

УДК 657.22:316.422

И.А. Бабалыкова, К.А. Балакирева, П.В. Сухоруков

Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар,

email: babalykova.ira@yandex.ru, balakireva1206@gmail.com, lozovoi3343@gmail.com

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК НА ИННОВАЦИОННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Ключевые слова: управленческий учет, инновации, бухгалтерский баланс, инновационные процессы, затраты на инновационную деятельность.

В статье обосновывается важность развития управленческого учета издержек на инновационную деятельность, которая включает в себя множество составляющих, таких как цель, виды, этапы, участники и ресурсы. Рассматривается тесная взаимосвязь управленческого учета и инновационной деятельности, которая отражается в таблицах и расчетах. В работе упоминаются рекомендации по формированию и раскрытию в управленческом учете информации об инновационной деятельности предприятий. Обосновывается надобность становления и развития управленческого учета инновационной деятельности. Система управленческого учета объединяет все данные элементы в едином методологическом участке и выступает как комплексное, системное исследование издержек на производство и инновационную деятельность. Пользование системой управленческого учета даст возможность получить достоверную информацию для принятия правильных стратегических решений, которые направлены на достижения высокого уровня конкуренции и повышение эффективности производства инновационной деятельности.

I.A. Babalykova, K.A. Balakireva, P.V. Sukhorukov

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, email: babalykova.ira@yandex.ru,

balakireva1206@gmail.com, lozovoi3343@gmail.com

MANAGEMENT ACCOUNTING OF INNOVATION ACTIVITY COSTS

Keywords: management accounting, innovation, balance sheet, innovation processes, costs of innovation activities.

The article substantiates the importance of the development of management accounting for the costs of innovative activity, which includes many components, such as goals, types, stages, participants and resources. The close relationship between management accounting and innovation activity is considered, which is reflected in tables and calculations. The paper mentions recommendations on the formation and disclosure of information on innovative activities of enterprises in management accounting. The necessity of formation and development of management accounting of innovation activity is substantiated. The management accounting system combines all these elements in a single methodological section and acts as a comprehensive, systematic study of production costs and innovation activities. Using the management accounting system will make it possible to obtain reliable information for making the right strategic decisions that are aimed at achieving a high level of competition and improving the efficiency of PR.

Осуществление инновационной деятельности подразумевает под собой получение эффективной отдачи от инноваций, для чего требуется создание благоприятной инновационной среды и правильного управления ею как внутри, так и снаружи. Важным составляющим инновационной деятельности является разработка своеобразных способов решения учетно-аналитических задач, в том числе решение проблем организации управленческого учета издержек на инновационную деятельность, заключающихся в разработке и внедрении инноваций.

Инновации – это процесс реализации новых идей в каждой сфере жизни и жизнедеятельности человека, помогающий удовлетворению существующих потребностей на рынке и приносящий высокие экономические результаты.

Инновационная деятельность – это комплекс научных, технологических, финансовых и организационных мероприятий, которые направлены на получение прибыли за счет накопленных знаний, технологий и оборудования. Конечным результатом инновационной деятельности является создание но-

вых или добавленных товаров и услуг, либо представленные товары и услуги с улучшенными качествами.

Не менее важную роль в управление инновационной деятельностью играет система управленческого учета и анализа. Применение управленческого учета помогает увеличить качество, а также способствует росту прибыли и уменьшению затрат. Главная функция управленческого учета – помочь организации оставаться на рынке.

Управленческий учет – это система выявления, интерпретации, сбора, обобщения и подготовки предоставленной информации для принятия важных решений организацией, а также для контроля показателей управленческого звена. Основной целью является предоставление полной информации о нынешнем состоянии бизнеса, благодаря которой проводится анализ хозяйственной деятельности и принимаются наилучшие решения для дальнейшей реализации. Отталкиваясь от задач и условий бизнеса, руководители сами решают какие показатели отслеживать, как с ними работать, классифицировать и фиксировать их в системе учета.

Управленческое звено – это каждое самостоятельное подразделение управленческого аппарата, которое имеет свои строго predetermined функции. Крупные компании отличаются большим объемом управленческой работы, поэтому появляется необходимость специализации и разграничения функций руководителя.

