Учет и анализ инновационных издержек в системе контроллинга

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Туктарова, Альфия Евгеньевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Туктарова, Альфия Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

223

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Туктарова, Альфия Евгеньевна

Введение

Глава I. Сущность контроллинга инновационных процессов

1.1. Концептуальные основы контроллинга

1.2. Экономическая сущность инновационного процесса

1.3. Управленческий учет и анализ, как основа контроллинга

Глава II. Особенности учета инновационных затрат

2.1. Учет затрат по стадиям инновационной деятельности

2.2. Классификация инновационных затрат, принципы их 62 учета и распределения

2.3. Совершенствование оперативного учета и анализа 88 инновационных затрат

Глава III. Анализ инновационных издержек

3.1. Анализ инновационных издержек на стадии 113 проектирования изделия

3.2. Анализ издержек на стадии подготовки производства и 130 освоения инновационной продукции

3.3. Анализ экономической эффективности инновационных 153 проектов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ инновационных издержек в системе контроллинга"

Актуальность темы. В условиях современного развития рыночных отношений- и усиление конкуренции, хозяйствующим субъектам необходимо быстро реагировать на происходящие изменения и трансформировать свою экономику к постоянно меняющейся внешней среде. В значительной степени этому способствуют инвестиции, вложенные в инновационную сферу. В тоже время инвестиционные вложения подвергаются риску. Повышение конкурентоспособности продукции, упрочнение позиций на существующих рынках и открытие новых невозможно без разработки и внедрения инвестиций в; инновационные процессы. В настоящее время инновации становятся важнейшим фактором экономического роста; условием; выживания; и долгосрочного функционирования организации.

Основными критериями эффективности инновационных процессов выступают экономические и финансовые параметры, позволяющие соизмерять доходы от реализации инновационной продукции и затраты на создание и внедрение инноваций. Для решения этой важной задачи необходимо создание: стройной системы управления затратами; основывающейся на взаимодействии всех функций управления и охватывающей все стадии инновационного цикла.

Система управления затратами в инновационной деятельности еще не получила должного рассмотрения: в теории и слабо действует на практике. Решению этой важной проблемы мало внимания уделяется и в инновационном менеджменте. Исследования, проведенные автором, свидетельствуют об отсутствии целостной системы экономического управления затратами; и результатами в инновационной сфере.

Изучение теории и практики показывает, что проблемы управления затратами больше всего рассматривались на стадии промышленного производства; продукции. Однако хорошо известно,/ что потенциальная: эффективность инноваций формируется на ранних стадиях жизненного цикла. На стадии создания и освоения, продукции формируются основные затратные и качественные параметры изделия, закладывается будущая стоимость изделия.

В создании' механизма управления затратами значительная роль принадлежит учету и экономическому анализу как функциям; формирующим информационную базу для принятия управленческих решений. Исследованию учетно-аналитических проблем в системе управления затратами посвящены многочисленные труды как отечественных, так и зарубежных ученых. Значительный вклад в решение этих проблем внесли отечественные ученые -М.И. Баканов, П.С. Безруких, К.М. Гарифуллин, В.Б. Ивашкевич, А.М: Кашаев, Б.И: Майданчик, A.G. Маргулис, В1Ф. Палий; В.И: Петрова,, С.С. Сатубалдин, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач,. А.Д. Шеремет, H.F. Чумаченко и другие.

Актуальностью темы исследования проявляется; в . двух взаимосвязанных аспектах. Первый аспект заключается- в необходимости' создания информационного обеспечения для! эффективного использования! ресурсов», на разработку и внедрение инноваций. Этот аспект играет важную роль не только в деятельности отдельных инновационных. и. промышленных организаций,' но и имеет народнохозяйственной значение. В настоящее: время; до сих пор! не: создана общегосударственная статистика; инновационных затрат. Главной причиной является отсутствие достоверной информационной базы о затратах по инновационным объектам. Кроме: того, особенности инновационного? процесса требуют специфических подходов к решению \* учетно-аналитических проблем? в этой сфере. Особенно следует обратить внимание: на затраты, связанные с разработкой-и внедрением новой продукции; так как эти затраты, по действующим; на: сегодня \* нормативным документам,. в большей своей части не включаются в себестоимость, а следовательно, ослаблен контроль за эффективностью их использования.

Другой аспект состоит в создании на этой стадии наиболее экономичного, конкурентоспособного» изделия, то есть достижения: оптимальных затрат на единицу потребительной стоимости. В хозяйственной практике эта проблема решалась локально и в основном техническими и организационными методами. В современных условиях такой подход не может быть, достаточным, необходимо дополнить его экономическими методами. Причем экономика должна быть ориентиром, целевым критерием прогрессивности технических решений. Создание экономического механизма, основанного на учетно-аналитической системе, способствующего принятию оптимальных решений по созданию высокоэкономичных объектов является одной из задач диссертационного исследования.

