

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ОЦЕНКИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ*

Виктория Валерьевна МАНУЙЛЕНКО^{а*}, Андрей Александрович МИЩЕНКО^б

^а доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры денежного обращения и кредита, Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Российская Федерация
vika-mv@mail.ru

^б генеральный директор ООО «Анда Текнолоджи», Москва, Российская Федерация
andrewmish@mail.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 19.05.2015
Принята в доработанном
виде 22.06.2015
Одобрена 01.07.2015

УДК 336.051

Ключевые слова:

финансовый анализ, оценка
эффективности, метод,
финансовый результат,
стоимость банка

Аннотация

Тема. Оценка эффективности банковской деятельности в современных условиях является основой принятия управленческих решений и установления доверительных и взаимовыгодных отношений между банками и клиентами. Актуальность исследования объясняется тем, что от четкой и грамотной деятельности кредитных организаций зависит эффективность функционирования как банковской системы, так и российской экономики в целом.

Цели. Выявление подходов к оценке эффективности банковской деятельности на основе количественных и качественных характеристик.

Методология. Важнейшим элементом системы управления качеством является оценка качества банковских услуг. Она позволяет осуществлять контроль за качеством обслуживания, предоставляет базу для анализа в принятии управленческих решений, обеспечивает обратную связь, необходимую для устойчивой и способной к развитию банковской системы. Количественная оценка эффективности банковской деятельности подразумевает определение того, какой доход банк потенциально может принести собственникам. Оценка количественных параметров может проводиться как самим банком, так и внешними организациями, например центральным банком, рейтинговыми агентствами, для определения масштабов развития всей банковской системы и отдельных кредитных учреждений, выявления лидеров отрасли.

Выводы. Количественная оценка эффективности деятельности банка является инструментом, позволяющим выявить соотношение затрат ресурсов и результатов, полученных от их использования, благодаря чему собственники могут выстроить стратегию развития на несколько лет. Она позволяет отследить, какие именно процессы повлияли на экономическую эффективность деятельности предприятия банковского сектора. С помощью такой оценки можно соотнести затраты и результаты деятельности различными способами.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Для обеспечения результативности инновационной деятельности хозяйствующих субъектов большое значение имеет ее объективная оценка. Поскольку возможности неформализованной оценки инновационной деятельности, отраженные в федеральном статистическом инструментарии, ограничены, то для коммерческих организаций актуален вопрос ее совершенствования.

Характер инновационной деятельности сильно различается в разных организациях [3]. В качестве объектов исследования выбраны следующие российские компании, в составе основного вида экономической деятельности которых идентифицирована инновационная деятельность:

- 1) ОАО «Северо-Кавказский научно-исследовательский проектный институт природных газов» (ОАО «СевКавНИПИгаз»):

* Статья публикуется по материалам журнала «Финансовая аналитика: проблемы и решения». 2015. № 14(248).

- выполнение НИОКР, разработка проектов;
- оказание различного рода научно-технических и инжиниринговых услуг;
- проведение научных исследований, создание и внедрение разработок новых технологий в области газонефтедобычи;
- разработка новых информационных систем и др.;

2) ОАО «Взрывозащищенные электрические аппараты низковольтные» (ОАО «Вэлан»): производство взрывозащищенных корпусов (оболочек) из пластика, алюминия, нержавеющей и конструкционной стали, оказание инжиниринговых услуг;

3) ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону»: деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, научных исследований и разработок, предоставление прочих видов услуг.

Инновационная деятельность, по мнению авторов, характеризуется как вложение инноваций и осуществление практических действий (создание, освоение, распространение и использование инноваций) в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта. Оценку инновационной деятельности исследуемых организаций целесообразно начать с анализа формы № 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации»¹.

По общим организационно-экономическим показателям следует отметить, что для ОАО «СевКавНИПИГаз», ОАО «Вэлан» по объему реализуемых товаров, работ, услуг наиболее важен общероссийский рынок, а для ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» – европейский рынок.

Организация инновационной деятельности предполагает формирование эффективной

организационной структуры хозяйствующего субъекта, способствующей инновационному развитию, значимая составляющая которой – создание благоприятной инновационной культуры в коллективе как части организационной стратегии. Оценка инновационной оргкультуры исследуемых организаций на основе факторов, определяющих ее формирование и изменение, приводится в табл. 1.

Учет и активное использование этих и множества других факторов может существенно способствовать повышению эффективности инновационной деятельности.

Характеристика инновационной активности исследуемых организаций представлена в табл. 2.

Под инновационным бизнесом, по мнению авторов, следует понимать инициативную инновационную деятельность, осуществляемую за счет собственных и заемных ресурсов на свой риск и под свою ответственность. Модели инновационного предпринимательства исследуемых организаций представлены в табл. 3.

Если исходить из того, что в период обследования организация, имеющая в своем активе инновационную деятельность, включая продолжающуюся и прекращенную, рассматривается как инновационно активная, то исследуемые организации инновационно активны вне зависимости от того, привела ли эта деятельность к фактическому появлению инновации.

