Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и финансированием инновационной деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фесенко, Александр Геннадьевич  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Фесенко, Александр Геннадьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фесенко, Александр Геннадьевич

Введение

1. Теоретические основы и принципиальные особенности учетно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью.

1.1. Экономическая сущность и содержание инновационной деятельности.

1.2. Отраслевые особенности информационного обеспечения инновационной деятельностью в организациях топливно-энергетического комплекса (ТЭК).

1.3. Методические основы формирования учетно-аналитической информации для управления инновационными проектами.

2. Методические основы организации учета затрат и источников финансирования инновационных проектов.

2.1. Особенности калькулирования и бюджетирования затрат по инновационным проектам.

2.2. Методика учета затрат и источников финансирования инновационных проектов в организациях ТЭК.

3. Методические основы анализа инновационной деятельности.

3.1. Направления совершенствования анализа инновационной деятельности.

3.2. Методика расчета прироста чистой дисконтированной прибыли по инновационным проектам.

3.3. Оценка эффективности инновационных проектов. 146 Заключение 161 Литература 173 Список приложений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и финансированием инновационной деятельности"

Актуальность темы исследования. Мировая экономика вступила в инновационную стадию развития, характерной чертой которой является высокая технологичность, видоизменение всех подсистем экономики, обусловленное нововведениями. Огромную роль во внедрении инноваций отведена финансовой составляющей инновационного процесса. В условиях регулируемых рыночных отношений система финансирования инновационной деятельности выступает важнейшиминструментом финансовой политики государства, призванным обеспечить решение стратегических задач: обеспечение структурно-технологической перестройки национальной экономики посредством внедрения достижений научно-технического прогресса; сохранение и развитие научно-технического и инновационного потенциалов в приоритетных направлениях развития экономики страны.

В связи с этим государственная политика России должна быть адаптирована к современным мировым инвестиционным процессам и тенденциям, международным нормам и правилам с тем, чтобы страна не оказалась в технологической изоляции. В глобальной экономической конкуренции выигрывают страны, которые могут обеспечить благоприятные условия для научных исследований и научно-технических разработок. В этой связи важно подчеркнуть, что на долю семивысокоразвитых стран мира, которые владеют 46 из 50 макротехнологий, приходится 80-90% всей наукоёмкой продукции и практически весь ее экспорт, в то время как доля России составляет только 0,3%.

Интерес к исследованию современных инновационных процессов в экономике диктуется значением технологического развития как фактора конкурентоспособности компаний и стран. В настоящее время развитие наукоемких и технически сложных отраслей дополняется высоким уровнем глобализации, быстрым распространением технологических новинок.

Новая экономика значительно видоизменяет правила и формы финансирования бизнеса, формирует базисные изменения в финансовой сфере. Возникают понятия "е-банкинг", "виртуальные деньги", "финансовая экономика", связанные с крупномасштабными финансовыми трансакциями с помощью новейших телекоммуникационных средств.

Первостепенное значение для защиты национальных интересов России в инновационном секторе экономики имеет оздоровление финансовой системы, адаптация российского бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов.

Развитие предприятий — производителей и потребителей инновационной деятельности, составляющих инновационный сектор экономики, зависит не столько от понимания значимости такой деятельности, сколько от эффективного управления ее и мобильности системы финансирования инновационных проектов.

Необходимость повышения информационной обеспеченности управления затратами и финансированием инновационной деятельности предприятий в целом, а также отдельных инновационных проектов, требует качественно новых подходов к методике и организации учетно-аналитической работы.

Актуальность проблемы подчеркивается также отсутствием методической и нормативной документации, регламентирующей основы формирования показателей инновационного процесса.

Степень разработанности проблемы. В нашей стране данная проблема давно привлекала внимание широкого круга специалистов-теоретиков. В трудах российских ученых Л.И.Абалкина, С.Ю.Глазьева Д.С.Львова, Ю.М.Осипова, Ю.С.Колесникова, Д.И.Кокурина, В.И.Кушлина, А.М.Селезнева, Ю.ВЛковца и др. исследован широкий круг теоретических и практических проблем повышения эффективности производства в результате осуществления инновационной деятельности.