Поставленные проблемы могут быть решены успешно, если применить системный комплексных подход, учитывающий процессы всех стадий жизненного цикла объекта.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является создание теоретических, методологических и научно-методических принципов учетно-аналитической системы управления затратами на предпроизводственной стадии инновационного цикла изделия. Для достижения цели в диссертационном исследовании были поставлены следующие основные задачи:

- определить роль и значение учетно-аналитической информации в системе управления инновационным развитием организации в рыночных условиях;

- разработать модель управления затратами в инновационном процессе, на принципах комплексности и системности;

- исследовать направления совершенствования методологии и методики учета и анализа инновационных затрат;

- определить особенности контроля и анализа затрат в инновационном процессе на основе нормативного метода и по центрам формирования затрат;

- исследовать методологию планирования и учета затрат на предпроизводственной стадии;

-разработать методику анализа на предпроизводственной стадии для новых продуктов;

-разработать методы анализа затрат и результатов на; этапе технологической подготовки производства и освоения инноваций; предложить методы анализа экономической: эффективности инновационных проектов в рыночной экономике:

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились проблемы теории, методологии и практики организации учета неэкономического! анализа затрат и результатов по созданию и освоению инновационной продукции; на основе международных принципов; учета: и современных рыночных методов: маркетинга, управленческого учета, контроллинга, функционально-стоимостного анализа, концепции? жизненного цикла: В качестве объекта исследования избраны предприятия занимающиеся: инновационной деятельностью.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили международные стандарты финансовой отчетности, труды отечественных, и зарубежных ученых по проблемам1 бухгалтерского, статистического учета и отчетности, экономического анализа, финансового менеджмента, источники энциклопедического характера, периодические издания по \* вопросам формирования- информационных источников: анализа развития предприятий, нормативные: документы и законодательные акты, положения по ведению бухгалтерского учета.

При доказательстве теоретических положений I и разработке практических рекомендаций, обработке: и: анализе: материаловt исследования использовался системный подход к изучению рассматриваемой проблемы учета и анализа затрат, а также такие приемы и методы исследования- как наблюдение, абсолютные и относительные величины, сравнительный и факторный анализ.

Научная новизна работы заключается; в постановке, теоретическом обосновании и рекомендациях к применению методологических и методических принципов учета и экономического анализа; в системе управления затратами и результатами в инновационной деятельности. В процессе исследования- получены следующие результаты,, представляющие определенную научную новизну:

- определена роль и раскрыто содержание учетно-аналитической информации в системе управления инновационными издержками; раскрыто экономическое содержание, учетная структура инновационного процесса с позиции системного подхода, определены направления повышения его эффективности;

- разработана модель управления затратами применительно к особенностям инновационного г процесса в условиях рынка с позиции системности и комплексности;

- научно обоснованы основные принципы и условия формирования и использования учетно-аналитической информации в системе управления затратами на инновации в рыночных условиях;

- определены особенности учета инновационных затрат и обоснованны предложения по совершенствованию учета, контроля и анализа затрат на научные исследования и разработки в соответствии с принципами международных стандартов;

- определены и обоснованы методы учетно-аналитической группировки и контроля затрат на инновации; по местам их формирования и центрам ответственности;

- разработана методология и методика анализа эффективности' инновационных затрат на стадии подготовки производства;

-предложены и обоснованы методы оценки экономической эффективности инноваций в рыночной экономике; в том числе не используемые в действующей практике.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических и практических рекомендациях по проблемам учета и анализа в системе управления затратами и результатами на создание и освоение новой1 продукции как в инновационных, так и; промышленных организациях. Предлагаемая концепция управления затратами на инновации не носит отраслевого характера, и может быть использована для организаций различного назначения. Предложенные методы учета и анализа затрат имеют универсальное значение и могут быть использованы для повышения конкурентоспособности продукции, оценке эффективности инновационных инвестиций и финансово-хозяйственной деятельности организаций в условиях рынка.

Апробация работы. На базе диссертационных исследований автором даны рекомендации по совершенствованию учета и экономического анализа инновационных издержек, которые нашли применение на крупных промышленных предприятий.

Результаты исследований используются при чтении лекций по учебным курсам «Управленческий экономический анализ», «Управленческий учет», «Финансовый учет».

Основные результаты исследований докладывались на ежегодных конференциях по итогам научных исследований Саратовского государственного социально-экономического университета (Саратов, 2002, 2003, 2004 г.г.) на Международной научной конференции «Бухгалтерский учет в XXI веке» (Саратов, 2003 г.). Наиболее существенные положения и результаты исследования опубликованы в 3 статьях и одном учебном пособии общим объемом 4,0 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Туктарова, Альфия Евгеньевна

Заключение

Экономическая эффективность инновационной - деятельности • во многом определяется уровнем управления. Проблемы управления инновационным! процессом носят многогранный характер и неодинаково представлены в экономической литературе. Особенно мало изученной и чрезвычайно важной проблемой инновационной деятельности является управление затратами.

