

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ВЫБОРА НАПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ И СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 330.322.2

**Ирина Анатольевна Евсева**, ассистент кафедры Управления инновационной деятельностью, Нижегородский Государственный Технический Университет  
Тел.: (831) 436-73-74  
Эл. почта: i.evseeva@bk.ru

Представлен анализ показателей финансово-инновационной активности промышленных предприятий, из которых были выделены шесть основных. Предложена методика расчета показателей, основанная на финансовой и статистической отчетности предприятий. Произведена практическая апробация предлагаемой методики на примере российских предприятий авиационной отрасли, приведены соответствующие рекомендации по участию в инновационной деятельности.

**Ключевые слова:** Инновационная деятельность, финансовое состояние, комплексная оценка, финансовая отчетность, практическая апробация

**Irina A. Evseeva**, Teaching Assistant, the Department of Management of Innovation Activity, Nizhny Novgorod State Technical University  
Tel.: (831) 436-73-74  
E-mail: i.evseeva@bk.ru

## IMPROVEMENT OF THE METHODS OF ROUTE SELECTION OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF AN ENTERPRISE ON THE BASIS OF THE ANALYSIS OF FINANCIAL AND STATISTICAL REPORTING

An analysis of the indexes of the financial and innovation activity of industrial enterprises is given, six of them are identified. The methods of calculation of the indicators based on the financial and statistical reporting of enterprises is proposed. Practical testing of these methods is made by the example of Russian air entities. The appropriate recommendations for participation in the innovative activity are introduced.

**Keywords:** innovation activity, financial condition, full assessment, financial reporting, practical testing.

## 1. Введение

В условиях современной российской экономики для обеспечения эффективной работы инновационного предприятия необходимо организовать качественную и научно-обоснованную систему управления. Достижение этого требует организации системы управленческого учета, основным элементом которой является бюджетирование.

Несмотря на значительный объем имеющихся в российской научной практике разработок в области организации и развития системы бюджетирования, актуальной остается проблема повышения ее результативности. Данная система требует уделять главное внимание планированию и контролю деятельности предприятия, с тем, чтобы все виды этой деятельности были ориентированы на общие цели, относительно которых оценивается эффективность его функционирования. Работы таких авторов, как И. Ансофф и М. Портер, широко известны практикам. Также заметный вклад в теорию и практику управления предприятием по развитию инновационной деятельности внесли работы В.М. Аньшина, А.А. Трифиловой, А.П. Плотникова и многих других ученых.

Анализ работ обозначенных выше авторов позволяет сделать вывод о наличии научного интереса к вопросам оценки экономического состояния и возможностей совершенствования методов обоснования направлений инновационного развития предприятий, а также факторам, оказывающим непосредственное влияние на их развитие. Отдавая должное вышеперечисленным ученым, следует подчеркнуть, что их труды посвящены фундаментальным проблемам научно-технологического управления. При этом многие прикладные вопросы по-прежнему требуют дальнейшего совершенствования, теоретического и практического обоснования системы бюджетирования инновационной деятельности предприятий, особенно в условиях все увеличивающегося влияния инновационных технологий на конкурентоспособность современных предприятий, повышения роли нематериальных активов и инвестиций в интеллектуальный капитал хозяйствующих субъектов. Предлагаемая методика позволит путем последовательного выполнения специальных процедур предложить обоснование выбора направлений для ведения инновационной деятельности предприятия и адекватной текущему экономическому состоянию предприятия.

## 2. Методика оценки финансового состояния авиационных предприятий на основе анализа показателей финансовой и статистической отчетности

Поскольку инновационная деятельность характеризуется повышенным уровнем неопределенности и риска, в результате чего точность планирования затрат на отдельные инновационные проекты и инновационную деятельность в целом значительно снижается. В связи с этим для повышения достоверности прогнозов и предотвращения возможного дефицита необходимых денежных средств целесообразно оценить все процессы, включаемые в стоимость внедряемых инновационных проектов, и таким образом обеспечить предприятию гарантии того, что проект будет выполнен в рамках утвержденного бюджета. Также необходимо отметить, что лишь для немногих проектов общие затраты и время их осуществления могут быть оценены с достаточной точностью в момент инициации проекта. Наличие финансовых ресурсов зависит от состояния предприятия, определяемого всей деятельностью: как затратами, так и доходами.

Поэтому тема оценки финансового состояния авиационных предприятий для совершенствования методики обоснования выбора инновационного развития на основе анализа показателей финансовой и статистической отчетности является актуальной. Представленная в статье методика позволяет использовать официальную бухгалтерскую отчетность.

Таблица 1.