Цель исследования

Основная цель исследования заключается в рассмотрении и изучении взаимосвязи управленческого учета и инновационной деятельности. Достижение цели требует решения следующих задач:

1) обосновать необходимость учета издержек на инновационную деятельность;

2) рассмотреть классификацию расходов по инновационным проектам по статьям затрат;

3) проанализировать карточку учета и анализа инновационных расходов в разработке составляющих затрат.

Материал и методы исследования

Изучение данной темы реализовывалось на основе использования общенаучных методов исследования в рамках анализа и составления табличных интерпретаций информации, расчетов, а также аналитического обзора инновационной деятельности.

Результаты исследования и их обсуждение

В процессе формирования учетной информации об инновационной деятельности основное место занимает управленческий учет, который является эффективным инструментом системы управления деятельностью организации.

Управленческий учет инновационной деятельности – система формирования и использования информации об инновациях и инновационных процессах, используя при этом управленческие отчеты, с целью контроля и анализа показателей инновационной деятельности для принятия оперативных управленческих решений в управлении производством [1].

Использование управленческого учета позволит повысить качество управленческих решений, а также снизить издержки и увеличить прибыль.

Учет затрат на инновационную деятельность представляет собой основу информационного обеспечения и выступает обязательным инструментом управления.

Основные принципы управленческого учета инновационной деятельности:

1) ориентация на удовлетворение информационных потребностей на уровнях управления инновационной деятельностью;

2) ориентация на целевые показатели продаж, затрат и результатов;

3) формирование информации о фактических и бюджетных затратах и результатах инновационной деятельности в различных аналитических разрезах для принятия управленческих решений оперативного и стратегического характера;

4) предоставление учетно-аналитической информации в форме управленческих отчетов для оперативного контроля за ходом осуществления инновационной деятельности.

