

УДК 334:332.1

DOI: 10.18413/2409-1634-2017-3-2-46-52

Краенкова К.И.
Ванкевич Е.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СУБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет», пр-т Московский, 72, Витебск, 210035, Республика Беларусь, *Kristina-zhavrnk@rambler.ru*

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет», пр-т Московский, 72, Витебск, 210035, Республика Беларусь, *Vankevich-ev@tut.by*

Аннотация

В статье рассмотрены зарубежные методики анализа социального предпринимательства, включающие IRIS – показатели, SROI – анализ и др. Обоснована необходимость разработки комплексной методики оценки по определению уровня социальной отдачи бизнеса субъектов социального предпринимательства с использованием современных инструментов анализа в Республике Беларусь.

Ключевые слова: социальное предпринимательство, субъекты, уровень социальной отдачи бизнеса, интегральные показатели.

Kristina I. Kraenkova
Elena V. Vankevich

**METHODOLOGICAL APPROACHES TO EVALUATION OF THE
ACTIVITIES OF SOCIAL ENTERPRISE ENTITIES**

Vitebsk State Technological University, 72 Moskovsky Ave., Vitebsk, 210035, the Republic of Belarus, *Kristina-zhavrnk@rambler.ru*

Vitebsk State Technological University, 72 Moskovsky Ave., Vitebsk, 210035, the Republic of Belarus, *Vankevich-ev@tut.by*

Abstract

The article considers some foreign methods of analyzing social entrepreneurship, including IRIS indicators, SROI – analysis and etc.

The necessity of developing a comprehensive methodology for assessing the level of social returns to business of subjects of social entrepreneurship using modern analytical tools in the Republic of Belarus is substantiated.

Keywords: social entrepreneurship; entities; business’s social return rate; integral indicators.

Введение

Современное развитие и глобализация экономических процессов, рост проблем, стоящих перед человечеством: изменение климата, исчезновение природных ресурсов, увеличение численности социально незащищенных слоев населения, привело к развитию отдельного сектора деятельности субъектов хозяйствования, который является синтезом коммерческой и некоммерческой деятельности – «социальное предпринимательство».

Применение комплексного подхода к оценке деятельности субъектов социального предпринимательства позволит определить его роль и место в современном обществе, влиять на местное сообщество и экономический потенциал развития организации, стать более открытыми для потенциальных инвесторов, решать проблемы занятости и интеграции социально незащищенных слоев населения, оценить степень государственной поддержки и, как следствие, выявить уровень его социальной отдачи. Уровень

социальной отдачи бизнеса – это степень воздействия результатов экономической и социальной деятельности субъекта социального предпринимательства на различные заинтересованные стороны.

Цель исследования связана с разработкой комплексной методики оценки деятельности субъекта социального предпринимательства, которая бы позволила определять уровень социальной отдачи бизнеса.

Материалы и методы исследования

Зарубежный опыт развития социального предпринимательства свидетельствует о многообразии методических подходов в оценке уровня развития социального предпринимательства и его отдельных аспектов.

Наиболее распространенными в зарубежной практике являются следующие методики: IRIS-показатели [1], SROI-анализ [2], модель LBG [3], индекс BACO [4] методика оценки фонда «Наше будущее» [5, с. 383-384] и т.д.

IRIS-показатели – это каталог показателей,

широко применяемых для измерения социальной, экологической и финансовой эффективности организаций [1].

Данную методику используют, как субъекты социального предпринимательства, так и инвесторы для оценки стартапов в области социального предпринимательства.

Анализ деятельности организации посредством IRIS-показателей предполагает, что предложенные индикаторы при условии использования общих параметров позволят грамотно сопоставить различные проекты и бизнес-идеи из разных секторов экономики. Кроме того, система индикаторов предполагает также комплекс универсальных показателей, применяемых в любой сфере деятельности. Например, для различных сфер деятельности (образование, промышленность, медицина и др.) выделяют следующие универсальные показатели: выручка от реализации продукции, работ, услуг; количество созданных рабочих мест; процент дохода от реализации социального проекта; соотношение чистой прибыли к субсидиям, пожертвованиям и т.д. Оценка деятельности субъекта социального предпринимательства дополняется базовыми показателями в зависимости от сферы деятельности. Источниками информации для расчета показателей является оперативные данные деятельности и международная отчетность.