В отечественной литературе возрос интерес к теме предпринимательства в области инноваций. Анализу тех или иных аспектов этой проблемы посвящены работы В.С.Автономова, В.А.Зяблюка, Б.Н.Ичитовкина,

B.Г.Кузнецова, Т.И.Кузьмина, И.И.Разумновой, А.Н.Ткаченко, В.А.Рубе, П.П.Черникова. Зарубежные исследователи Р.Акофф, В.Беренс, П.Дракер, Д.Кларк, Г.Менш, Д.Сахал, Р.Фостер, Й.Шумпетер и др. анализировали инновационный характер предпринимательства в производственной сфере.

В последние годы появились публикации Е.А.Бжилянской,

C.В.Валдайцева, В.Г.Игнатова, И.Ю.Лебедевой, И.В.Макаровой, Г.В.Овчаренко, В.И.Полякова, В.А.Рузавиной, Е.Фирсова, ряд переводных изданий зарубежных авторов, анализирующих в основном опыт стран Запада по минимизации рисков при инновационном инвестировании, по использованию венчурного капитала и деятельности венчурных фирм.

Исследованию экономических, учетно-аналитических, организационных и других аспектов, связанных с освоением производства новой продукции посвящены многочисленные труды отечественных ученых. Значительный вклад в решение этих проблем внесли Ю.П.Анисимов, А.С.Бородкин, В.И.Видяпин, П.Н.Завлин, М.Г.Карпунин, А.П.Ковалев, Н.К.Моисеева, Б.И.Майданчик, Е.А.Мизиковский, В.Н.Нестеров, А.В.Проскуряков и другие.

Несмотря на значительное количество информационных источников, многие теоретические принципы и практические методы бухгалтерского учета и анализа затрат, источников финансирования инновационной деятельности остаются дискуссионными. Изучение теории и действующей практики учета инновационного процесса свидетельствуют об отсутствии единства в решении методологических и организационных аспектов учета. Все это определяет необходимость и актуальность данного исследования.

Цель исследования заключалась в обосновании теоретических, методологических, научно-методических принципов и практических решений проблем совершенствования учета затрат на освоение производства новой продукции и источников финансирования инновационного процесса, методики анализа инновационной деятельности на примере конкретных инновационных проектов предприятий топливно-энергетического комплекса.

Задачи исследования. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- обосновать экономическое содержание инновационной деятельности и инновационного процесса предприятия для совершенствования учетной системы;

- определить и раскрыть отраслевые особенности учетно-аналитического информационного обеспечения управления инновационной деятельностью в организациях ТЭК;

- раскрыть методику формирования учетно-аналитической информации для управления инновационными проектами;

- раскрыть особенности калькулирования и бюджетирования затрат по инновационным проектам;

- разработать методику учета затрат и источников финансирования инновационных проектов для организаций ТЭК;

- определить направления совершенствования анализа инновационной деятельности;

- разработать методику расчета прироста чистой дисконтированной прибыли по инновационным проектам;

- разработать методику оценки эффективности инновационных проектов.

Теоретическими объектами исследования учета и анализа затрат и источников финансирования на освоение производства новой продукции послужили международные стандарты финансовой отчетности, нормативно-правовая база для организации инновационной деятельности на российских предприятиях, труды зарубежных и отечественных ученых по указанной проблеме.

Объектом практической реализации исследований явились финансово-хозяйственная деятельность крупных предприятий топливноэнергетического комплекса, расположенных на территории Тюменской области: ОАО "Сургутнефтегаз", дочерние предприятия РАО ЕЭС России, РАО "Газпром".

Методологической и теоретической основой исследования послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых по проблемам совершенствования финансового и управленческого учета, экономического анализа, инновационного менеджмента: П.С.Безруких, М.А.Вахрушиной, К.М.Гарифуллина, В.Б.Ивашкевича, С.Д.Ильенковой, А.М.Кашаева, Е.А.Мизиковского, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, В.С.Плотникова, Я.В.Соколова, В.И.Ткача, А.Д.Шеремета, Н.Г.Чумаченко, Я.Г.Любинецкого и др.