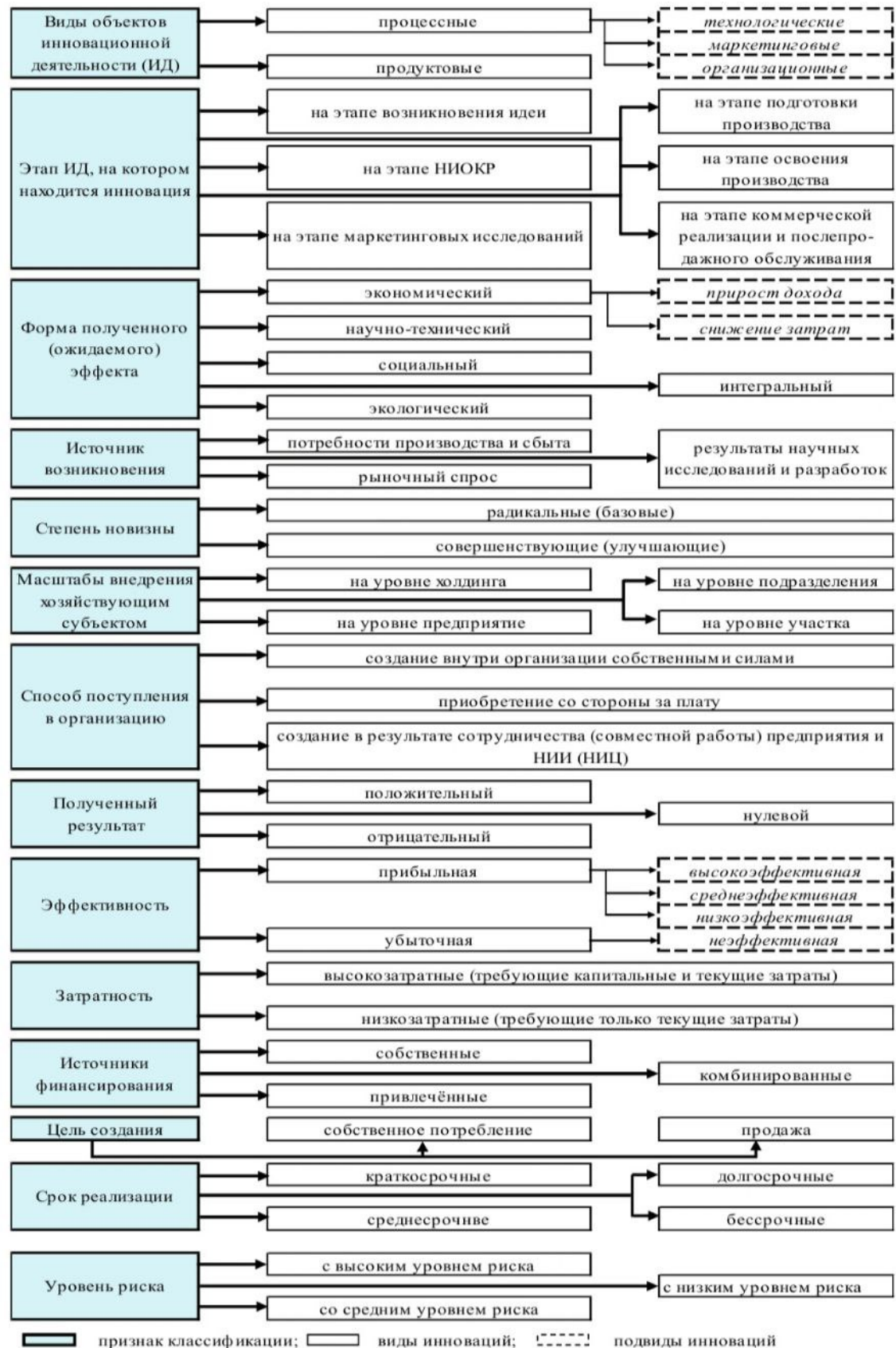


Рис. 1. Классификация инноваций в системе управленческого учета и анализа

Таблица 1

Схема бухгалтерских корреспонденций в системе двойной записи для учета инноваций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Формирование затрат по операциям центров ответственности, осуществляющих инновации	24	02, 05, 10, 76, 70, 69, 60 и т.д.
2	Формирование затрат по операциям иных уровней, участвующих в процессах создания инноваций	20-23, 25-28	02, 05, 10, 76, 70, 69, 60 и т.д.
3	Списание затрат по используемым мощностям в конце периода	29	20-28
4	Формирование себестоимости комплексных инноваций по видам	34	39
5	Закрытие отражающих счетов в конце периода	39	29
6	Капитализация затрат на создание и модернизацию основных средств как результата инноваций	08 01	34 08
7	Капитализация затрат на НМА как результата инноваций	08 04.НМА	34 08
8	Формирование прочих результатов инновационной деятельности	06	34
9	Списание отрицательных результатов инновационной деятельности и результатов, не используемых предприятием	91.2	34
10	Начисление амортизации по основным средствам	20-28	02
11	Начисление амортизации по НМА	20-28	05
12	Списание результатов НИОКР	20-28	04
13	Списание прочих результатов инновационной деятельности (без амортизации)	20-28	06
14	Списание прочих результатов инновационной деятельности с начислением амортизации	20-28	13
15	Единовременное списание прочих результатов инновационной деятельности	20-28	06

Классификация инноваций в системе управленческого учета и анализа представлена в рисунке 1.

Существуют особенности и проблемы, связанные с управленческим учетом инноваций и инновационных процессов. К ним относятся [2]:

а) инновационные издержки, как правило, не отражаются в документах организации, а учитываются как отдельные объекты, не связанные с конкретной инновацией;

б) калькулирование себестоимости инноваций по видам не осуществляется;

в) учет должен учитывать помимо издержек на процесс создания инноваций,

еще и связь затрат на инновации и их положительный или негативный результат;

г) необходима организация учета затрат и доходов в течение жизненного цикла инноваций.

Только благодаря использованию бухгалтерского учета можно своевременно и точно отобразить информацию о затратах организации, исходя из этого для успешного управления расходами на инновационную деятельность следует разработать систему их отражения на счетах бухгалтерского учета.

В ходе реализации инновационной деятельности наибольшую эффективность будет иметь оперативное управле-

ние затратами по отклонениям. Ведь оно поможет рационально принимать решения на каждом этапе инновационной деятельности и контролировать издержки производства.

Создание инноваций подразумевает осуществление организацией специфических операций, например, приобретение новых знаний, операции исследовательского характера.

