

УДК 657

Феоктистова Татьяна Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Курского филиала Финуниверситета

e-mail: feoktistova20@yandex.ru

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ КОМПАНИЙ ИННОВАЦИОННОЙ СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: в статье рассмотрены современные проблемы взаимосвязи управленческого и бухгалтерского учета затрат в сфере инновационной деятельности компаний.

Ключевые слова: контроллинг, учет затрат инновационной деятельности, международные стандарты бухгалтерского учета.

Tatyana Feoktistova, PhD in Economics, associate Professor of the Department of Economics and Finance of the Kursk branch of the University of Finance

e-mail: feoktistova20@yandex.ru

ACCOUNTING FOR THE COSTS OF INNOVATION COMPANIES

Abstract: the article deals with modern problems of the relationship between management and accounting costs in the field of innovative activity of companies.

Keywords: controlling, cost accounting of innovation activities, international accounting standards.

Понятие «инновационная сфера деятельности» трактуется методологиями по-разному¹. Одни специалисты² акцентируют основное внимание на творче-

¹Инновационный менеджмент. Организация и финансирование инновационной деятельности. - Москва: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.

ской составляющей инновационной деятельности, другие³ - на её производственной составляющей, третьи ставят во главу угла её нацеленность на вкусы и предпочтения потребителей. Оправдывая множественность позиций ученых в трактовке сути инновационной деятельности, отметим, что всякий термин относителен и ограниченно применим, и лишь идя по пути синтеза гуманитарных, естественнонаучных и технических знаний, можно истинно понять новые реалии XXI в.

Если обратиться к действующему законодательству Российской Федерации в сфере инноваций, то согласно Федеральному закону РФ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г № 127-ФЗ (в ред. от 25.05.2020 № 159-ФЗ) инновационная сфера – сфера деятельности производителей инновационной продукции (работ, услуг), включающая создание и распространение инноваций.

Инновационная деятельность - деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности. Следовательно, весь объём работ, подпадающих под эти характеристики, должен рассматриваться институтами регулирования как объекты государственной поддержки, включая и льготное налогообложение.

В данной статье инновационная деятельность характеризуется как совокупность бизнес-процессов по ведению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР и ТР), созданию эксклюзивных видов техники, продукции, методов организации труда и коммуникаций, а также усовершенствованию применяемых в компании технических и технологических элементов производственной деятельности. Управление данной сферой – процесс крайне сложный из-за неопределённости исхода инновационного обновления факторов расширенного воспроизводства, рисков-

² Инновационный менеджмент: учебное пособие / Т.В. Александрова; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Электрон. дан. – Пермь, 2019. – Ч. 3. – 3 Мб; 153 с.

³ Инновационная деятельность в России: стратегические направления и механизмы. Коллект. монография. – Москва. Изд-во «Научный консультант». – 2015. – 224 с

сти процесса, а также слабой ориентированности современной науки на потребности субъектов корпоративной хозяйственной системе. Кроме того, недостаточное влияние на инновационную активность оказывают институциональные структуры государства, регулирующие налогообложение, кредитование, страхование инноваторов.

Одной из проблем НИОКР и ТР является недостаток финансирования. Определение и постановка перед инноваторами задач достижения тех или иных целей с позиции финансового управления требует специального анализа и тщательного подбора критериев их адекватной финансовой оценки с позиции выполнения бюджета проекта, расходов на инновацию, ценообразования на новый продукт/процесс/..., доходности соответствующего проекта и/или других показателей. Для разработки и внедрения инновационных проектов нужны серьезные инвестиции. Довольно часто единственным источником финансирования инноваций являются сами компании, которые из своей скудной прибыли выкраивают средства на освоение новых изделий.

«Формированию «длинных» инвестиций препятствуют не только значительные в перспективе риски невозврата инвестиций, но и неполный учет в методических рекомендациях по оценке экономического эффекта инвестиционных проектов инновационной составляющей, определяющей потенциал конкурентоспособности технологий»⁴. В венчурном финансировании, например проектной деятельности в зависимости от ее секторной принадлежности, целесообразно обращаться к разного рода крауд- или иным фандингам, мобилизации квазивалютных источников на основе цифровых технологий, их комбинации в структуре инновационного капитала⁵.

