

УДК 338.1 DOI: 10.14451/1.233.402

Модель оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия

© 2024 Яворовский Даниэль Олегович

Аспирант кафедры Финансы и менеджмент. Тульский государственный университет, Россия, Тула.

E-mail: danielyvorovski@gmail.com

Ключевые слова: импортозамещение, устойчивое развитие, индикаторы устойчивого развития, поддержка импортозамещения.

На сегодняшний день типовые модели оценки устойчивого развития предприятий включают в себя анализ основных индикаторов (экономических, социальных и др.), однако отсутствуют специализированные модели оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий, в связи с чем в данной статье автором предлагается комплексная модель оценки, в которой с учётом специфики деятельности импортозамещающих предприятий адаптированы индикаторы основных групп оценки устойчивого развития; помимо основных индикаторов оценки устойчивого развития предлагается внедрение индикаторов, характеризующих уровень развития импортозамещающего потенциала предприятия.

Модель оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия:

1. Определение индикаторов устойчивого развития импортозамещающего предприятия.
2. Перевод индикаторов устойчивого развития в нормированные значения.
3. Формирование интегральной оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

Разберём данные этапы более подробно.

1. Определение индикаторов устойчивого развития импортозамещающего предприятия. Представим сформированные индикаторы оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия:

1. Экономические ($I_{\text{экон}}$).
 - Коэффициент текущей ликвидности ($K_{\text{тл}}$);

- Коэффициент капитализации ($K_{\text{кап}}$);
 - Коэффициент маневренности собственного капитала ($K_{\text{м}}$);
 - Коэффициент автономии ($K_{\text{авт}}$);
 - Коэффициент постоянного актива ($K_{\text{па}}$);
 - Коэффициент фондоотдачи (Φ_o);
 - Рентабельность собственного капитала (ROE);
 - Рентабельность продаж (ROS);
 - Прирост чистой прибыли ($\Delta\text{ЧП}$)
2. Социальные ($I_{\text{соц}}$).
 - Прирост заработной платы сотрудников ($\Delta\text{ЗП}$);
 - Отношение заработной платы сотрудников предприятия к средней заработной плате в регионе (РЗП);
 - Доля затрат на благотворительность в чистой прибыли предприятия (ДЗ);
 - Показатели деятельности предприятия

в СМИ ($\Pi_{\text{СМИ}}$).

3. Импортозамещающие ($I_{\text{имп}}$).

- Наличие продукции предприятия в списках Сервиса импортозамещения Минпромторга России / списках региональных фондов развития промышленности ($H_{\text{имп}}$);
- Объём потенциального выпуска импорто-

замещающей продукции ($OP_{\text{имп}}$);

- Уровень научно-технической кооперации с другими предприятиями / образовательными учреждениями ($Y_{\text{кооп}}$).

Отобразим расчёт интегрального показателя устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

1. Экономические ($I_{\text{экон}}$): $I_{\text{экон}} = \sqrt[9]{K_{\text{тл}} \cdot K_{\text{кап}} \cdot K_{\text{м}} \cdot K_{\text{авт}} \cdot K_{\text{па}} \cdot \Phi_o \cdot ROE \cdot ROS \cdot \Delta\text{ЧП}}$.
2. Социальные ($I_{\text{соц}}$): $I_{\text{соц}} = \sqrt[4]{\Delta\text{ЗП} \cdot \text{РЗП} \cdot \text{ДЗ} \cdot \text{СМИ}}$.
3. Импортозамещающие ($I_{\text{имп}}$): $I_{\text{имп}} = \sqrt[3]{H_{\text{имп}} \cdot OP_{\text{имп}} \cdot Y_{\text{кооп}}}$.

Интегральный показатель устойчивого развития импортозамещающего предприятия:

$$I_{\text{ур имп}} = \sqrt[3]{I_{\text{экон}} \cdot I_{\text{соц}} \cdot I_{\text{имп}}}$$

Отдельно необходимо представить характеристику групп социальных и импортозамещающих индикаторов устойчивого развития, в дальнейшем представленные показатели будут переведены в нормированные значения от 0 до 1, что необходимо для вычисления интегрального показателя устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

1) Характеристика социальных индикаторов устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

- Прирост заработной платы сотрудников ($\Delta\text{ЗП}$);
Формула для расчёта:

$$\Delta\text{ЧП} = \left(\frac{\text{ЗП}_o}{\text{ЗП}_б} \right) \cdot 100\% - 100, \quad (1)$$

где

ЗП_o – заработная плата в отчётном периоде;
 $\text{ЗП}_б$ – заработная плата в базисном периоде.
Нормативное значение: выше официальной инфляции.

- Отношение заработной платы сотрудников предприятия к средней заработной плате в регионе (РЗП).