**Система показателей для апробации методики оценки финансового состояния предприятий**

№ п/п	Наименование	Расчетная формула	Условное обозначение
1	Коэффициент финансовой независимости (Кфн)	$X_{11} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 1310}{\phi 1, \text{стр.} 1700}$	X <sub>11</sub>
2	Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	$X_{12} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 1200 - \text{стр.} 1230}{\phi 1, \text{стр.} 1500 - \text{стр.} 1530}$	X <sub>12</sub>
3	Коэффициент наличия объектов интеллектуальной собственности (Кис)	$X_{13} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 1110}{\phi 1, \text{стр.} 1100}$	X <sub>13</sub>
4	Коэффициент достаточности средств для осуществления инновационной деятельности (Кид)	$X_{14} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 1310}{\phi 3, \text{стр.} 3600}$	X <sub>14</sub>
5	Коэффициент инвестиционной активности (Киа)	$X_{15} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 1140 + \text{стр.} 1150}{\phi 1, \text{стр.} 1100}$	X <sub>15</sub>
6	Коэффициент вложений в объекты создания НИОКР (Кв)	$X_{16} = \frac{\phi 1, \text{стр.} 11901}{\phi 1, \text{стр.} 1300}$	X <sub>16</sub>

Апробацию предлагаемой методики произведем на примере трех российских предприятий авиационной отрасли, среди них: ОАО НАЗ «Сокол», Иркутский авиационный завод ОАО Корпорация «Иркут», Инженерный центр ОАО «Российская самолетостроительная корпорация «МиГ». В качестве основных критериев отбора предприятий стали: форма собственности (открытое акционерное общество), срок функционирования на рынке, величина собственных средств предприятия, территориальное расположение.

Расчет показателей финансового состояния авиационных предприятий был произведен при помощи формул, представленных в таблице 1.

Для расчета показателей, характеризующих финансовое состояние упомянутых выше предприятий, предлагается использовать данные из официальной отчетности (форма 1 – бухгалтерский баланс, в форма 3 – отчет об изменениях капитала) за последние четыре года, начиная с 2009 года и заканчивая 2012 годом, и представить их в таблицах 2-4.

Экспертной группой, состоящей из представителей Министерства промышленности и инноваций Нижегородской области, факультета экономики, менеджмента и инноваций НГТУ им. Р. Е. Алексеева и экономического факультета национального исследовательского университета

ННГУ им. Н.И. Лобачевского, был проведен анализ по оценке важности представленных в методике показателей инновационной активности и соответственно определены их весовые коэффициенты. На следующем этапе апробации предлагаемой методики произведен расчет обобщающих показателей в каждой из рассматриваемых подгрупп и итогового интегрального показателя.

$$K_{\text{интер}} = \sum_{j=1}^6 K_{ij}$$

$$K_{ij} = \sum_{i=1}^4 K_{ij} \cdot B_i$$

На основе проведенных исследований были получены средние значения указанных показателей, и рассчитан итоговый показатель инновационной активности по каждому из выбранных предприятий за последние четыре года, которые представлены в таблице 5.

Таблица 2.

**Расчет показателей финансового состояния предприятия № 1 [3]**

год	Кфн	Ктл	Кис	Кид	Киа	Кв
2009	0,000	0,712	0,017	0,000	0,901	0,204
2010	0,000	0,653	0,007	0,001	0,837	0,280
2011	0,001	0,839	0,005	0,011	0,795	0,650
2012	0,012	0,723	0,004	0,036	0,701	0,836
Среднее	0,003	0,731	0,008	0,012	0,808	0,492

Таблица 3.

**Расчет показателей финансового состояния предприятия №2 [4]**

год	Кфн	Ктл	Кис	Кид	Киа	Кв
2009	0,040	1,238	0,039	0,189	0,544	0,082
2010	0,041	1,247	0,039	0,201	0,565	0,156
2011	0,041	1,266	0,041	0,178	0,616	0,045
2012	0,038	1,332	0,026	0,172	0,417	0,153
Среднее	0,040	1,270	0,036	0,185	0,535	0,109

Таблица 4.

**Расчет показателей финансового состояния предприятия №3 [5]**

год	Кфн	Ктл	Кис	Кид	Киа	Кв
2009	0,037	0,598	0,011	0,411	0,208	0,577
2010	0,037	0,607	0,011	0,328	0,249	0,631
2011	0,069	0,720	0,009	0,727	0,249	0,631
2012	0,058	0,746	0,012	0,426	0,380	0,437
Среднее	0,050	0,663	0,010	0,473	0,271	0,569

Таблица 5.

**Расчет итогового показателя финансово-инновационной активности с учетом весовых коэффициентов**

№ п/п	Показатели ФС	Весовой коэффициент (B <sub>i</sub> )	Пред-е №1	Пред-е №2	Пред-е №3
1	Кфн	0,085	0,0002	0,0034	0,0042
2	Ктл	0,320	0,2339	0,4064	0,2121
3	Кис	0,132	0,0011	0,0047	0,0013
4	Кид	0,155	0,0019	0,0287	0,0733
5	Киа	0,141	0,1139	0,0753	0,0382
6	Кв	0,167	0,0822	0,0182	0,0950
K <sub>интер</sub>		1	0,4331	0,5367	0,4241
<b>Ранг</b>			2	1	3

Оценка инновационной деятельности предприятия по величине итогового показателя финансово-инновационной активности

