

УДК 657.1(075.8)

## **НЕКОТОРЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Мархаева Б.А.**

Международная академия бизнеса, Алматы, Казахстан

*Түйін*

*Бұл мақалада кәсіпорын инновациялық қызметінің басқару есебін ұйымдастыруының кейбір тәсілдері қарастырылған, сондай-ақ бенчмаркинг сияқты тәсілді қолдану ұсынылған.*

*Summary*

*This article is about the management accounting of innovation at the enterprises, which allows to form the qualitative information, necessary for management by innovations, including a benchmarking,*

В условиях инновационно-ориентированной рыночной экономики одним из важных направлений развития управленческого учета становится учет инновационной деятельности, который направлен на обеспечение менеджеров информацией, способной повысить эффективность управления инновациями. Подобная информация может служить основой для проведения анализа инновационного окружения и инновационного потенциала предприятия, планирования и реализации инноваций, а также проведения контроля достижения установленных инновационных целей.

Несмотря на относительную новизну данного направления, в учетно-аналитической литературе уже имеется несколько подходов к определению сущности управленческого учета инноваций, которые базируются на таких основных категориях инновационной деятельности, как инновация и инновационный проект.

С точки зрения оказания государственной поддержки, под индустриально-инновационной деятельностью в Казахстане понимается деятельность физических или юридических лиц, связанная с реализацией индустриально-инновационных проектов с учетом обеспечения экологической безопасности в целях повышения производительности труда и обеспечения стимулирования развития приоритетных секторов экономики. Соответственно инновация - это результат деятельности физических и (или) юридических лиц, получивший практическую реализацию в виде новых или усовершенствованных производств, технологий, товаров, работ и услуг, организационных решений технического, производственного, административного, коммерческого характера, а также иного общественно полезного результата с учетом обеспечения экологической безопасности в целях повышения экономической эффективности [1].

Обобщение различных трактовок позволяет остановиться на следующем определении, которое, на наш взгляд, является репрезентативным: 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 [2].

Предметом управленческого учета инноваций является инновационная деятельность организации, а именно, разработка, апробация и внедрение инноваций. Классическими объектами в управленческом учете являются продукты и/или подразделения. Однако создание инноваций - это не поточный процесс. Каждая научная разработка требует индивидуального подхода, определенной совокупности средств и ресурсов. Таким образом, управленческий учет инноваций имеет отличные от общепринятого понимания объекты учетного наблюдения. Здесь важным становится учет именно человеческого капитала как основного фактора, влияющего на создание инноваций на предприятии.

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 – инновации.

Очевидно, что если величина материальных ресурсов адекватно определяется традиционными методами и для управленческого учета инноваций, то соответствующая оценка нематериальных и человеческих ресурсов, учитывающая фактор интеллектуального капитала для этих же целей, представляет собой существенную проблему.

В рыночной экономике под интеллектуальным капиталом понимается совокупность интеллектуальных активов, к которым могут быть отнесены следующие активы:

- рыночные активы (нематериальные активы, связанные с рыночными операциями);
- интеллектуальная собственность как актив (патенты, авторские права, торговые марки товаров и услуг, ноу-хау, торговые секреты и др.);
- человеческие активы (совокупность коллективных знаний сотрудников предприятия, их творческих способностей, умение ставить и решать проблемы, наличие лидерских качеств, предпринимательских и управленческих навыков, а также психометрические данные и сведения о поведении отдельных личностей в разных ситуациях);
- инфраструктурные активы (технологии, методы и процессы, которые делают возможной работу предприятия) [3].

Особенная часть Гражданского кодекса РК включает раздел V «Право интеллектуальной собственности», в котором содержатся общие положения и отдельные главы, посвященные регулированию отдельных объектов интеллектуальной собственности. В группу нормативных актов РК, непосредственно регулирующих вопросы интеллектуальной собственности, входят такие законы, как «Об авторском праве и смежных правах» от 10 июня 1996 г.; «Патентный закон Республики Казахстан» от 16 июля 1999 г.; «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 26 июля 1999 г.; «Об охране селекционных достижений» от 13 июня 1999 г.; «О правовой охране топологий интегральных микросхем» от 29 июня 2001 г.

На территории Казахстана наряду с национальным законодательством действуют международные конвенции по охране интеллектуальной собственности, к которым относятся Парижская конвенция по охране промышленной собственности от 20 марта 1883 г.; Мадридское соглашение о международной регистрации знаков от 14 апреля 1891 г.; Конвенция, учреждающая Всемирную Организацию Интеллектуальной Собственности от 14 июля 1967 г.; Договор о патентной кооперации от 19 июня 1970 г., Евразийская патентная конвенция от 5 ноября 1995 г.

