Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Коменденко, Сергей Николаевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Коменденко, Сергей Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

258

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Коменденко, Сергей Николаевич

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.

1.1. Экономическая природа, сущность и понятийный аппарат инновационной деятельности как объекта экономического анализа и внутрихозяйственного контроля.

1.2. Реализация системного подхода в анализе и контроле инновационной деятельности коммерческой организации.

1.3. Раскрытие информации об инновационной деятельности с учетом требований международных и российских стандартов учета и отчетности.

2. РАЗРАБОТКА КОМПЛЕКСНОЙ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ДЕЙСТВЕННОГО ИНСТРУМЕНТА ОБОСНОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.

2.1. База данных инновационного анализа и оценка ее информационных возможностей.

2.2. Анализ финансовых результатов и денежных потоков от инновационной деятельности.

2.3. Система показателей оценки инновационной деятельности и особенности их анализа в специфических условиях применения.

2.4. Аналитические подходы к оценке риска и неопределенности результатов инновационной деятельности.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.

3.1. Организационные этапы и система критических показателей внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности.

3.2. Разработка методики сметного контроля инновационной деятельности коммерческой организации.

3.3. Контроль достоверности и экономической эффективности результатов инновационной деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта"

Актуальность темы исследования. В современных условиях инновации и инновационная деятельность приобретают все большее значение для экономического развития страны и для успешной финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, являясь одним из базовых элементов эффективной стратегии и важным инструментом создания и поддержания конкурентных преимуществ. Сохраняется значение инновационной активности как движущего фактора стабильного экономического роста. Влияние указанных тенденций еще более усиливается переходом к рыночной экономике и кризисом постпереходного периода, обострившим потребности использования интенсивных путей развития и усугубленным общим научно-техническим и технологическим отставанием многих отечественных отраслей.

Существенные затруднения в практическом применении существующих теоретических положений анализа и оценки нововведений вызывает недостаточность методических разработок в области внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности и оценки ее общей эффективности для организации. Неразвитость системы специальных аналитических показателей и подходов к оценке инноваций, учитывающих их экономическую природу и содержание, в ряде случаев негативно сказывается на обоснованности решений, принимаемых финансовыми менеджерами организаций.

Дополнительным стимулом для исследования проблем инновационной деятельности служат активно происходящие в настоящее время процессы глобализации и интернационализации экономики, очередным этапом которых является вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО). Качественные изменения среды бизнеса, связанные с усилением конкуренции на традиционных рынках, вынуждают многие фирмы к поиску новых путей расширения объемовпродаж и повышения прибылей, то есть порождают необходимость непрерывных и принципиальных инноваций. Анализ и контроль призваны выступать средством поиска данных возможностей и инструментом их реализации. Кроме того, многие крупные отечественные компании начинают активно продвигать свою продукцию на внешние рынки. Для них, а также для финансирующих их деятельность крупных отечественных и зарубежных инвесторов, важно оперативно отслеживать результативность инноваций по данным учета и публичной финансовой отчетности и обладать соответствующими средствами контроля и анализа полученной информации.

Активизацию в последнее время разработок в области анализа инноваций стимулируют также процессы гармонизации российского бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и связанные с этим изменения бухгалтерского законодательства. Потребность в достоверной и оперативной информации, получаемой заинтересованными пользователями из бухгалтерской финансовой отчетности организаций, значительно усиливается при совместном осуществлении инновационных программ, обычно характеризующихся высокими рисками. К сожалению, ни отечественная бухгалтерская отчетность, ни отчетность, составленная по международным стандартам, не содержат существенной и достаточной информации об инновациях и инновационной деятельности. Поэтому для множества инновационных предприятий и для финансирующих их венчурных инвесторов значительный интерес представляют разработки не только в области анализа нововведений, но и в части отражения их результатов в формах внутренней и внешней отчетности, в регистрах бухгалтерского учета, а также проблемы проведения предварительного и текущего контроля выполнения смет инновационных проектов.

Определенное значение для организации и проведения экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля имеют также изменения в налоговом законодательстве. Поскольку важнейшая составляющая их информационной базы — денежные потоки - прямо зависит от режима налогообложения, существующие методики финансово-инвестиционного анализа и оценки нововведений требуют доработки и адаптации, а организация учета и анализа - преобразования и совершенствования в связи с изменившимися условиями. Необходимость периодической адаптации и совершенствования методик анализа порождает также изменение иных нормативных и законодательных актов, составляющих правовую основу инновационной деятельности.

Выход на мировые фондовые рынки, привлечение иностранных инвестиций и предотвращение оттока капитала прямо связаны с освоением экономическими субъектами современных технологий в сфере управления производством, маркетингом и финансами, с ведением ими учета и составлением отчетности в соответствии с Международными стандартами. В связи с этим растет потребность в методических разработках в сферах анализа и контроля, в том числе в наименее развитой области анализа инновационной деятельности.