Одним из препятствий решения всех названных выше вопросов является отсутствие у инноваторов релевантной информации, необходимой для расчетов потребности в финансовых ресурсах, определения затрат для ценообразования

⁴ Ивантер В.В., Комков Н.И. Основные положения концепции инновационной индустриализации России // Проблемы прогнозирования. 2012. № 5. С. 3-12.

⁵ Hall M. Accounting information and managerial work // Accounting, Organizations and Society № 35(3), 2010. – с. 301–315

создаваемых ими инновационных продуктов, оптимизации себестоимости, налоговых, кредитных и иных обязательств.

Современная система бухгалтерского учета представляет пользователям информацию за истекший период, свод которой в форму бухгалтерской (финансовой) отчетности Соколов Я.В. и другие великие ученые-бухгалтера называли «посмертной отчетностью»⁶.

Учетно-аналитическая информация, формируемая корпоративными информационными системами, может быть считаться качественной, в случае если она соответствует принципам:

- ❖ адресности (информация должна предназначаться по конкретный запрос);
- ❖ гибкости (информация должна представляться менеджеру с учётом меняющихся ситуаций в компании и на рынках);
- ❖ оперативности (информация должна быть «живой»).

Для активизации инновационной деятельности менеджеры корпоративных структур (далее – экономические субъекты-инноваторы – ЭС-И) должны располагать методами трансформации данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета, прежде всего, так называемых «затратных счетов» собирательного предназначения (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и др.)⁷.

Среди методов трансформации традиционной чисто бухгалтерской информации на счетах учета и в финансовой отчетности большинство специалистов (ученых и практиков) указывает на методы, так называемого «управленческого учета» или «контроллинга». На наш взгляд, такими, часто предлагаемыми как успешные в решении информационного обеспечения управления инновационной деятельностью являются методы: директ-костинг, стандарт-костинг, абсорбшен-костинг, таргет-костинг, метод ABC и другие. Эти методы пред-

⁶ Соколов Я.В./ Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. Издательство Аудит. 1996. 638 с.

⁷ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Справ. Система Консультант-Плюс

ставляют собой далеко не методы управленческого учета, как утверждают специалисты^{8, 9, 10}, а результативными методами управления затратами, методами исчисления себестоимости работ при создании новшеств, методами оптимизации цен на новшества для завоевания на рынках новых ниш или укрепления существующих. Следует отметить, что в публикациях по учету затрат на инновационной деятельности авторы акцентируют внимание не на решении учетных проблемы в этой важнейшей сфере информационного обеспечения задач управления, а на описании техники учета, что с таким же успехом можно изучить по материалам применяемых на практике положений по бухгалтерскому учету. Что же касается собственно системы бухгалтерского учета объектов в интеллектуальной сфере деятельности, то в настоящее время действуют отечественные стандарты (ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н; ПБУ 14/07 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 16.05.2016) и международные МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

Правила учета в соответствии с ПБУ 17/02 применяется в отношении расходов компании по выполнению НИОКР и ТР собственными силами или (и) по договору на выполнение данных работ сторонней компанией (рис. 1)

Указанные на рис. 1 виды научной деятельности не соответствуют перечню признаваемых в учете согласно правилам ПБУ 17/02, поскольку в нем выделяются научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В МСФО отсутствует отдельный стандарт по учету расходов на НИОКР и ТР, затрат на создание новой продукции и других технологических, организационных и иных новшеств. Правила их учета рассмотрены в МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который введен в действие приказом Минфина Рос-

⁸ Анцибор А.В. и др. Управление затратами в инновационной деятельности. - Волгодонск. Издательство «Вымпел», 2018. – С. 1-9.

⁹ Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М. Издательство «Омега-Л», 2016. – 570 с.

¹⁰ Демина И.Д. Проблемы отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций затрат на инновации и модернизацию производства // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2014. № 3. С. 11–16.

