

Данышина Варвара Владимировна —

директор Института развития бизнеса и стратегий ФГБОУ «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.», кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Коммерция и инжиниринг бизнес-процессов» ИРБИС.

Varvara V. Dan'shina —

Institute of Business and Strategies Development of Yuri Gagarin State Technical University of Saratov (SSTU).

Некоторые подходы к оценке эффективности инновационных стратегий социально ответственных предприятий

При оценке экономической эффективности инновационных стратегий многие ученые отмечают, что одним из главных недостатков всех методов и подходов является то, что они, какими бы подробными не были, не могут учитывать всех факторов, влияющих на эффективность тех или иных источников финансирования. Аналогичный вопрос возникает и относительно оценки социально ответственного бизнеса (СОБ): как оценить эффект СОБ и какие показатели возможно использовать для оценки эффективности финансирования инновационных стратегий СОБ? Затруднительно определить не только способ расчета такой эффективности, но и единицы измерения. Склады-

вается ситуация, когда компания, инвестируя денежные средства в программы и проекты СОБ, не может четко рассчитать результат, который приносит такое инвестирование.

Таким образом, результат СОБ не очевиден, но вместе с тем высокая степень эффективности в долгосрочной перспективе доказана на практике многими ведущими бизнес-организациями мира и страны. Складывается ситуация, когда большинство компаний предпочитают придерживаться только второй (правовой) и третьей (функциональной) [1] стадий в развитии СОБ, не стремясь к достижению четвертой (стратегической) и пятой (гражданской) стадий (в данном случае речь

УДК 330.34

В статье автор обращается к проблеме оценки эффективности инновационных стратегий социально ответственных предприятий и представляет обзор наиболее перспективных и востребованных подходов к оценке. В поле зрения автора попадают такие подходы, как оценка индексов фондовых бирж, положение социально ответственных проектов в бизнес-организации, нефинансовая отчетность, внедрение показателей KPI при реализации инновационных стратегий, мониторинг, рациональный и этический подходы, а также методы оценки, описанные в пособии Г.Ф. Остапенко «Корпоративная социальная ответственность» и в статье О.А. Лещенко «Современные методики оценки эффективности деятельности компаний в области КСО».

Ключевые слова

Инновационные стратегии, социально ответственные предприятия, социальное инвестирование, нефинансовая отчетность, ключевые показатели эффективности.



не идет о первой — оборонительной — стадии, которая подразумевает отрицание вины за негативные последствия деятельности компании). Но те организации, которые из года в год поддерживают принципы СОБ, продолжают вкладывать значительные финансовые ресурсы в реализацию социально ориентированных программ. Так, затраты только трех нефтяных компаний («Лукойл», «Сибнефть» и «Татнефть») на решение социально значимых проблем в 2014 г. составили более 18 млрд руб. (по данным отчетов), что в сумме соответствует 0,1% ВВП.

Сложившаяся ситуация обусловила поиск решения проблемы оценки эффективности реа-

лизации инновационных стратегий развития, включая программы СОБ, а также оценки эффективности методов и источников финансирования. Разработано множество методов, способов, подходов, инструментов, помогающих приблизиться к такой оценке, и каждая компания сегодня выбирает для себя наиболее удобный и рациональный вид.

Биржевые индексы как инструмент оценки

Ряд методов оценки подробно описан в статье О.А. Лещенко «Современные методики оценки эффективности деятельности компаний в области КСО» [2]. Автор обращается к таким методикам, как DEA (*Data Envelopment Analysis*),

Some Approaches to Evaluating Effectiveness of Innovation Strategies of Socially Responsible Companies

In the article the author addresses the problem of assessing effectiveness of innovation strategies of socially responsible businesses and provides an overview of the most promising and relevant approaches to evaluation. In the author's field of view there are such approaches as evaluation of stock exchange indices, the status of socially responsible projects in business organizations, non-financial reporting, introduction of KPI indicators in implementation of innovative strategies, monitoring, rational and ethical approaches, as well as the evaluation methods described in the manual by G.F. Ostapenko "Corporate Social Responsibility" and in the article by O.A. Leshchenko "Modern methods of assessing effectiveness of companies activities in the CSR field".