В разработку положений анализа и контроля инноваций внесли свой вклад многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты. Необходимо отметить в указанной области работы В.И. Бариленко, И.А. Белобжецкого, П.Л. Виленского, И.М. Волкова, Н.Г. Гаджиева, Л.Т. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, В.В. Ковалева, В.В. Коссова, А.Г. Кругликова, Э.И. Крылова, М.И. Кутера, Н.И. Лапина, В.Н. Лившица,

A.Л. Лурье, Д.С. Львова, Н.П. Любушина, М.В. Мельник, A.C. Наринского,

B.В. Новожилова, О.Г. Туровца, Т.С. Хачатурова, А.Г. Шахназарова, А.Д. Шеремета и других. В формирование основ анализа и контроля инноваций также внесли основополагающий вклад Ю. Бригхэм, М. Бромвич, К. Друри, П. Кинг, Дж. Купер, К. Найт, Р. Пайк, П. Фридман, П. Хавранек, Я. Хонко, Й. Шумпетер и другие.

Основы исследования инноваций как экономического явления были заложены Й. Шумпетером в 20-е гг. XX в., который обосновал их значение для развития и экономического роста. На микроэкономическом уровне анализ инноваций или нововведений как обособленный раздел экономической науки начал развиваться гораздо позднее, хотя отдельные разработки и методические положения анализа и оценки инноваций формировались практически на протяжении всего XIX и первой половины XX века. Анализ и оценка инноваций получили значительное развитие начиная со второй половины XIX в., когда сформировались первые законченные подходы к оценке производственно-технических новшеств. В частности, в работах А.М. Веллингтона было проведено обоснование использования критерия чистой текущей стоимости при проектировании железных дорог [81, с. 28]. В последующие годы развитие оценки нововведений за рубежом происходило, в основном, в русле направлений анализа инвестиций и управления финансами корпораций. Основные достижения в данной области возникли в непосредственной связи с потребностями практической деятельности и развивались в рамках управленческого учета (контроллинга) и управления инновациями (инновационного менеджмента) и связаны с именами К. Друри, Дж. Купера, Э. Мэнсфилда, П. Фридмана и многих других исследователей. В нашей стране анализ нововведений также активно развивался на протяжении всего XX века. Отечественными учеными (А.Л. Лурье, В.В. Новожиловым, Л. Юшковым и др.) были получены важные результаты в области капитального нормирования и применения недисконтных показателей оценки капиталовложений. Нельзя не отметить созданные в 40-х гг. XX в. в нашей стране методы функционально-стоимостного анализа, широко применявшиеся при проектировании и совершенствовании технических новшеств, а также труды ВНИИСИ (Всесоюзный научно-исследовательский институт системных исследований), где работали, в частности, А.Г. Кругликов, Н.И. Лапин, Б.В. Сазонов и другие. Начиная с 90-х гг. XX в. усиливается интеграция инновационного менеджмента и экономического анализа, примеры чего можно найти в работах П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Э.И. Крылова и т.д.

Несмотря на длительный период развития и значительную изученность большинства разделов анализа и оценки инноваций, отдельные вопросы анализа и, в особенности, контроля до сих пор не получили должного развития в рамках учетно-аналитического подхода. Инновации и инновационная деятельность не рассматриваются в качестве самостоятельных объектов бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа. В связи с этим отсутствуют учетно-аналитические определения и классификации инноваций, которые позволили бы выделять их по сравнению с иными, не инновационными (традиционными, или рутинными) видами деятельности. Соответственно, анализ и оценка инноваций не включены в систему комплексного экономического анализа, отсутствуют единые представления о внутренней структуре и взаимосвязях данного направления экономических исследований. Неисследованными и неразработанными остаются многие направления анализа и контроля, имеющие важное теоретическое и прикладное значение, в частности, вопросы формирования информационной базы, организации и проведения анализа и контроля инновационной деятельности. Отсутствуют единые подходы к определению системы показателей анализа и методов оценки рисков нововведений. Не получили должного развития и остаются вне сферы активных разработок методические аспекты анализа, оценки и внутрихозяйственного контроля инноваций и инновационной деятельности, без чего невозможно или существенно затруднено применение накопленного потенциала в практической учетно-аналитической и контрольной работе коммерческих организаций. Практическая востребованность и недостаточная разработанность указанных разделов анализа и контроля инноваций обусловливает, наряду с вышеизложенными положениями их актуальности, выбор темы исследования, постановку его цели и задач.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с одним из основных научных направлений В ГУ "Учет, финансово-инвестиционный анализ и аудит в управлении хозяйствующими субъектами", утвержденным Советом ВГУ на период с 1998 по 2002 г.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является комплексное исследование теоретических и организационно-методических положений анализа и контроля инноваций, обеспечивающих решение важных прикладных задач управления инновационной деятельностью хозяйствующих субъектов.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи, определяющие логику и структуру диссертации:

• систематизировать понятийный аппарат и разработать классификацию инноваций в соответствии с потребностями экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля;

• уточнить понятие финансово-хозяйственного контроля и дать определение финансово-хозяйственного контроля инноваций в условиях рыночной экономики;

• предложить возможные варианты построения систем комплексного экономического анализа и контроля инноваций;

• обобщить подходы к раскрытию информации об инновациях в российской и международной бухгалтерской отчетности, предложить формат раскрытия информации об инновационной деятельности;

• систематизировать базу данных анализа и контроля инноваций и оценить ее информационные возможности;

• разработать методические подходы к анализу денежных потоков и финансовых результатов инновационной деятельности;

• обосновать систему показателей оценки эффективности инновационной деятельности как основу проведения экономического анализа инноваций;

• критически оценить существующие подходы к оценке риска инноваций, выявить условия их применения и разработать методы аналитической оценки и факторного анализа рисков;

• выделить организационные этапы и предложить систему критических показателей внутрихозяйственного контроля инноваций;

• разработать методику сметного контроля инновационной деятельности хозяйствующих субъектов;

• сформулировать методические положения контроля достоверности и экономической эффективности результатов инновационной деятельности.

Объектом диссертационного исследования являются коммерческие организации Воронежской и Липецкой областей: ОАО "Новолипецкий металлургический комбинат" (ОАО "НЛМК"), ООО "Radio Ethernet", ОАО "Рудгормаш", -на примере которых изучались особенности организации анализа и внутрихозяйственного контроля инновационных процессов в современных экономических условиях, а также апробировались разработанные методические подходы к проведению анализа и сметного контроля.

Предметом исследования являются теоретико-методологические и организационно-методические проблемы экономического анализа и внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, а также раскрытия информации об инновациях в бухгалтерском учете и отчетности.

Понятие "инновации" традиционно обозначает широкий спектр экономических, социальных, технических, научных и образовательных новшеств и нововведений. В рамках настоящего исследования мы ограничиваемся рассмотрением только инноваций в финансово-хозяйственной деятельности организаций, анализируя их на микроэкономическом уровне, с точки зрения организации и ее собственников. Поскольку направления инноваций представляют собой достаточно разнородный предмет исследования, мы акцентируем внимание на нововведениях, связанных с созданием и выпуском новых видов продукции (товаров, работ, услуг), с применением новых технологий, как в сфере производства, так в сфере управления, снабжения, сбыта и т.д., а также с освоением новых рынков сбыта (новых сегментов рынка). Инновации в сфере корпоративных финансов и производные инструменты на рынке ценных бумаг, инновации в управленииперсоналом и новые методы стимулирования продаж, и иные аналогичные направления инновационной деятельности не входят в сферу данного исследования. Анализ и оценка указанных нововведений обычно проводится с использованием методов маркетинга, менеджмента, финансов и т.п., отличных от принятых в системе бухгалтерского учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля.

Теоретической и методологической основой работы является применение объективных принципов научного познания, использование основных положений теории бухгалтерского учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля. В ходе исследования изучалась отечественная и переводная фундаментальная и специальная литература, зарубежная научная литература в оригинале, материалы научно-практических конференций и семинаров, законодательные и нормативные акты, соответствующие методические и проектные материалы. Аппарат исследования включает такие общенаучные методы, как анализ и синтез, исторический и логический подход, системность и комплексность, дедукция и индукция, сравнение, формализация и моделирование. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной и зарубежной теории и практике, выполнении расчетно-аналитических процедур по анализу и оценке вариантов инновационных проектов, на широком применении специальных методов экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля, апробации полученных результатов на объектах исследования.

Научная новизна работы состоит в решении важных теоретико-методологических и организационно-методических проблем экономического анализа и внутреннего контроля инноваций, имеющих существенное значение для эффективного функционирования системы контрольно-аналитического обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта. В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты:

• уточнена экономическая природа, содержание и классификация инноваций, даны сущностные характеристики понятия "цикл инновационной деятельности";

• определено понятие финансово-хозяйственного контроля инноваций в условиях рыночной экономики;

• разработаны системы комплексного экономического анализа и контроля инноваций, выявлены взаимосвязи между их структурными элементами;

• выявлены требования и обоснованы возможности раскрытия информации об инновационной деятельности в бухгалтерской отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами;

• даны рекомендации по формированию базы данных анализа и контроля инноваций на всех этапах их жизненного цикла;

• разработаны методические положения анализа финансовых результатов и денежных потоков от инновационной деятельности;

• выявлены преимущества и недостатки использования показателей оценки экономического эффекта инноваций в различных условиях применения, предложены новые подходы к оценке эффективности инновационной деятельности организации;

• систематизированы существующие и предложены новые подходы к анализу рисков инновационной деятельности;

• обоснована необходимость выделения организационных этапов внутрихозяйственного контроля инноваций и предложена система его критических показателей;

• разработана методика сметного контроля инновационной деятельности коммерческих организаций;

• сформулированы методические рекомендации по проведению контроля достоверности и эффективности результатов инновационной деятельности.