Актуальность темы исследования определяется значимостью предпроизводственной стадии в формировании стоимости и ее влиянии на эффективность всего жизненного цикла; изделия. Поэтому разработка методов по рациональному пользованию ресурсов, изучение факторов формирования затрат и результатов будет определять успешность реализации стратегии организации, ее прибыльности и финансовой устойчивости.

В связи с этим исследование и разработка методологических и методических рекомендаций; по созданию комплексной системы управления издержками в инновационной деятельности на основе совершенствования учета и экономического анализа инновационных процессов явилось главной задачей диссертационного исследования.

В' работе раскрывается роль учетно-аналитической информации в управления инновационным развитием и достижении стратегических, тактических целей организации. Эта роль выражена в создании информационного обеспечения в принятии решений по эффективному использованию всех видов ресурсов на. инновации, определении инновационной активности, выборе наиболее перспективных продуктов и определении комплекса мероприятий по увеличению финансового результата.

Для характеристики инновационного процесса предлагается использовать концепцию жизненного цикла (ЖЦ). В широком смысле под ЖЦ понимается период времени от зарождения идеи, создания и распространения новшества до его использования и утилизации. Концепция ЖЦ предполагает рассмотрение ЖЦ как самостоятельного объекта управления, исследование его содержания и структуры. В процессе исследования обосновывается целесообразность ее использования в» целях создания комплексной системы управления издержками. Определены характерные особенности каждой стадии в формировании издержек и факторы повышения эффективности нововведения и его ЖЦ. К таким факторам относятся: проектирование экономических показателей, позволяющие заложить, потребительские и затратные параметры будущего изделия, гарантирующие его успех; и получение, эффекта; активная роль НИОКР в щелях , создания изделия с заданными технико-экономическими показателями на уровне лучших мировых достижений; реализация\* потенциальной эффективности на, стадии производства и потребления. Для реализации перечисленных факторов раскрывается содержание информации на; отдельных стадиях инновационного процесса.

В качестве критерия эффективности ЖЦ предлагается использовать минимизацию совокупных затрат за ЖЦ. Для реализации, целевого критерия прелагается ? создание механизма управления затратами и результатами; построенного на базе современных методов, присущих рыночной экономике и учитывающих требования; международных стандартов. В качестве таких методов выступаю: контроллинг, управленческих учет, функционально-стоимостный анализ и др.

Учитывая значительную роль подготовительной стадии ЖЦ: в системе управления издержками в работе особое- внимание уделено особенностям формирования затрат на этой стадии. Раскрывается^ содержание и структура работ на подготовительной стадии, экономическая; сущность затрат,, а также особенности управления ими. Проблема управления издержками на подготовительной; стадии: ЖЦ исследуется в двух взаимосвязанных аспектах: рассмотрение организации ;■ процесса исследований и разработки продукции не как обособленной части, а как единого процесса в рамках ЖНИ; совершенствование качества выполнения НИОКР и повышение эффективности результатов их внедрения на основе улучшения технологии; и управления процессом подготовки производства. Первый» аспект направлен на изучение затрат в сфере НИОКР и освоения продукции, т.е. затрат на собственно процесс подготовки. Второй аспект управления затратами предполагает создание эффективно функционирующей системы технико-экономического проектирования, ориентированной на обеспечение высокого технического уровня изделия при минимальных затратах на его изготовление и эксплуатацию.

В работе обосновывается необходимость совершенствования учета В' направлении усилении его роли; в управленческом1 процессе в целях максимизации финансовых результатов и повышении; конкурентоспособности организация. В этой ^ связи раскрывается; содержание и цели управленческого учета как основного элемента системы управления затратами и результатами.

Для эффективного' управления и контроля над затратами в работе определены принципы и условия, которых необходимо придерживаться. Среди них можно отметить: концентрация на. контроле затрат в местах их возникновения; классификация затрат и определение их. характера; определение эффективных путей сокращения; затрат, основанных на рационализации хозяйственных процессов; комплексный и системный подход, учитывающий все затраты на создание стоимости.

Исследование тенденций развития современного учета позволили выделить основные методологические принципы, которые лежат в определении направлений совершенствования учета для более эффективного управления затратами на инновации. К таким направлениям, на наш взгляд, относятся: принципы классификации, затрат в инновационном процессе; методы, и объекты учета затрат и калькулирования себестоимости научно-технической; продукции; способы распределения1 накладных расходов; методы контроля затрат.

В работе определены направления совершенствования классификации затрат, которая'бы отвечала: потребностям, планирования, калькулирования; контроля; и принятия управленческих решений. В зависимости: от целевой установки, направлений учета затрат используется своя классификация затрат.