Довольно распространенной в практике является методика социального воздействия – SROI-анализ (Social Return on Investment), который включает расчет доходности инвестиций (ROI), принимая во внимание его социальное воздействие (социальные, культурные или экологические ценности), что дает возможность оценить эффективность социальных проектов. SROI монетизирует результаты расчетов и представляет социальную стоимость в денежном выражении. Это, в частности, дает возможность выполнять сравнительную оценку различных проектов [2].

В отличие от коммерческих организаций, определяющих свой успех размеров принесенной прибыли, социальное предпринимательство ориентировано на создание социальной стоимости. Поэтому при оценке его деятельности важно определить стейкхолдеров, для которых оно и создает дополнительную социальную стоимость.

Для вычисления коэффициента социальной эффективности инвестиций (SROI) необходимы две составляющие: входные данные (объем инвестиций) и влияние социального предпринимательства на стейкхолдеров (общая

созданная компанией социальная стоимость).

Таким образом, коэффициент SROI рассчитывается делением созданной социальной стоимости на сумму инвестиций, осуществляемых всеми стейкхолдерами.

В модели SROI результатом считается конкретная социальная стоимость в денежном исчислении, полученная каждым стейкхолдером. При этом каждая заинтересованная сторона может получить результат (своего рода прибыль или убыток) вне зависимости от того, осуществляла ли она какие-либо инвестиции и участвовала ли в деятельности организации. Данные о социальном воздействии на каждого стейкхолдера могут определяться с помощью интервью и социологических опросов целевых групп.

Важной частью анализа SROI является формирование комплекса индикаторов – показателей, которые позволяют сделать эффект от деятельности субъектов социального предпринимательства измеримым. Основной способ приведения результатов к сопоставлению – их монетизация.

Существует две основные группы методов монетизации социального эффекта: первая базируется на расходах и ценах, вторая – на стоимости.

SROI-анализ в большей степени ориентирован на использование уже действующими субъектами социального предпринимательства, поскольку при его проведении должны привлекаться получатели услуг и заинтересованные стороны.

Эта особенность делает метод весьма трудоемким. Однако, даже не применяя всего спектра инструментов SROI, можно выбрать для себя приоритетные индикаторы и способы расчетов для формирования ежегодной социальной отчетности, которая станет эффективным и инновационным средством маркетингового продвижения организации и повысит его узнаваемость. Источниками информации для расчета показателей является оперативные данные деятельности и международная отчетность.

Система оценки контроля результатов финансируемых социальных проектов, разработанная фондом «Наше будущее» [6], предполагает разделение деятельности на 4 основные группы и 6 подгрупп по оказываемому социальному воздействию [5, с. 383-384]:

А. Трудоустройство и жизнеустройство представителей социально незащищенных групп (инвалидов, студентов, женщин, находящихся в отпуске по уходу за детьми, в том числе за детьми с особенностями развития);

В. Медицинская реабилитация и повышение качества жизни (включая длительные и разовые медицинские услуги);

С. Социальные услуги, связанные с дошкольным обучением (разовые и регулярные);

Д. Прочая социальная продукция (экскурсии, мастер-классы, производство услуг и т.д.) и социальные услуги.

Данная методика позволяет оценить масштаб социального воздействия, стоимость единицы показателя социального воздействия, скорость

достижения поставленных целей, финансовую устойчивость, инновационность и тиражируемость. Источниками информации для расчета показателей является оперативные данные деятельности организации.