Предельные возможности предпринимательской структуры генерировать высокую инновационную активность отражает инновационный потенциал [12, 14, 17, 19, 20]. Учитывая, что оценка инновационного потенциала коммерческой структуры необходима для адекватного анализа ее состояния, готовности к внедрению инноваций, А.А. Трифилова в качестве «базового уровня» показателей, в отношении которого будет определяться качественное значение фактической величины в соответствии с целью проведения оценки,

¹ Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, деятельностью в сфере образования, науки, инноваций и информационных технологий: приказ Росстата от 24.09.2014 № 580.

предлагает подход, основывающийся на общепринятой методике оценки финансовой устойчивости [18] (табл. 4).

Компании ОАО «Вэлан», ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» имеют нулевые инновационные возможности, для изменения ситуации необходима разработка бизнес-плана.

Практическая значимость такой методики состоит в том, что она, с одной стороны, позволяет оценить инновационные возможности (потенциал) организации по эффективному обеспечению существующих и вновь осваиваемых технологий, выявить экономические условия реализуемости инноваций в организациях и их влияние на эффективность развития, а с другой стороны – оценить финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта к инновационному развитию в рамках финансового состояния организации.

Способствует (затрудняет) развитие инновационной деятельности организации инновационная среда [1, 2, 4–8, 11, 13, 15, 16]. Инновационную среду, по мнению авторов, можно характеризовать как сложившуюся определенную социально-экономическую, организационно-правовую и политическую среду. Соответственно, оценка инновационной среды предполагает определение значимости факторов, влияющих на инновационную деятельность организаций (табл. 5). Общая причина, ограничивающая инновационную активность организаций, – это неопределенность экономической выгоды от использования интеллектуальной собственности.

Влияние результатов инновационной деятельности на развитие исследуемых организаций представлено в табл. 6. В течение исследуемого периода инновационную деятельность организаций можно определить как успешную – результат в виде внедренной инновации (не обязательно выгодной с коммерческой точки зрения) и как продолжающуюся – деятельность развивается.

В условиях повышения рыночной дисциплины в федеральном статистическом

инструментарии наблюдения за инновационной деятельностью оценивается значимость различных источников информации, используемой организацией для формирования собственной инновационной политики, подготовки решений, связанных с разработкой и внедрением инноваций (табл. 7). Результаты оценки свидетельствуют, что инновационная политика каждой из исследуемых организаций существенно отличается.

Изменения в направлении организационных и маркетинговых инноваций представлены в табл. 8.

Анализ данных табл. 8 свидетельствует, что ОАО «СевКавНИПИГаз» каждый год имеет изменения в системе организации управления в течение 2012–2014 гг.

В 2012–2013 гг. существенно расширяет спектр организационных изменений ОАО «Вэлан», а ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» с 2011 г. не предполагает реализацию организационных изменений. Маркетинговые изменения организации не предусматривают.

Подводя итог анализу работе организаций на основе федерального статистического инструментария наблюдения за инновационной деятельностью, необходимо отметить, что последний основан на неформализованных (логических) методах, на применении знаний, опыта и интуиции лиц, его проводящих, а не на описании строгих аналитических зависимостей, т.е. методе экспертных оценок, имеющем субъективный характер. Вместе с тем он преимущественно предназначен для сбора количественных показателей, использование которых без дополнительных расчетов дает неполную оценку.

Обобщенно оценку уровня и динамики коммерческой деятельности организации, ее активность в области инноватики осуществляют через совокупность отдельных оценочных показателей (табл. 9).

В ОАО «СевКавНИПИГаз» в течение ретроспективного периода поступательно растут доля выручки от инновационных

товаров, работ, услуг в научно-технической выручке и степень инновационности товаров, работ, услуг. При этом доля себестоимости продаж инновационных товаров, работ, услуг в общей себестоимости продаж увеличилась на 19,9 п.п. В результате эффективность внедрения инноваций поступательно выросла [9, 10]. Положительно, что в течение 2009–2012 гг. валовая рентабельность продаж инновационных товаров, работ, услуг превышает общую рентабельность продаж, а в 2013 г. ситуация меняется в противоположную сторону, причем прослеживается тенденция снижения валовой рентабельности продаж инновационных товаров, работ, услуг.

Уровень вовлеченности персонала в инновационную деятельность в 2009–2012 гг. превышает 57%, а в 2013 г. снижается до 35,7%. Выработка по отгруженным инновационным товарам, работам, услугам в расчете на одного среднесписочного работника, занятого их созданием в течение ретроспективного периода, поступательно растет, достигнув в 2013 г. наибольшего значения. Валовая прибыль от инновационной деятельности на одного работника, принимающего участие в ней, увеличилась на 357,4 тыс. руб. Положительная тенденция отмечается в отношении показателя уровня обновления объектов интеллектуальной собственности в 2013 г. по отношению к 2012 г. Однако в 2013 г. – самый низкий показатель уровня использования интеллектуальной собственности. В отличие от других исследуемых организаций ОАО «СевКавНИПИгаз» имеет 100% собственных нематериальных активов.

В 2009–2013 гг. ОАО «Вэлан» не ощутил экономического эффекта от инновационной деятельности. При этом в 2009–2010 гг. наблюдается общая убыточность продаж, а начиная с 2011 г. ситуация меняется в противоположную сторону. Уровень вовлеченности персонала в инновационную деятельность колеблется в пределах 5,3–7,1%. Интеллектуальная собственность только в 2012 г. используется на 50%. Для изменения сложившейся ситуации в ОАО «Вэлан» активно обновляется номенклатура. Именно

развитие высокоинтеллектуальных направлений в 2011–2012 гг. обусловило получение прибыли и повышение общей рентабельности продаж.

В ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» доля выручки от инновационных товаров, работ, услуг в выручке по основному виду экономической деятельности колеблется в пределах 8,5–24,5%, а в 2011 г. и 2013 г. организация не получает инновационную выручку. Доля себестоимости продаж инновационных товаров, работ, услуг в общей себестоимости продаж совсем незначительна. Эффективность внедрения инноваций в 2012 г. резко снизилась по сравнению с 2009–2010 гг., а в 2011 г. получен отрицательный результат. Положительно, что в 2009–2010 гг. и в 2012 г. валовая рентабельность продаж инновационных товаров, работ, услуг превышает общую рентабельность продаж, а в 2011 г. отмечается 100%-ная убыточность продаж. Валовая прибыль от инновационной деятельности на одного работника в 2012 г. ниже, чем в 2009–2010 гг., а в 2011 г. – убыток в размере 3,4 тыс. руб. Положительно, что в 2013 г. объекты интеллектуальной собственности обновлены на 100%. Индекс роста долгосрочных вложений в исследуемых организациях в 2013 г. ниже, чем в 2012 г., что с позиции перспективности в условиях нестабильности может осложнить вложение инвестиций в инновации.

Таким образом, проведенный анализ свидетельствует, что во всех организациях в разной степени проявляется социальный эффект от внедрения инноваций, а экономический эффект отмечен только в ОАО «СевКавНИПИгаз». При этом не прослеживается линейной зависимости результатов работы организации от успехов проведения ею инновационных мероприятий. При ухудшении отдельных показателей инновационной деятельности в 2013 г. в современный нестабильный период развитие инноваций осложнится.

Полученные аналитические результаты можно использовать по нескольким направлениям (табл. 10).

Таким образом, с помощью введения на неформализованных методах, которые дополнительной системы оценочных предусмотрены федеральным статистическим инновационных показателей усовершенствована инструментарием наблюдения за существующая методика оценки, основанная инновационной деятельностью.

Таблица 1

Комплекс факторов, оценивающих инновационную организационную культуру

| Фактор | ОАО «СевКавНИПИГаз» | ОАО «Вэлан» | ЗАО «СиСофт Ростов- на-Дону» |
|---|------------------------|----------------|------------------------------------|
| Факторы, способствующие развитию инновационной оргкультуры | | | |
| Поддержка высшим руководством внедрения инноваций, способность избегать конфликтных ситуаций | Да | Да | Да |
| Децентрализованная система управления, распределение полномочий | Да | Да | Да |
| Коммуникативная система и язык общения | Да | Да | Да |
| Финансовая и нефинансовая мотивации | Да | Да | Да |
| Отношение сотрудников к ценностям организации как к своим собственным | Да | Да | Нет |
| Готовность к риску и внедрению инноваций | Да | Да | Да |
| Неформальные и доверительные отношения | Нет | Нет | Нет |
| Факторы, затрудняющие формирование инновационной оргкультуры | | | |
| Неучет руководством необходимости создания благоприятных условий труда и значения оргкультуры | Нет | Нет | Нет |
| Высокая степень концентрации, противодействие работников | Нет | Нет | Нет |
| Атмосфера напряжения | Нет | Нет | Нет |

Таблица 2

Наиболее значительные инновации в исследуемых организациях в 2007–2013 гг.

| Организация | Тип и вид инноваций |
|-----------------------------|--|
| ОАО «СевКавНИПИГаз» | <i>Продуктовые:</i> технологические жидкости для временного блокирования продуктивного пласта в процессе капитального ремонта газовых скважин. <i>Процессные:</i> комплексная программа обеспечения промышленной безопасности на объектах транспорта ОАО «Газпром». <i>Организационные:</i> внедрение в ОАО «СевКавНИПИГаз» системы менеджмента качества в соответствии с требованиями ISO 9001 (ГОСТ Р ИСО 9001), СТО Газпром 9001 ч. I, СТО Газпром 9001, ч. II, программы 1С «Предприятие – 8», экологические программы |
| ОАО «Вэлан» | <i>Продуктовые:</i> осветительное оборудование. <i>Процессные:</i> литье под низким давлением, установка для автоматизированного нанесения уплотнений. <i>Организационные:</i> структура управления |
| ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | <i>Организационные, процессные, с 2011 г. только процессные –</i> программное обеспечение «Майкрософт офис» |

Таблица 3

Идентификация модели инновационного предпринимательства

| Организация | Степень участия сторонних организаций в разработке инноваций | Модель инновационного предпринимательства |
|--------------------------------|---|---|
| ОАО «СевКавНИПИГаз» | <i>Технологические, организационные инновации:</i> совместно с другими организациями (2012). <i>Технологические инновации:</i> в основном своими силами. <i>Организационные:</i> совместно с другими организациями (2013) | Комбинированная модель, сочетающая внутреннюю и внешнюю организацию. Основана на внутренней организации – инновация создается и (или) осваивается внутри организации специализированными подразделениями при возможном минимальном участии, преимущественно консультативного характера, отдельных организаций и физических лиц |
| ОАО «Вэлан» | <i>Технологические, организационные инновации:</i> совместно с другими организациями (2012–2013 гг.) | Комбинированная модель, сочетающая внутреннюю и внешнюю организацию |
| ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | <i>Технологические инновации:</i> в основном другие организации в 2009–2013 гг. <i>Организационные инновации:</i> совместно с другими организациями (2009–2010 гг.) | Основана на внешней организации при помощи контрактов – заказ на создание и (или) освоение инновации размещается между сторонними организациями; инновации ориентированы главным образом на улучшение действующей базы производства. Этот тип инноваций «замораживает» финансовые ресурсы, ослабляя перспективы базисных инноваций. Комбинированная модель, сочетающая внутреннюю и внешнюю организацию |