Общим для управления затратами на каждой'< стадии будет классификация по трем направлениям - калькулирование продукции и получение прибыли; принятие решений, планирование и управление; осуществление контроля и регулирования. Предложена классификация затрат, отвечающая потребностям управления затратами на инновации.

В работе рассмотрены объекты учета затрат и калькулирования. Номенклатура объектов учета, как правило, устанавливается индивидуально для. каждой отрасли. В инновационном процессе в качестве объекта учета выступал заказ, тема; проект. Объекты учета и калькулирования совпадали, то есть в основе выбора объекта лежали в основном только цели калькулирования. Это не способствовало формированию информации о затратах для целей управления. Поэтому, признано необходимым, расширить круг объектов учета, отвечающим целям управления: Объектами учета затрат на инновации, по нашему мнению, должны, стать: виды деятельности, центры ответственности, статьи i издержек, факторы производственной деятельности, виды или группы продукции (работ) и их составные части. Расширение круга объектов учета значительно; улучшает процесс управления, способствует получению< информации о затратах в различных аспектах. В!качестве объекта учета затрат выделяется, не проект в целом, а отдельный, комплекс однородных работ, то есть этап. В то же время, он может стать и объектом калькулирования, если ему соответствует определенный результат в виде научно-технической продукции.

Принципы учета затрат путем их распределения; между отдельными проектами и изделиями не в полной мере способствует их контролю. Эта проблема решается путем; установлением взаимосвязи затрат с действиями конкретных подразделений и ответственных лиц, то есть налаживания учета по центрам ответственности (затрат). В работе дана характеристика и назначение группировки затрат по местам их формирования, центрам затрат и центрам ответственности. Особо следует отметить применение классификации затрат по центрам их формирования в инновационном процессе. В качестве мест возникновения затрат выступают отдельных структурные подразделения сферы

НИОКР, а в качестве центров затрат и ответственности отдельные типовые этапы инновационного процесса.

Распределение косвенных расходов по отдельным инновационным проектам основываются на методах, которые используются и в промышленности в процессе серийного выпуска продукции. Отмечаются недостатки существующих методов, основанных на единой ставке по предприятию в целом. Предлагается использовать методы, основанные на ступенчатом распределении накладных расходов, суть которых заключается в распределении расходов сначала по центрам затрат, а затем по проектам (изделиям) с установлением индивидуальных баз распределения по каждому центру затрат. Распределение накладных расходов должно основываться не на фактических ставках, а на нормативных, что позволит избежать необоснованных колебаний себестоимости по различным периодам.

Использование, при распределении накладных расходов, носителей издержек, основанных на объемных показателях, не позволяет повысить точность их распределения по объектам. С этой целью предлагается использование метода «АВС», основанного на установлении баз распределения затрат по их целевому признаку. Учет затрат по функциям позволит не только значительно повысить точность распределения косвенных затрат по объектам, но и обеспечит механизм управления затратами, основываясь на идентификации причин их порождающих.

Информация о затратах в инновационном процессе в настоящее время не в полной мере отвечает требованиям управления. Решение этой проблемы связано прежде всего с налаживанием системы учета затрат на инновации: Действующий учет затрат на создание и освоение новой продукции не дает необходимых сведений о фактических затратах для принятия управленческих решений, контроля и анализа.

Рассмотрено совершенствование и синтетического учета затрат на создание и освоение новой продукции. В настоящее время затраты на данной стадии представляются как единой целое и не делается различий в их учете. Мы считаем, что они имеют разное экономическое содержание и должны, учитываться по-разному. Все расходы подразделяются на три группы: расходы на НИОКР, подготовку производства, освоение производства:

Расходы на проведения НИОКР' должны планироваться и учитываться обособленно от расходов на подготовку промышленного производства изделий. Они рассматриваются как затраты периода и покрываются в том периоде, в котором они возникли. Для их учета предлагается открыть самостоятельный счет «Расходы на научные исследования и разработки», на котором отражались бы все затраты,, а по окончанию отчетного периода они списываются1, на' источникифинансирования. К этому счету целесообразно открыть несколько, субсчетов: «Расходы на исследования», «Расходы на конструкторские разработки», «Расходы на опытно-испытательные работы». Аналитический учет затрат на НИОКР необходимо организовать в разрезе отдельных проектов и центров1 затрат по статьям затрат в группировке, используемой в научных организациях.

Особое внимание уделяется; управлению затратами в сфере НИОКР. Выполнение этих работ может осуществляться как в самостоятельных инновационных организациях, где они представляют собой основную хозяйственную деятельность, так и в промышленных организациях, выполняемых в целях совершенствования продукции и производства. В» зависимости от этого различается, и порядок; учета этих затрат. В работе обосновываются рекомендации по созданию единых принципов учета затрат на НИОКР как в научных организациях; так и в промышленных организациях, так. как они основываются на идентичных хозяйственных процессах.

