно первым пунктом стандарта стал пункт о контексте организации, необходимости выявления внутренних и внешних проблем, оказывающих влияние на достижение стратегических целей организации, выполнение показателей результативности и эффективности действующих процессов, качество выпускаемой продукции и оказываемых услуг.

2. В новой версии стандарта представлена более четкая концепция мышления, основанного на оценке рисков. В соответствии с требованиями ISO 9001:2015 в деятельность по управлению организацией и в процессы СМК должны быть встроены новые элементы риск-менеджмента. Принципы и положения по управлению рисками достаточно подробно изложены в стандарте ГОСТ Р ИСО 31000–2010 и могут быть взяты за основу при построении механизма управления рисками в конкретной организации. Применение риск-менеджмента должно существенно повысить результативность и эффективность деятельности организаций, использующих СМК для обеспечения роста ее экономической составляющей.

3. В стандарт внесено требование по учету потребностей и ожиданий всех заинтересованных сторон, а не только потребителей. Стандарт определяет следующие возможные заинтересованные стороны: потребители, владельцы, персонал организации, поставщики, банкиры, профсоюзы, партнеры или сообщества, которые могут включать в себя конкурентов или противоборствующее лобби.

4. В стандарте ISO 9001:2015 четко определены требования по разработке мероприятий, направленных на обеспечение достижения целей в области качества, с указанием требуемых ресурсов, сроков и ответственных лиц. Реализация таких требований позволит организации планомерно обеспечить выполнение всех поставленных задач.

5. Произошли изменения в составе обязательной документации СМК.

Разработчики новой версии стандарта, исключив из состава обязательной документации шесть документированных процедур и руководство по качеству, стремились повысить универсальность в применении стандарта. Несколько непривычно выглядит отсутствие такого документа, как руководство по качеству. Необходимо согласиться с мнением авторов работы [6], что без такого документа трудно представить себе, как можно ориентироваться в СМК, поскольку руководство по качеству, по сути, является путеводителем СМК. Тем не менее в ISO 9001:2015 присутствует руководство, в котором для каждого пункта описано выполнение всех требований стандарта в конкретной организации. Сюда включены описание последовательности и взаимодействия процессов СМК, процедуры или ссылки на соответствующие документы СМК. Это руководство является незаменимым документом для персонала организации всех уровней не только при функционировании СМК, но и при ее аудите, как со стороны внутренних аудиторов организации, так и со стороны сертифицирующих органов.

Необходимо отметить, что одной из наиболее важных положительных черт разработанных моделей систем качества является их универсальность. Именно это обстоятельство – принципиальная применимость ко всем без исключения видам деятельности – было сразу же оценено производителями и потребителями продукции. Однако именно универсальность стандартов в дальнейшем послужила препятствием для их однозначного понимания и применения в отраслях промышленности, преимущественно в автомобильном секторе, с его большим количеством сопряженных отраслей и поставщиков, которые имели свои, как правило, несогласованные нормы и требования к качеству [7].

Стандарты ISO серии 9000 являются общими стандартами, которые могут применяться к любой организации вне зависимости от отрасли, в которой работает организация. Однако во многих отраслях существуют свои требования, которые обязаны выполнять организации, занимающиеся тем или иным видом деятельности. Эти требования обусловлены, с одной стороны, видом продукции или услуг, с другой – законодательными инициативами по обеспечению безопасности продукции для потребителей. Часть этих требований распространяется и на системы менеджмента организаций. В связи с этим во многих отраслях (например, в аэрокосмической отрасли, секторе телекоммуникаций, автомобильной промышленности, здравоохранении, производстве медицинских приборов и инструментов, лекарственных препаратов, строительстве, производстве пищевой продукции, сельском хозяйстве, нефтегазовой отрасли, лесной отрасли, железнодорожном транспорте и др.) на базе стандартов ISO серии 9000 были разработаны отраслевые стандарты на системы качества. В этих стандартах в дополнение к требованиям ISO 9000 добавлены специфические требования, учитывающие отраслевые особенности. Часть этих стандартов получили статус международных и поэтому могут применяться любыми организациями, работающими в соответствующей отрасли, вне зависимости от страны нахождения. Часть стандартов являются региональными (например, европейские нормы), часть – национальными.