Таблица 4

Определение типа финансово-инновационной устойчивости в ОАО «СевКавНИПИГаз» в 2009–2013 гг. (фрагмент)

| Показатель | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|---|---------|---------|---------|---------|
| 1. Собственный капитал, тыс. руб. | 399 529 | 416 970 | 439 477 | 462 278 | 564 935 |
| 2. Внеоборотные активы, тыс. руб. | 293 438 | 289 784 | 285 845 | 293 772 | 338 327 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (строка 1 – строка 2), тыс. руб. | 106 091 | 127 186 | 153 632 | 168 506 | 226 608 |
| 4. Долгосрочные заемные средства, тыс. руб. | – | – | – | – | – |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (строка 3 + строка 4), тыс. руб. | 106 091 | 127 186 | 153 632 | 168 506 | 226 608 |
| 6. Краткосрочные заемные средства, тыс. руб. | – | – | – | 40 123 | 15 450 |
| 7. Общая величина основных источников (строка 5 + строка 6), тыс. руб. | 106 091 | 186 | 153 632 | 208 629 | 241 058 |
| 8. Общая величина запасов, тыс. руб. | 37 186 | 46 193 | 41 389 | 52 352 | 46 215 |
| 9. Излишек (недостаток) собственных источников для обеспечения производственного процесса (строка 3 – строка 8), тыс. руб. | 68 905 | 80 993 | 112 243 | 116 154 | 180 393 |
| 10. Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников для обеспечения производственного процесса (строка 5 – строка 8), тыс. руб. | 68 905 | 80 993 | 112 243 | 116 154 | 180 393 |
| 11. Излишек (недостаток) общей величины основных источников для обеспечения производственного процесса (строка 7 – строка 8), тыс. руб. | 68 905 | 80 993 | 112 243 | 156 277 | 195 843 |
| 12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости | (1, 1, 1) – абсолютная финансовая устойчивость | | | | |
| 13. Затраты для освоения и внедрения инноваций, тыс. руб. | 21 780 | 29 315 | 40 542 | 43 355 | 129 556 |
| 14. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для обеспечения производственного процесса и внедрения инноваций (строка 9 – строка 13), тыс. руб. | 47 125 | 51 678 | 71 701 | 72 799 | 50 837 |
| 15. Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников для обеспечения производственного процесса и внедрения инноваций (строка 10 – строка 13), тыс. руб. | 47 125 | 51 678 | 71 701 | 72 799 | 50 837 |
| 16. Излишек (недостаток) общей величины основных источников для обеспечения производственного процесса и внедрения инноваций (строка 11 – строка 13), тыс. руб. | 47 125 | 51 678 | 71 701 | 112 922 | 66 287 |
| 17. Трехкомпонентный показатель типа финансово-инновационной устойчивости (инновационного потенциала) | (1, 1, 1) – высокие инновационные возможности | | | | |
| 17.1. Рекомендуемая стратегия инновационного развития | Лидер в освоении инновационных продуктов, услуг | | | | |

Таблица 5

Показатели, характеризующие состояние инновационной деятельности в ОАО
«СевКавНИПИГаз» в 2009–2013 гг. (фрагмент)