Представляет интерес сравнение зарубежных методик оценки деятельности субъектов социального предпринимательства по следующим критериям: группы показателей; стейкхолдеры; источники информации (таблица 1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика зарубежных методик оценки деятельности субъектов социального предпринимательства

Table 1

Comparative characteristics of foreign methods of assessment of activities of social business entities

Критерий / Наименование методики	IRIS-показатели	SROI-анализ	методика фонда «Наше будущее»
группы показателей	- комплекс универсальных показателей; - базовые показатели для каждой сферы деятельности	- система монетизированных экономических, социальных, экологических и культурных показателей; - комплексный показатель социальной эффективности проекта	- базовые показатели по 4 группам деятельности; - комплексный показатель социального воздействия
стейкхолдеры	не выделяют	поставщики, покупатели, работники, руководство	не выделяют
источники информации	оперативные данные деятельности, международная отчетность	оперативные данные деятельности, международная отчетность	оперативные данные деятельности

Анализ зарубежных методов оценки деятельности субъектов социального предпринимательства показал, что для их апробации в Республике Беларусь возникает ряд трудностей: во-первых, несовершенство законодательной базы и определение места социального предпринимательства в нашей республике, во-вторых, невозможность расчета предложенных показателей по данным отечественной бухгалтерской и статистической отчетности.

Опираясь на зарубежный опыт, была предпринята попытка разработки авторской методики оценки, которая позволяет оценить деятельность субъектов социального предпринимательства в разных сферах его проявления. Данная методика базируется на статистических показателях.

Главной целью методики является создание комплексной оценки организации, которая бы позволила определять уровень социальной отдачи бизнеса.

Основные этапы анализа:

1) определение показателей для оценки

деятельности субъекта социального предпринимательства [7, с. 103];

2) выделение стейкхолдеров для оценки значимости показателей;

3) определение эталонных значений выделенных показателей для пунктов 1) и 2) на основе мнений экспертов;

4) обработка данных стейкхолдеров и экспертов;

5) расчет частных и обобщающего интегральных показателей уровня социальной отдачи бизнеса (УСОБ).

Для оценки деятельности субъекта социального предпринимательства выделяют 3 группы показателей: экономические (ЭП); социальные (СП); бюджетные (БП).

Среди основных стейкхолдеров деятельности субъектов социального предпринимательства следует выделить руководство, работников, государство, покупателей.

Для каждой группы стейкхолдеров определяются доли значимости по каждой группе показателей (рисунок 1).



Рис. 1. Доли значимостей показателей по данным стейкхолдеров
Fig.1. Proportion of the indicators' significance according to stakeholders

Далее по каждой группе стейкхолдеров рассчитывается частный интегральный показатель уровня социальной отдачи бизнеса по формуле 1.

(1)

где I_c – частный интегральный показатель уровня социализации бизнеса по группам стейкхолдеров;

$D_{ЭП}$, $D_{СП}$, $D_{БП}$ – доля значимости экономических, социальных и бюджетных показателей по группе;

$ПВ_{ЭП}$, $ПВ_{СП}$, $ПВ_{БП}$ – средний процент выполнения экономических, социальных и бюджетных показателей по группе.

По результатам частных интегральных показателей рассчитывается интегральный показатель социальной отдачи бизнеса по формуле 2.

$$\sqrt{\dots} \quad (2)$$

где I – интегральный показатель социальной отдачи бизнеса;

n – количество групп стейкхолдеров;

I_{c1} , I_{c2} , I_{c3} , I_{c4} – частный интегральный показатель по группам стейкхолдеров.

Общий показатель уровня социальной отдачи бизнеса позволяет определить эффективность функционирования субъекта социального предпринимательства

- значение показателя УСОБ до 20 %: субъект социального предпринимательства работает неэффективно, необходимо обратить внимание на все составляющие его деятельности и предпринять меры по выводу организации из кризиса (обратиться за помощью к государству, к «донорским» организациям и т.д.).

- значение показателя УСОБ от 20 % до 40 %: субъект социального предпринимательства работает неэффективно, однако наблюдается улучшение показателей его деятельности.