Среди этих рекомендаций следует отметить: планирование и. учет затрат В' разрезе отдельных этапов' разработки, ведение аналитического учета позаказным методом с применением элементов нормативного учета, использование единой группировки затрат на научно-техническую продукцию, создание системы контроля затрат по центрам затрат и ответственности, совершенствование оперативного учета и контроля затрат на основе первичных документов, в которых бы нашли отражение как плановые, так и фактические данные, а также возникшие отклонения по этапам разработки, с определением исполнителей и качества исполнения.

Отсутствие накопительных документов по затратам на разработки отдельных изделий вызывает необходимость введения в практику технико-экономического паспорта, в котором отразились бы основные характеристики НИОКР. Данные паспорта могут быть использованы для нужд нормирования, расчетов экономической эффективности, статистического обобщения затрат на НИОКР, планирования и проведения технико-экономического анализа.

Создание системы информационного обеспечения управления инновационным процессом: не ограничивается системой учета, но и требует проведения; анализа затрат на этой стадии. В работе обосновывается необходимость и целесообразность создания методических основ такого анализа.

Затраты на подготовительной стадии необходимы для создания изделия с определенными потребительскими свойствами и вывода его на промышленную стадию. При этом речь, должна идти не о минимизации затрат, а их оптимизации, то есть при создании методики анализа учитываются качественные аспекты нововведения и затраты последующих стадий ЖЦИ; Следовательно, основной целью анализа затрат будет оптимизация-соотношения между технико-экономическими характеристиками инновации и затратами на ее разработку и внедрение.

Проблема создания методических основ анализа затрат на подготовку производства рассматривается нами в двух направлениях. Во-первых, с позиции совокупных затрат на процесс подготовки производства новых видов продукции и других инноваций за определенный период времени, то есть как сферы хозяйственной деятельности организация, направленной; на техническо-экономическое развитие. Во-вторых, в направлении эффективности затрат на отдельный проект.

Выполнение плана? мероприятий по объему и срокам во многом определяет величину фактических затрат, достижение эффективности производства; и целей развития. В процессе анализа определяется структура инновационных мероприятий и установление преобладающих проектов, дается оценка выполнения плана по количеству выполненных проектов и мероприятий; выявляются частично выполненные и не начатые выполнением, определяются причинынедовыполнения плана и разрабатываются мероприятия по их уст ранению.

В ходе осуществления процесса создания и освоения новой продукции проводится; оперативный анализ< затрат. Его задача---оценка фактических затрат по отдельным этапам и корректировка сметы в зависимости! от изменения условий; подготовки, уровня качества изделия, а; также результатов выполнения предыдущих этапов.

В процессе анализа выявляются изменения затрат на проект в зависимости от сроков его осуществления. Это необходимо для«установления оптимальных по затратам и срокам выполнения работ.

Задача по оптимизации технических решений и выявлению, резервов снижения затрат на предпроизводственной стадии инновационного процесса не может полностью быть решена без создания стройной системы анализа соотношения «затраты-качество», в которой отражаются таких фундаментальные экономические категории как потребительная стоимость и стоимость. Значительную роль, в< этом отношении принадлежит функционально-стоимостному анализу (ФСА).

Применение данного метода анализа в системе подготовки производства является достаточно новым и мало исследуемым как в теории, так и в практике отечественных предприятий. Поэтому в работе уделено внимание рассмотрению методологических и методических проблем ФСА и особенностям его использования на стадии подготовки производства новых видов продукции.

Основное внимание в исследовании теории и методологии ФСА уделяется уточнению) и углублению основных понятий, категорий и особенностей ФСА. Так уточнено определение ФСА, его предмета и метода. В качестве предмета анализа нами выделен процесс формирования функционально-необходимых затрат. Раскрываются содержание таких понятий как: необходимые и излишние затраты, функции; потребительная стоимость. Рассматриваются характерные особенности; метода ФСА, важнейшей; из. которых является• функциональный подход.,

Важнейшим направлением повышения, эффективности затрат на подготовительной стадии1 является разработка и таких, технологических процессов, которые обеспечивают низкие затраты на изготовление и эксплуатацию изделия. Возможности снижения; себестоимости могут быть реализованы путем сокращения сроков и затрат на техническую; подготовку и освоение производства за счет более качественных исследованию возможных вариантов разработки технологических процессов.

Наиболее важным направлением снижения себестоимости является выбор наиболее прогрессивных вариантов решений. Для этого в работе приведены методы анализа, необходимые для; выбора наиболее экономичных вариантов решений,, основанные на сравнении статей затрат себестоимости изделий или их частей, изменяющихся в зависимости от варианта решений:

В процессе анализа подготовки производства значительное внимание уделено определению путей снижения себестоимости на этапе освоения инноваций. С задачей минимизации; затрат тесно связан масштаб; освоения, в частности, существует связь между снижением трудоемкости изделия с количеством ее выпуска. На основе анализа характера этой зависимости рассчитывается коэффициент освоения, который показывает величину снижения трудоемкости при каждом удвоении объемов выпуска изделий. На основе анализа; определяется; время освоения и возможные потери в случае неудовлетворительной подготовки производства.

