

ЭКОНОМИКА

Молочных Дарья Ивановна

магистрант

Рожкова Надежда Константиновна

д-р экон. наук, профессор, доцент

ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления»

Г. Москва

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация: авторами конкретизировано содержание инновационной деятельности применительно к бухгалтерскому и управленческому учету инновационной деятельности. Определено значение, и место инновационной деятельности как части инвестиционной деятельности, исследованы различия обычной и инновационной деятельности. Также определены цели, задачи и объекты управленческого учета инноваций.

Ключевые слова: информационные технологии, инновация, система, управленческий учет, бухгалтерский учет.

В современных условиях инновации инновационная деятельность приобретают все большее значение для экономического развития любой страны и успешной финансово-хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности, являясь основой приобретения и сохранения конкурентных преимуществ. Инновации обеспечивают организации конкурентными преимуществами, которые могут быть как операционными, то есть повышать текущую эффективность деятельности предприятия (снижение себестоимости, расширение рынка и т.п.), так и стратегическими, формирующими неповторимость организации. В связи с этим, для оценки стратегической эффективности деятельности предприятия, се-

годня в условиях динамично развивающейся внешней среды целесообразно рассматривать характеристики интенсивности его инновационной деятельности, измеряя соответствующие инновационные параметры.

Осознавая важность инновационной деятельности, правительства многих государств перешли к агрессивной инновационной политике посредством государственной поддержки и специальных государственных программ для организаций, использующих знания для получения конкурентных преимуществ. Это создает благоприятную среду для ведения организациями деятельности, направленной на технологическое развитие, что в свою очередь положительно влияет на развитие экономики страны в целом.

В связи с этим инновационная деятельность приобретает стратегическое значение, как на уровне государства, так и хозяйствующих субъектов, результатом которой является переход на новый уровень технологического развития и получение весомых конкурентных преимуществ.

По заявлению Д.А. Медведева экономическая политика РФ должна базироваться на единстве таких понятий как институты, инвестиции, инфраструктура и инновации, для чего необходимо сформировать национальную инновационную систему. Инновационная деятельность является решающим условием долгосрочного роста экономики, акцентируя внимание на качественном росте инноваций и увеличение их вклада в ВВП [1].

Помимо этого, в конце 2011 года правительством РФ была одобрена стратегия инновационного развития России до 2020 года [2], целью которой является перевод к 2020 году экономики России на инновационный путь развития.

В научной и учебной литературе приводятся различные определения понятия «инновация», или «нововведение»:

– превращение потенциального научно-технического прогресса в реальный, воплощающийся в новых продуктах и технологиях;

– результат творческого процесса в виде созданных (либо внедренных) новых потребительских стоимостей, применение которых требует от использующих их лиц либо организаций изменения привычных стереотипов деятельности и навыков;

– результат творческой деятельности, направленный на разработку, создание и распространение новых видов изделий, технологий, внедрение новых организационных решений и т. д., удовлетворяющих потребности человека и общества, вызывающих вместе с тем социальные и другие изменения;

– новый способ удовлетворения сложившихся общественных потребностей, обеспечивающий прирост полезного эффекта и, как правило, основанный на достижениях науки и техники.

В начале XXI в. все сильнее стала ощущаться потребность в более глубоком понимании сущности, закономерностей и специфики инновационных процессов. Но уже в начале прошлого века Й. Шумпетер сформулировал закономерности технологической эволюции и роль инновации на различных этапах цикла развития науки и технологий, подробно проанализировал подходы к классификации нововведений, выделив пять их разновидностей:

– новое, т. е. еще неизвестное в сфере потребления благо либо новое качество известного блага;

– новый, более эффективный метод производства известной продукции;

– открытие новых закономерностей сбыта известной продукции;

– открытие новых источников сырья или производства полуфабрикатов;

– реорганизация производства, ведущая к подрыву какой-то установившейся в нем монополии.

Й. Шумпетер объединял нововведения с «осуществлением новых комбинаций», т. е. любое новшество является уникальной выборкой ресурсов из уже имеющихся – знаний (концептуальные положения, теории, методики и т. д.), материальных, финансовых и других ресурсов. Причем результаты нововведения служат в свою очередь компонентами при формировании решений для будущих задач. Й. Шумпетер стремился к тому, чтобы термин «новшество» употреблялся

в совершенно определенном смысле: им должно было обозначаться решение предпринимателя о проведении в жизнь (впервые) новой идеи, касающейся технологии или какого-либо другого вопроса, относящегося к управлению предприятием (заготовка материалов, сбыт и т. д.).