Рекомендуется продолжать развиваться в выбранном направлении.

- значение показателя УСОБ от 40 % до 60 %: субъект социального предпринимательства работает эффективно, но есть риск вернуться к кризисному состоянию. Рекомендуется обратить внимание на развитие наиболее приоритетных направлений деятельности.

- значение показателя УСОБ от 60 % до 80 %: субъект социального предпринимательства работает эффективно. В качестве рекомендации предлагается помощь субъектам, работающим менее эффективно.

- значение показателя УСОБ свыше 80 %: субъект социального предпринимательства работает эффективно. Рекомендуется обратить внимание на внедрение новых направлений деятельности, а также открытие новых филиалов, дочерних организаций и т.д.

Данная методика позволяет оценить уровень социальной отдачи бизнеса с точки зрения различных стейкхолдеров по трем группам показателей, рассчитать группу частных и обобщающего интегральных показателей, определить дальнейшие направления развития деятельности субъекта социального предпринимательства.

Результаты исследования и их обсуждение

Апробация предложенной методики будет представлена на примере субъекта социального предпринимательства, функционирующего в г. Витебске (Республика Беларусь), более 50 % численности, которого занимают люди с ограниченными возможностями.

На первом этапе необходимо рассчитать показатели для оценки деятельности субъекта социального предпринимательства, сравнить их с эталонными значениями, рассчитать средний

процент выполнения по группам.