Практическая значимость исследования определяется возможностью применения разработанных методических подходов и оценочных показателей в учетно-аналитической работе организаций различных отраслей народного хозяйства, а также финансовых и кредитных институтов, государственных органов, осуществляющих финансирование и иные формы поддержки инновационного предпринимательства, при совершенствовании отечественных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, в организации и проведении учебного процесса по соответствующим экономическим специальностям. В частности, к положениям, обладающим практической значимостью, относятся разработанные формы бухгалтерской отчетности по инновационной деятельности, рекомендации по формированию информационной базы анализа и контроля инноваций, методика анализа денежных потоков и оценки эффективности конечных результатов инновационной деятельности организаций, предложенные подходы к оценке и факторному анализу рисков инновационных проектов, методика сметного контроля, методические положения контроля достоверности и эффективности инновационной деятельности организаций.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на всероссийских и межрегиональных научно-практических конференциях и научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ВГУ. Результаты исследования использовались для построения курсов по дисциплинам "Финансово-инвестиционный анализ", "Инновационный анализ", "Оценка и анализ рисков". Ряд методических положений и разработок диссертационного исследования нашел применение в практической деятельности таких коммерческих организаций, как ОАО "HJIMK", ООО "Radio Ethernet", ОАО "Рудгормаш".

Публикация результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 7 печатных работах общим объемом 1,12 п. л., в том числе 3 работы в центральной печати объемом 0,79 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Коменденко, Сергей Николаевич

выводы как о технической осуществимости и экономической целесообразности проекта, так и (в комплексе с маркетинговыми исследованиями) о возможных объемах будущих продаж. Наконец, данные НИОКР служат основой для формирования бизнес-плана инновационного проекта или иной плановой документации, по данным которой впоследствии осуществляется анализ и контроль.

Получение количественных данных для анализа и контроля обеспечивается в основном использованием данных бухгалтерского учета, технико-экономических расчетов, бизнес-планов и маркетинговых исследований. Нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета, формируют основу анализа и контроля инноваций, поскольку непосредственно определяют отражение соответствующих доходов, расходов, активов и обязательств в регистрах учета иотчетности, являющихся информационной базой для принятия управленческих решений. Система законодательства в области бухгалтерского учета представлена:

• Федеральным Законом "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ в ред. от 28.03.2002;

• Положениями по бухгалтерскому учету;

• Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н);

• Методическими рекомендациями о порядке учета отдельных видов активов и обязательств;

• иными нормативными актами.

Рассмотрим значение отдельных нормативных актов для анализа и контроля инновационной деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности. Наибольшую важность для практической деятельности по организации и проведению анализа и контроля нововведений имеют отечественные бухгалтерские стандарты - Положения по бухгалтерскому учету, - определяющие отражение в учете и отчетности доходов, расходов, активов и обязательств инноваций. Так, состав и содержание форм отчетности устанавливается ПБУ4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", а порядок оценки и отражения в учете нематериальных активов и лицензионных платежей - ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов". При подготовке информационной базы анализа также необходимо учитывать нормы ПБУ 9/99 и 10/99, определяющие учет доходов и расходов по текущей деятельности (от эксплуатации инноваций), ПБУ 6/01, определяющего особенности учета основных средств как составляющей активов инновационного сегмента, и других (см. Приложение 7).

Обобщая результаты оценки Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), можно сделать общие выводы о значимости большинства ПБУ для внешних и внутренних пользователей данных бухгалтерского учета и отчетности. Однако становление налогового учета и существенное расхождение его показателей с данными бухгалтерского учета приводит к тому, что информация бухгалтерского учета становится мало востребованной внутренними пользователями. На ее основе невозможно с малыми трудозатратами оценить величину денежных поступлений и выплат отдельных направлений деятельности, принятие управленческих решений требует постоянной корректировки с учетом особенностей учетной политики. Практический опыт ОАО "НЛМК" и других компаний показывает, что управление инновациями в крупных организациях, как правило, осуществляется на основе специально подготовленных форм внутренней отчетности, объединяющих данные бухгалтерского, налогового учета и информацию о денежных потоках (см. Приложение 4).