Формула для расчёта:

$$\text{РЗП} = \frac{\text{ЗП}_{\text{пред}}}{\text{ЗП}_{\text{рег}}}, \quad (2)$$

где

$\text{ЗП}_{\text{пред}}$ – средняя заработная плата сотрудников предприятия;

$\text{ЗП}_{\text{рег}}$ – средняя заработная плата в регионе деятельности предприятия.

Нормативное значение: заработная плата сотрудников предприятия равна (или выше) заработной плате в регионе.

- Доля затрат на благотворительность в чистой прибыли предприятия (ДЗ).

Формула для расчёта:

$$\text{ДЗ} = \frac{\text{ЗБ}}{\text{ЧП}} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где

ЗБ – затраты на благотворительность;

ЧП – чистая прибыль предприятия.

Нормативное значение: отсутствует.

- Показатели деятельности предприятия в СМИ:
 1. число публикаций предприятия в региональных СМИ (ед. в год);
 2. число публикаций предприятия в федеральных СМИ (ед. в год);
 3. наличие пресс-релизов на сайте предприятия.

Балльная оценка показателей деятельности предприятия в СМИ представлена в таблице 1.

В дальнейшем данные балльные показатели будут переведены в нормированные значения от 0 до 1, что необходимо для вычисления интегрального показателя устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

2) Характеристика индикаторов, отражающих

Таблица 1. Балльная оценка показателей деятельности предприятия в СМИ (по 10-балльной шкале).

Показатель	Оценка		
	менее 3 (1 балл)	от 4 до 7 (2 балла)	от 8 и более (3 балла)
Число публикаций предприятия в региональных СМИ (ед. в год)	менее 2 (1 балл)	от 3 до 5 (2 балла)	от 6 и более (3 балла)
Число публикаций предприятия в федеральных СМИ (ед. в год)	менее 5 (2 балл)	от 6 до 9 (3 балла)	от 10 и более (4 балла)
Наличие пресс-релизов на сайте предприятия	4 балла	7 баллов	10 баллов
Итого			

уровень развития импортозамещающего потенциала предприятия.

– Наличие продукции предприятия в списках Сервиса импортозамещения Минпромторга России / списках региональных фондов развития промышленности ($H_{ИМП}$).

На сегодняшний день данный индикатор является одним из наиболее объективных в рамках анализа уровня развития импортозамещающего потенциала конкретного предприятия.

Балльная оценка развития производства импортозамещающей продукции конкретным предприятием представлена в таблице 2.

В дальнейшем данные балльные показатели будут переведены в нормированные значения от 0 до 1.

– Объём потенциального выпуска импортозамещающей продукции ($ОП_{ИМП}$). Балльная оценка объёма потенциального выпуска импортозамещающей продукции конкретным предприятием представлена в таблице 3.

В дальнейшем балльные показатели будут переведены в нормированные значения от 0 до 1.

– Уровень научно-технической кооперации

с другими предприятиями / образовательными учреждениями ($Y_{КООП}$) отображает потенциал развития импортозамещающей продукции в долгосрочной перспективе.

Балльная оценка уровня кооперации отображена в таблице 4.

«-» – предприятие не осуществляет деятельность в рамках данного показателя;

«+» – предприятие осуществляет деятельность в рамках данного показателя.

2. Перевод индикаторов в нормированные значения.

Далее представленные индикаторы оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий переведём в шкалу от 0 до 1, что необходимо для вычисления интегрального показателя устойчивого развития импортозамещающих предприятий.

Перевод экономических индикаторов оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1 представлен в таблице 5.

Таблица 5. Перевод экономических индикаторов ($I_{ЭКОИ}$) оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1.

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$)	$K_{ТЛ} < 1$	0,33
	$1,1 \leq K_{ТЛ} \leq 1,4$	0,66
	$1,5 \leq K_{ТЛ} \leq 2$	1
	$1 \leq K_{КАП} \leq 1,5$	1
Коэффициент капитализации ($K_{КАП}$)		

Продолжение на следующей странице

Таблица 2. Оценка развития производства импортозамещающей продукции конкретным предприятием (по 10-балльной шкале).

Показатель	Оценка		
Наличие продукции предприятия в списках Сервиса импортозамещения Минпромторга России (ед.)	от 1 до 3 (3 балла)	от 4 до 7 (4 балла)	от 8 и более (5 баллов)
Наличие продукции предприятия в списках региональных фондов развития промышленности (ед.)	от 1 до 3 (1 балл)	от 4 до 7 (2 балла)	от 8 и более (3 балла)
Предприятие относится к приоритетной отрасли экономики РФ	нет (0 баллов)	да (1 балл)	предприятие относится к отрасли ОПК (2 балла)
Итого	4 балла	7 баллов	10 баллов

Таблица 3. Оценка объёма потенциального выпуска импортозамещающей продукции конкретным предприятием (по 10-балльной шкале).