При решении поставленных задач автором использованы приемы систематизации научных данных: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, методы системного подхода, основанные на сопоставлении теоретического и фактического материала, экономико-математические методы, теория прогнозирования, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Научная новизна диссертационного исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса научно-методологических и практических вопросов, связанных с совершенствованием бухгалтерского учета и анализа затрат и финансирования инновационных проектов на новой методологической основе, что позволяет получить необходимую информацию для прогнозирования, планирования и принятия решений по управлению инновационной деятельностью. В процессе исследования получены и выносятся на защиту следующие результаты, обладающие элементами научной новизны:

- углублено и конкретизировано экономическое содержание и сущность инновационной деятельности, источников финансирования, инновационного процесса и затрат на освоение производства новой продукции на современном этапе развития экономики для совершенствования учетного процесса;

- определены отраслевые особенности информационного обеспечения управления инновационной деятельностью в организациях ТЭК и обосновано их влияние на структуру источников финансирования инновационных проектов;

- с позиций международных стандартов финансовой отчетности и действующей практики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции определены и обоснованы методические подходы к формированию учетно-аналитической информации для управления инновационными проектами;

- обоснованы необходимость и порядок инновационного калькулирования, основанного на номенклатуре статей затрат по этапам освоения инновационных проектов и центрам ответственности;

- раскрыт и обоснован для организаций ТЭК порядок составления, представления и утверждения бюджетов и графика документооборота по инновационной деятельности;

- обосновано позаказное формирование затрат для учета и калькулирования, а также источников финансирования по инновационным проектам в организациях ТЭК;

- определены направления совершенствования анализа инновационной деятельности в организациях ТЭК;

- разработана методика расчета прироста чистой дисконтированной прибыли по инновационным проектам;

- разработана методика анализа для оценки эффективности инновационных проектов предприятий ТЭК.

Теоретическое значение проведенного исследования состоит в том, что полученные результаты направлены на совершенствование бухгалтерского учета и анализа затрат и финансирования инновационных проектов, что позволяет проводить на основе полученной информации целенаправленный поиск и обоснование наиболее эффективных вариантов инновационной политики предприятий топливно-энергетического комплекса.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических и практических рекомендаций по проблемам учета и анализа затрат и финансирования инновационных проектов. Применение сформулированных рекомендаций позволит повысить качество учетно-аналитической информации для принятия своевременных и эффективных решений по управлению инновационной деятельностью. Предложения, сделанные автором, дают возможность управляющему персоналу оценивать затраты на освоение новых изделий с использованием рыночных подходов, определять стратегическую политику по каждому инновационному проекту, достоверно измерять объемы и определять источники их финансирования.

Апробация работы. Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены на Всероссийских и региональных научно-практических конференциях, проводившихся в Ханты-Мансийском автономном округе и в городе Сургуте. Часть исследовательского материала вошла в разработку учебно-методического материала кафедры Бухгалтерского учета Сургутского государственного университета. Основные положения диссертационной работы отражены в семи публикациях общим объемом 1,4 п.л.

Отдельные положения по совершенствованию методики бухгалтерского учета и экономического анализа приняты к внедрению на ряде предприятий топливно-энергетического комплекса города Сургута.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Фесенко, Александр Геннадьевич

Заключение

В условиях рыночных отношений большое значение приобретает усиление конкурентоспособности предприятия. В формирующейся глобальной экономике усиливается мировая финансовая и инвестиционная централизация, в результате чего более эффективно размещаются и используются сбережения и инвестиции. Естественно, что такие процессы имеют большое значение при осуществлении инвестиционной деятельности. Становится очевидным, чтобы России вписаться в международную систему координат, нужно делать соответствующие коррективы в стратегии и тактике финансирования инновационных проектов как государства в целом, так и каждого отдельного предприятия.

Особое место в спектре отраслей занимают предприятия топливно-энергетического комплекса, которые нуждаются в постоянном обновлении и # оснащении новым оборудованием и новыми технологиями.