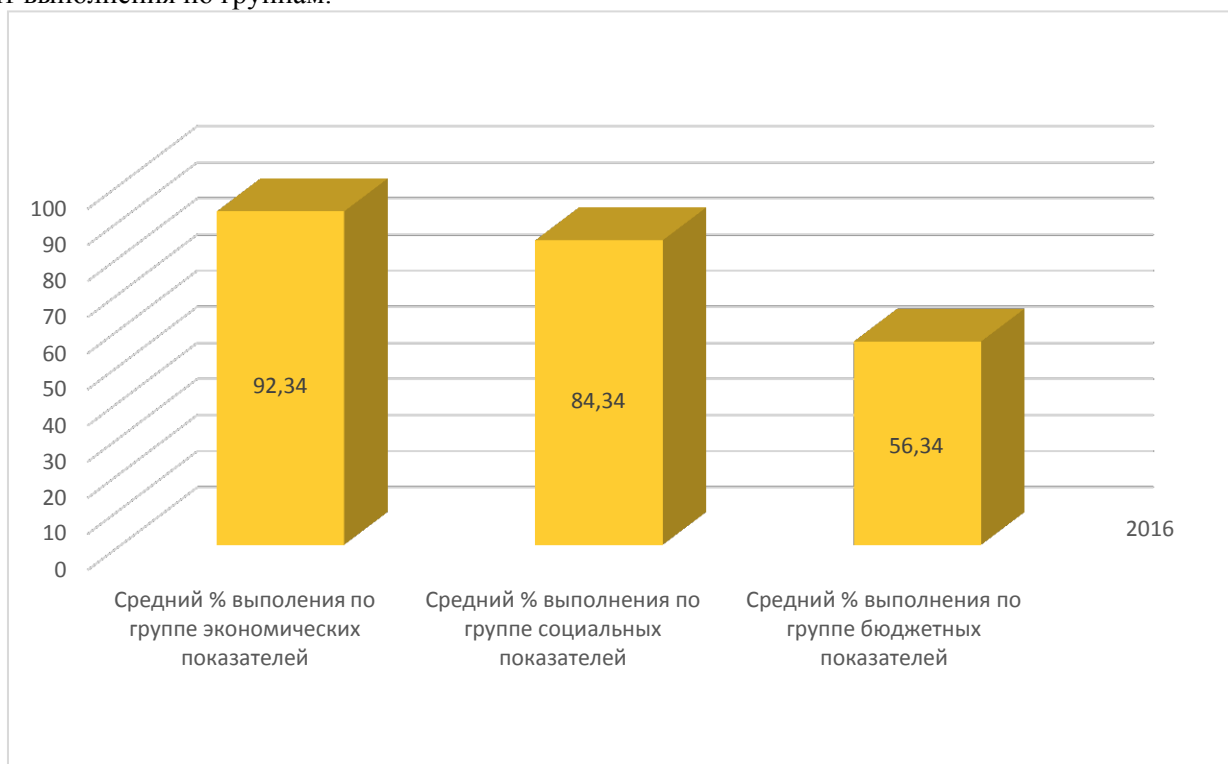


Рис. 2. Показатели деятельности субъекта социального предпринимательства
Fig. 2. Indicators of the activity of the subject of social entrepreneurship

Анализируя данные можно отметить, что наибольший процент выполнения наблюдается по группе экономических показателей, далее идут социальные и бюджетные.

Далее предполагается оценить деятельность субъекта социального предпринимательства с точки зрения различных стейкхолдеров.

При оценке деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения руководства рассчитывают доли значимости по каждой группам предложенных показателей и средний % выполнения показателей по группе, вычисляется частный интегральный показатель (таблица 2).

С помощью проведенных расчетов можно увидеть, что частный интегральный показатель оценки деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения руководства за 2016 год равен 0,80.

Далее необходимо провести оценку деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения работников (таблица 3).

Таблица 2

Оценка деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения руководства за 2016 год

Table 2

Assessment of the activity of social business entity from the point of view of the leadership in 2016

Показатели	ЭП	СП	БП
Доля значимости (по данным стейкхолдеров) показателей	30	45	25
Средний % выполнения показателей по группе	92,34	84,34	56,34
Частный интегральный показатель	$I_{ч} = 0,30 \times 0,9234 + 0,45 \times 0,8434 + 0,25 \times 0,5634 = 0,80$		

Таблица 3

Оценка деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения работников за 2016 год

Table 3

Assessment of the activity of social business entity from the point of view of workers in 2016

Показатели	ЭП	СП	БП
Доля значимости (по данным стейкхолдеров) показателей	25	55	20
Средний % выполнения показателей по группе	92,34	84,34	56,34
Частный интегральный показатель	$I_q = 0,25 \times 0,9234 + 0,55 \times 0,8434 + 0,20 \times 0,5634 = 0,81$		

С помощью расчётов можно увидеть, что частный интегральный показатель оценки деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения работников за 2016 год равен 0,81.

Далее проведем оценку деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения государства (таблица 4).

Таблица 4

Оценка деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения государства за 2016 год

Table 4

Assessment of the activity of social business entity from the point of view of the Government in 2016

Показатели	ЭП	СП	БП
Доля значимости (по данным стейкхолдеров) показателей	35	20	45
Средний % выполнения показателей по группе	92,34	84,34	56,34
Частный интегральный показатель	$I_q = 0,35 \times 0,9234 + 0,20 \times 0,8434 + 0,45 \times 0,5634 = 0,75$		

Далее отразим расчеты оценки деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения покупателей (таблица 5).

Таблица 5

Оценка деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения покупателей за 2016 год

Table 5

Assessment of the activity of social business entity from the point of view of buyers in 2016

Показатели	ЭП	СП	БП
Доля значимости (по данным стейкхолдеров) показателей	20	55	25
Средний % выполнения показателей по группе	92,34	84,34	56,34
Частный интегральный показатель	$I_q = 0,20 \times 0,9234 + 0,55 \times 0,8434 + 0,25 \times 0,5634 = 0,79$		

С помощью расчётов можно увидеть, что частный интегральный показатель оценки деятельности субъекта социального предпринимательства с точки зрения покупателей за 2016 год равен 0,79.

Далее проводится комплексная оценка деятельности субъекта социального предпринимательства для расчета общего интегрального показателя уровня социальной отдачи бизнеса (таблица 6).

