

Оценка состояния инновационной деятельности предприятия

© 2011 А.В. Ильдяков

Филиал Южно-Уральского государственного университета, г. Нижневартовск
E-mail: rastral@inbox.ru

В настоящее время актуальным является вопрос оценки инновационной деятельности предприятия. В статье приводится система оценки инновационной деятельности предприятия, применение которой позволит реально оценить возможности и избежать нерациональных затрат при подготовке инновационных проектов и программ.

Ключевые слова: инновационная деятельность, система оценки инновационной деятельности, показатели, эффективность.

В современных условиях хозяйствования эффективное и устойчивое развитие предприятий в различных сферах бизнеса достигается за счет оперативного использования научных открытий, изобретений и других инноваций, обеспечивающих стратегически конкурентные преимущества на рынке. В настоящее время актуальным является вопрос управленческого учета инновационной деятельности предприятия.

Эффективное управление инновационной деятельностью, обеспечивающее развитие российских предприятий, повышение их конкурентоспособности, требует применения современных подходов, методов и алгоритмов, исследования и обобщения опыта успешно действующих на рынке компаний, а, следовательно, построения системы показателей измерения состояния инновационной деятельности.

Данная система показателей должна давать объективную оценку реального состояния инновационной деятельности исследуемого предприятия. Кроме того, она должна учитывать отраслевые особенности протекания инновационных процессов, характеристики производственной системы, тип производства; также в системе должны быть показатели, отражающие наличие и качество основных стратегически важных для предприятия ресурсов, задействованных в инновационной деятельности, показатели, прямо или косвенно указывающие на результативность использования имеющихся ресурсов предприятия, задействованных в инновационной деятельности.

К каждому из показателей, включаемых в данную систему, должны быть применены следующие требования:

- возможна ли однозначная интерпретация предложенного показателя;
- обеспечена ли принципиальная возможность расчета значения предложенного показателя;
- может ли ответственный за достижение той или иной цели в значительной степени влиять на значение предложенного показателя;

- в какой перспективе - краткосрочной (1 год) или долгосрочной (более 2 лет) - можно влиять на значение предложенного показателя¹.

Система показателей по оценке инновационной деятельности должна охватывать следующие сферы деятельности предприятия: финансы, клиенты, бизнес-процессы, потенциал.

Рассмотрим показатели оценки состояния инновационной деятельности предприятия по каждой из ее сфер.

Показатели сферы “Финансы” имеют существенное значение при оценке состояния инновационной деятельности предприятия. Финансовые ресурсы инновационной деятельности обеспечивают поступление финансовых средств для реализации инновационных процессов, создают стимулы и условия для разработки инноваций, воздействуют на выбор тематики инновационных проектов в соответствии с потребностями функционирования и развития предприятия, способствуют эффективному формированию расходов на инновации. Показатели данной сферы характеризуют величину затрат на проведение НИОКР, приобретение новых технологий и нематериальных активов, а также изменение показателей выручки и рентабельности при активации инновационной деятельности. Уровень показателей этой сферы свидетельствует о влиянии развития инновационной деятельности на финансовое состояние предприятия, основные показатели деятельности. Практика подтверждает наличие зависимости между темпами экономического развития предприятия и размерами финансирования научных исследований².

Для оценки состояния инновационной деятельности в рамках сферы “Финансы” сбалансированной системы показателей мы предлагаем использовать следующие коэффициенты:

- Удельный вес выручки от реализации инновационной продукции в общей сумме выручки от реализации (UB_{op}):

$$UB_{ep} = \frac{BP_{ид}}{BP},$$

где $BP_{ид}$ - выручка от реализации инновационной продукции и продукции, изготовленной с использованием новых или улучшенных технологий;
 BP - общая выручка от продажи всей продукции.

Данный показатель характеризует способность предприятия к внедрению инновационной или подвергшейся технологическим изменениям продукции. Практика показывает, что для наращивания темпов объема продаж и освоения новых рынков необходимо полностью менять продукцию за период от трех до пяти лет.