| Показатель | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 275 704 | 360 044 | 486 056 | 545 720 | 735 355 |
| 2. Научно-техническая выручка, тыс. руб. | 256 405 | 340 057 | 468 122 | 528 315 | 724 665 |
| 3. Выручка от инновационных товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 33 076 | 46 928 | 65 537 | 77 976 | 192 114 |
| 4. Доля выручки от инновационных товаров, работ, услуг в научно-технической выручке, % | 12,9 | 13,8 | 14 | 14,8 | 25,5 |
| 5. Уровень инновационной активности организации (степень инновационности товаров, работ, услуг) (строка 3 / строка 1), % | 12 | 13 | 13,5 | 14,3 | 26,1 |
| 6. Себестоимость продаж, тыс. руб. | 183 026 | 240 287 | 324 335 | 337 675 | 409 196 |
| 7. Себестоимость продаж инновационных товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 21 780 | 29 315 | 40 542 | 43 355 | 129 956 |
| 8. Доля себестоимости продаж инновационных товаров, работ, услуг в общей себестоимости продаж, % | 11,9 | 12,2 | 12,5 | 12,8 | 31,8 |
| 9. Интенсивность инновационных затрат (строка 7 / строка 1), % | 7,9 | 8,1 | 8,3 | 7,9 | 17,7 |
| 10. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 92 678 | 119 757 | 161 721 | 208 045 | 326 159 |
| 11. Валовая прибыль (убыток) от инновационной деятельности, тыс. руб. | 11 296 | 17 613 | 24 995 | 34 621 | 62 158 |
| 12. Эффективность внедрения инноваций (строка 11 / строка 10), % | 12,2 | 14,7 | 15,5 | 16,6 | 19,1 |
| 13. Общая рентабельность (убыточность) продаж (строка 10 / строка 6), % | 50,6 | 49,8 | 49,9 | 61,6 | 79,7 |
| 14. Валовая рентабельность (убыточность) продаж инновационных товаров, работ, услуг (строка 11 / строка 7), % | 51,9 | 60,1 | 61,7 | 79,9 | 47,8 |
| 15. Среднесписочная численность работников, ед. | 404 | 396 | 417 | 413 | 428 |
| 16. Число работников, принимающих участие в инновационной деятельности, ед. | 231 | 244 | 257 | 268 | 153 |
| 17. Уровень вовлеченности персонала в инновационную деятельность (строка 16 / строка 15), % | 57,2 | 61,6 | 61,6 | 64,9 | 35,7 |
| 18. Выработка по отгруженным инновационным товарам, работам, услугам в расчете на одного среднесписочного работника, занятого ее созданием (строка 3 / строка 16), тыс. руб./г. | 143,2 | 192,3 | 255 | 291 | 1 255,6 |
| 19. Валовая прибыль (убыток) от инновационной деятельности на одного работника, принимающего участие в ней (строка 11 / строка 16), тыс. руб. | 48,9 | 72,2 | 97,3 | 129,2 | 406,3 |
| 20. Стоимость объектов интеллектуальной собственности, тыс. руб. | – | 22 | 22 | 1 | 3 188 |
| 21. Уровень обновления объектов интеллектуальной собственности, % | – | – | 100 | 4,5 | 318 800 |
| 22. Общее число объектов интеллектуальной собственности, ед. | – | 49 | 56 | 63 | 61 |
| 23. Число объектов интеллектуальной собственности, доведенных до внедрения, ед. | – | 7 | 7 | 56 | 6 |
| 24. Уровень использования интеллектуальной собственности (строка 23 / строка 22), % | – | 14,3 | 12,5 | 88,9 | 9,8 |
| 25. Инвестиции в основной капитал, тыс. руб. | 52 | – | 442 | 15 018 | 72 150 |

| | | | | | |
|---|-------|-------|-------|---------|-------|
| 26. Индекс роста долгосрочных вложений, % | – | – | – | 3 397,7 | 480,4 |
| 27. Нематериальные активы, тыс. руб. | 1 239 | 1 456 | 1 477 | 1 859 | 2 606 |
| 28. Собственные нематериальные активы, тыс. руб. | 1 239 | 1 456 | 1 477 | 1 859 | 2 606 |
| 29. Удельный вес собственных нематериальных активов в стоимости нематериальных активов (строка 28 / строка 27), % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Таблица 6

Основные направления использования результатов усовершенствованной оценки инновационной деятельности

| Уровни | Направления использования |
|--------------------|---|
| Макро-, мезоуровни | <p>Разработка и реализация концепций, стратегий, политики в инновационной сфере, модернизация ее управления.</p> <p>Осуществление прогноза инновационного климата, условия реализации которого определяют достижение стратегических инновационных целей хозяйствующего субъекта.</p> <p>Повышение научной обоснованности разрабатываемых прогнозов, концепций, стратегий и программ инновационного развития.</p> <p>Разработка целевых национальных (региональных) программ государственной поддержки развития приоритетных направлений инновационной деятельности</p> |
| Микроуровень | <p>Выявление факторов, неиспользованных резервов, тенденций развития и возможностей роста инновационной деятельности.</p> <p>Комплексная оценка состояния инновационной деятельности.</p> <p>Развитие теоретико-методологических подходов к оценке инноваций.</p> <p>Разработка и реализация альтернативных стратегий, программы развития, политики инновационной деятельности.</p> <p>Совершенствование управления инновационной деятельностью.</p> <p>Внешняя экономическая оценка условий реализуемости инновационного проекта: ресурсное обеспечение инновационных проектов, оценка использования ключевых ресурсов инновационного процесса, рост рыночной стоимости организации с позиции современных условий и перспектив их развития</p> |

Таблица 7

Оценка значимости факторов, препятствующих инновационной деятельности организаций

| Наименование | ОАО «СевКавНИПИГаз» | | ОАО «Вэлан» | | ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | | | | |
|--|---------------------|------|-------------|------|-----------------------------|------|------|------|------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| <i>Экономические факторы</i> | | | | | | | | | |
| Недостаток собственных денежных средств | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Недостаток финансовой поддержки со стороны государства | 4 | 2 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Низкий спрос на новые товары, работы, услуги | 4 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Высокая стоимость нововведений | 4 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Высокий экономический риск | 4 | 1 | 2 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| <i>Внутренние факторы</i> | | | | | | | | | |
| Низкий инновационный потенциал организации | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| Недостаток квалифицированного персонала | 4 | 5 | 2 | 2 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Недостаток информации о новых технологиях | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 |
| Недостаток информации о рынках сбыта | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Неразвитость кооперационных связей | 4 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 5 |

| <i>Другие факторы</i> | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Недостаточность законодательных и нормативно-правовых документов, регулирующих и стимулирующих инновационную деятельность | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Неразвитость инновационной структуры (посреднические, информационные, юридические, банковские, прочие услуги) | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Неопределенность экономической выгоды от использования интеллектуальной собственности | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

Примечание. Незначительный или малосущественный фактор – 1; значительный фактор – 2; основной или решающий фактор – 3; затруднение с ответом – 4; данный фактор отсутствует – 5.