Изучение теоретических и практических подходов к организации бухгалтерского учета и анализа инновационной деятельности позволило сформулировать следующие выводы и предложения, направленные на совершенствование учета и анализа затрат и источников финансирования:

1. На основе тщательного изучения экономической литературы, как зарубежных, так и отечественных авторов, рассматривающих экономическую сущность инновационной деятельности, выявлено, что важным фактором ее развития является разумное сочетание традиционных источников инвестиций в инновации, осуществляемые в конкретных формах инвестирования. Выделены четыре определяющих признака инноваций: нуждаются в творческом подходе и связаны с риском; означают новое использование новшества на предприятии независимо от того, применялось ли оно где-либо ранее; связаны с хозяйственным (практическим) использованием оригинальных и решений; дают конкретную хозяйственную и социальную выгоду для пользователя. х Исследование отличительных особенностей организации финансирования инновационной деятельности организаций ТЭК позволило выделить государственные и внебюджетные источники финансирования инноваций и классифицировать их.

2. Как и любая отрасль, ТЭК имеет свои особенности, без учета которых едва ли следует рассчитывать на принятие решений, адекватных последствиям и учитывающих долгосрочную перспективу. К числу важнейшей особенностей топливно-энергетического комплекса следует отнести сверхдлинный цикл капитализации, составляющий 5-15 лет (при среднем периоде от открытия месторождения до начала его разработки в 10 лет). Эти цифры означают, что первые 10 лет существования любого месторождения, посвященные его разведке и обустройству, предельно затратны и требуют долгосрочных инвестиционных средств, которых на отечественном рынке капита-^ ла сейчас просто нет.

Состояние ТЭК во многом определяется проблемами финансово-экономического характера и развитием инновационной деятельности.

Инновационная политика предприятий и отраслей ТЭКа, для которых практически не стоит проблема преодоления спросовых ограничений за счет повышения конкурентных качеств продукции, должна быть ориентирована на расширение масштабов применения ресурсосберегающих технологий, минимизацию техногенной нагрузки на окружающую среду и создание оборудования, повышающего надежность функционирования систем транспортировки и хранения энергоносителей.

При разработке инновационной политики каждой организации следует оценить возможные (коммерческие) риски, связанные с осуществлением конкретных инновационных проектов. Влияние рисков оценивается в практике работы организаций через предполагаемые изменения ожидаемой прик были от инновационного проекта и соответствующее изменение эффективности внедрения инноваций.

Инновационный проект охарактеризован как деятельность, мероприятие, предполагающие осуществление комплекса работ, обеспечивающих достижение отдельных целей (получение определенных результатов) - инноваций, изобретений и разработок в новые совершенные виды промышленной продукции, средства и предметы труда, технологии и организации производства и коммерциализацию, превращающую их в источник дохода. Поэтому научно-техническиеинновации должны обладать новизной, удовлетворять рыночному спросу и приносить прибыль производителю. Этих критериев, конечно, недостаточно для признания объекта инновационной деятельности к учету. Однако, на их основе можно, по нашему мнению, определить методические основы учета инноваций. Полагаем, что для предприятий топливно-энергетического комплекса объектом учета инновационной деятельности должен служить, в первую очередь инновационный проект.

В практике работы организаций ТЭК инновационные проекты тесно связаны с инвестиционными исследованиями, поиском источников и организацией финансирования проводимых работ. Проект объединяет инновационную составляющую с инвестиционной в комплексе работ, который детализирован в отдельные модули, а те, в свою очередь, подразделены на зоны, в каждой из которых можно выделить в виде "пакетов" перечень последовательно выполняемых работ. Такая детализация проекта важна для построения управленческого учета, организации учета затрат по центрам ответственности. Это, безусловно, будет способствовать формированию нужной для принятия управленческих решений информации.

3. Теоретические и методические основы учета затрат по инновационной деятельности рассмотрены в работе с позиции ПБУ 17/2002 "Учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", а также Международных стандартов финансовой отчетности. Изучение нормативных документов, действующих в различные периоды времени в нашей стране, мнений видных отечественных экономистов позволило сделать вывод: система учета затрат освоение производства новых изделий прошла сложный путь развития. На всех этапах становления этой системы те или иные решения принимались с учетом задач экономического развития страны, общей постановки системы производственного учета и других факторов.

Если в период социалистической экономики процесс планирования научно-технического прогресса осуществлялся в рамках народнохозяйственных планов, с выделением роли отрасли и предприятия, то в настоящее время у предприятий появились новые функции, возникли коммерческие отношения между ними и теми государственными органами, которые осуществляют стандартизацию и сертификацию продукции. Поэтому в диссертационной работе предложена измененная номенклатура статей затрат на освоение производства новых изделий, отвечающая современным требованиям учета и отчетности. Данная номенклатура увязана с разработанной в диссертации схемой центров затрат и центров ответственности по всем этапам освоения.