Вне зависимости от типа и характера производства любое предприятие связано с окружающей средой. В условиях новой экономики само понятие окружающей среды становится мно-

гозначным. По мере того как развитие новой экономики содействует увеличению благосостояния, происходит ускоренный рост народонаселения Земли и его потребностей в товарах и услугах, для удовлетворения которых требуется все больше сырьевых ресурсов, а их переработка сопровождается быстрым увеличением количества отходов и загрязнением окружающей среды. В связи с этим возникает необходимость в новых подходах к переработке и повторному использованию промышленных отходов. Кроме того, постоянно растут потребности человека в воде, энергии. Нельзя также не учитывать возможные последствия изменения климата.

Самым важным элементом в хозяйственной деятельности человека, влияющим на загрязнение и деградацию окружающей среды, является предприятие. Однако действие механизмов системы экологического менеджмента проявляется на макроэкономическом уровне.

В практике современного экологического менеджмента ведущую роль играют две системы международных стандартов: принятая в Евросоюзе Схема экологического менеджмента и аудита – EMAS и система международных стандартов ISO серии 14000 [8], [9].

В связи с разработкой систем, отвечающих требованиям нескольких международных стандартов на системы менеджмента, предметом заинтересованного внимания в последние годы стало создание интегрированных систем менеджмента (ИСМ) [3]. К таким стандартам относят: стандарты ISO серии 9000 на системы менеджмента качества, стандарты ISO серии 14000 на системы экологического менеджмента, стандарты OHSAS (Occupation Health and Safety Assessment Series) серии 18000 на системы менеджмента промышленной безопасности и охраны труда, стандарт SA (Social Accountability) серии 8000 на системы социального и этического менеджмента. К их числу также относят стандарты, разработанные на основе ISO серии 9000 для применения в конкретных отраслях (автомобильной, аэрокосмической, телекоммуникационной, нефтегазовой, лесной отраслях, здравоохранении, строительстве, производстве пищевой продукции, сельском хозяйстве, железнодорожных перевозках и др.). Кроме этого, мировое признание получили международные стандарты на типовые компьютерные системы планирования и управления производством и моделирования процессов (MRP, MRP-II, MRP-III, ERP, CSRP, CALS, IDEF, ARIS, Businessstudio и др.).

Преимущества разработки и внедрения ИСМ:

- повышение технологичности разработки, внедрения и функционирования систем менеджмента;
- разработка единой гармонизированной структуры менеджмента;
- снижение затрат на разработку, функционирование и сертификацию;
- возможность совмещения ряда процессов в рамках ИСМ (планирование, анализ со стороны руководства, управление документацией, подготовка кадров, обучение, внутренние аудиты и пр.);
- повышение мобильности и возможностей адаптации к изменяющимся условиям;
- большая привлекательность для потребителей, заинтересованных сторон, инвесторов.

Поэтому создание ИСМ в последнее время стало предметом заинтересованного внимания. ИСМ формируют предпосылки для продвижения системы менеджмента к модели совершенства. Несомненно то, что ИСМ нельзя отождествлять с системой общего менеджмента организации, объединяющей все аспекты деятельности организации. В этом плане понятие «интегрированная система менеджмента» является более комплексным, чем понятие о каждой из систем менеджмента (система менеджмента качества, система экологического менеджмента и др.), которые объединены в ИСМ. Даже при внедрении в организации

всех действующих в настоящее время универсальных и отраслевых стандартов на системы менеджмента ИСМ не будет тождественна системе общего менеджмента организации, так как область ее распространения пока еще не включает финансовый менеджмент, менеджмент персонала, инновационный менеджмент, менеджмент рисков, менеджмент ценных бумаг и пр. О тождественности понятий «интегрированная система менеджмента» и «система общего менеджмента» можно будет говорить лишь после того, как будут разработаны стандарты на все области, охватываемые общим менеджментом организации. Логично предположить, что создание ИСМ будет происходить до тех пор, пока не будут стандартизированы все области общего менеджмента, а это может оказаться неопределенно длительным процессом с неясными перспективами.