Таблица 8

Оценка степени влияния результатов инновационной деятельности на развитие исследуемых организаций в 2019–2013 гг.

| Наименование | ОАО «СевКавНИПИГаз» | | ОАО «Вэлан» | | ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | | | | |
|---|------------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Расширение ассортимента товаров, работ, услуг | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Сохранение традиционных рынков сбыта | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Расширение рынков сбыта: | | | | | | | | | |
| – в России | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| – в странах СНГ | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| – в странах ЕС, Албании, Боснии и Герцеговине, Исландии, Косово, Лихтенштейне, Македонии, Норвегии, Сербии, Турции, Черногории, Швейцарии | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| – в США и Канаде | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 |
| – в других странах | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Всего | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Улучшение качества товаров, работ, услуг | 4 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 5 |
| Замена снятой с производства устаревшей продукции | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Увеличение занятости | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Повышение гибкости производства | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Рост производственных мощностей | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Сокращение затрат на заработную плату | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Сокращение материальных затрат | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Повышение энергоэффективности производства (сокращение потребления или потери энергетических ресурсов) | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Улучшение условий и охраны труда | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Сокращение времени на взаимодействие с клиентами или поставщиками | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Повышение мотивации к осуществлению инновационной деятельности | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Улучшение информационных связей внутри организации или с другими организациями | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Снижение загрязнения окружающей среды | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Обеспечение соответствия современным техническим регламентам, правилам и стандартам | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Маркетинговые результаты: – внедрение товаров, работ, услуг на новые рынки сбыта в новые группы потребителей | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| – внедрение товаров, работ, услуг на новые рынки | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

Примечание. Низкая степень воздействия – 1; средняя степень воздействия – 2; высокая степень воздействия – 3; воздействие отсутствует – 4.

Таблица 9

Оценка значимости источников информации для формирования инновационной политики исследуемых организаций в 2019–2013 гг.

| Наименование | ОАО «СевКавНИПИГаз» | | ОАО «Вэлан» | | ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | | | | |
|--|------------------------|------|----------------|------|--------------------------------|------|------|------|------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| <i>Внутренние источники</i> | | | | | | | | | |
| Источники организации | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 |
| Организации в составе группы (ассоциации (союза), холдинга, консорциума (договор простого товарищества, совместной деятельности), в которую входит организация | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| <i>Рыночные источники</i> | | | | | | | | | |
| Поставщики оборудования, материалов, комплектующих, программных средств | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Конкуренты в разрезе вида экономической деятельности | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Потребители товаров, работ, услуг | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Консалтинговые, информационные фирмы | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| <i>Институциональные источники</i> | | | | | | | | | |
| Научные организации академического профиля | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Научные организации отраслевого профиля | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Университеты или другие высшие учебные заведения | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| <i>Другие источники</i> | | | | | | | | | |
| Конференции, семинары, симпозиумы | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Научно-техническая литература | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Выставки, ярмарки, другие рекламные средства | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| Интернет | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Профессиональные ассоциации (объединения) | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Неформальные контакты | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| Патентная информация | 2 | 2 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Прочие источники | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 |

Примечание. Незначительный или малосущественный – 1; значительный – 2; основной или решающий – 3; неиспользуемый – 4.

Таблица 10

Оценка возможности изменений в направлении организационных и маркетинговых инноваций
в 2019–2013 гг.

| Наименование | ОАО «СевКавНИПИГаз» | | ОАО «Вэлан» | | ЗАО «СиСофт Ростов-на-Дону» | | | | |
|---|------------------------|------|----------------|------|--------------------------------|------|------|------|------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Организационные инновации: | | | | | | | | | |
| – разработка и реализация новой или значительно измененной корпоративной стратегии | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – внедрение современных (на основе информационных технологий) методов управления организацией | Нет | Да | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – разработка и внедрение новых или значительно измененных организационных структур в организации | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – нововведения в использовании сменного режима рабочего времени | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – применение современных систем контроля качества, сертификации товаров, работ, услуг | Да | Да | Да | Да | Да | Да | – | – | – |
| – внедрение современных систем логистики и поставок сырья, материалов, комплектующих («точно в срок» и т.п.) | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – создание специализированных подразделений по проведению научных исследований и разработок, практической реализации научно-технических достижений (технологические и инжиниринговые центры, малые инновационные организации) | Нет | Да | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – внедрение корпоративных систем управления знаниями | Нет | Да | Нет | Нет | Нет | Нет | – | – | – |
| – реализация мер по развитию персонала (организация корпоративного и (или) индивидуального обучения, создание (развитие) структур по обучению и повышению квалификации персонала) | 1 | Да | Да | Да | Да | Да | – | – | – |
| – реализация новых форм стратегических альянсов, партнерств и прочих видов кооперативных связей с потребителями продукции, поставщиками, российскими и зарубежными производителями | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – передача ряда функций и бизнес- процессов специализированному подрядчику (аутсорсинг) | Нет | Нет | Да | Да | Нет | Нет | – | – | – |
| – прочие организационные инновации | Нет | Нет | Нет | Нет | Нет | Нет | – | – | – |
| Маркетинговые инновации | – | – | – | – | – | – | – | – | – |