Показатель	Оценка		
Потенциальный рост объёма выпуска в течение 3 лет относительно базового года	1%–20% (3 балла)	21%–34% (4 балла)	35% и более (5 баллов)
Потенциальный рост объёма выпуска в течение 5 лет относительно базового года	1%–50% (3 балла)	51%–99% (4 балла)	100% и более (5 баллов)
Итого	6 баллов	8 баллов	10 баллов

Таблица 5. Перевод экономических индикаторов ($I_{\text{экон}}$) оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1. (Продолжение таблицы)

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
	$1,6 \leq K_{\text{кап}} \leq 2$	0,66
	$2 < K_{\text{кап}}$	0,33
	$K_{\text{м}} < 0,1$	0,25
Коэффициент маневренности собственного капитала ($K_{\text{м}}$)	$0,2 \leq K_{\text{м}} \leq 0,5$	0,5
	$0,6 \leq K_{\text{м}} \leq 0,9$	0,75
	$1 < K_{\text{м}}$	1
Коэффициент автономии ($K_{\text{авт}}$)	$K_{\text{авт}} < 0,4$	0,33
	$0,5 \leq K_{\text{авт}} \leq 0,9$	0,66
	$1 < K_{\text{авт}}$	1
Коэффициент постоянного актива ($K_{\text{па}}$)	$K_{\text{па}} < 0,4$	0,33
	$0,5 \leq K_{\text{па}} \leq 0,9$	0,66
	$1 < K_{\text{па}}$	1
Коэффициент фондоотдачи (Φ_{o}) $\Phi_{\text{отр}}$ = средний показатель по отрасли	$\Phi_{\text{o}} < \Phi_{\text{отр}}$	0,33
	$\Phi_{\text{o}} = \Phi_{\text{отр}}$	0,66
	$\Phi_{\text{отр}} < \Phi_{\text{o}}$	1
Рентабельность собственного капитала (ROE) $\text{ROE}_{\text{отр}}$ = средний показатель по отрасли	$\text{ROE} < \text{ROE}_{\text{отр}}$	0,33
	$\text{ROE} = \text{ROE}_{\text{отр}}$	0,66

Продолжение на следующей странице

Таблица 4. Оценка уровня научно-технической кооперации с другими предприятиями / образовательными учреждениями (по 10-балльной шкале).

Показатель	Оценка	
1. Участие в совместных научно-исследовательских проектах с другими предприятиями отрасли	- (0 баллов)	+ (3 балла)
2. Участие в совместных научно-исследовательских проектах с региональными вузами	- (0 баллов)	+ (3 балла)
3. Предоставление сотрудникам целевых мест для обучения в региональных вузах	- (0 баллов)	+ (4 балла)
Итого	0 баллов	10 баллов

Таблица 5. Перевод экономических индикаторов ($I_{экон}$) оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1. (Продолжение таблицы)

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
Рентабельность продаж (ROS) $ROS_{отр}$ = средний показатель по отрасли	$ROE_{отр} < ROE$	1
	$ROS < ROS_{отр}$	0,33
	$ROS = ROS_{отр}$	0,66
Прирост чистой прибыли ($\Delta ЧП$)	$ROS_{отр} < ROS$	1
	$\Delta ЧП < 10\%$	0,25
	$11\% \leq \Delta ЧП \leq 24\%$	0,5
	$24\% \leq \Delta ЧП \leq 50\%$	0,75
	$51\% < \Delta ЧП$	1

Перевод социальных индикаторов оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1 представлен в таблице 6.

Таблица 6. Перевод социальных индикаторов ($I_{соц}$) оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1.

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
Прирост заработной платы сотрудников ($\Delta ЗП$) И – уровень инфляции	$\Delta < И$	0,33
	$\Delta = И$	0,66
	$И < \Delta$	1
Отношение заработной платы сотрудников предприятия к средней заработной плате в регионе ($РЗП$)	$РЗП < 1$	0,33
	$РЗП = 1$	0,66
	$1 < РЗП$	1
Доля затрат на благотворительность в чистой прибыли предприятия ($ДЗ$)	$< 1\%$	0,25
	$2\% \leq ДЗ \leq 3\%$	0,5
	$2\% \leq ДЗ \leq 3\%$	0,75
	$5\% < ДЗ$	1
Показатели деятельности предприятия в СМИ ($П_{сми}$), балл	от 1 до 2	0,2
	от 3 до 4	0,4

Продолжение на следующей странице

Таблица 6. Перевод социальных индикаторов ($I_{соц}$) оценки устойчивого развития импортозамещающих предприятий в шкалу от 0 до 1. (Продолжение таблицы)

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
	от 5 до 6	0,6
	от 7 до 8	0,8
	от 9 до 10	1

Перевод импортозамещающих индикаторов щих предприятий в шкалу от 0 до 1 представлен оценки устойчивого развития импортозамещаю- в таблице 7.

