

АНАЛИЗ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА И ИННОВАЦИОННОГО КЛИМАТА ОРГАНИЗАЦИИ

© 2013 Ю.В. Волкова, Р.Р. Валиахметов, А.А. Моисеенко*

Ключевые слова: инновационный потенциал, типы инновационного потенциала, стратегия инновационного развития, финансовая устойчивость, классификация инновационно-финансовой устойчивости.

Предпринята попытка формирования экономического метода оценки и учета инновационного потенциала предприятия. Представление материала начинается с определения самого понятия инновационного потенциала в его современном понимании, далее раскрываются методические подходы к оценке и анализу типов инновационного потенциала предприятия, в заключение приводится условный пример и рассматриваются возможности использования разработанного метода в инновационной деятельности.

Для эффективного внедрения инновационных технологий в оборот предприятия необходимо произвести оценку его инновационного потенциала.

Под потенциалом понимают способность хозяйствующего субъекта более результативно осуществлять ту или иную функциональность при наибольшем применении имеющихся экономических ресурсов¹. Инновационным потенциалом называют экономические возможности предприятия по результативному внедрению новейших технологий в хозяйственный оборот.

От уровня инновационного потенциала зависит предпочтение стратегии инновационного развития. Если предприятие обладает всеми необходимыми ресурсами, то оно может пойти по пути *стратегии лидера*. Если инновационные потенциалы недостаточны, то рационально их увеличивать и выбрать *стратегию последователя*, т.е. осуществлять улучшающие технологии. Подобный подход к толкованию инновационного потенциала принято считать классическим².

Выбирая ту или иную методику разработки и внедрения новых технологий, необходимо учитывать не только факторы инновационной сферы. Из-за быстрого уменьшения срока жизни инноваций новые технологии очень быстро становятся текущими или даже устаревшими. Поэтому при определении инновационного потенциала предприятия необходимо оценивать не только инно-

вационные возможности, но и рассматривать ресурсы для текущего внедрения инноваций.

Инновационный потенциал предприятия в современных условиях - это его предельные способности производить высокую инновационную активность. Иными словами, оценивая инновационный потенциал предприятия, необходимо учитывать финансово-экономическое состояние его ресурсов для результативного обеспечения не только инновационной, но и текущей производственной деятельности³.

Основной задачей анализа финансовой устойчивости предприятия является определение уровня состоятельности резервов и затрат собственными и заемными источниками, а также соотношения объемов собственных и заемных средств. Такой анализ проводится на основе финансовых отчетов⁴. Применение этого анализа позволяет показать соответствие или несоответствие (излишек или недостаток) средств для формирования запасов и дает ответ на вопрос, может ли предприятие компенсировать собственные производственные расходы. Чтобы получить полную картину о состоянии различных видов источников (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов), необходимо вначале выполнить расчет нижеследующих показателей⁵.

♦ *Наличие собственных оборотных средств.*

Данный показатель высчитывается как разность собственных средств и основных

* Волкова Юлия Валерьевна, кандидат экономических наук, преподаватель; Валиахметов Рафаэль Рафисович, магистрант; Моисеенко Анна Александровна, аспирант. - Самарский государственный экономический университет. E-mail: vrr@kg.ru.

средств и вложений (внеоборотных активов) по формуле

$$E_c = I_c - F,$$

где E_c - наличие собственных оборотных средств; I_c - источники собственных средств; F - основные средства и вложения.

♦ *Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат.*

Подсчитывается как сумма собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов:

$$E_m = E_c + K_m = (I_c + K_m) - F,$$

где E_m - наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат; K_m - долгосрочные кредиты и заемные средства.

♦ *Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат.*

Вычисляется как сумма собственных оборотных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов:

$$E_o = E_m + K_t = (I_c + K_m + K_t) - F,$$

где E_o - общая величина по основным источникам средств для формирования результатов и затрат; K_t - краткосрочные кредиты и займы (итог разд. V баланса "Краткосрочные обязательства").

Используя эти показатели, характеризующие наличие источников, определяющих запасы и затраты для производственно-хозяйственной деятельности, подсчитываются величины, позволяющие оценить достаточность источников для компенсации запасов и затрат:

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:*

$$\pm E_c = E_c - Z,$$

где Z - запасы и затраты.

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:*

$$\pm E_m = E_m - Z = (E_c + K_m) - Z.$$

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:*

$$\pm E_o = E_o - Z = (E_c + K_m + K_t) - Z.$$

Показатели обеспеченности затрат и результатов источниками их формирования ($\pm E_c$; $\pm E_m$; $\pm E_o$) являются базой для классификации финансово-экономического положения предприятия по уровню его финансовой устойчивости.

При определении типа финансовой устойчивости принято применять трехкомпонентный показатель:

$$S = \{S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3)\},$$

где $x_1 = \pm E_c$; $x_2 = \pm E_m$; $x_3 = \pm E_o$.

Функция $S(x)$ определяется следующим образом:

$$S(x) = 1, \text{ если } x \geq 0;$$

$$S(x) = 0, \text{ если } x < 0.$$

В теории финансового анализа выделяются четыре главных типа финансовой устойчивости:

1) *абсолютная устойчивость финансового состояния*, когда используемыми источниками покрытия затрат являются собственные средства.

Определяется условиями: $\pm E_c \geq 0$; $\pm E_m \geq 0$; $\pm E_o \geq 0$; $S = (1; 1; 1)$;

2) *нормальная финансовая устойчивость*, когда используемыми источниками покрытия затрат являются собственные средства и долгосрочные кредиты.