Удельный вес затрат на НИОКР в общей структуре затрат ($UB_{НИОКР}$):

$$UB_{НИОКР} = \frac{Z_{НИОКР}}{Z_o},$$

где $Z_{НИОКР}$ - затраты предприятия на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретение технологий;
 Z_o - общие затраты на производство.

Данный коэффициент характеризует устойчивость технологического развития, показывает долю средств, выделяемых предприятием на собственные исследования и разработки, а также на совместные исследования и приобретение технологий.

• Рентабельность продаж инновационной продукции ($R_{ид}$):

$$R_{ид} = \frac{П_{ид}}{BP_{ид}},$$

где $П_{ид}$ - прибыль от реализации инновационной продукции, изготовленной с использованием новых или улучшенных технологий, тыс. руб.

Сущность данного показателя состоит в определении эффективности реализации инновационной продукции, изготовленной с использованием новых технологий.

Рассмотрим показатели оценки состояния инновационной деятельности сферы "Клиенты".

Показатели данной сферы связаны с оценкой внешней среды предприятия, а именно покупателей и заказчиков услуг предприятия. Оптимизация значений данных показателей, т.е. достижения приемлемых желаемых значений, будет способствовать достижению финансовых целей предприятия. В состав показателей данной сферы включают показатели, которые информируют о том, как компания позиционирует себя на рынке, а также о том, как воспринимают клиенты услуги компании.

Для оценки состояния инновационной деятельности в рамках сферы "Клиенты" системы

показателей могут быть использованы следующие коэффициенты:

• Показатель доли рынка инновационной продукции (D):

$$D = \frac{BP}{BP_p},$$

где BP_p - выручка от реализации предприятий, действующих в рамках сегмента рынка инновационной продукции, тыс. руб.

Данный показатель характеризует емкость рынка предприятия в рамках сегмента инновационной продукции, а также показывает место данного предприятия на рынке по отношению к конкурентам.

• Коэффициент удовлетворенности клиентов ($K_{ук}$):

$$K_{ук} = \frac{УО}{O},$$

где $УО$ - оценки удовлетворенных клиентов;
 O - общий объем оценок клиентов.

Коэффициент удовлетворенности клиентов позволяет в полной мере оценить мнения потребителей продукции, а также сделать вывод о возможных потребностях покупателей в области инновационного развития реализуемой продукции.

• Индекс цен инновационной продукции (I_u):

$$I_u = \frac{Ц_i}{Ц'_i},$$

где $Ц_i$ - средняя цена инновационной продукции, реализуемой предприятием, руб.;

$Ц'_i$ - средняя цена инновационной продукции, реализуемой основным конкурентом, руб.

Данный коэффициент оценивает конкурентоспособность инновационной продукции по цене в сравнении с основным конкурентом или со среднетраслевыми ценами продукции одного класса.

Проанализируем показатели оценки состояния инновационной деятельности сферы "Процессы".

Показатели данной сферы определяют, что и по каким процессам необходимо достигнуть, чтобы обеспечить реализацию целей, сформулированных в сферах "Финансы" и "Клиенты".

Для оценки состояния инновационной деятельности в рамках сферы "Процессы" сбалансированной системы показателей мы предлагаем использовать следующие коэффициенты:

• Коэффициент универсальности оборудования (K_y):

$$K_y = \frac{ОПФ_y}{ОПФ},$$

где $ОПФ_y$ - средняя стоимость ОПФ предприятия универсального назначения, тыс. руб.;

$ОПФ$ - средняя стоимость ОПФ предприятия, тыс. руб.

Данный коэффициент характеризует степень оснащенности предприятия универсальным оборудованием, применение которого возможно в широком спектре технологических операций.

• Удельный вес инновационных технологических операций в общем объеме технологических операций ($УВ_{mex}$):

$$УВ_{mex} = \frac{ТО_u}{ТО_o},$$

где $ТО_u$ - количество инновационных технологических операций;

$ТО_o$ - общее количество технологических операций.

Данный показатель характеризует удельный вес технологических операций с применением инновационного оборудования в общем количестве технологических операций при проведении капитальных и текущих ремонтов скважин.

• Коэффициент модернизации основных средств (K_m):

$$K_m = \frac{ОПФ_m}{ОПФ},$$

где $ОПФ_m$ - стоимость модернизированных основных производственных фондов в течение отчетного периода, тыс. руб.;

$ОПФ$ - стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.