Список литературы

1. *Азрилян А.Н.* Большой экономический словарь. М.: Институт новой экономики, 2008. 1472 с.
2. *Валдайцев С.В.* Оценка бизнеса и инновации. М.: Филин, 1997. 336 с.
3. *Валента Ф.* Управление инновациями. М.: Прогресс, 1985. 137 с.
4. *Гольдштейн Г.Я.* Стратегический инновационный менеджмент. Таганрог: ТРТУ, 2004. 267 с.
5. *Гохберг Л.М.* Статистика науки и инноваций: краткий терминологический словарь. М.: ЦИСН, 1996. 165 с.
6. *Кантарович Л.В.* Системный анализ и некоторые проблемы научно-технического прогресса. Диалектика и системный анализ. М.: Наука, 1986. 336 с.
7. *Кокшарова Н.Г.* Экономическая оценка инвестиций. Сыктывкар: СЛИ, 2012. 128 с.
8. *Крылов Э.И., Власова В.М., Оводенко А.А.* Анализ эффективности инвестиций и инноваций. СПб: СПбГУАП, 2003. 505 с.
9. *Мануйленко В.В.* Реализация методики оценки инвестиционной привлекательности региона и основные направления ее повышения // Финансы и кредит. 2012. № 17. С. 42–49.
10. *Мануйленко В.В., Садовская Т.А.* Инновационный подход к управлению прибылью в коммерческих корпоративных организациях. М.: Финансы и статистика, 2014. 136 с.
11. *Мухамедьяров А.М.* Инновационный менеджмент. М.: ИНФРА-М, 2008. 37 с.
12. *Нургалиева Ш.М.* Проблемы оценки инновационного потенциала предприятия // Вопросы современной науки и практики. 2008. № 1. С. 238–240.
13. *Рогова Е.М., Ярыгин А.И.* Применение новых методов оценки инновационных проектов: модель взвешенной полиномиальной стоимости реального опциона // Инновации. 2011. № 7. С. 104–112.
14. Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям. М.: Совместная публикация ОЭСР и Евростата, 2010. 107 с.
15. *Рязанов М.А.* Построение методики определения эффективности инновационной деятельности // Вопросы инновационной экономики. 2011. № 9. С. 3–12.
16. *Рязанов М.А.* Определение проблем формирования методики оценки эффективности инновационной деятельности // Вопросы инновационной экономики. 2011. № 2. С. 30–35.
17. *Соменкова Н.С.* Управление инновационным потенциалом промышленного предприятия. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-innovatsionnym-potentsialom-promyshlennogo-predpriyatiya>.
18. *Трифилова А.А.* Оценка эффективности инновационного развития предприятия. М.: Финансы и статистика. 2005. 150 с.
19. *Шляхто И.В.* Оценка инновационного потенциала промышленного предприятия. URL: <http://pandia.org/803983>.
20. *Шляхто И.В.* Методика и результаты исследования факторов, отражающих инновационный потенциал региона. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodika-i-rezultaty-issledovaniya-faktorov-otrazhayuschih-innovatsionnyy-potentsial-regiona>.

AN IMPROVEMENT IN ANALYTICAL TOOLS FOR EVALUATION OF INNOVATIVE ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES

Viktoriya V. MANUILENKO^{a,*}, Andrei A. MISHCHENKO^b

^a North Caucasian Federal University, Stavropol, Stavropol Krai, Russian Federation
vika-mv@mail.ru

^b OOO Anda Technology, Moscow, Russian Federation
andrewmish@mail.ru

* Corresponding author

Article history:

Received 19 May 2015
Received in revised form
22 June 2015
Accepted 1 July 2015

Abstract

Importance Business entities tend to introduce innovation in their operations more intensively, thereby generally contributing to active economic growth. In this respect, the research retains relevance and significance since it is important to correctly evaluate innovative activities.

Objectives The objective of the research is to substantiate key paths for improving analytical tools to evaluate innovative activities of business entities, as stipulated in the Russian laws, focusing on an increase in the unbiased nature, accuracy and reliability of evaluation.

Methods The theoretical and methodological framework of the research comprises proceedings of practical specialists, legislative documents of the Russian Government, materials of periodical editions covering issues of evaluating innovation and innovative activities. The methodological framework consists of logical, situational and scientific approaches to studying the analytical tools for evaluating innovative activities of profit-making organizations. Relying upon the analysis, synthesis, specification and generalization, sample-based observation, grouping, formalization, analogue method, abstract-logical method, economic and statistic method, monographs, analytical approach, comparative approach, expert assessment, we evaluate innovative activities of certain business entities, which are identified to carry out the type of operations.

Results The research is of significance for the theoretical framework since it amplifies a scientific understanding of theoretical and methodological approaches to evaluation of innovative activities of business entities, and provides a deeper insight into this subject. As for the practical significance of the research, it devises and applies specific approaches, techniques, methods, practical guidelines that constitute the methodological and practical framework for business entities to create analytical tools for evaluating innovative activities. The tools enhance the unbiased nature, accuracy and efficiency of evaluation.