Наращивание объемов производства продукции на стадии освоения ведет к снижению себестоимости изделий за счет снижения условно-постоянных расходов. Величина этой экономии определяется на основе анализа тех же кривых освоения, а также на основе исследования кривых роста выпуска продукции. В работе приводится алгоритм расчета экономического эффекта от ускорения цикла освоения новых изделий за счет увеличения объемов выпуска и снижения величины постоянных расходов на единицу продукции.

Реализации инновационного проекта предполагает решение двух взаимосвязанных методических задач: оценка выгодности каждого из возможных вариантов осуществления проекта, сравнение вариантов и выбор наилучшего из них. При этом способы решения указанных задач не должны вступать в противоречие с методами экономических измерений, принятых в-мировой практике, основанных на расчете абсолютной эффективности как разность между результатами исовокупными затратами на их достижение. Для расчета экономической эффективности инновационных проектов могут быть использованы статические и динамические методы, применяемые в оценке инвестиционных проектов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Туктарова, Альфия Евгеньевна, 2004 год

1. Аксененко А.Ф. и др. Внутрихозяйственный расчет: ответственность и оценка результатов. - М.: Экономика, 1988.

2. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983:

3. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. М.: "ПРИОР", ИВ АКО Аналитик, 1998.

4. Анализ и обоснование хозяйственных решений / Б.И. Майданчик, М;Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий и др. М.: Финансы и статистика, 1991.

5. Анисимов Ю.П., Лисовцева Л.Н. Освоение новой продукции: Организационно-экономические проблемы. Воронеж: Изд-во ВРУ, 1990.

6. Анчишкин А.И. Наука техника - экономика 2-е изд., - М.: Экономика, 1989.

7. Амиров Ю.Д. Научно-техническая подготовка производства. М.: Экономика, 1989.

8. Баканов; М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997.

9. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения: Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996.

10. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации)/, П.С Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссарова. М.: Финансы и статистика, 1989.

11. П.Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сферы. М.: Финансы и статистика, 1995.

12. Бородкин А.С. Проблемы, учета в управлении научно-техническимпрогрессом. М.: Финансы, 1980.

13. Бородкин А.С. Учет затрат на освоение новой техники. М.: Финансы истатистика, 1985.

14. Боумен К. Основы стратегического менеджмента / Пер. с англ.; Под ред. Л.Г.Зайцева, М.И. Соколовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

15. Браун Р., Мэзон Р., Фламгольц Э. И др. Исследование операций /

16. Пер. с англ.; Под ред. Дж. Моудера, С. Элмагради М.: Мир, 1981.

17. Бреде X. Современные методы управления издержками на швейцарских предприятиях. Проблемы теории и практики управления. 1995, № 4, с.72-75.

18. Бровченко И.С. и др. Справочник по бухгалтерскому учету в НИИ и КБ. М.: Финансы и статистика, 1981.

19. Бромович М. Анализ экономической эффективности капиталовложений /Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1996.

20. Бука Л.Ф., Трофимова JI.H. Управленческий анализ и комплексная оценка экономической эффективности. Аудитор, 1996, №3, с. 37-39.

21. Бухгалтерский учет/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич. Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких, М.: Бухгалтерский учет, 1996.

22. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и инноваций. М.: Филинъ, 1997.

23. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.23 .Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ЗАО "Финстатинформ", 1999.

24. Велленройтер X. Функционально-стоимостный анализ в рационализации производства: Пер. с нем. М.: Экономика, 1984.

25. Ветров А.А. Операционный аудит-анализ / Под ред. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.

26. Видяпин В.И. Экономический анализ выполнения научно-технических программ. М.: Финансы и статистика, 1988,

27. Влчек Р. Функционально-стоимостной анализ в управлении / Сокр. пер. с чеш М.: Экономика, 1986.

28. Водачек Л., Водачкова О. Стратегия управления инновациями на предприятиях: Сокр. пер. со словацкого. М.: Экономика, 1989.

29. Волков И.М., Грачев М;В. Проектный анализ. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998.

30. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во КГУ, 1986.31 .Голибардов Е.И. и др. Техника ФСА. К.: Тэхника, 1989.

31. Голосовский С.И. Эффективность научных исследований в промышленности. М.: Экономика, 1986.

32. Гольдштейн Г.Я. Инновационный менеджмент. Таганрог.: Изд-во ТРТУ, 1998.