В связи с этим, можно рекомендовать использовать для отражения в управленческом учете операций, связанных с инновационной деятельностью, так называемые свободные счета, а также счета третьего раздела Плана счетов бухгалтерского учета с 30 по 39. Также организация для ведения управленческого учета может самостоятельно разрабатывать рабочий план счетов, отражающий специфику именно данной организации.

Например, можно открыть счет 24 «Уровень поддержки инноваций». Для осуществления калькуляции себестоимости инноваций используется счет 34 «Объекты инновационного сегмента: результаты инноваций». На нем обобщаются затраты по видам инноваций и формируется себестоимость отдельно взятой инновации. На счете 06 «Результаты инновационной деятельности» могут использоваться такие субсчета, как 06-1 «Результаты фундаментальных исследований и разработок», 06-2 «Продуктовые инновации», 06-3 «Процессные инновации», 06-4 «Маркетинговые инновации», 06-5 «Организационные инновации». Использование в управленческом учете счета 06 позволит разделять затраты на инновации, связанные с будущими выгодами, достоверно распределять издержки на инновации в производстве [3]. В таблице 1 представлена общая схема бухгалтерских корреспонденций в системе двойной записи для учета инноваций.

На рисунке 2 представлена схема отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по этапам инновационной деятельности.

Счета 30-34 используются для обобщения информации по элементам затрат, счет 37 «Этапы инновационной деятельности (план)» в конце года обнуляется. Счет 36 «Этапы инновацион-

ной деятельности (факт)». Счет 38 «Отклонения по этапам инновационной деятельности» в конце года обнуляется. Пунктирной линией отмечена простая запись, сплошной линией отображена двойная запись.

На сегодняшний день инновационная экономика является достаточно новым направлением и в основном опирается на внедрение инноваций и постоянное усовершенствование технологического процесса. Инновационная деятельность – комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, направленный на коммерциализацию накопленных знаний, технологий и оборудования.

По своей сути под инновациями понимается научная, организационная, коммерческая, технологическая, и другая деятельность организации, основной задачей которой является увеличение прибыли и минимизация издержек путем использования высокотехнологичных технологий и интеллектуальных возможностей. Так в работе Т.А. Самусенко «Управленческий учет в инновационной экономике» схематично представлена характеристика, как организация способна осуществлять инновационную деятельность [4].

Анализируя предоставленную характеристику (рис. 3) можно сделать вывод о том, что организация в первую очередь предполагает то, что сможет увеличить прибыль за счет внедрения интеллектуальных нововведений ученых. Таким образом, при разработке новшеств в организации начинают выпускать инновационную продукцию, но при всем этом следует вести учет затрат на реализацию нововведений. Ведь инновационный процесс способен накапливать своего рода издержки, и правильная оценка и систематизация затрат позволит правильно управлять данным процессом и увеличить выгоду от реализации новшеств на производстве.

Управление инновационной деятельностью напрямую связано с информационной базой, которая в свою очередь формируется системой бухгалтерского учета потому, что является основой управления организацией.