Conclusions and Relevance The Russian governmental authorities may apply the tools at the macro- and mesolevel in order to determine national strategic priorities in innovation. As for the microlevel, they may use them in relation to practical and managerial activities of business entities. The research expands analytical tools for evaluating innovative activities that allow for considering companies' innovative corporate culture, identifying a type of innovative activities, and assessing the innovative potential and opportunities.

Keywords: financial analysis, performance appraisal, method, financial result, bank value

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2015

Acknowledgments

The article was adapted from materials published in the *Financial Analytics: Science and Experience* journal, 2015, no. 14.

References

1. Azrileyana A.N. *Bol'shoi ekonomicheskii slovar'* [A large dictionary of economics]. Moscow, Institut novoi ekonomiki Publ., 2008, 1472 p.

2. Valdaitsev S.V. *Otsenka biznesa i innovatsii* [Evaluation of business and innovation]. Moscow, Filin Publ., 1997, 336 p.
3. Valenta F. *Upravlenie innovatsiyami* [Management of innovation]. Moscow, Progress Publ., 1985, 137 p.
4. Gol'dshtein G.Ya. *Strategicheskii innovatsionnyi menedzhment* [Strategic and innovative management]. Taganrog, Taganrog Radioengineering Institute Publ., 2004, 267 p.
5. Gokhberg L.M. *Statistika nauki i innovatsii: kratkii terminologicheskii slovar'* [Statistics of science and innovation: a short terminological dictionary]. Moscow, Centre for Science Research and Statistics Publ., 1996, 165 p.
6. Kantarovich L.V. *Sistemnyi analiz i nekotorye problemy nauchno-tehnicheskogo progressa. Dialektika i sistemnyi analiz* [Systems analysis and some issues of scientific and technological progress. Dialectics and systems analysis]. Moscow, Nauka Publ., 1986, 336 p.
7. Koksharova N.G. *Ekonomicheskaya otsenka investitsii* [Economic evaluation of investment]. Syktyvkar, Syktyvkar Forest Institute Publ, 2012, 128 p.
8. Krylov E.I., Vlasova V.M., Ovodenko A.A. *Analiz effektivnosti investitsii i innovatsii* [Analysis of the efficiency of investment and innovation]. St. Petersburg, St. Petersburg State University of Aerospace Instrumentation Publ., 2003, 505 p.
9. Manuilenko V.V. [Implementation of methods for evaluating the region's investment attractiveness and main paths for further improvement]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2012, no. 17, pp. 42–49. (In Russ.)
10. Manuilenko V.V., Sadovskaya T.A. *Innovatsionnyi podkhod k upravleniyu pribyl'yu v kommercheskikh korporativnykh organizatsiyakh* [An innovative approach to profit management in profit-making organizations]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2014, 136 p.
11. Mukhamed'yarov A.M. *Innovatsionnyi menedzhment* [Innovation management]. Moscow, INFRA-M Publ., 2008, 37 p.
12. Nurgalieva Sh.M. [Issues of evaluating the innovative potential of an enterprise]. *Voprosy sovremennoi nauki i praktiki = Problems of Contemporary Science and Practice*, 2008, no. 1, pp. 238–240. (In Russ.)
13. Rogova E.M., Yarygin A.I. [The application of new methods for evaluating innovative projects: the weighted average polynomial option pricing model]. *Innovatsii = Innovation*, 2011, no. 7, pp. 104–112. (In Russ.)
14. *Rukovodstvo Oslo. Rekomendatsii po sboru i analizu dannykh po innovatsiyam* [Oslo Manual: Guidelines for Collecting and Interpreting Innovation Data]. Moscow, OECD and Eurostat Publ., 2010, 107 p.
15. Ryazanov M.A. [Devising methods for evaluating the efficiency of innovative activities]. *Voprosy innovatsionnoi ekonomiki = Issues of Innovation Economics*, 2011, no. 9, pp. 3–12. (In Russ.)
16. Ryazanov M.A. [Identification of issues of forming the methodology for assessing the effectiveness of innovative activities]. *Voprosy innovatsionnoi ekonomiki = Issues of Innovation Economics*, 2011, no. 2, pp. 30–35. (In Russ.)
17. Somenkova N.S. *Upravlenie innovatsionnym potentsialom promyshlennogo predpriyatiya* [Management of the industrial enterprise's innovative potential]. Available at:

<http://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-innovatsionnym-potentsialom-promyshlennogo-predpriyatiya>. (In Russ.)

18. Trifilova A.A. *Otsenka effektivnosti innovatsionnogo razvitiya predpriyatiya* [Evaluation of the effectiveness of the enterprise's innovative development]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2005, 150 p.
19. Shlyakhto I.V. *Otsenka innovatsionnogo potentsiala promyshlennogo predpriyatiya* [Evaluation of the industrial enterprise's innovative potential]. Available at: <http://pandia.org/803983>. (In Russ.)
20. Shlyakhto I.V. *Metodika i rezul'taty issledovaniya faktorov, otrazhayushchikh innovatsionnyi potentsial regiona* [The methodology for and results of investigating factors that reflect the region's innovative potential]. Available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodika-i-rezultaty-issledovaniya-faktorov-otrazhayuschih-innovatsionnyy-potentsial-regiona>. (In Russ.)