Такой подход позволяет осуществлять оценку деятельности не только подразделений, но и персональной ответственности каждого руководителя за уровнем затрат вверенного ему центра, оперативно представлять информацию для управления, контролировать и анализировать отклонения от смет по всем видам расходов.

4. Анализ общих принципов калькулирования себестоимости продукции позволил обусловить выбор объектов калькулирования и калькуляционных единиц для предприятий ТЭК. Рассмотрены общие проблемы калькулирования,- которые являются основной планирования и калькулирования затрат по новой продукции.

Затраты на разработку и освоение производства новой продукции или другие новшества не являются однородными ни по своему составу, ни по роли в изготовлении новой продукции. Структура цикла освоения, участие различных функциональных подразделений, цели и задачи управления, группы пользователей, оказывают влияние на подходы и принципы классификации и определяют ее сложность.

Значительная часть расходов на освоение новых видов продукции контролируется частично. Данную проблему можно решить путем тщательного анализа каждой статьи расходов по различным уровням управления и за разные промежутки времени для достижения практически полного подразделения затрат на контролируемые и неконтролируемые. Следует установить центры ответственности по уровням. В центрах ответственности более высоких уровней аккумулируются не только первичные расходы данного звена управления, но и итоговые данные подведомственных центров более низкого уровня.

Контроль за планово-позаказной калькуляцией следует осуществлять при помощи методов контроля по центрам ответственности. Разделение затрат по освоению на контролируемые и неконтролируемые позволит осуществлять оценку деятельности каждого ответственного лица, определять отклонение от сметы только по контролируемым расходам.

Основой организации учета затрат по сферам (центрам) ответственности является закрепление расходов за руководителями различных рангов и систематический контроль за соблюдением смет по каждому ответственному лицу. При существовании на предприятии инновационного проекта, охватывающего работников различных центров ответственности, следует выделить условный центр ответственности для аккумулирования и контроля затрат по проекту.

В то же время многообразие мест затрат и центров ответственности требует их систематизации и увязки в рамках системы управленческого учета. Основой систематизации, с нашей точки зрения, должна стать функциональная принадлежность затрат на освоение новых изделий к определенной сфере деятельности предприятия.

Для определения позиций отчетности необходимо дифференцировать затраты предприятия по инновационным проектам таким образом, чтобы четко была видна причинно-следственная связь между величиной расходов и определенными решениями и разработками. Внутренняя отчетность играет важную роль для оценки деятельности не только подразделений, но и персональной ответственности каждого руководителя за уровнем затрат вверенного ему подразделения, воперативности представляемой информации, в постоянном контроле и анализе отклонений от смет по всем категориям затрат. Поэтому необходимо использовать одинаковую номенклатуру статей расходов, тесно увязанную с этапами выполнения работ по освоению.

Изучение действующей практики учета в организациях топливно-энергетического комплекса показало отсутствие единого методологического подхода к планированию, учету и контролированию данных затрат.

На наш взгляд, контроль за формированием затрат по конкретным инновационным проектам и по инновационной деятельности в целом может осуществляться более эффективно, если его организовать с использованием элементов бюджетирования.

Таким образом, вопросы калькулирования затрат по инновационным проектам могут, на наш взгляд, в организациях ТЭК быть решены с учетом следующих положений:

1) необходимость калькуляционных расчетов должна быть обоснована внутренними целями управления инновационным проектом;

2) при организации учета затрат по статьям калькуляции необходимо использовать не только традиционные принципы калькулирования, но и учесть принципиальные особенности, ориентированные на совершенствование технологии, замену основных производственных фондов новыми при проектирование технологических процессов и другие особенности новшеств, характерные для организаций топливно-энергетического комплекса;

3) калькулирование затрат по инновационным проектам следует осуществлять в позаказной форме, планируя затраты по элементам и по статьям калькуляции;