При создании ИСМ руководствуются подходами к устойчивому развитию и поддержанию непрерывности бизнес-процессов с учетом имеющихся рисков. Эти подходы описаны в ISO 9004:2009 «Управление с целью обеспечения устойчивого успеха организации – Подход на основе менеджмента качества», ISO 31000:2009 «Риск-менеджмент. Принципы и руководящие указания», ISO 31010:2009 «Риск-менеджмент. Методы оценки риска», BS 25999-1:2006 «Управление непрерывностью бизнеса. Практическое руководство», BS 25999-2:2007 «Управление непрерывностью бизнеса. Технические условия».

Таким образом, отражая мировую тенденцию к стандартизации менеджмента, ИСМ создают предпосылки для продвижения системы менеджмента к модели совершенства.

Однако целесообразность создания максимально интегрированных систем менеджмента не вызывает сомнений. К числу явных достоинств таких систем можно отнести и следующие [10]:

- интегрированная система обеспечивает большую согласованность действий внутри организации, усиливая тем самым синергетический эффект, заключающийся в том, что общий результат от согласованных действий выше, чем простая сумма отдельных результатов;

- интегрированная система минимизирует функциональную разобщенность в организации, возникающую при разработке автономных систем менеджмента;

- создание интегрированной системы, как правило, значительно менее трудоемко, чем нескольких параллельных систем;

- число внутренних и внешних связей в интегрированной системе меньше, чем суммарное число этих связей в нескольких системах;

- объем документов в интегрированной системе значительно меньше, чем суммарный объем документов в нескольких параллельных системах;

- в интегрированной системе достигается более высокая степень вовлеченности персонала в улучшение деятельности организации;

- способность интегрированной системы учитывать баланс интересов внешних сторон организации выше, чем при наличии параллельных систем;

- затраты на разработку, функционирование и сертификацию интегрированной системы ниже, чем суммарные затраты при нескольких системах менеджмента.

Организационно-методическим фундаментом для создания интегрированных систем являются стандарты ISO серии 9000. Это обусловлено тем, что базовые понятия и принципы, сформулированные в этих стандартах, в наибольшей мере соответствуют понятиям и принципам общего менеджмента. При этом особую значимость представляет процессный подход, который не опосредованно (как это имеет место при функциональном подходе), а непосредственно отражает реальные процессы, осуществляемые в современном

бизнесе. Немаловажно и то, что введение в действие стандартов ISO серии 9000 в исторической ретроспективе предшествовало введению в действие других международных стандартов на системы менеджмента и во многом предопределило методологию их построения. Общим для ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001 стало использование цикла PDCA.

Большое значение в деятельности каждой организации занимает охрана окружающей среды. Современные масштабы воздействия производства и непромышленной сферы на окружающую природную среду и, наоборот, влияние ее качественного состояния на условия социально-экономического развития объективно рассматриваются как две составляющие единого процесса. Последствия этого процесса определяют экологическую политику, постановку необходимых целей, задач и их решение, анализ достигнутых результатов и рассмотрение основных направлений развития.

Система экологического менеджмента (СЭМ) является инструментом управления природоохранной деятельностью организаций, регионов и стран. Применение рыночных механизмов управления природоохранной деятельностью способствует повышению конкурентоспособности компаний и завоеванию ими новых позиций. Рыночные преимущества внедрения СЭМ связаны с взаимодействием сертифицированных компаний и их поставщиками. Так, ведущие международные корпорации требуют внедрения и сертификации СЭМ ко всем своим поставщикам. Стандарты СЭМ, также как и стандарты на СМК, описывают минимальные общие требования и служат взаимопониманию между заинтересованными сторонами.

Система экологического менеджмента, описанная в стандарте ISO 14001, основана на известном цикле Э. Деминга PDCA. Этим определяется ее результативность при снижении воздействия деятельности организаций на окружающую среду. Многие организации управляют своими операциями, применяя процессный подход. Стандарт ISO 9001 продвигает использование этого подхода. Так как цикл PDCA, объединяющий основные составляющие TQM, может применяться ко всем процессам, то эти две методологии считаются совместимыми.