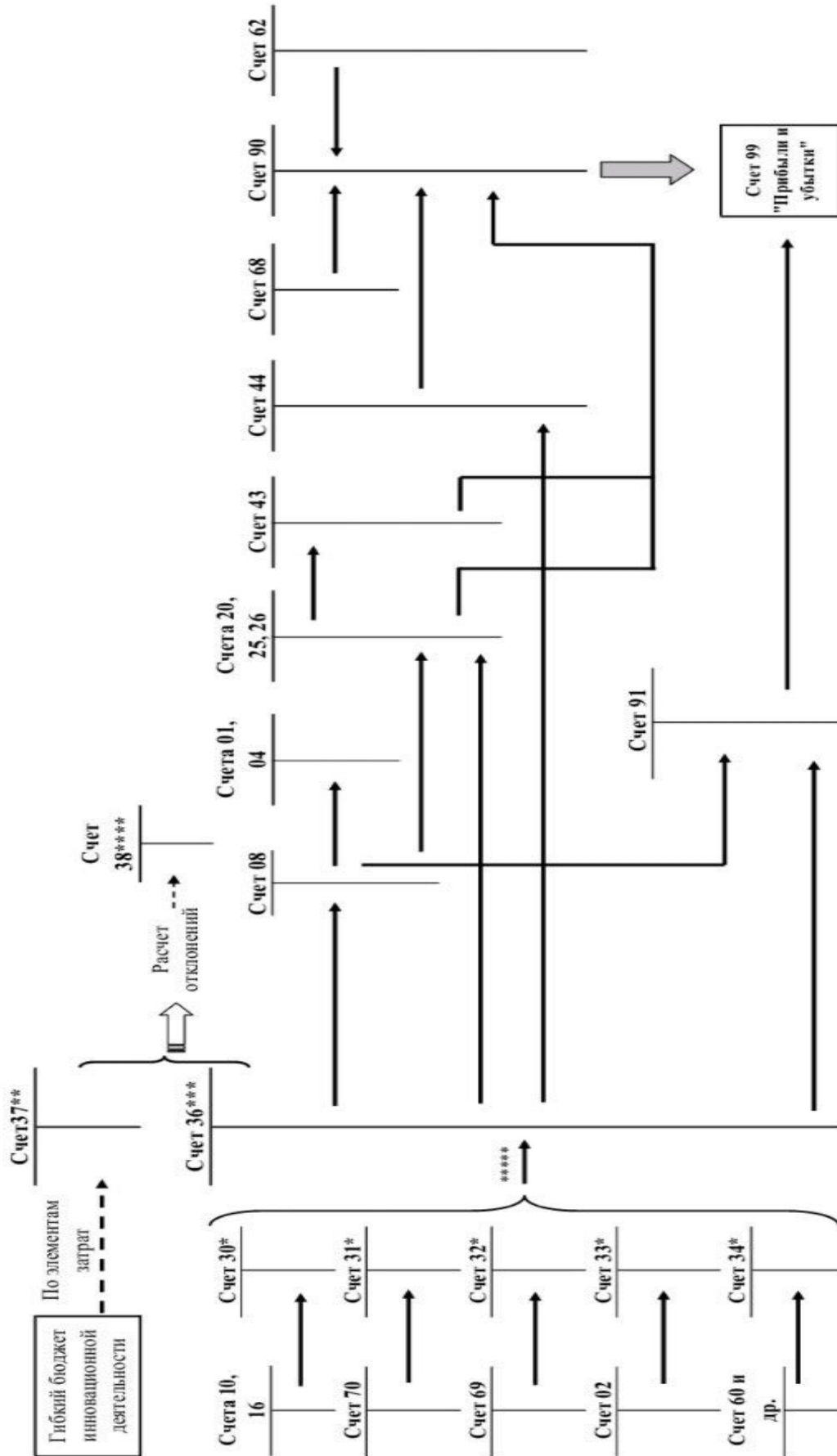


Рис. 2. Схема отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по этапам инновационной деятельности