Keywords

Innovation strategies, socially responsible enterprises, social investment, non-financial reporting, key performance indicators.

индекс KLD (*Kinder, Lydenberg, and Domini*), *Econometric Impact Index* (индекс экономического эффекта), а также к методологии, предложенной Руфом, Муралидхаром и Полом, подходу, предложенному Д. Туркером. Но каждая из этих методик имеет ряд ограничений, о которых говорит сам автор.

Другая значимая и престижная оценка — это оценка индексов фондовых бирж. Такая оценка подразумевает выход компании на IPO и продажу акций на фондовом рынке, но, прежде чем заслужить оценку ведущих индексов в области реализации социально ориентированных программ, необходимо рассчитать социальную активность организации на уровне самой организации, к тому же для многих компаний выход на фондовый рынок — перспектива либо слишком далекая, либо нереальная, и руководство компании не включает это в стратегию развития бизнес-организации и не ставит своей целью, поэтому такая оценка возможна только для исключительных компаний.

Способы и методы оценки в социально ответственном инвестировании

Необходимость в оценке может возникнуть для компаний разного уровня и финансового состояния, в частности, в том случае, когда поиск инвесторов является составляющей стратегии развития. Сегодня многие инвесто-

➤ 54,2% респондентов определяют социально ориентированную деятельность как часть инновационной стратегии, остальные принимают и реализуют инновационную стратегию как социально ответственную.

ры предпочитают вкладывать ресурсы в социально ответственные предприятия, другими словами, сегодня становится больше социально ответственных инвесторов. Социально ответственные инвестиции — это «инвестиции, которые осуществляются в соответствии с позицией инвестора в отношении общественно значимых ценностей или его личными моральными, этическими, гражданскими убеждениями и установками» [3].

В мае-июне 2016 г. компания PwC провела онлайн-анкетирование 111 руководителей фондов прямых инвестиций из 22 стран. Согласно его результатам, «<...> 96% внедрили или планируют внедрить в ближайшем будущем политику ответственного инвестирования, а 70% фондов прямых инвестиций уже дали публичное обещание подходить к инвестиционной деятельности с позиций социальной ответственности» [4]. Большое влияние на эти показатели оказало и принятие документа «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», которая была принята 25 сентября 2015 г. на саммите ООН. Повестка закрепила 17 целей в области устойчивого развития.

На Западе и в странах Европы существует целый ряд понятий, относящихся к социально ответственному инвестированию (СОИ): *sustainable investing*, *ethical investing* (ключевую роль играет не только доход от инвестиций, но и этический фактор), *double/triple bottom line investing* (инвестиции с учетом экономического и социального влияния / с учетом экономического, экологического и социального влияния), *impact investing* (инвестиции влияния), *eco investing* (*green investing*) (вложение средств в компании, которые реализу-



ют программу охраны окружающей среды), *mission-based investing* (инвестиции с учетом некоммерческой миссии).

В качестве примера компании, занимающейся социальным инвестированием, можно привести «Газпром нефть», которая разработала программу социальных инвестиций «Родные города». Программа направлена на инвестирование проектов, связанных с развитием городов, повышением уровня жизни людей, сохранением культурного наследия. Социальное инвестирование поддерживает и компания «Сахалин Энерджи», которая «инициировала программу социальных инвестиций в Корсаковском городском округе Сахалинской области, финансируя проекты социальной сферы, в том числе конкурсную программу „Инициативы Корсакова“» [5].