Данный коэффициент характеризует долю модернизированных объектов основных средств в общей стоимости основных производственных фондов³.

Представим показатели оценки состояния инновационной деятельности сферы "Потенциал".

Показатели данной сферы характеризуют эффективность использования отдельных сотрудников, знаний, инноваций, технологий, информации и информационных систем, которые не только служат для реализации существующей стратегии, но и создают предпосылки для будущих изменений и адаптации.

Для оценки состояния инновационной деятельности в рамках сферы "Потенциал" системы показателей могут быть использованы следующие коэффициенты:

• Удельный вес затрат на обучение, переподготовку работников в общей сумме затрат предприятия ($УВ_{об}$):

$$УВ_{об} = \frac{З_{об}}{З_o},$$

где $З_{об}$ - сумма затрат на обучение, переподготовку работников, тыс. руб.

Данный показатель характеризует удельный вес суммы затрат на обучение, переподготовку сотрудников предприятия в общей сумме затрат.

• Удельный вес затрат на приобретение нематериальных активов ($УВ_{нма}$):

$$УВ_{нма} = \frac{НМА}{ВА},$$

где $НМА$ - сумма нематериальных активов, тыс. руб.;

$ВА$ - сумма внеоборотных активов, тыс. руб.

Данный показатель важен для оценки инновационного потенциала, поскольку определяет наличие у предприятия прав в виде патентов на изобретения, промышленных образцов, свидетельств на полезные модели, товарных знаков, компьютерных программ и иных прав и активов, необходимых для эффективного инновационного развития.

Уровень заработной платы сотрудников, занятых исследованиями и разработкой на предприятии ($W_{ниокр}$):

$$W_{ниокр} = \frac{W_{ниокр}}{W_o},$$

где $W_{ниокр}$ - средняя заработная плата работников, занятых исследованиями и разработкой новшеств на предприятии, руб.;

W_o - средняя заработная плата работников предприятия, руб.

Рассмотренный показатель характеризует степень мотивации труда персонала, занимающегося разработкой новшеств, путем оценки среднего уровня заработной платы специалистов, занятых исследованием и разработками, по отношению к среднему уровню заработной платы по предприятию⁴.

Таким образом, строится система оценки состояния инновационной деятельности предприятия. Сформированная система оценки характеризует все аспекты инновационной деятельности предприятия. Она включает оптимальный состав показателей, который позволяет объективно измерить составляющие инновационной деятельности, установить динамику и взаимосвязь общих и частных тенденций ее развития, может служить инструментом для выявления перспективных направлений инновационного развития, а также сформировать достаточный объем информации управленческого учета инновационной деятельности.

Как уже отмечалось, информация о состоянии инновационной деятельности предприятия является важным ресурсом при принятии уп-

равленческих решений. Каждый показатель системы обеспечивает исчерпывающую информацию о характеристиках исследуемого объекта, использовании системы показателей, что способствует увеличению обоснованности принятия управленческих решений в направлении инновационного развития.

К числу основных достоинств предлагаемой системы можно отнести простоту ее использования в сочетании с практической полнотой содержащейся в ней информации.

Применение данной системы оценки позволит руководству предприятия реально оценить свои возможности при подготовке инновационных проектов и программ, избежать нерацио-

нальных затрат на нереализуемые инновационные проекты.

¹ Внедрение сбалансированной системы показателей / Horvath & Partners: пер. с нем. 2-е изд. М., 2006.

² Глисин Ф.Ф. Центр экономической конъюнктуры при Правительстве Российской Федерации. Рост инновационной активности промышленных предприятий России / Ф.Ф. Глисин, Г.П. Воронина, О.Н. Лосева // Инновации. 2004. □ 7.

³ Основы инновационного менеджмента: учеб. пособие / В.В. Кокосов [и др.]; под общ. ред. В.В. Кокосова. М., 2009.

⁴ Николаев Л. Инновационное развитие и инновационная культура // Проблемы теории и практики управления. 2001. □ 5.

Поступила в редакцию 06.12.2010 г.