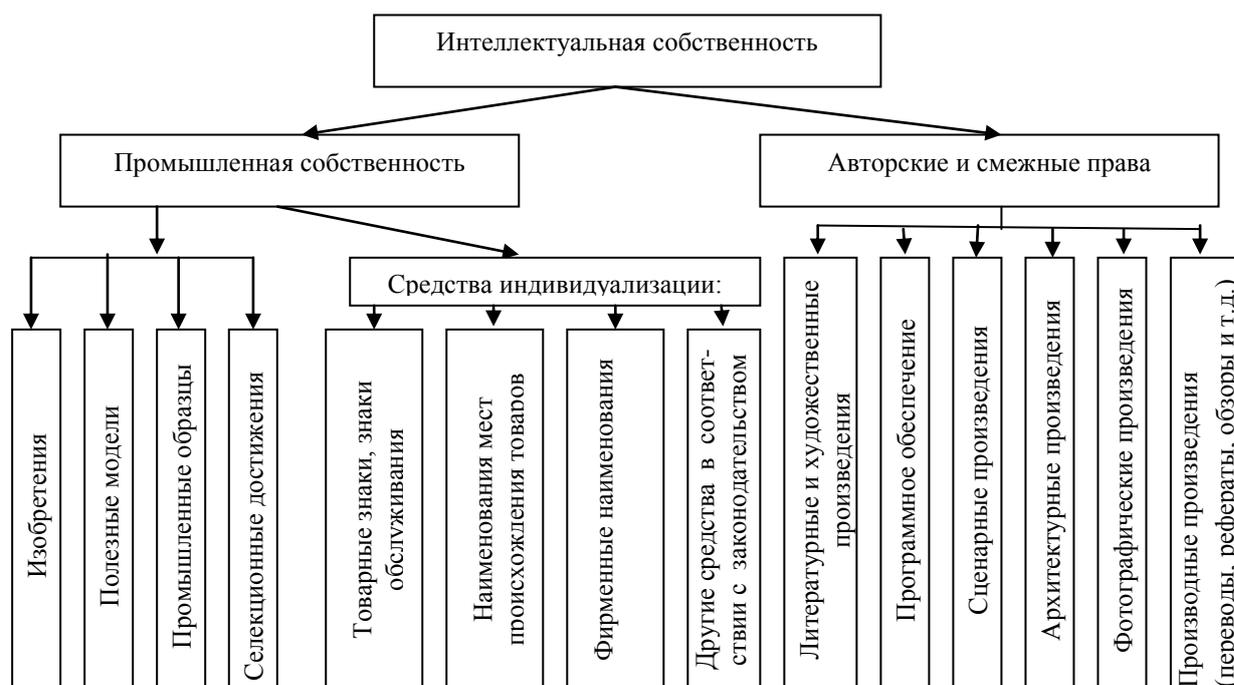


Рисунок 1 - Объекты интеллектуальной собственности

В соответствии с п. 8 статьи 2 Конвенции, учреждающей Всемирную организацию интеллектуальной собственности, интеллектуальная собственность включает права, относящиеся к литературным, художественным и научным произведениям; исполнительской деятельности артистов, звукозаписи, радио- и телевизионным передачам; изобретениям во всех областях человеческой деятельности; научным открытиям; промышленным образцам; товарным знакам, знакам обслуживания, фирменным наименованиям и коммерческим обозначениям; защите против недобросовестной конкуренции, а также все другие права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях (рисунок 1).

Одним из общепризнанных измерителей интеллектуального капитала является g-индекс Тобина. Он может быть рассчитан путем деления рыночной стоимости компании (произведения цены акции на количество акций) на сумму, которую необходимо затратить для замещения физических активов (или в некоторых случаях – на балансовую стоимость компании, включающую стоимость финансовых активов). Данный показатель отражает все составляющие стоимости компании, не показанные в балансовых отчетах. Наряду с такими разнообразными факторами, как прогнозируемые будущие доходы, опасения брокеров, мнения экспертов и дефекты рынка, в нем косвенно учтены нематериальных активы, охватываемые термином «интеллектуальный капитал». Если g-индекс Тобина больше единицы, это означает, что рыночная стоимость компании превосходит балансовую стоимость и, следовательно, в биржевой цене отражены некоторые незарегистрированные (но измеренные) активы компании. Если g-индекс Тобина меньше единицы, это означает, что биржевая стоимость меньше суммарной балансовой стоимости ее активов, из чего следует, что компания, возможно, недооценивается биржей [4].

Следующим этапом организации управленческого учета инновационной деятельности является учет затрат. Любая инновация как конечный результат инновационной деятельности уникальна, а значит нельзя заранее разработать единую методику калькулирования инновации и успешно использовать ее для каждого инновационного проекта. Содержание затрат на инновационную деятельность напрямую зависит от вида инноваций и включает в себя следующие три группы и виды:

1) Информационные затраты: затраты на определение возможности реализации новых продуктов и услуг на рынке; затраты на разработку каналов сбыта продукции; затраты на сбор информации о поставщиках сырья и покупателей конечного инновационного продукта; затраты на рекламную деятельность; затраты на сбор информации о конкурентах, посредством конкурентной разведки;

2) Затраты на подготовку инновационной деятельности: затраты на подготовку и переобучение персонала, создание интеллектуального капитала предприятия как основного ресурса, необходимого для реализации инновационной деятельности; затраты на подготовку и покупку технологической документации (лицензии, сертификаты); затраты на приобретение нового оборудования, материалов, комплектующих, полуфабрикатов; затраты на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок; затраты на приобретение или аренду необходимых для осуществления инновационной деятельности площадей;

3) Производственные затраты на инновационную деятельность: затраты на освоение нового оборудования, материалов, комплектующих, полуфабрикатов; затраты на выпуск инновационной продукции; коммерческие затраты на реализацию продукции.