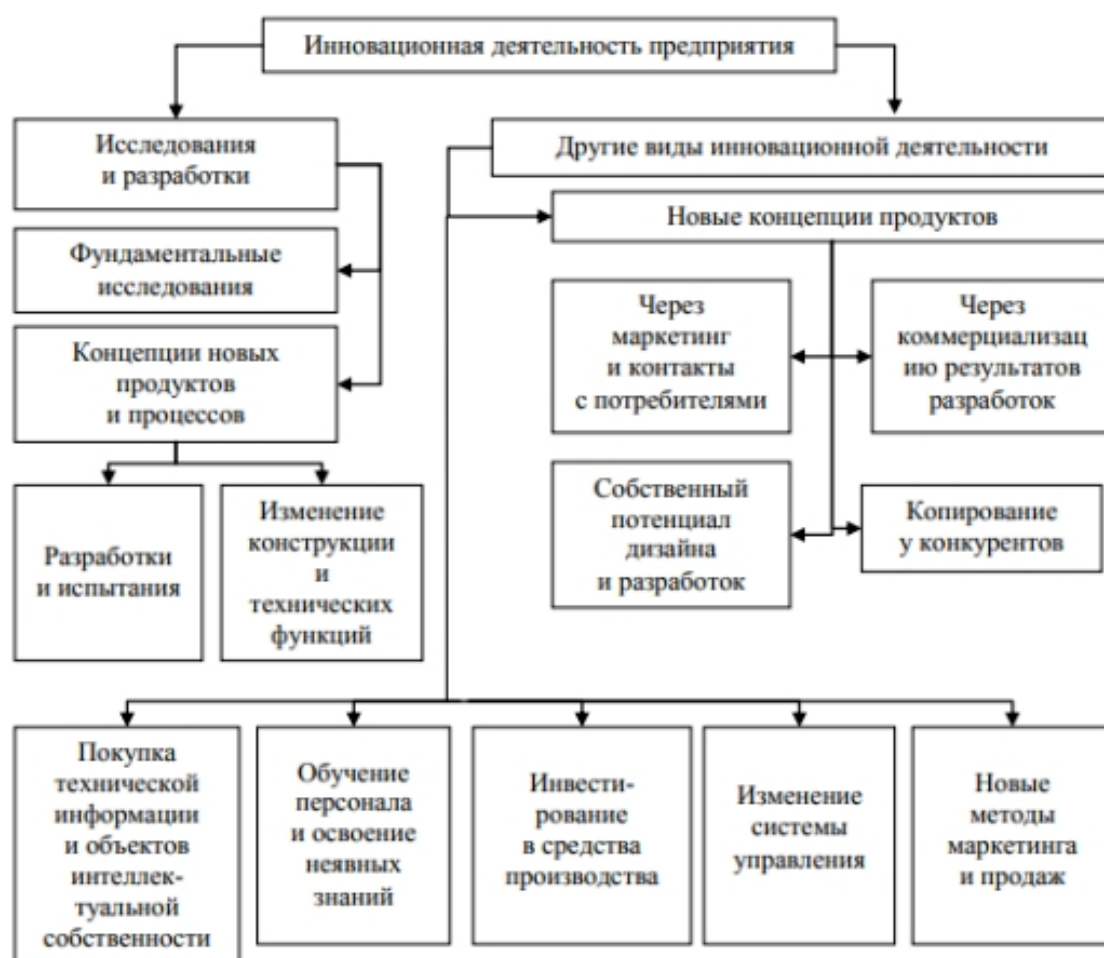


Рис. 3. Иновационная деятельность предприятия

В настоящее время при анализе различных работ на тему иновационной деятельности организации, можно сделать вывод что ученые достаточно объективно смогли раскрыть вопросы учета затрат на иновации, порядок признания их НИОКР, порядок списания затрат, которые не дали положительного результата [5]. Также авторы делали упор на необходимость развития методов управленческого учета, и даже не смотря на такую большую информационную базу, остаются проблемы, которые по сей день остаются под пристальным вниманием для организаций. К ним можно отнести:

1. Затраты на осуществления иноваций редко отражены в документах организации, и чаще всего отражаются в финансовом учете к совершенно

отдельным объектам, которые никак не связаны с конкретной иновацией.

2. Как правило, затраты на иновационную деятельность представляют собой инвестиционный характер, и прибыль от новшеств может быть получена как единовременно так и на протяжении какого-то времени, следовательно следует вести своего рода учет затрат и дохода иновации на протяжении всего времени пока она используется.

3. Калькулирование затрат и себестоимости на иновационную деятельность вовсе не осуществляется в организации по её видам.

4. При осуществлении иновационной деятельности результат от её реализации может быть разным. К примеру, успешно внедренная иновация – это та, которая приносит опре-

деленного вида прибыль и не несет больше дополнительных издержек. К продолжающейся инновации можно отнести ту, которая уже способна нести дополнительную прибыль, но все ещё нуждается в дополнительной финансовой поддержке. Прекращенная инновация – это та, которая не является рентабельной для предприятия и не показала своей необходимости включения в производство. Таким образом, учет должен отражать не только затраты на осуществление инновационной деятельности, но и связь с результатами данных нововведений и их результатов, неважно отрицательных или положительных.

5. Ещё одной проблемой служит сложность учета инновации, ведь любое новшество – есть реализация специфических знаний человека, его интеллектуальной собственности, которую крайне сложно выразить в учете и правильно оценить.

При осуществлении инновационной деятельности необходимо решение большого круга вопросов: экономических, правовых, экологических и других. В связи с этим необходимо учетно-аналитическое обеспечение, ведь инновацию нельзя рассматривать как случайную идею в организации, так как нововведения связаны со стратегическим планированием, однако несмотря на это для любой инновационной деятельности присуща неопределенность.