Базовые величины	Характеристика	Выбор стратегии инновационного развития и рекомендации
$0 < K_{ит} \leq 0,2$	Предприятие не является инновационно активным, инновационная направленность развития не наблюдается, производственные процессы не эффективны.	Наращивание инновационного потенциала и приобретение объектов интеллектуальной собственности
$0,2 < K_{ит} \leq 0,4$	Наличие требуемых финансовых ресурсов на грани предела ожидаемого наличия средств. Предприятие развивается в направлении повышения уровня инновационной активности. Уровень обеспеченности интеллектуальной собственностью чуть выше низшего.	Активное приобретение объектов интеллектуальной собственности. Планирование максимальных затрат. Разработка стратегических планов по покрытию недостатка денежных средств.
$0,4 < K_{ит} \leq 0,8$	Предприятие зарекомендовало себя как инновационно активное. Обеспечено интеллектуальной собственностью в достаточной степени. Максимальный денежный поток не превышает запасов финансовых ресурсов предприятия.	Развитие производственных мощностей и реализация новых инновационных проектов
$K_{ит} > 0,8$	Предприятие является инновационно активным. Высокий уровень обеспеченности интеллектуальной собственностью (продажа патентов и лицензий другим организациям). Предприятие финансово обеспечено.	Удерживание позиций инновационно активного и финансово устойчивого предприятия

### 3. Оценка инновационной деятельности авиационных предприятий по величине итогового показателя финансово-инновационной активности

Оценку итогового показателя финансового состояния авиационных предприятий на основании оценок экспертной группы, для анализа текущего экономического состояния предприятий и выбора соответствующего направления действий и стратегии инновационного развития, предлагается производить с использованием таблицы 6.

Расчет итогового показателя финансово-инновационной активности на основе предложенной методики, показал, что данные предприятия относятся к классу нормальной финансово-инновационной устойчивости. Денежные потоки предприятий оцениваются с максимально возможной точностью, не превышая запасов финансовых ресурсов, что дает возможность предприятиям осуществлять инновационное развитие своей деятельности. Предприятия занимают устойчивое положение на рынке, обладают высокой инвестиционной активностью, в таком случае им необходимо придерживаться стратегии освоения новых технологий и продуктов, а также вести политику в области повышения качества уже выпускаемой продукции.

Использование предложенной методики по оценке финансового состояния позволяет дать характеристику авиационных предприятий с точки зрения их финансовой готовности к возможности инвестировать средства в научно-технические нововведения

и разработать ряд рекомендаций для стимулирования и повышения уровня их инновационной активности и финансовой независимости. Кроме того, результаты оценки финансового состояния предприятия могут использоваться потенциальными инвесторами для выбора предприятий, в инновационные проекты которых можно вложить средства с наименьшим риском.

### 4. Заключение

В целом, в настоящее время все большее количество предприятий осознают огромную роль инноваций в успешной организации своей деятельности, завоевания новых рынков, усиления конкурентных преимуществ. Предприятия стараются в силу своих возможностей обновлять основные фонды, внедряя новые технологии в производство, выпускать новые виды продукции, обновлять перечень предоставляемых услуг, повышая их качество.

### Литература

1. Яшин С.Н., Солдатова Ю.С. Совершенствование и практическая апробация методики оценки экономического состояния и уровня инновационного развития предприятия // Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом «Финансы и кредит», 2013, №12 (540), с. 39-47. (0,9 пл.). (Статья Рек. ВАК журнал).
2. Яшин С.Н., Кошелев Е.В., Макаров С.А. Анализ эффективности инновационной деятельности: учеб. пособие / СПб.: БХВ-Петербург, 2012. С. 41-54.
3. Официальный сайт ОАО НАЗ «Сокол» [Электронный ресурс]. – Ре-

жим доступа: <http://www.sokolplant.ru> (дата обращения 12.04.13).

4. Официальный сайт Иркутский авиационный завод ОАО Корпорация «Иркут» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.irkut.com/ru/> (дата обращения 12.04.13).

5. Официальный сайт Инженерный центр ОАО «Российская самолетостроительная корпорация «МиГ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.migavia.ru> (дата обращения 12.04.13).

### References

1. Yashin, S.N., Soldatova Y.U. Improvement and practical approbation of methods of assessment of the economic status and the level of innovative development of enterprises // the Finance and the credit. – М.: LLC «Publishing house «Finance and credit», 2013, №12 (540), с. 39-47. (0,9пл.).
2. Yashin S.N., Koshelev E.V., Makarov S.A. Analysis of the effectiveness of innovation: studies. Manual / St. Petersburg.: BHV-Petersburg, 2012. P. 41-54.
3. Official site of JSC NAZ «Sokol» [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.sokolplant.ru> (the date of the circulation 12.04.13).
4. The official site of the Irkutsk aviation plant OJSC Corporation «Irkut» [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.irkut.com/ru/> (date of treatment 12.04.13).
5. Official site of Engineering centre OJSC «Russian aircraft Corporation «MiG» [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.migavia.ru> (the date of the circulation 12.04.13).