Идея, предложение, проект, результат исследования, изобретение и т. п. хоть и выступают в качестве нового продукта, в чистом виде не являются нововведением, или инновацией. И только воплотившись в изделия, услуги, технологии, которые восприняты потребителями, они становятся инновациями, или нововведениями.

Информационное обеспечение, в целом представляя собой создание информационных условий функционирования системы, обеспечение ее необходимой информацией, средствами поиска, получения, хранения, накопления, передачи, обработки информации, организации банков данных [4], в рамках хозяйствующих субъектов направлено на формирование массивов информации (информационной системы) о финансово-хозяйственной деятельности субъектов, в частности инновационной деятельности. При этом, по мнению Х. Андерсона, Э.А. Аткинсон, Ю.Б. Бабаева, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмана, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, Д. Кондуэлл, Е.А. Мизиковского, И.Е. Мизиковского, Д. Нидлза и других отечественных и зарубежных специалистов универсальной информационной системой, удовлетворяющей разнообразным информационным потребностям хозяйствующего субъекта, является подсистема бухгалтерского учета – управленческий учет.

Особая актуальность бухгалтерского и управленческого учета инновационной деятельности в России во многом обусловлена практически полным отсутствием объекта учета и отчетности. Это означает, что современный российский учет не выделяет учетную информацию об инновационной деятельности как самостоятельный массив данных и традиционно тяготеет к укрупнению данных и их обезличенному обобщению в составе комплексных статей производственной себестоимости [3; 6]. Следует отметить, что, это связано не только с пробелами

в постановке учета инновационной деятельности, но и с предоставлением недостоверных данных для его ведения. Преобладание на протяжении многих лет в СССР командной формы хозяйствования привело к тому, что практически единственным собственником объектов интеллектуальной собственности было государство, для которого механизм присвоения указанных объектов был четко регламентирован, а вопрос введения их в гражданский оборот не стоял. В настоящее время ситуация изменилась. Осуществление инновационной деятельности и, следовательно, формирование результатов интеллектуальной деятельности и их использование для получения дохода стало общедоступным и поощряемым со стороны государства. Но отсутствие в России четкого понимания сути явлений по формированию и использованию хозяйствующими субъектами имущества в виде интеллектуальной собственности оказывает негативное влияние на толкование осуществляемых с ними операций и приводит к предоставлению руководителям искаженных данных. В частности, нормы патентного права в актуальной для настоящего времени трактовке закреплены в Патентном законе РФ от 23.09.1992.

В силу обозначенных выше причин учет инновационной деятельности, являющийся новым направлением для российского бухгалтерского учета и при этом испытывающий дефицит в достоверной информации, сопровождается необоснованным укрупнением данных по счетам учета объектов нематериальных активов [4; 5], отсутствием четкой схемы признания затрат на их создание, обеспечения условий использования в установленных целях и формирования реальной себестоимости данных объектов. Таким образом, в настоящее время основной задачей учета инновационной деятельности является дальнейшая конкретизация и разъяснение действующего законодательства с опорой на прописанные в международных стандартах подходы и методы систематизации и обобщения данных.

Примечательно, что в трудах российских ученых, посвященных вопросам бухгалтерского и управленческого учета, проблема учета инновационной деятельности либо не затрагивается, либо упоминается в самых общих аспектах.

Например, российские специалисты, Ю.А. Бабаев, А.С. Бакаев, Н.Д. Врублевский, Л.Н. Герасимова, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кодраков, М.И. Кутер, Д.В. Лысенко, Л.Г. Макарова, А.М. Петров, Я.В. Соколов, А.Р. Шерemet, Л.З. Шнейдман характеризуют содержание долгосрочных инвестиций в качестве затрат на создание и приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также относя к долгосрочным инвестициям и затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР, ТР), не упоминают об инновационной деятельности как таковой.

Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский считая, что учет затрат на НМА является частью учета капитальных вложений, под которыми они понимают инвестиции во внеоборотные активы, предусматривающие затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, при этом не идентифицируют инновационную деятельность как самостоятельное направление формирования учетной информации.

Обращаясь к исследованиям Р. Гаррисона, Д. Миддолтона, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, Р. Энтони [5,6] и некоторых других зарубежных специалистов, необходимо отметить, что указанные авторы, рассматривая учет инновационной деятельности также в рамках учета инвестиционной деятельности, уделяют при этом пристальное внимание качеству информационного обеспечения указанной деятельности (в частности, освещается вопрос формирования учетных данных при ведении НИОКР и ТР структурными подразделениями предприятий, вопрос формирования учетной информации с целью определения стоимости сформированных в результате проведения НИОКР и ТР нематериальных активов).