Для инвесторов важно положение социально ответственных проектов в бизнес-организации. Наиболее позитивно инвесторами воспринимаются те бизнес-организации, в которых социально ответственная деятельность включена в долгосрочную стратегию компании. Согласно «Докладу о социальных инвестициях в России — 2014», подготовленному Ассоциацией менеджеров, 83% респондентов (представителей 60 крупнейших российских компаний, ведущих активную работу в СОБ) связывают СОБ со своей корпоративной стратегией. При этом 54,2% определяют социально ориентированную деятельность как часть инновационной стратегии, остальные принимают и реализуют инновационную стратегию как социально ответственную. Характерно, что только 33,9% опрошенных закрепляют положения социально ответственной деятельности в общекорпоративной стратегии развития бизнеса, остальные размещают их в кодексах корпоративного поведения, этических кодексах, отдельных документах, утвержденных высшим исполнительным органом компании, коллективных договорах.

Другим инструментом, на который опираются социальные инвесторы, принимая решение об инвестировании в тот или иной проект, является результат нефинансовой отчетности. Нефинансовая отчетность — это

«отчетность, охватывающая одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компании, раскрывающая информацию о ее нефинансовых инициативах и вкладе в устойчивое развитие окружающего мира» [6].

В России практика публикации нефинансовых отчетов продолжает расширяться (на 1 февраля 2017 г. в Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов РСПП был внесен 751 отчет, выпущенный 164 компаниями; для сравнения, в 2009 г. только 70 компаниями было внесено 166 отчетов [7]), но она все еще недостаточно популярна на фоне других стран. Регулярно публикуют отчеты такие компании, как НК «Роснефть», «Лукойл», АО «Минерально-химическая компания „ЕвроХим“», ГНК «Норильский никель», ПАО «Уралкалий», АК «АЛРОСА».

Эксперты отмечают, что качество отчетов постоянно растет: раскрываются большие объемы информации о деятельности компаний в осуществлении инновационных стратегий СОБ, более тщательным становится подход к отчетам (в целях удобства и повышения интереса к отчетам компании применяют разные форматы, варианты оформления). Это связано с тем, что бизнес-организации все лучше понимают значимость нефинансовых отчетов для своей компании и деятельности СОБ в целом.



Основной недостаток нефинансовых отчетов связан с тем, что на сегодня не разработан единый стандарт такого отчета, в связи с чем компании сами определяют его объем, содержание и довольно часто преувеличивают свои достижения в реализации социально ориентированных инновационных стратегий.

Одним из наиболее востребованных стандартов нефинансовой отчетности является Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI). Важно, что, используя такой стандарт, компания может в зависимости от степени раскрытия той или иной информации присвоить А, В или С уровень применения Руководства GRI. Помимо GRI компании часто руководствуются такими стандартами и принципами нефинансовой отчетности, как AA 1000SES и AA 1000AS, Глобальным договором ООН, Социальной хартией российского бизнеса.

KPI, мониторинг, рациональный и этический подходы, показатели эффективности для общества и бизнеса как инструменты оценки

Другой возможный вариант учета эффективности деятельности компании в осуществлении социально ответственных проектов — это

внедрение в компании KPI (*Key Performance Indicators* — ключевые индикаторы деятельности) при реализации инновационных стратегий СОБ [8].

Важно помнить, что выбранные методы и источники финансирования инновационных стратегий должны максимально способствовать достижению KPI. С другой стороны, для реализации инновационных стратегий развития, в основе которых лежат принципы социально ответственного поведения, бизнес-организациям необходимо проводить серьезные инициативы в области здоровья нации, экологии, работы с молодежью, KPI собственной деятельности.

В статье «KPI: ключевые показатели эффективности и практическая система мотивации персонала» В.В. Утенин отмечает: «Ключевые показатели эффективности позволяют оценить эффективность выполняемых действий. Их можно применять как для оценки работы всей компании, ее отдельных подразделений, так и конкретных работников» [9].

Таким образом, введение KPI при реализации инновационных стратегий СОБ — это возможность не только получить количе-



ственные показатели результатов социально ориентированной деятельности, но и дополнительно мотивировать сотрудников качественно исполнять их полномочия, связанные с реализацией инновационных стратегий.