Управленческий учет инноваций включает в себя не просто учет как таковой, но также анализ инновационного окружения и инновационного потенциала предприятия, формулировку инновационных целей и задач предприятия, контроль достижения инновационных целей [5]. Наряду с указанными этапами в Казахстане в последнее время речь все больше идет и о следующем этапе или функции учета инноваций – трансферте и коммерциализации технологий. Это следует из основных положений Закона РК О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности», принятого от 9 января 2012 г.

Согласно закона, индустриально-инновационный проект - комплекс мероприятий, направленный на трансферт технологий, создание новых или усовершенствованных производств, технологий, товаров, работ и услуг, реализуемый в течение определенного срока времени. Под коммерциализацией технологий понимается деятельность, связанная с практическим применением результатов научной и (или) научно-технической деятельности с целью вывода на рынок новых или усовершенствованных товаров, процессов и услуг, направленная на получение

положительного экономического эффекта. Инновационная способность организаций характеризуется возможностью не только создавать, но и распространять новшества, в том числе и в такой значимой области как бухгалтерский учет. Универсальных моделей распространения учета инноваций не существует.

Большинство отечественных организаций ощущают потребность в инновациях в различных областях своей деятельности, но между потребностью в инновациях и возможностью их осуществлять наблюдается разрыв. Во многих случаях менеджмент компаний не имеет достаточных сведений о влиянии инновационной политики на финансовый результат их деятельности не только в перспективе, но и в текущий период из-за недостаточного учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности. Наиболее важные причины, затрудняющие учет затрат на инновации [6]:

- неопределенность окончательных результатов большей части научных исследований. Результат научного проекта является более неопределенным, чем результат производственной деятельности;

- существует значительный промежуток времени между началом осуществления научного проекта и определением окончательного результата;

- сложность оценки научных исследований, которые в значительном числе случаев являются нематериальными по форме.

Одним из направлений, способствующих коммерциализации технологий и совершенствованию учета инноваций, является бенчмаркинг. Метод бенчмаркинга был разработан Институтом стратегического планирования (Кембридж) и сформулирован следующим образом: чтобы определить эффективное решение в области конкуренции, необходимо рассмотреть опыт других компаний, которые достигли успеха, действуя в схожих условиях. Существенный вклад в развитие его практической составляющей внесла фирма «Ксерокс», именно в данной компании в 1979 г. и появился сам термин «бенчмаркинг».

Наиболее успешные инновации часто распространяются посредством копирования (в том числе и незаконного), реинжиниринга; при дополнении же скопированных инноваций собственными дополнениями появляется синергетический эффект. Бенчмаркинг позволяет легально использовать достижения других компаний, сфера его применения в бухгалтерском учете обширна, но чаще он используется как инструмент снижения издержек производства. Любая компания старается сокращать свои затраты, в том числе и для разработки инновационных продуктов.

Как процесс, бенчмаркинг - это, во-первых, сравнение показателей организации с показателями других организаций (конкурентами, лидерами и т.п.), во-вторых, поиск, изучение, анализ лучшей деловой практики, и, в-третьих, адаптация успешного опыта других у себя в организации. Но проведение бенчмаркинга само по себе не гарантирует успеха. Эффективное применение методологии бенчмаркинга как инструмента совершенствования учетно-аналитического обеспечения инноваций возможно, если его проведение тщательно подготовлено всеми заинтересованными сторонами.

В заключение хотелось бы еще раз подчеркнуть, что управленческий учет инноваций позволяет создать учетную систему, отвечающую условиям инновационно-ориентированной рыночной экономики, с максимальной отдачей использовать ресурсы, которыми располагает организация, и является важнейшим информационным источником при управлении инновациями.

## Литература

- 1 О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности. Закон Республики Казахстан от 9 января 2012 г. № 534. // <http://www.zakon.kz>
- 2 Сидоренко А. Ю. Методика управленческого учета инноваций в агропродовольственных холдингах // <http://www.uecs.ru>
- 3 Багриновский К.А., Бендиков М.А., Фролов И.Э., Хрусталева Е.Ю. Научно-технологический сектор экономики России: состояние и особенности развития. – М.: ЦЕМИ РАН, 2001. – 380 с.
- 4 Быстрова А.Н., Сахно Ю.С. Организация управленческого учета инновационной деятельности // <http://zakon72.info>
- 5 Лубошникова Е.А. Управленческий учет инноваций – современное направление развития управленческого учета // <http://www.sworld.com.ua>

6 Кузнецова Л. Н. Бенчмаркинг как основа совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления инновационными процессами в коммерческой организации // [lk-vk@rambler.ru](mailto:lk-vk@rambler.ru)