Таблица 6

Комплексная оценка деятельности субъекта социального предпринимательства

Table 6

Integrated assessment of the activity of social business entity from the point of view of workers in 2016

Год	Наименование стейкхолдеров	Значение частных интегральных показателей	Значение общего интегрального показателя уровня социальной отдачи бизнеса
2016	Руководство	0,80	$I_{2016} = \sqrt{0,7872}$
	Работники	0,81	
	Государство	0,75	
	Покупатели	0,79	

В целом можно сделать вывод, что организация является достаточно успешным пример деятельности субъекта социального предпринимательства. В качестве рекомендации предлагается помощь субъектам, работающим менее эффективно.

Заключение

Изучение различных зарубежных методик позволило разработать авторскую систему оценки деятельности субъектов социального предпринимательства, сочетая классические инструменты анализа с современными, новаторскими. Предложенная методика дает качественную и количественную оценку деятельности организации и позволяет рассчитать уровень ее социальной отдачи для различных стейкхолдеров.

Информация о конфликте интересов: авторы не имеют конфликта интересов для декларации.

Conflicts of Interest: authors have no conflict of interests to declare.

Список литературы

1. Новые показатели каталога IRIS URL: <http://socialvalue.ru/wp-content/uploads/2015/02/IRIS-statlogue-added-to-GVE-Rus.pdf/>. (дата обращения: 01.06.2017).
2. Social return on investment URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Social_return_on_investment/ (дата обращения: 05.06.2017).
3. Руководство по применению модели LBG URL: <http://ep.org.ru/wp-content/uploads/2016/05/LBG.pdf> (дата обращения: 02.06.2017).
4. Measuring Social Returns URL: <http://acumen.org/content/uploads/2013/03/BACO-Concept-Paper-final.pdf/> (дата обращения: 05.06.2017).
5. Зверева, Н. И. От идеи к успешному социальному бизнесу: курс лекций по социальному предпринимательству / Н. И. Зверева, Е. Н. Бешапошникова. Москва, 2015. 632 с.
6. Сайт фонда «Наше будущее» URL: (<http://www.nb-fund.ru/about-us/>) (дата обращения: 05.06.2017).
7. Краенкова, К. И. Социальное предпринимательство: понятие и оценка: материалы

международной научно-практической конф. преподавателей и студентов, посвященной 50-летию университета / К. И. Краенкова, Н. Л. Ходанёнок // Витебский государственный технологический университет. Витебск: ВГТУ. 2016. с. 103 -105.

References

1. New indicators of the IRIS catalog URL: <http://socialvalue.ru/wp-content/uploads/2015/02/IRIS-statlogue-added-to-GVE-Rus.pdf/>. (date of access: June 1, 2017). Russian.
2. Social return on investment URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Social_return_on_investment/ (date of access: June 5, 2017).
3. LBG Application Guide URL: <http://ep.org.ru/wp-content/uploads/2016/05/LBG.pdf> (date of access: June 2, 2017). Russian.
4. Measuring Social Returns URL: <http://acumen.org/content/uploads/2013/03/BACO-Concept-Paper-final.pdf/> (date of access: June 5, 2017).
5. Zvereva, N.I. From the idea to successful social business: a course of lectures on social entrepreneurship / N. I. Zvereva, E. N. Beshaposhnikova. Moscow, 2015. 632 p. Russian.
6. The site of the fund «Our Future» URL: (<http://www.nb-fund.ru/about-us/>) (date of access: June 5, 2017). Russian.
7. Kraenkova, K. I. Social Entrepreneurship: Concept and Evaluation: Materials of the International Scientific and Practical Conf. Teachers and students, dedicated to the 50th anniversary of the University / K. I. Kraenkova, N. L. Khodanenk // Vitebsk State Technological University. Vitebsk: VSTU. 2016. Pp. 103 -105. Russian.

Краенкова Кристина Игоревна, ассистент
Ванкевич Елена Васильевна, доктор
экономических наук, профессор

Kristina I. Kraenkova, Assistance Lecturer
Elena V. Vankevich, Doctor of Economic Sciences,
Professor