В статье «77 ключевых показателей эффективности, которые должен знать каждый менеджер» автор в качестве показателей СОБ называет следующие: «<...> углеродный след, водный след, энергопотребление, экономия за счет преобразований и совершенствований, длина логистической цепочки, коэффициент снижения содержания отходов, коэффициент вторичной переработки продукции» [10]. В данном случае автор приводит экологические показатели, но на практике они могут быть любыми в зависимости от тех целей, которые преследует компания в процессе реализации инновационных стратегий СОБ, причем такие показатели могут носить оперативный характер и быть стратегически ориентированными.

Другой инструмент оценки эффективности работы социально ответственной деятельности — мониторинг. Это «постоянное наблюдение за каким-либо процессом с целью выявления его соответствия желаемому результату или первоначальным предположениям» [11]. На круглом столе журнала «Бизнес и общество» консультант и управляющий партнер компании «Процесс-консалтинг» Владимир Балакирев отметил, что мониторинг позволяет «анализировать результативность отдельных программ и проектов, которые могут быть включены в рамки того, что называется корпоративной социальной ответственностью». Он предлагает разработать политику организации в области мониторинга и оценки. В зависимости от целей и специфики социально ответственных проектов в разных компаниях оценка и мониторинг будут различаться и по содержанию, и по форме. Так, в 2004–2005 гг. в компании «Сахалин Энерджи» впервые был проведен мониторинг социально ответственной деятельности с привлечением внешних независимых экспертов и специалистов *Shell*, с помощью социологических опросов постоянно ведется мониторинг социального воздействия проекта «Саха-

➤ Основной недостаток нефинансовых отчетов связан с тем, что на сегодня не разработан единый стандарт такого отчета, в связи с чем компании часто преувеличивают свои достижения в реализации социально ориентированных инновационных стратегий.

лин 2», внешний мониторинг осуществляется при реализации «Плана содействия развитию коренных малочисленных народов Севера Сахалина». Под социальным воздействием понимается «система действий, имеющих целью повлиять на общество» [12].

Другая методика оценки социально ответственной деятельности включает рациональный и этический подходы, о которых также на круглом столе журнала «Бизнес и общество» рассказала главный специалист отдела по координации спонсорской деятельности АО «Лукойл» Юлия Мартынова. По ее словам, «<...> при рациональном подходе к оценке благотворительных программ используются в качестве критериев показатели эффективности (результативности). Они показывают количественные изменения. Этический подход к оценке благотворительных программ, как правило, демонстрирует социальный эффект. И здесь в первую очередь мы говорим о качественных изменениях». Под социальным эффектом подразумевается «повышение материального и культурного уровня жизни граждан, более полное удовлетворение их потребностей в товарах и услугах, улучшение условий и техники безопасности труда, снижение доли тяжелого ручного труда и др.» [13].

Г.Ф. Остапенко изложил свой метод оценки в учебном пособии «Корпоративная социальная ответственность» [14]. Он предлагает рассматривать оценку социального инвестирования и социального партнерства с двух позиций: эффективности для общества и эффективности для бизнеса. Каждый из этих видов может быть оценен на нескольких уровнях: эффек-

тивность отдельной акции, эффективность социальной деятельности в целом, эффективность позиционирования данного бизнеса в обществе. Автор приводит таблицы показателей эффективности внутреннего и внешнего социального партнерства и социального инвестирования с позиции общества, социальной среды и самого бизнеса (табл. 1–4).

В компаниях, успешно и грамотно осуществляющих стратегию развития социально ответственной деятельности, оценка результатов реализации программ социальной ответственности должна соответствовать эффективности методов и источников финансирования таких программ. Однако при оценке эффективности методов и источников финансирования также складывается ситуация, когда каждая методика содержит те или иные недостатки, мешающие максимально объективной оценке. Таким образом, в перспективе мы обратимся к способам оценки методов и источников финансирования инновационных стратегий социально ответственных предприятий и предложим собственный подход к их анализу и оценке.