Таблица 7. Перевод импортозамещающих индикаторов ($I_{имп}$) оценки устойчивого развития предприятия в шкалу от 0 до 1.

Индикаторы	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
	от 1 до 2	0,2
Наличие продукции предприятия в списках Сервиса импортозамещения Минпромторга России / списках региональных фондов развития промышленности ($H_{имп}$)	от 3 до 4	0,4
	от 5 до 6	0,6
	от 7 до 8	0,8
	от 9 до 10	1
Объём потенциального выпуска импортозамещающей продукции ($ОП_{имп}$)	от 1 до 2	0,2
	от 3 до 4	0,4
	от 5 до 6	0,6
	от 7 до 8	0,8
Уровень научно-технической кооперации с другими предприятиями / образовательными учреждениями ($У_{кооп}$)	от 9 до 10	1
	от 1 до 2	0,2
	от 3 до 4	0,4
	от 5 до 6	0,6
	от 7 до 8	0,8
	от 9 до 10	1

3. Формирование интегральной оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

Далее на основании представленных ранее форм

мул проводится расчёт показателей устойчивого развития конкретного импортозамещающего предприятия, полученные данные вносятся в карточку оценки устойчивого развития предприятия (табл. 8).

Таблица 8. Карточка оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

Индикаторы	Ед. изм.	Фактическое значение	Значение от 0 до 1
		... год	... год
1. Экономические ($I_{экон}$)			
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{тл}$)	коэф.	—	—
Коэффициент капитализации ($K_{кап}$)	коэф.	—	—

Продолжение на следующей странице

Таблица 8. Карточка оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия. (Продолжение таблицы)

Коэффициент маневренности собственного капитала (K_M)	коэф.	–	–
Коэффициент автономии ($K_{авт}$)	коэф.	–	–
Коэффициент постоянного актива ($K_{па}$)	коэф.	–	–
Коэффициент фондоотдачи (Φ_o)	коэф.	–	–
Рентабельность собственного капитала (ROE)	%	–	–
2. Социальные ($I_{соц}$)			
Прирост заработной платы сотрудников ($\Delta ЗП$)	%	–	–
Отношение заработной платы сотрудников предприятия к средней заработной плате в регионе (РЗП)	коэф.	–	–
Доля затрат на благотворительность в чистой прибыли предприятия (ДЗ)	%	–	–
Показатели деятельности предприятия в СМИ (ПСМИ)	балл	–	–
Показатель социальной устойчивости предприятия ($I_{соц}$)			
3. Импортозамещающие ($I_{имп}$)			
Наличие продукции предприятия в списках Сервиса импортозамещения Минпромторга России / списках региональных фондов развития промышленности ($H_{имп}$)	балл	–	–
Объем потенциального выпуска импортозамещающей продукции ($OP_{имп}$)	балл	–	–
Уровень научно-технической кооперации с другими предприятиями / образовательными учреждениями ($Y_{кооп}$)	балл	–	–
Показатель оценки импортозамещающего потенциала предприятия ($I_{имп}$)			–
Интегральный показатель устойчивого развития импортозамещающего предприятия ($I_{ур имп}$)			–

Представим градацию интегральной оценки предприятия в таблице 9. устойчивого развития импортозамещающего

Таблица 9. Градация интегральной оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия.

Интервалы значений интегрального показателя устойчивого развития импортозамещающего предприятия ($I_{ур имп}$)	Уровень устойчивого развития импортозамещающего предприятия
от 0 до 0,24	Низкий
от 0,25 до 0,49	Умеренный
от 0,50 до 0,74	Высокий
от 0,75 до 1	Превосходный

Таким образом, в данной статье была представлена комплексная модель оценки устойчивого развития импортозамещающего предприятия, в которой адаптированы индикаторы основных групп оценки устойчивого развития и внедрены индикаторы, характеризующие уровень развития импортозамещающего потенциала предприятия.

Библиографический список

1. Алдатов Ф. С., Гудиев А. Т., Дзодзикова Ф. В. Факторы, влияющие на финансовую и экономическую устойчивость фирмы // Экономика и социум. – 2021. – 5–1 (84). – С. 613–619.
2. Кузнецова Е. Ю., Кузнецов С. В. Оценка устойчивого развития промышленного предприятия // Вестник УрФУ. Серия Экономика и управление. – 2019. – Т. 18, № 2. – С. 186–209.
3. Хомяченкова Н. А. Современные аспекты мониторинга устойчивого развития промышленного предприятия: методика и практика // Экономические исследования. – 2010. – № 2.