сии от 06.12.2011 г. № 160н «О введении в действие МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ».

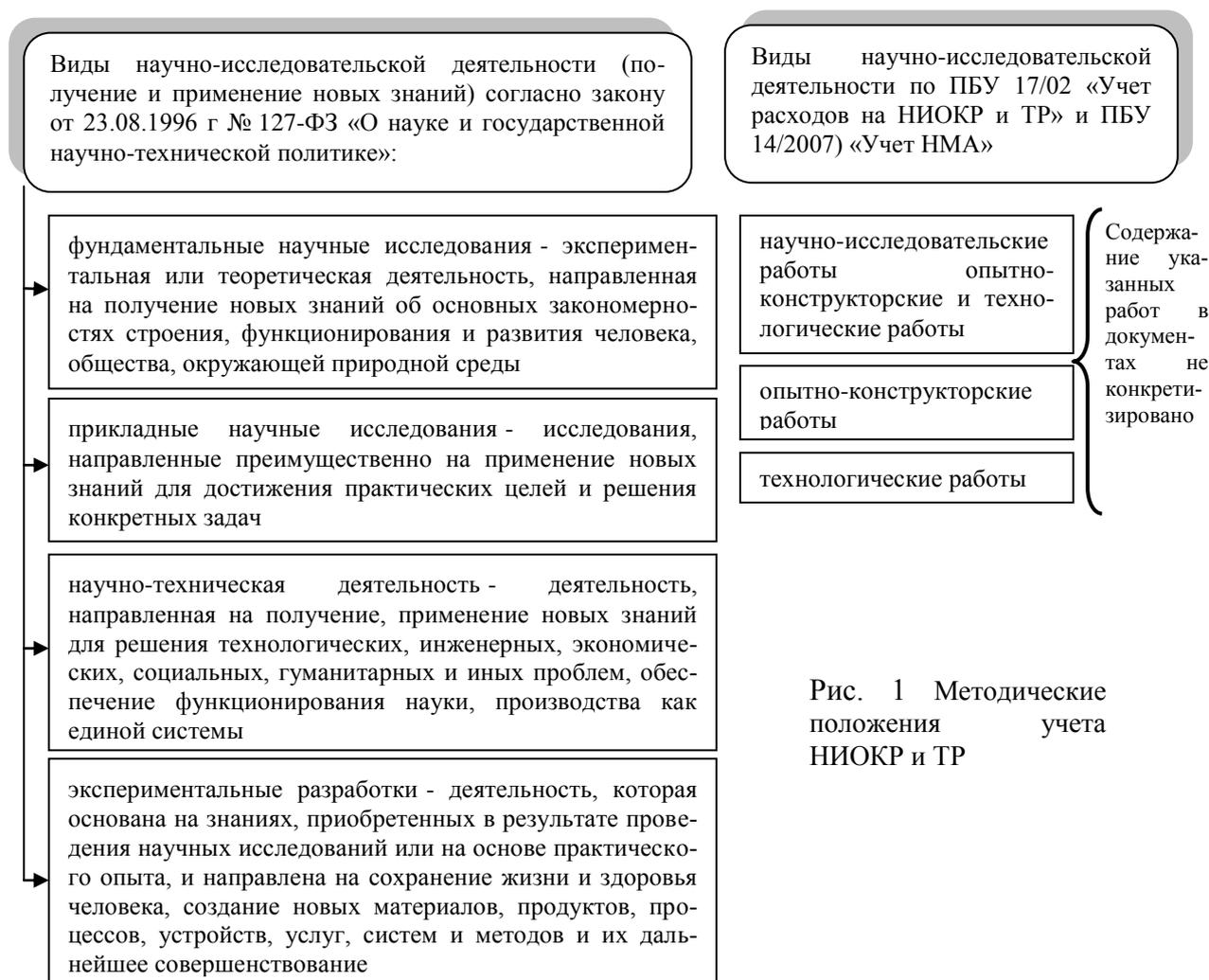


Рис. 1 Методические положения учета НИОКР и ТР

В Информации Минфина России¹¹ обращается внимание на различия в учете активов, признанных в качестве результатов исследований и разработок или как нематериальные активы. В ПБУ 14/2007 не установлены временные ограничения при определении организацией срока полезного использования нематериального актива (при возможности его установления), а в ПБУ 17/02 установлено, что определяемый организацией ожидаемый срок использования полученных результатов, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), не может превышать 5 лет.