33. Гринева В.Н. Функционально-стоимостный анализ в подготовке производства новой техники. X.: Изд-во ХГУ, 1989.

34. Дранев Я.Н., Иванова Н.Г. Об одном подходе к задаче прогнозирования затрат на НИОКР. Проблемы прогнозирования; 1994, №3, с.70-78/

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ.; Под ред. С.А. Табалиной. М: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

36. Друри К. Учет затрат методом стандарт костс. / Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. - М: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

37. Друкер П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения/ Пер: с англ. М. Котельниковой. М.: ФАИР - ПРЕСС, 1998.

38. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. -М.: Финансы и статистика, 1992.

39. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: "ЮНИТИ", 1997.41.3авлин П.Н., Васильева А.В. Оценка эффективности инноваций: СПб, "Бизнес-пресса", 1998.42.3айцев«Н.Л. Экономика промышленного предприятия. М.: ИНФРА-М, 1998:

40. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для студентов учреждений среднего и профессионального образования .- М.: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2002.-272с.

41. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.

42. Инновационный менеджмент / Под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. М.: ЦИСН; 1998.

43. Инновационный менеджмент/ С.Д. Ильенкова и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой. -М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

44. Инновационный процесс в странах развитого капитализма. / Под ред. И.Е. Рудаковой: М.: Изд-во МГУ, 1991.

45. Ипатов М.И. и др. Снижение себестоимости! машин / М.И. Ипатов, А.В. Проскуряков, В.М. Семенов. М.: Машиностроение, 1988.

46. Ипатов М:И., Туровец О.Г. Экономика, организация и планирование технической подготовки производства. М.: Высшая школа, 1987.

47. Карпова Т.П. Управленческий учет. М:: Аудит, ЮНИТИ, 1998;

48. Карпунин М.Г., Майданчик Б.И. Функционально-стоимостный анализ в отраслевом управлении эффективностью. М.: Экономика, 1983.

49. Карпунин М.Г. и др. Жизненный цикл и эффективность машин / М.Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий, Б.И. Майданчик. М.: Машиностроение, 1989.

50. Кедрова К.П. Эффективность финансовых методов управления; научно-техническим прогрессом. М:: Наука, 1982.

51. Керимов В.Э., Адумукас С.И., Иванова Е.В; Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент России и за рубежом 2002! I.e. 125-135

52. Кибанов А.Я. Управление машиностроительным предприятием на основе ФСА. М.: Машиностроение, 1991.

53. Ковалев А.П. Обеспечение экономичности разрабатываемых изделий машиностроения.- М:; Машиностроение, 1986.

54. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций: Анализ отчетности. М.:.Финансы и статистика, 1997.

55. Козловский В.А. и др. Организация производства. Этап разработки. СПб. Политехкнига; 1998.

56. Колесников С. Организация учета через центры ответственности: -Экономика и жизнь, 1997, №49, с.22.

57. Кондратова И:Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

58. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

59. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях /A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998:

60. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.

61. Либерман В.Б. Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях. М:: Машиностроение, 1982.

62. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий. М.: Финансы и статистика, 1991.

63. Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Под ред. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.

64. Майданчик Б.И., Карпунин; М.Б., Любенецкий Л.Г. и др. Анализ и обоснование управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1991.

65. Манн Р., Майер Э. Кошролинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1992.

66. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993;

67. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУ П.- М.: Финансы и статистика, 1989.

68. Медведко К.А. Система управленческого учета и анализа западная и Российская практика; перспективы трансформации зарубежного опыта // Менеджмент в России и за рубежом 2003 - №6. с. 106-112.

69. Между народные стандарты учета и аудита. Вып.4. Директивы Европейского экономического сообщества/ Сост. М.М. Рапопорт. М.: Аудит -трейнинг, 1992.

70. Международные стандарты финансовой отчетности 1998. Изд. на русском языке Аскери - АССА, 1998.

71. Медведев А.Г. Новая продукция и новая технология в стратегии технического развития машиностроения. Л.: Машиностроение. Ленин, отдел., 1988.

72. Медынский В.Г. Шаршукова Л.Г. Инновационное предпринимательство. -М.: ИНФРА- М, 1997.

73. Меломед Г.И. Экономика подготовки производства новой техники. М.: Экономика, 1983.

74. Менеджмент организации. / Под ред. Румянцева З.П. и др. М.: ИНФРА-М, 1997.

75. Методика учета и анализа себестоимости продукции / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987.

76. Мизиковекий Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. М.: Экономика, 1987.

77. Мир управления проектами. Под ред. X. Решке, X. Шелле. Пер. с англ. -М.: "Алане", 1993.

78. Г.Моисеева Н.К. Функционально-стоимостный анализ в машиностроении. -М.: Машиностроение, 1987.

79. Моисеева Н.К., Карпунин/ М.Г. Основы, теории и, практики функционально-стоимостного анализа. М.: Высшая школа, 1988.

80. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры. М.: ФБК-ПРЕСС, 1996.84 .Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

81. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл; Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.

82. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг" Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.

83. Новый план счетов бухгалтерского учета. М.: Кно Рус, 1997.

84. Новодворским В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: (Вопр. теории и практики). М.: Финансы и статистика, 1989.

85. Павлюченко В.И. Управление эффективностью экономических процессов. -М.: Мысль, 1986.

86. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.

87. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. -Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998.

88. Подольский В.И. и др. Информационные системы бухгалтерского учета. -М.: Аудит ЮНИТИ, 1998

89. Полякова С.И. Буренкова Е.Н. Экономический анализ в; системе внутрихозяйственного расчета. М.: Финансы и статистика, 1989.

90. Положение об организации и проведении ФСА в электротехнической промышленности. М.: Минэлектротехпром, 1978.

91. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.

92. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в промышленных объединениях: организация и методология. Львов, "Свят", 1990.

93. Райзберг Б.А, Фатхутдинов Р.А. Управление экономикой. М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1999.

94. Раин Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.

95. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.:ИНФРА-М, 1996.

96. ЮО.Рахлин К.М., Скрипко Л.Е. Методология классификации затрат на качество. Стандарты и качество, 1997, №3, с.49-51.

97. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд. перераб. и доп. Мн.: ИП "Экоперепектива", 1998.

98. Саенко К.С. Учет затрат на мероприятия НТП. М.: Финансы и статистика, 1991.

99. ЮЗ.Самборский В.И. и др. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. М.: Финансы и статистика, 1989.

100. Санто Б. Инновация как средство экономического развития.: Пер. с венг. / Под ред. Сазонова Б.В. М.: Прогресс, 1990.

101. Ю5.Сапиро Е.С. Организация и эффективность технического развития предприятия. М.: Экономика, 1980.

102. Юб.Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980.

103. Сергеева Г.В. Анализ освоения производства новой техники. М.: Финансы и статистика, 1989.

104. Ю8.Скоун Т. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 1997. 109.Скрипкин О.Г. Функционально-стоимостный анализ при проектировании изделий. - К.: Тэхника, 1990.

105. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние. -Бухгалтерский учет, 1996, №1, с. 22-23.

106. ПЗ.Стуков С.А. Система, производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

107. Терехин В.И. Повышение эффективности производства новой техники. -М.: Экономика, 1987.

108. Технико-экономический анализ машин и приборов / Под ред. М.И. Платова, В.И. Постникова. М.: Машиностроение, 1985.

109. Пб.Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992.

110. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994.

111. У правленческий учет/Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС,1999.

112. Уткин-Э.А. Бизнес реинжиниринг. - М:: "Тандем". Изд. ЭКМОС, 1998.

113. Утц Шэффэр Должен ли \* контроллинг выполнять функцию контроля? // Проблемы теории и практики управления 2002. - №5: с. 62-68.

114. Фатхутдинов Р.А. Производственный менеджмент. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

115. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения. М.: ЗАО "Бизнес-школа" Ител-Синтез", 1998:

116. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я/Пер. с нем.; Под ред. и с предисл. МЛ. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 1998.

117. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов < при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

118. Функционально-стоимостный анализ издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1985.

119. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер. с нем.; Под ред. и с, предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича: М.: Финансы и статистика, 1997.

120. Хельмут Э., Клаус Т. Анализ затрат на основе потребительской стоимости (новые методы рационализации). М:: Экономика, 1975.

121. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

122. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ.; Под ред. Я:В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

123. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии. Бухгалтерский учет, 1997, №2, с.67-68.

124. Чернов В;А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности /Под ред. М.И. Баканова .- М.: Финансы и статистика, 2001. 320с.

125. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном; производстве США.-М.: Финансы, 1971.

126. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат, -М.: Филинъ, 1996. /

127. Шапиро В.Д. и др. Управление проектами СПб; "Два Три", 1996.

128. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия / Пер. с нем.; Под ред. проф. А.Г. Поршнева. М.: Финансы и статистика, 1996.

129. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ.; Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.

130. Яковенко Е.Г., Басе М.И., Махров Н.В. Циклы жизни экономических процессов, объектов и систем. М.: Наука, 1991.

131. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Предисл. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.

132. Belkaoui A. Conceptual foundations of management accounting.- Wesley, 1980.

133. Robert T. Lamaitrise des couts industries. Paris, 1981.

134. Petitdemange C. La maitrise de la valtur conception, developpement, qualiteet competitivite d'un produit. Paris: AFNR, 1985. »

135. L analyse de la valeur methode d'innovation. Paris: ANVAR, 1986.

136. Chiron D. Comptabilite de l'entreprise 2 calculs et analyse des couts. -Paris, 1985.

137. Основные компоненты контроллинга

138. Схема содержания контроллинга