Тем не менее, данные первичных документов и сводных регистров бухгалтерского учета, в отличие от показателей отчетности, являются незаменимыми источниками информации для проведения оперативного анализа, оценки нововведений, прогнозирования, текущего и последующего контроля. В табл. 2.2 представлена предлагаемая группировка учетных регистров по их использованию для расчета тех или иных показателей анализа и оценки инноваций. В соответствии с принятыми в п. 1.2 направлениями, перечисленные в графе 1 табл. 2.2 задачи анализа могут рассматриваться также и как задачи внутрихозяйственного контроля инноваций (сметного контроля и контроля эффективности) на отдельных его этапах. При этом контроль денежных потоков подразумевает контроль доходов и расходов как составные элементы и этапы, контроль величины активов проводится в рамках контроля величины инвестированного капитала, и т.д. В состав источников информации включены синтетические счета и регистры журнально-ордерной формы, как наиболее широко распространенные (при автоматизированной форме учета могут быть использованы оборотные ведомости по соответствующим счетам). Однако на основе их информации или непосредственно по данным первичных документов в организации могут формироваться регистры внутренней отчетности, содержащие всю релевантную для принятия управленческих решений информацию. Можно рекомендовать составление форм отчетности, аналогичных приведенным в п. 1.3, в качестве универсальной базы экспресс-анализа и контроля инноваций, в том числе контроля отклонений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ и оценка инноваций, внешний и внутрихозяйственный контроль инновационной деятельности играют все возрастающую роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью коммерческих организаций. Несмотря на значительные достижения последних десятилетий, характеризующие развитие экономического анализа в целом, анализа инноваций как раздела финансово-инвестиционного анализа и сметного контроля как элемента системы управленческогоучета, в указанных областях экономической науки остаются недостаточно исследованные, однако практически значимые проблемы. Решение ряда указанных проблем, поставленных во Введении к настоящей работе, составляло цель диссертационного исследования. На основе систематизации отечественного и зарубежного опыта, применения системного и комплексного подхода, сравнительного анализа и моделирования в данном исследовании были предложены методические подходы к проведению анализа и оценки эффективности инновационной деятельности, а также ее внутрихозяйственного контроля. Представленные научные результаты ориентированы на практическое применение в финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, что подтверждает их апробация на объектах исследования. В процессе диссертационного исследования получены следующие основные научные результаты:

1. Систематизирован понятийный аппарат экономического анализа и внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности

Обобщая применительно к коммерческой организации понятия сущности инноваций и определения, данные отечественными и зарубежными учеными-экономистами, можно заключить, что инновации - это качественные изменения видов, форм и методов хозяйственной деятельности, обусловленные внешними причинами и внутренними возможностями и направленные на повышение эффективности достижения целей организации. Для коммерческой организации инновации выступают в виде изменений в ассортименте продукции (товаров, услуг), в структуре рынков сбыта, в применяемых технологиях и в составе активной части основных фондов, в организации труда и управления, в методах стимулирования продаж и в системах снабжения и сбыта. На основе обобщения и систематизации результатов исследований ученых-экономистов мы предлагаем использовать при проведении экономического анализа следующую систему классификационных признаков:

• по виду объектов инновационной деятельности различают инновации-продукты, инновации-процессы и рыночные (маркетинговые) инновации;

• по роли в реализации стратегических целей организации различают улучшающие и стратегические инновации;

• по значению для развития предприятия выделяют опережающие и последующие инновации;

• по срокам реализации мероприятий: краткосрочные и долгосрочные;

• по степени охвата деятельности организации: локальные и комплексные инновации;

• по роли в процессе производства: основные и дополняющие инновации;

• по значению для данного направления деятельности: базисные (фундаментальные), модифицирующие и псевдоинновации.

Кроме того, предлагается использовать в анализе и контроле инноваций понятие цикла инновационной деятельности, включающего в себя этапы жизненного цикла новшества от момента его внедрения до момента ликвидации вложений. Этапы исследований и разработок (создание новшества) входят в цикл инновационной деятельности только начиная с момента, когда имеется достаточная определенность относительно будущих экономических выгод нововведений, то есть когда выполняются критерии признания активов для результатов разработок согласно МСФОЭ8 "Нематериальные активы". Это позволяет не только отделять результаты конкретных проектов от инновационной деятельности организации в целом, но и сформировать ряд новых подходов к оценке их эффективности (п. 6 Заключения).

2. Сформулированы определения финансово-хозяйственного контроля применительно к условиям рыночной экономики и финансово-хозяйственного контроля инноваций. На наш взгляд, под финансово-хозяйственным контролем следует понимать систему наблюдения и проверки финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, проводимых их руководством, собственниками, государственными органами и иными компетентными субъектами,заинтересованными в оценке эффективности этой деятельности, уровня риска, достоверности отчетности, законности совершаемых операций и сохранности активов, для обеспечения своих интересов.