Эксперты Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) полагают, что инновационную деятельность, включая капитальные вложения, затраты на исследования и разработки и прочие текущие затраты, связанные с

инновациями, можно охарактеризовать как инвестирование в то, что способно окупиться в будущем.

Обобщая терминологию, используемую в национальном и международном законодательстве, можно прийти к выводу о единстве подхода к трактовке понятий инновационной деятельности и ее взаимосвязи с инвестиционной деятельностью хозяйствующих субъектов. Опираясь терминами национального законодательства, можно сделать вывод, что инвестиционная деятельность объединяет все мероприятия по развитию производственно-экономического потенциала хозяйствующего субъекта и включает разные компоненты, в том числе инновационную, которая обеспечивает получение инновационных доходов от использования только объектов нематериальных активов (НМА), т.е. за счет технологического развития. На рисунке 1 перечислены направления инвестиционной деятельности и показана ее взаимосвязь с инновационной деятельностью.

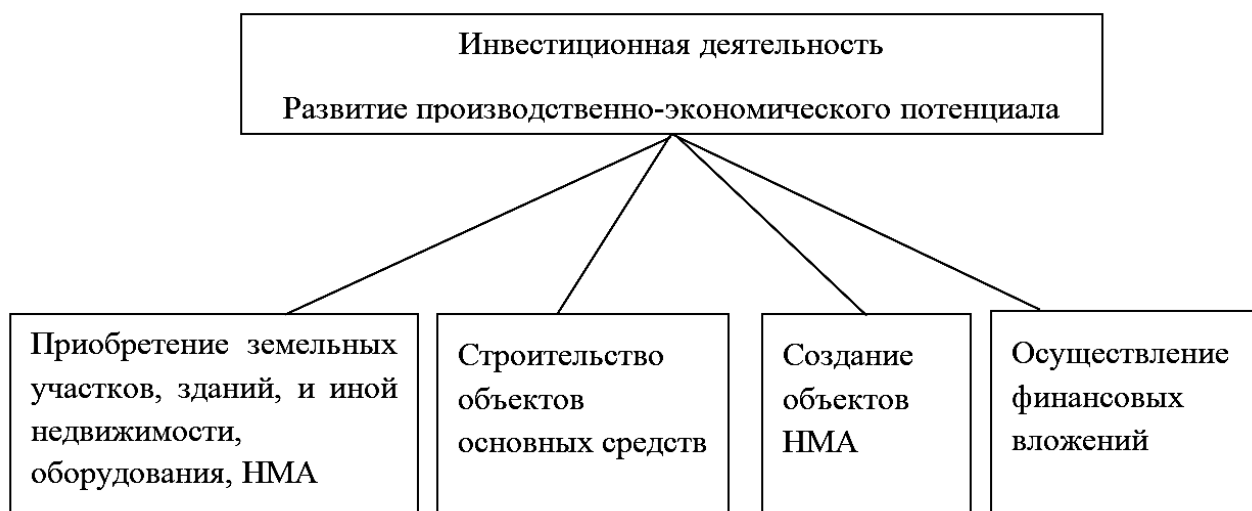


Рис. 1. Взаимосвязь инновационной и инвестиционной деятельности

Мы считаем, что указанный подход к идентификации инновационной и инвестиционной деятельности закономерен и отвечает современным условиям хозяйствования.

Как правило, инновационная и инвестиционная деятельность рассматриваются как синонимы, что неправомерно, учитывая в первую очередь, высокую

значимость инновационной деятельности в современной финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Учитывая то, что основными признаками инновационной деятельности, по нашему мнению, являются формирование нематериальных активов для обеспечения рентабельности обычной деятельности и повышения конкурентоспособности хозяйствующего субъекта в целом, а также ориентация на будущее, мы считаем приемлемым следующее определение: инновационная деятельность на микроэкономическом уровне представляет собой деятельность в области формирования новых и пополнение имеющейся совокупности производственных и финансовых активов (нематериальных активов и результатов ГР) для получения экономических выгод.

В международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) 7 «Отчеты о движении денежных средств» обычная деятельность характеризуется как основной вид деятельности, создающий выручку компании, а также прочая деятельность за исключением инвестиционной или финансовой деятельности. К операционной деятельности международное законодательство относит продажу товаров и предоставление услуг, предоставление прав, выполнение коммерческих (или биржевых) операций, расчеты с поставщиками, расчеты с персоналом и т.д. [7] Финансовый результат от операционной деятельности является важнейшим показателем того, создает ли данный вид деятельности достаточно денежных средств для погашения займов, поддержания производительной способности предприятия, выплаты дивидендов (и осуществления новых инвестиций) без привлечения внешних источников финансирования. По нашему мнению, с данным подходом невозможно не согласиться ввиду того, что он точно определяет особенности обычной деятельности и оправдал себя в практическом применении, как в зарубежных странах, так и в России.

Помимо этого, в соответствии с общепринятым положением по бухгалтерскому учету (ОПБУ) США № 95 «Поступления от продаж» операционная дея-

тельность включает все операции и другие события, которые не включены в состав финансовой и инвестиционной деятельности и является деятельностью по производству и продаже продуктов труда.

Обобщая рассмотренные выше суждения, можно прийти к выводу, что обычной деятельностью является основная деятельность хозяйствующего субъекта, кроме финансовой и инвестиционной деятельности, направленная на получение доходов от продажи продукции и приобретение материально- производственных запасов. Аналогичный вывод сделан в [8]

Используя определение инновационной деятельности, предложенное нами ранее, в таблице 1 мы сформулировали основные отличительные признаки обычной и инновационной деятельности.

Таблица 1

Сравнение операционной и инновационной деятельности

Признак	Операционная деятельность	Инновационная деятельность
Цель деятельности	Извлечение прибыли, основанное на использовании активов (инструментария) бизнеса	Сохранение актуальности имеющегося и/или создание нового инструментария для ведения операционной деятельности, т.е. формирование новых и пополнение имеющейся совокупности активов
Природа деятельности	Продолжающийся во времени и повторяющийся процесс	Проекты, которые являются временными и уникальными
Порядок ведения деятельности	Осуществляется постоянно пока существует предприятие, так как служит для обеспечения нормального течения бизнеса и в процессе ее ведения после достижения определенной цели появляются новые, которые	Формально осуществляется только в период реализации проектов: начинается при запуске проекта и завершается с завершением проекта после достижения поставленной цели проекта. Но, как было сказано выше, в современных условиях для

	<p>также необходимо выполнять, и так далее. Операционная деятельность завершается с ликвидацией предприятия.</p>	<p>поддержания на должном уровне операционной деятельности, а также с целью эффективной реализации экономической стратегии компаний, инновационную деятельность приходится вести постоянно.</p>
--	--	---

Инновационная деятельность – это комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, направленный на коммерциализацию накопленных знаний, технологий и оборудования. Результатом инновационной деятельности являются новые или дополнительные товары и услуги или товары и услуги с новыми качествами. Также инновационная деятельность может быть определена как деятельность по созданию, освоению, распространению и использованию инноваций.

С точки зрения порядка учета объектов инновационной деятельности, то он описан в Международных стандартах учета и отчетности, а также в российских положениях по бухгалтерскому учету. Однако в современных концепциях, на которых основано формирование бухгалтерского учета и отчетности, отсутствует само понятие «инновации», как и единые подходы к отражению объектов инновационной деятельности в соответствии с экономической спецификой отдельных хозяйствующих субъектов. В связи с этим важно уточнить и развить положения, регулирующие процесс учета и раскрытия информации об инновационной деятельности для предприятий в сфере информационных технологий.

Управленческий учет инноваций – это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о затратах на инновационную деятельность и результатах этой деятельности в достаточном аналитическом разрезе, в целях принятия краткосрочных и долгосрочных управленческих решений об инновационной деятельности предприятий в сфере информационных технологий (рис. 2.).



Рис. 2. Основные цели и задачи управленческого учета инноваций

Предметом управленческого учета инноваций является инновационная деятельность организации, а именно: разработка, апробация и внедрение инноваций. В связи с выделением предмета управленческого учета инноваций, выделим объекты учетного наблюдения.

Каждая научная разработка требует индивидуального подхода, определенной совокупности средств и ресурсов. Таким образом, управленческий учет инноваций имеет отличные от общепринятого понимания, объекты учетного наблюдения.

Инновационная деятельность предприятий в сфере информационных технологий представляет собой совокупность различных по своему характеру и назначению объектов. Их можно представить в виде двух групп: объекты, обеспечивающие инновационную деятельность предприятия; объекты, составляющие инновационную деятельность (рис. 3.)