Определяется условиями: $\pm E_c < 0$; $\pm E_m \geq 0$; $\pm E_o \geq 0$; $S = (0; 1; 1)$;

3) *неустойчивое финансовое состояние*, когда используемыми источниками покрытия затрат являются собственные средства, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Определяется условиями: $\pm E_c < 0$; $\pm E_m < 0$; $\pm E_o \geq 0$; $S = (0; 0; 1)$;

4) *кризисное финансовое состояние*, когда у предприятия отсутствуют источники покрытия затрат.

Определяется условиями: $\pm E_c < 0$; $\pm E_m < 0$; $\pm E_o < 0$; $S = (0; 0; 0)$.

Последующий анализ и введение в состав анализируемых затрат издержек, объединенных с разработкой и введением новых и/или улучшающих технологий, даст ответ на вопрос, способно ли данное предприятие наравне с формированием ресурсов, востребованных для текущей производственно-хозяйственной деятельности, еще и на осуществление избранной стратегии инновационного развития⁶.

Поэтому, чтобы оценить соответствие между имеющимися и требуемыми средствами для обеспечения производственно-хозяйственной деятельности, в состав рассматриваемых затрат необходимо внести и инновационные потребности, которые необходимы для введения в хозяйственный оборот новой, или базисной, технологии (ΣC_{σ}) и/или улучшающей (ΣC_y).

Для получения величин, дающих оценку достаточности источников финансирования, которые компенсируют текущие производственно-хозяйственные запасы и затраты, и инновационные издержки, связанные с реализацией тех или иных инновационных проектов, необходимо подставить в формулы затраты на разработку и внедрение базисных и/или улучшающих инноваций⁷.

Поэтому расчет источников формирования результатов и затрат для обеспечения производственного процесса и инновационного развития будет иметь следующий вид:

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств для обеспечения производственного процесса и для внедрения базисных и улучшающих технологий:*

$$\begin{aligned} \pm E_c &= E_c - Z - \Sigma C_{\sigma}; \\ \pm E_c &= E_c - Z - \Sigma C_y, \end{aligned}$$

где Z - запасы и затраты (разд. II баланса "Оборотные активы"); ΣC_{σ} , ΣC_y - затраты, необходимые на освоение базисных или улучшающих инноваций, соответственно.

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников формирования производственно-хозяйственных запасов и внедренческих затрат:*

$$\begin{aligned} \pm E_m &= E_m - Z - \Sigma C_{\sigma} = (E_c + K_m) - Z - \Sigma C_{\sigma}; \\ \pm E_m &= E_m - Z - \Sigma C_y = (E_c + K_m) - Z - \Sigma C_y. \end{aligned}$$

♦ *Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:*

$$\begin{aligned} \pm E_0 &= E_0 - Z - \Sigma C_{\sigma} = (E_c + K_m + K_f) - Z - \Sigma C_{\sigma}; \\ \pm E_0 &= E_0 - Z - \Sigma C_y = (E_c + K_m + K_f) - Z - \Sigma C_y. \end{aligned}$$

Для определения инновационного потенциала также используется трехкомпонентный показатель:

$$S = \{ S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3) \},$$

где $x_1 = \pm E_c$; $x_2 = \pm E_m$; $x_3 = \pm E_0$.

Значения функции $S(x)$ определяются следующим образом:

$$\begin{aligned} S(x) &= 1, \text{ если } x \geq 0; \\ S(x) &= 0, \text{ если } x < 0. \end{aligned}$$

С помощью значений функции $S(x)$ выделим четыре главных типа инновационного потенциала предприятия (см. таблицу).

Типы инновационного потенциала предприятий

Источники покрытия затрат и показатели инновационного потенциала	Краткая характеристика типа инновационного потенциала предприятий	Рекомендуемая стратегия инновационного развития
<i>Высокие инновационные возможности</i>		
Собственные средства $S = (1,1,1)$	Высокая обеспеченность собственными ресурсами. Реализацию стратегий инновационного развития предприятие может осуществлять без внешних заимствований	Лидер - освоение новых технологий
<i>Средние инновационные возможности</i>		
Собственные средства плюс долгосрочные кредиты $S = (0,1,1)$	Нормальная финансовая обеспеченность производства необходимыми ресурсами. Для эффективного вовлечения новых технологий в хозяйственный оборот необходимо использование некоторого объема заемных средств	Последователь или лидер - освоение новых или улучшающих технологий
<i>Низкие инновационные возможности</i>		
Собственные средства плюс долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы $S = (0,0,1)$	Удовлетворительная финансовая поддержка текущих производственных запасов и затрат. Для реализации стратегий инновационного развития требуется привлечение значительных финансовых средств из внешних источников	Последователь - освоение улучшающих технологий
<i>Нулевые инновационные возможности</i>		
- $S = (0,0,0)$	Дефицит или отсутствие источников формирования затрат	-

Анализ инновационного потенциала и инновационного климата организации позволяет установить, каким инновационным потенциалом обладает предприятие, и определяет рекомендуемую стратегию инновационного развития.

¹ *Панов А.И.* Стратегический менеджмент : учеб. пособие для вузов. М., 2009.

² *Савчук В.П.* Диагностика предприятия: поддержка управленческих решений. М., 2010.

³ *Кислицина О.А.* Экономическая оценка инновационного потенциала предприятия // Сбор-

ник научных трудов НГТУ. 2010. □ 1 (59). С. 109-116.

⁴ *Сураева М.О.* Организационно-экономические механизмы развития инновационного потенциала // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. Самара, 2012. □ 11 (97). С. 100-104.

⁵ *Акмаева Р.И.* Инновационный менеджмент : учеб. пособие. Ростов н/Д, 2009.

⁶ Инновационный бизнес. Формирование моделей коммерческих перспективных разработок / В.Л. Антонец [и др.]. М., 2009.

⁷ *Гончаренко Е.П., Арутюнов Ю.А.* Инновационная политика. М., 2009.

Поступила в редакцию 27.02.2013 г.