Процессный подход при управлении охраной окружающей среды построен на включении соответствующих требований в требования к производственным и иным процессам в организации, учете их при планировании и осуществлении деятельности. В настоящее время процессный подход в управлении в российских организациях вводится уже с точки зрения международного опыта, систематически, но широкого распространения, к сожалению, пока не получил. Однако очевидно, что сила компаний, внедряющих в систему менеджмента качества и систему экологического менеджмента современные новшества, заключается не в конкретных методах производства, а в системном эффекте, основанном на процессном подходе.

Как показывает практика разработки и внедрения ИСМ, их создание осуществляется по одному из следующих вариантов:

- создание аддитивных моделей ИСМ, когда к системе менеджмента качества, выполняющей роль базовой системы, последовательно добавляются СЭМ и система OHSAS. При использовании данного варианта разрыв между началом работ по внедрению одной системы и началом внедрения следующей может составлять от полугода до нескольких лет;

- создание полностью интегрированных моделей, когда все системы менеджмента объединяются в единый комплекс одновременно. Несмотря на неоспоримые организаци-

онные и экономические преимущества второго варианта создания ИСМ, он встречается еще крайне редко, что обусловлено сложностью работ по данному варианту.

Современная концепция менеджмента качества в условиях глобальной рыночной экономики, стремления многих стран к интеграции, формирования транснациональных корпораций – принципиальная основа международных стандартов ISO серии 9000, тесно связанных с TQM. Сущностное содержание TQM актуализировало интерес к интеграционным процессам в менеджменте.

Эффективные интегрированные системы менеджмента, повышая общую культуру производства, формируя основу для улучшения качества и снижения риска опасности продукции, приводят к ситуации, когда общество может ослабить или вообще исключить механизмы обязательного подтверждения соответствия, создавая тем самым более благоприятную среду для бизнеса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Иванов В. В. Инновационная парадигма XXI. М.: Наука, 2011. 239 с.
2. V. Semenov. Methods of complex evaluation of the level of competitiveness // Economics and Management. 2013. № 18 (4). P. 715–720.
3. Семенов В. П. Направления развития менеджмента качества. СПб.: Изд-во СПбГЭТУ «ЛЭТИ», 2016. 140 с.
4. Семенов В. П., Мирославская М. В. Проблемы становления креативного сектора экономики в России // Вестн. ИНЖЭКОНа. Сер. «Экономика». 2013. № 2 (61). С. 24–29.
5. Марцинковский Д. А., Владимирцев А. В., Марцинковский О. А. Методические аспекты интеграции систем менеджмента. СПб.: Береста, 2011. 68 с.
6. Колтунов С. И., Девяткин О. В. Новая версия стандарта ISO 9001:2015 – новые акценты в менеджменте качества // Экон. качества. 2015. № 3–4 (11–12). URL: [http://eq-journal.ru/archive/2015/%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D1%80-3-4-\(11-12\)](http://eq-journal.ru/archive/2015/%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D1%80-3-4-(11-12)) (дата обращения: 03.04.2017).
7. Версан В. Г. Кризис в стандартизации систем менеджмента. Причины. Пути выхода // Стандарты и качество. 2009. № 3. С. 78–83.
8. Качалов В. А. ИСО 14001:2004. Системы менеджмента окружающей среды. Конспект системного менеджера. М.: ИздАТ, 2005. 664 с.
9. Системы экологического менеджмента для практиков / С. Ю. Дайман, Т. В. Островкова, Е. А. Заика, Т. В. Сакорнова. М.: Изд-во РХТУ им. Д. И. Менделеева, 2004. 248 с.
10. Заика И. Т., Смоленцев В. М., Федулов Ю. П. Системное управление качеством и экологическими аспектами. М.: ИНФРА-М, 2014. 384 с.

Vict. P. Semenov
Saint Petersburg Electrotechnical University «LETI»

THE DEVELOPMENT DIRECTIONS OF MANAGEMENT INTEGRATED SYSTEMS

The main development directions of management integrated systems including the questions connected with application of international standards to the systems of management and quality organized on the principles of total quality management are considered.

Management, quality management, integrated systems of management, standards for management systems, a quality management system, total quality management