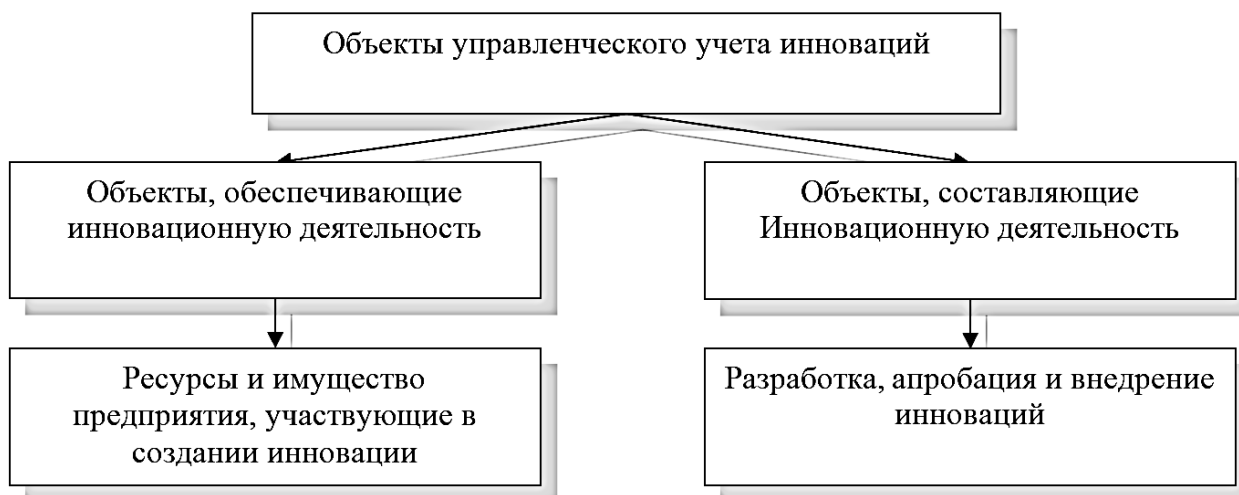


Рис. 3. Объекты управленческого учета инноваций

Объекты, составляющие инновационную деятельность – это процессы инновационной деятельности (разработка, апробация и внедрение инноваций). Для каждого инновационного проекта разрабатываются уникальные алгоритмы воплощения в жизнь. Управленческий учет данных объектов заключается в информационном обеспечении мероприятий, направленных на конечный результат – успешное освоение инновации.

Объекты, обеспечивающие инновационную деятельность, представляют наибольший интерес для бухгалтера-аналитика и топ-менеджера, поскольку от их наличия, состояния и уровня зависят скорость, качество и себестоимость конечного результата инновационной деятельности – инновационного продукта.

Список литературы

1. Основы политики Российской Федерации в области развития науки и технологий на период до 2020 года и дальнейшую перспективу [Текст]: указ Президента Российской Федерации от 30.03.2002 Пр-576 // Рос. Газ. – 2012. – №71. – С. 17

2. Приоритетные направления развития науки, технологий и техники в Российской Федерации [Текст]: указ Президента Российской Федерации от 21.05.2006 Пр-843 // Рос. Газ. – 2013. – №87. – С. 29

3. Основные направления государственной инвестиционной политики Российской Федерации в сфере науки и технологий [Текст]: распоряжение Правительства Российской Федерации от 11.12.2002 г. N 1764-р // Рос. Газ. – 2002. – №170. – С. 11.

4. Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года [Текст]: распоряжение Правительства РФ от 8 декабря 2011 г. №2227-р. [Электронный ресурс].

5. Управленческий учет [Текст]: Учебное пособие / Под ред. А.Р. Шеремета. – М.: ФБК–ПРЕСС. – 1999. – 512 с.

6. Финансовый учет [Текст]: Учебник: 2–е изд., перераб. и доп. / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 784 с.

7. Хорнгрен Ч.. Управленческий учет [Текст]: 10–е издание / Ч. Хорнгрен, Д. Фостер, Шриканд Дата р. – СПб.: Питер, 2008. – 1008 с.

8. Accounting for the Costs of Computer Software to Be Sold, Leased, or Otherwise Marketed August: Statement of Financial Accounting Standards No. 86, 2015 [Электронный ресурс]

9. Абубакирова К.Н. Учет расходов на НИОКР в Европе, Америке и России [Текст] / К.Н. Абубакирова, В.А. Антоненц, Н.В. Нечаева // Вестник ИНГУ. – 2014. – №2, часть 1. – С. 218–227.