ПЭС 17063 / 26.04.2017

Источники

1. Данышина В.В. Оценка компаний в области социально ответственного бизнеса // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4 (37). С. 44–50.

2. Лещенко О.А. Современные методики оценки эффективности дея-

Таблица 1

Показатели эффективности внешних СИ и СП с позиции общества			
Группы СИ	Направления СИ	Единица измерения	Динамика
Развитие материальной среды	Охрана окружающей среды, безопасность	Чел., тыс. руб.	За год
	Благоустройство, ЖКХ	Тыс. руб/чел.	
Социальное и гуманитарное развитие	Социальная помощь	Чел., тыс. руб.	За год
	Образование	Тыс. руб/чел.	
	Культура и искусство	–	
	Здравоохранение	–	
	Конфессии	–	
	Спорт, здоровый образ жизни	–	

Таблица 2

Показатели внутренних СИ, оцениваемых с точки зрения социальной среды			
Внутренние СИ	Показатели	Количественные и качественные показатели	Динамика
Человеческий капитал	Рост заработной платы*	Чел.	% за год
	Рост компетентности*	Тыс. руб.	
	Охрана труда, ТБ*	Тыс. руб/чел.	
	Развитие корпоративной культуры*	–	

* Эти показатели возможно сравнивать со средними показателями по отрасли, региону, РФ.

Таблица 3

Показатели внутренних (для рыночной среды бизнеса) СИ, оцениваемых с позиции самого бизнеса			
Внутренние СИ	Показатели	Единица измерения	Динамика
Потребители	Гарантийный ремонт и возврат*	Кол-во случаев	% за год
	Победы, награды*		
	Отсутствие исков*		
Добросовестная деловая практика	Отсутствие исков*	Кол-во случаев	% за год
	Программы бизнес — бизнес*		
	Совместные инициативы с конкурентами*		

* Эти показатели возможно сравнивать со средними показателями по отрасли, региону, РФ.

Таблица 4

Показатели эффективности внешних СИ и СП, оцениваемые с точки зрения бизнеса	
Внешние СИ	Показатель
Publicity = известность и узнаваемость	Рост в % за период СИ
Relations = отношения с контактными группами	😊 😐 😞
Activity = рост реализации (объема продаж), других показателей	Рост в % за период СИ

тельности компаний в области КСО // Менеджмент в России и за рубежом. 2014. № 1. С. 11–18.

3. Бахтараева К.Б. Социально ответственные инвестиции на рынке ценных бумаг: ретроспектива и тенденции развития // Финансы и кредит. 2009. № 21 (357). С. 62–67.

4. Инвесторы выбирают социально ответственные компании [Электронный ресурс] // ТАСС. URL: <http://tass.ru/plus-one/3880715>.

5. Практика: Что такое «социальные инвестиции» [Электронный ресурс] // Ведомости. URL: <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2013/07/02/chto-takoe-socialnye-investicii>.

6. Богданова В.Е. Особенности развития нефинансовой отчетности в России [Электронный ресурс]. URL: http://earchive.tpu.ru/bitstream/11683/18891/1/conference_tpu-2014-C40-V2-006.pdf.

7. Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс] // РСПП. URL: <http://www.rspp.ru/simplepage/157>.

8. KPI (ключевые показатели эффективности). Как внедрить систему KPI в компании [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gd.ru/articles/3584-kpi>.

9. Утенин В.В. KPI: ключевые показатели эффективности и практическая система мотивации персонала [Электронный ресурс] // Элитариум. URL: <http://www.elitarium.ru/kljuchevyepokazateli-jeffektivnosti-kpi-motivacija-personala/>

10. Бельских М. 77 ключевых показателей эффективности, которые должен знать каждый менеджер [Электронный ресурс] // МАРБ. URL: <https://becoming-researcher.com/2015/04/09/77-key-performance-indicators-which-every-manager-should-know/>



[com/2015/04/09/77-key-performance-indicators-which-every-manager-should-know/](https://becoming-researcher.com/2015/04/09/77-key-performance-indicators-which-every-manager-should-know/)

11. Толковый словарь русского языка [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vedu.ru/expdic/70548/>

12. Ушаков Д.Н. Толковый словарь современного русского языка. 100 000 слов и словосочетаний. М.: Аделант, 2014. С. 67.

13. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

14. Остапенко Г.Ф. Корпоративная социальная ответственность. Пермь: Изд-во Пермского национального исследовательского политехнического ун-та, 2012.

References

1. Dan'shina V.V. Otsenka kompanii v oblasti sotsial'no otvetstvennogo biznesa [Evaluation of Companies in the Field of Socially Responsible Business]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa*, 2016, no 4 (37), pp. 44–50.
2. Leshchenko O.A. Sovremennyye metodiki otsenki effektivnosti deyatel'nosti kompanii v oblasti KSO [Modern Methods of Assessing Effectiveness of Companies Activities in the CSR Field]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*, 2014, no 1, pp. 11–18.
3. Bakhtaraeva K.B. Sotsial'no otvetstvennyye investitsii na rynke tsennykh bumag: retrospektiva i tendentsii razvitiya [Socially Responsible Investments in the Securities Market: Retrospective and Development Trends]. *Finansy i kredit*, 2009, no 21 (357), pp. 62–67.
4. *Investory vybirayut sotsial'no otvetstvennyye kompanii* [Investors Choose Socially Responsible Companies]. TASS, available at: <http://tass.ru/plus-one/3880715>
5. *Praktika: Chto takoe "sotsial'nye investitsii"* [Practice: What is "Social Investment?"]. *Vedomosti*, available at: <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2013/07/02/chto-takoe-socialnye-investicii>.
6. Bogdanova V.E. *Osobennosti razvitiya nefinansovoy otchetnosti v Rossii* [Peculiarities of Developing Non-Financial Reporting in Russia], available at: http://earchive.tpu.ru/bitstream/11683/18891/1/conference_tpu-2014-C40-V2-006.pdf.
7. *Natsional'nyy registr i biblioteka korporativnykh nefinansovykh otchetov* [National Register and Library of Corporate Non-Financial Reports]. RSPP, available at: <http://www.rspp.ru/simplepage/157>.
8. *KPI (klyucheveye pokazateli effektivnosti). Kak vnedrit' sistemu KPI v kompanii* [KPI (Key Performance Indicators). How to Introduce KPI System in the Company], available at: <http://www.gd.ru/articles/3584-kpi>.
9. Utenin V.V. *KPI: klyucheveye pokazateli effektivnosti i prakticheskaya sistema motivatsii personala* [KPI: Key Performance Indicators and Practical System for the Staff Motivation]. *Elitarium*, available at: <http://www.elitarium.ru/kljuchevyepokazateli-jeffektivnosti-kpi-motivacija-personala/>
10. Bel'skikh M. *77 klyuchevykh pokazateley effektivnosti, kotorye dolzhen znat' kazhdyi menedzher* [77 Key Performance Indicators That Every Manager Should Know]. MARB, available at: <https://becoming-researcher.com/2015/04/09/77-key-performance-indicators-which-every-manager-should-know/>
11. *Tolkovyy slovar' russkogo yazyka* [Explanatory Dictionary of the Russian Language], available at: <http://www.vedu.ru/expdic/70548/>
12. Ushakov D.N. *Tolkovyy slovar' sovremennogo russkogo yazyka. 100 000 slov i slovosochetaniy* [Explanatory Dictionary of the Modern Russian Language. 100 000 Words and Phrases]. Moscow, Adelant, 2014, p. 67.
13. Sergeev I.V. *Ekonomika predpriyatiya* [Enterprise Economy]. Moscow, Finansy i statistika, 2000.
14. Ostapenko G.F. *Korporativnaya sotsial'naya otvetstvennost'* [Corporate Social Responsibility]. Perm', Izd-vo Permskogo natsional'nogo issledovatel'skogo politekhicheskogo un-ta, 2012.