На основе понятия финансово-хозяйственного контроля можно определить финансово-хозяйственный контроль инноваций как систему наблюдения и проверки инновационной деятельности, проводимых компетентными субъектами для обеспечения оценки эффективности и рисков этой деятельности, достоверности отражения совершаемых операций в учете и отчетности, их соответствия законодательству и внутренним документам организации, сохранности активов и исполнения обязательств. В свою очередь, внутрихозяйственный контроль инноваций выделяется как вид финансово-хозяйственного контроля, проводимого определенными субъектами - собственниками, руководством экономического субъекта, подчиненными ему функциональными службами, - для решения задач текущего и стратегического управления инновациями и организацией в целом.

3. Предложены варианты построения систем комплексного экономического анализа и контроля инноваций

Предлагаемые системы комплексного экономического анализа и комплексного внутрихозяйственного контроля инноваций (рис. 1.3 и 1.4) определяют состав и взаимосвязи отдельных направлений экономического анализа, оценки и внутрихозяйственного контроля нововведений, выступают основой разрабатываемых методических положений комплексного анализа и сметного контроля (пп. 4-9 Заключения). В качестве базовых классификаций, используемых при построении системы комплексного контроля инноваций, предлагается использовать деление контроля на предварительный, текущий и последующий, а также разработанную классификацию по целевым установкам контроля. В соответствии с данным признаком можно выделить:

• контроль достоверности документов, данных учета и отчетности;

• контроль соответствия совершаемых операций нормативным актам и внутренним регулирующим документам предприятия;

• сметный контроль - контроль выполнения операционных и финансовых бюджетов инноваций;

• контроль эффективности принятых управленческих решений и результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Приведенная классификация отражает организационные особенности проведения внутреннего контроля применительно к реальным условиям хозяйствования и используется в разработанных методических положениях контроля достоверности и эффективности инновационной деятельности организаций и в методике сметного контроля.

4. Обобщены подходы к раскрытию информации об инновациях в бухгалтерской отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами, предложены варианты раскрытия информации об инновационной деятельности в формах внутренней и внешней отчетности

Доходы, расходы, активы и обязательства на всех этапах инновационной деятельности находят отражение в различных элементах бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. В связи с необходимостью представления заинтересованным пользователям достоверной и полной информации об инновационной деятельности экономического субъекта, и с отсутствием необходимых для этого показателей в отчетности, составленной как по российским, так и по Международным стандартам, предложены дополнительные формы отчетности по инновационной деятельности (Приложение 1). При определении состава показателей форм отчетности мы исходили из компромисса между полнотой раскрытия существенной информации и требований сохранения коммерческой тайны экономических субъектов. Указанные формы отчетности могут входить в составе внутренних отчетов организаций или представляться потенциальныминвесторам.

5. Систематизирована база данных анализа и контроля инноваций и оценены ее информационные возможности

Информационная база анализа и контроля инноваций представлена нормативными актами (общегражданским, патентным, бухгалтерским, налоговым законодательством и т.д.), данными внешних и внутренних стандартов, норм и правил, общеэкономической, маркетинговой и финансовой информацией. На основе обобщения источников информации анализа и контроля инновационной деятельности коммерческих организаций разработаны рекомендации по их использованию, вошедшие в качестве составной части в разрабатываемую методику анализа и контроля.

6. Разработаны методические подходы к анализу денежных потоков и финансовых результатов от инновационной деятельности

Для анализа денежных потоков и финансовых результатов предложен модифицированный подход, состоящий в выявлении влияния внешних и внутренних факторов на отклонения конечных результатов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, составляющий вместе с разработанной структурой этапов анализа важную часть методики анализа и оценки нововведений. Предложен показатель среднего переменного денежного потока от производства и реализации единицы продукции, учитывающий стоимость денег во времени, рассчитываемый как сумма дисконтированных и наращенных денежных притоков и оттоков по прямым статьям затрат. Данный показатель может с успехом применяться не только для анализа, но и для планирования и текущего контроля инноваций.

7. Определена система показателей оценки эффективности инновационной деятельности как основа проведения комплексного экономического анализа инноваций

Исходя из целей и ориентиров управления финансами, может быть определен базовый критерий оценки нововведений. Таким критерием, отвечающим всем выявленным в ходе исследования требованиям и ограничениям, является показатель чистой текущей стоимости №>У инноваций. Он выступает в качестве главного и обобщающего критерия в разработанной системе показателей анализа и оценки инноваций (рис. 2.2), а также инструментом комплексной оценки эффективности нововведений. В качестве альтернативных методов комплексной оценки рекомендованы методы и предложены модели рейтинговой оценки и многокритериального анализа инноваций. На основе предложенного определения цикла инновационной деятельности (п. 1 Заключения) и критериев выделения доходов и расходов инновационных сегментов (проектов) разработаны подходы к оценке общей эффективности инновационной деятельности компании (на базе модифицированной внутренней нормы рентабельности затрат на исследования и разработки) и факторные модели для анализа зависимости результатов инноваций от характеристик уровня инновационной активности, предложены методические подходы к оценке влияния инновационной деятельности на конечные результаты деятельности организации по данным форм отчетности по инновациям (п. 3 Заключения).