Исходя из данного подхода, можно сделать вывод о том, что необходимо расширение состава, методов и инструментов учета при осуществлении инновационной деятельности.

Основными направлениями при осуществлении инновационной деятельности в учете можно считать [6]:

1) развитие методологических аспектов в учете при осуществлении организацией инновационной деятельности;

2) разработка и нововведение нормативных актов ФСБУ, рекомендаций фонда БМЦ и др.;

3) появление и разработка новых видов учета, таких как прогнозное и стратегическое совершенствование технологий обработки информации и внедрение их в деятельность, связанную с учетом в условиях цифровизации.

4) появление новых видов отчетности, к примеру, устойчивого развития.

Однако, даже введение таких нововведений может быть недостаточно при учете инновационной деятельности, так как следует принимать человеческие знания за определенного вида капитал, который тоже должен учитываться, но сделать это оказывается достаточно сложно. В основном такого рода капитал называют интеллектуальным, и он представляет собой совокупность человеческих возможностей, навыков и знаний, которые впоследствии перерастают, в нашем случае, в потенциал фирмы или же организации.

Также в последнее время ведется обсуждение и инновационного капитала наравне с интеллектуальным, в него входят законные права, различные патенты, лицензии и т. д. И данный фактор тоже следует учитывать при оценке прибыльности, рентабельности и прогнозирования организации.

Тем не менее, при осуществлении инновационной деятельности организации часто могут столкнуться с определенными рисками, которые не могут быть замечены и не отражены в учете. К таким рискам можно отнести [7]:

1) риски получения неудовлетворительного результата: в следствии ошибочного выбора пути реализации или же изначального просчета инновационных идей;

2) риск неполучения результата в установленные сроки: из-за различного вида просчетов, ошибок постановки задач или оценки сроков;

3) риск увеличения затрат на осуществление новшеств: дополнительное их выделение в учете для своевременного реагирования, чтобы затраты не превысили ожидаемую прибыль от деятельности.

Выводы

Современную предпринимательскую структуру нельзя представить без использования технологий и информационных ресурсов. Они изменили различные сферы предпринимательской деятельности, а также и управленческие процессы. Интернет, цифровые устройства и многое другое оказывает большое влияние на сам бизнес-про-

цесс, так же создают предпосылки активизации инновационной деятельности и изменений системы управленческого учета из-за изменений, связанных с производством инноваций.

Регулирование инновационной деятельности организации на сегодняшний день является неотъемлемой задачей современной инновационной экономики, поскольку инновационная деятельность оказывает большое влияние на лидерство компаний на рынке. Благодаря этому возрастает значение эффективности управленческого учета затрат на инновационную деятельность. Инновационная деятельность организации исследована как объект управленческого учета и анализа.

В статье раскрывается содержание управленческого учета инновационной деятельности как системы формирования и использования информации об инновационной деятельности для целей принятия сформированных решений на разных уровнях управления.

Таким образом, исследование теоретических и методических вопросов, раскрывающих содержание и особенности инновационного процесса, а также касающегося информационного обеспечения управления инновационной деятельностью организации, предоставило возможность разобрать направления совершенствования управленческого учета и анализа инновационной деятельности экономического субъекта.

Библиографический список

1. Бабалыкова И.А., Сигидов Ю.И., Баранников А.А. Сущность, основные задачи и функции управленческого учета // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2013. № 91. С. 1678-1703.
2. Анисимов Ю.П. Инновационный менеджмент: учебное пособие. Воронеж: ГОУ ВПО «Воронежский государственный технический университет», 2019. 246 с.
3. Бекетов Н.В. Инновационная деятельность и инновационный процесс: сущность и основные этапы исследования в экономической литературе // Экономический анализ: теория и практика. 2020. № 3. С. 87-96.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Омега-Л, 2019. 402 с.
5. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник. М.: Дашков и К, 2019. 320 с.
6. Колесник Н.Ф., Трошина А.А. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения выпуска и продажи инновационной продукции // Перспективы развития науки: Международная научно-практическая конференция, 2015. С. 122 -125.
7. Бабалыкова И.А., Бабалыков А.М. Центр ответственности как элемент системы управленческого учета // Социально-экономический ежегодник. 2009. С. 167-170.