¹¹ Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства».

До настоящего времени ни в ПБУ 17/02, ни в ПБУ 14/2007 законодательно не урегулирован вопрос о моменте признания затрат, формирующих стоимость актива, являющегося результатом НИОКР. Поэтому в решении этого вопроса необходимо также обращаться к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в соответствии с которым понесенные организацией расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний, на поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам целесообразно признавать в момент их осуществления и не включать в стоимость актива.

Релевантная (актуальная на момент использования) учетная информация необходима менеджеру инновационной компании для применения новейших цифровых технологий анализа и оптимизации. Например, ERP (от английского выражения Enterprise Resource Planning, в дословном переводе - планирование ресурсов предприятия). С методологических позиций ERP позволяет определять общую стратегию инновационной деятельности компании. Как правило, содержание документа «Корпоративная стратегия развития» менеджеры включают следующие позиции (разделы):

- ❖ управление финансовыми ресурсами - ведение бухгалтерского (финансового учета; внутрипроизводственного учета; учета для исчисления налоговых обязательств; составления налоговой отчетности (деклараций); планирования внутрикорпоративных бюджетов по инвестициям, доходам, расходам, платежным обязательствам и т.д.;
- ❖ управление трудовыми ресурсами (оплата труда, начисления и прочее);
- ❖ управление активами (инвестиционная, инновационная и иная политика);

❖ взаимодействие с контрагентами, стейхолдерами (поставщики, заказчики партнеры, институты государственного регулирования, покупатели и др.). Здесь же возможен самостоятельно настраиваемый модуль - учет истории операций клиентов.

С практической стороны, можно сказать, что ERP системы бизнеса ориентированы на информационное программное обеспечение запросов менеджеров на автоматизацию каждого из перечисленных выше позиций (разделов), а также других процессов деятельности компании для сведения их в общую взаимосвязанную базу данных, необходимых для эффективной финансово-хозяйственной деятельности. Тем самым заключим, что ERP и подобные системы существенно расширяют границы толкования смысла «инновации». Это не только техника и производственные технологии, системы умственного интеллекта¹².

Список источников:

1. Инновационный менеджмент. Организация и финансирование инновационной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.
2. Инновационный менеджмент: учебное пособие / Т.В. Александрова; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Электрон. дан. – Пермь, 2019. – Ч. 3. – 3 Мб; 153 с.
3. Инновационная деятельность в России: стратегические направления и механизмы. Коллект. монография. – М.. Изд-во «Научный консультант». – 2015. – 224 с
4. Ивантер В.В., Комков Н.И. Основные положения концепции инновационной индустриализации России // Проблемы прогнозирования. 2012. № 5. С. 3-12.
5. Hall M. Accounting information and managerial work // Accounting, Organizations and Society № 35(3), 2010. – с. 301–315

¹² Феоктистова Т.В. Риски субсидиарной ответственности контролирующих лиц. В сборнике: Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы. Материалы XVI Международной научно-практической конференции в рамках VI Среднерусского экономического форума. Курск. 2017. С. 114-128.

6. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. Издательство Аудит. 1996 . 638 с.

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

8. Анцибор А.В. и др. Управление затратами в инновационной деятельности.- Волгодонск. Издательство «Вымпел», 2018. – С. 1-9.

9. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.. Издательство «Омега-Л», 2016. – 570 с.

10. Демина И.Д. Проблемы отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций затрат на инновации и модернизацию производства // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2014. № 3. - С. 11–16.

11. Феоктистова Т.В. Риски субсидиарной ответственности контролирующих лиц. В сборнике: Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы. Материалы XVI Международной научно-практической конференции в рамках VI Среднерусского экономического форума. Курск. 2017. С. 114-128.