8. Обобщены подходы к оценке риска инноваций и выявлены условия их применения, разработан метод анализа рисков с применением линейных стохастических моделей

На основе систематизации применяемых методов анализа и оценки рисков инновационной деятельности выявлены их достоинства, недостатки и условия применения, разработаны рекомендации по выбору методов анализа и оценки рисков. В качестве практически пригодных и теоретически обоснованных методов учета рисков при принятии инновационных решений рекомендовано использовать метод корректировки проектной дисконтной ставки в зависимости от уровня систематического риска, метод анализа рисковой чувствительности и метод сценариев. Наличие достаточной информационной базы и применение компьютерной техники создает условия для использования метода имитационного моделирования. Для условий высокой неопределенности разработан и апробирован метод анализа рисков с использованием линейных стохастических моделей. Особенности предлагаемого метода позволяют проводить с его помощью количественную оценку рисков и факторный анализ причин их возникновения, опираясь на исходные данные, полученные статистическим, экспертным или смешанным путем.

9. Выделены организационные этапы и критические показатели внутрихозяйственного контроля инноваций

На основе постановки и структурирования целей и задач определены этапы проведения внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности коммерческой организации и сформирована система критических показателей (наиболее существенных базовых величин, подтверждение достоверности и выявление отклонений которых позволяет судить об инновационном проекте (сегменте) в целом). Последовательность этапов внутреннего контроля инноваций зависит от его целевых установок (контроль достоверности, контроль эффективности или контроль соответствия) и периода проведения (предварительный, текущий или последующий). Согласно предлагаемому подходу, в каждом случае используется одна и та же система критических показателей, в соответствии с которой организуется также планирование, учет и анализ инноваций. Это позволяет поддерживать единство всех разделов контроля инновационной деятельности и наиболее эффективно отслеживать выполнение управленческих решений. Разработанные положения внутрихозяйственного контроля полностью охватывают все аспекты текущего и стратегического управления инновациями, включая не только проверку достоверности исходных данных и выявление отклонений от плана, но и контроль эффективности нововведений.

10.Разработана методика сметного контроля инновационной деятельности хозяйствующих субъектов

Сметный контроль является одной из важных составных частей комплексного внутрихозяйственного контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта. Предлагаемая методика, включающая информационную базу, целевые, организационные и расчетно-аналитические положения, обеспечивает полный, своевременный и достоверный контроль всех существенных аспектов процесса нововведений. Проведение сметного контроля базируется на выявлении и классификации отклонений от плановых (ожидаемых) результатов деятельности инновационных проектов или инновационных сегментов, то есть на факторном анализе финансовых результатов и денежных потоков инноваций. Указанный анализ рекомендуется проводить в специально разработанных расчетных таблицах, выполняющих также функции регистров внутренней отчетности, с использованием подходов, позволяющих выделить влияние внешних и внутренних, зависимых и независимых факторов. Результаты проведения сметного контроля могут непосредственно использоваться в оперативном и стратегическом управлении, а также являются основой последующего этапа — контроля эффективности инноваций.

11.Предложены методические подходы к проведению контроля достоверности и экономической эффективности результатов инновационной деятельности

Контроль достоверности и экономической эффективности способен выполнять - в условиях средних и малых экономических субъектов - часть функций сметного контроля инноваций. Предварительный контроль эффективности инвестиций и инноваций, сводящийся к анализу и оценке соответствующих критериев (например, ИРУ), к сравнению их с принятыми пороговыми значениями и выбору вариантов капиталовложений, получил достаточно полное развитие в рамках финансово-инвестиционного анализа. В диссертационном исследовании предложены методические подходы к проведению текущего и последующего контроля эффективности инноваций, в том числе к уточнению оценки инновационных проектов и выявлению влияния факторов на обнаруженные отклонения. Кроме того, разработаны подходы к определению уровня существенности при предварительном и последующем контроле достоверности инноваций, учитывающие не только общепринятую практику данного контроля рекомендации аудиторских стандартов, но и особенности инноваций как объекта финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

На наш взгляд, практическое применение разработанных методических подходов и предложенных оценочных показателей способствует повышению оперативности проведения, полноты и достоверности результатов анализа и контроля инновационной деятельности, эффективности управления процессом нововведений, обоснованности принимаемых управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Коменденко, Сергей Николаевич, 2002 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: Утвержден федеральным законом от 30.11.94 №51-ФЗ /В ред. федерального закона от 21.03.2002 №31-Ф3.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть вторая: Утвержден федеральным законом от 26.01.96 № 14-ФЗ /В ред. федерального закона от 17.12.99 №213-Ф3.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая: Утвержден федеральным законом от 19.07.2000 № 117-ФЗ /В ред. федеральных законов от 24.07.2002 № 104-ФЗ, № 110-ФЗ.

4. Евразийская патентная конвенция //Законодательство и экономика. 1996. -№7/8.-С. 38-43.

5. Патентный Закон Российской Федерации: Закон Российской Федерации от 23.09.92 № 3517-1 /В ред. федерального закона от 30.12.2001 № 194-ФЗ и последующих изм. и доп.

6. О правовой охране программ для электронно-вычислительных машин и баз данных: Закон Российской Федерации от 23.09.92 № 3523-1.

7. О правовой охране топологий интегральных микросхем: Закон Российской Федерации от 23.09.92 № 3526-1.

8. О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров: Закон Российской Федерации от 23.09.92 № 3520-1 /В ред. последующих изм. и доп.

9. О селекционных достижениях: Закон Российской Федерации от 06.08.93 № 5605-1.

10. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ /В ред. федерального закона от 02.01,2000 № 22-ФЗ.

11. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации: Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ /В ред. федерального закона от 25.07.2002 № 117-ФЗ.

12. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29.10.98 № 164-ФЗ /В ред. федерального закона от 29.01.02 № 10-ФЗ.

13. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ /В ред. федерального закона от 28.03.02 № 32-Ф3.

14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утверждено приказом Министерства финансов

15. РФ от 29.07.98 №34н /В ред. приказа Министерства финансов РФ от 24.03.2000 №31н //Нормативные акты для бухгалтера. 2000. - № 10. -С. 92- 103.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 № 60н /В ред. Приказа Министерства финансов от 30.12.99 № 107н.

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 20.12.94 № 167 //Бухгалтерский учет. 1995. - №3. -С. 76 - 78.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 №43н //Нормативные акты для бухгалтера. 1999. - № 17. -С. 112-118.

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.01 № 44-н.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 № 26-н.

21. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.98 № 56н //Нормативные акты для бухгалтера. 1999. - № 2. - С. 48 - 50.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.01 №96н.

23. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 № 32н /В ред. Приказа Министерства финансов от 30.03.01 № 27н.

24. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 № ЗЗн /В ред. Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.01 № 27н.

25. Положение по бухгалтерскому учету "Отчетность по сегментам" ПБУ 12/2000: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 № 11н //Нормативные акты для бухгалтера. 2000. - №7. -С. 91 - 94.

26. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов": Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №91н.

27. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию": Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 02.08.01 № 60н.

28. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 №4н //Нормативные акты для бухгалтера. -2000.-№5.-С. 62-82.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

30. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2000 № 60н.

31. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 20.07.98 № ЗЗн /В ред. приказа Министерства финансов РФ от 28.03.2000 № 32н //Нормативные акты для бухгалтера. 2000. - № 9. - С. 88 - 100.

32. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ: Утверждены Госстроем РФ 30.11.93 № 714/187 //Состав затрат, включаемых в себестоимость. М.: Бухгалтерский бюллетень, 1996. - С. 377 - 419.

33. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Утверждено письмом Министерства финансов РФ от 30.12.93 № 160 //Бухгалтерский учет. 1994. - № 3. - С. 55 - 59.

34. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97.

35. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 "Существенность в аудите": Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете": Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.08.99. Протокол № 5 //Аудитор. 1999. -№11.-С. 54-57.

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка прогнозной финансовой информации": Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.08.99. Протокол № 5 //Аудитор. 1999. -№11. -С. 58-61.

38. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: Издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

39. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов /В.В. Коссов, В.Н. Липсиц, А.Г. Шахназаров и др. 2-я ред., испр. и доп.; Офиц. изд. - М.: Экономика, 2000. - 421 с.

40. Арене Э.А. Аудит: Пер. с англ. /Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

41. Баканов М.И. Теория экономического анализа /М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

42. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой /И.А. Белобжецкий. М.: Финансы, 1979. - 160 с.

43. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм /И.А. Белобжецкий. М.: Финансы и статистика, 1989. - 256 с.

44. Беренс В. Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер. с англ. перераб. и доп. изд. /В. Беренс, П.М. Хавранек. М.: АОЗТ "Интерэкс-перг", ИНФРА-М, 1995. - 528 с.

45. Бешенковский В.Л. Экономическое обоснование научно-технической деятельности: Инновационный аспект /В.Л. Бешенковский, Е.А. Турлак, М.А. Юрлова. М.: Academia, 1999. - 96 с.47,4849,50,51.52,53,54,55,56,57