4) при выборе объектов калькулирования и калькуляционных единиц следует учитывать: характер продукции предприятия ТЭК и работы по инновационным проектам; особенности организационной структуры предприятия и цели калькулирования;

5) контроль за планово-позаказной калькуляцией следует осуществлять с использованием методов контроля по центрам ответственности. Для усиления контрольной функции необходимо составление внутренней отчетности по центрам ответственности, включающей комплекс взаимосвязанных плановых и фактических показателей о функционировании каждого центра ответственности;

6) стержнем любого вида калькуляции должна являться общая номенклатура статей затрат по этапам освоения инновационных проектов. Контроль за затратами, формируемыми по статьям калькуляции в организациях ТЭК, следует осуществлять с использованием элементов бюджетирования. Общий бюджет и бюджеты по элементам затрат должны регулироваться графиком организации контроля.

Процесс калькулирования с элементами бюджетирования, организованный по каждому инновационному проекту является новым видом деятельности управленческой бухгалтерии организаций ТЭК. Поэтому мы считаем необходимым далее привести порядок бюджетирования, рассмотренный нами для инновационных проектов в организациях ТЭК.

5. В практике учета российских промышленных предприятий существует несколько подходов к учету затрат на инновационную деятельность: - отнесение на расходы текущего периода (например, затраты, связанные с выплатой авторских вознаграждений, оплатой консультационных и информационных услуг, затраты некапитального характера, связанные с . совершенствованием технологии);

- капитализация в качестве нематериальных активов (например, затраты на НИОКР, давшие положительный результат, законченные и оформленные в установленном порядке);

- капитализация затрат в качестве вложений во внеоборотные активы;

- капитализация затрат с последующим погашением за счет текущих расходов или иных внешних источников финансирования.

Известно, что затраты на освоение производства новой продукции отражаются на разных балансовых счетах (04, 08, 20, 23, 25, 26, 97 и др.). Часто это приводит к значительной потере информации, нарушению методологии учета, снижению контроля за уровнем затрат и ответственными за их величину лицами.

По требованиям п.п. 24, 25 МСФО 25 "Учет инвестиций" долгосрочные инвестиции обычно учитываются по себестоимости. Однако, когда возникает снижение стоимости долгосрочной инвестиции, за исключением временного, ее балансовая стоимость уменьшается для признания этого снижения. Показатели стоимости инвестиции могут быть получены с использованием ее рыночной стоимости, активов и результатов деятельности инвестируемой компании и ожидаемых от инвестиции потоков денежных средств. Кроме того, учитывается риск, а также тип и размер доли участия инвестора в инвестируемой компании. На стоимость инвестиций могут влиять ограничения на распределение инвестируемой компанией, или на реализацию инвестором.

Многие долгосрочные инвестиции в отдельности имеют важное значение для инвестирующей компании. Поэтому балансовая стоимость долгосрочных инвестиций обычно определяется на индивидуальной основе.

Поэтому на практике принятию решения об осуществлении инновационного проекта предшествует тщательное сопоставление предполагаемых затрат на его реализацию (учитывая оценку технического и коммерческого риска) и финансовых возможностей компании, что получает отражение в бизнес-плане. Финансовое положение компании определяет возможность и эффективность использования заемных средств для осуществления инноваций.

6. Состав, цели и содержание анализа меняются при переходе от одного этапа к другому. Так на первых стадиях разработки (стадии исследований, ОКР) преобладает инженерный анализ, в ходе которого исследуются и отрабатываются характеристики изделия (прочностные, динамические и др.).

Параллельно с инженерным на этих стадиях осуществляется и технико-экономический анализ. Эти виды анализа во многом сходны по используемому математическому аппарату, тесно переплетаются и взаимно дополняют друг друга. В тоже время, объектом инженерного анализа являются физические процессы при функционировании изделия, а технико-экономический анализ связан с изучением внешних связей изделия с системами высших уровней (производством,потреблением), в ходе которого выявляются аналогии и закономерности.

Наиболее эффективным методом технико-экономического анализа, тесно переплетающимся с инженерным, с точки зрения А.В.Проскурякова, является функционально-стоимостной анализ.

Функциональный подход заставляет изучать не только конкретные потребности заказчиков, но и глубже анализировать количественную и качественную стороны этих потребностей, перестраивать под них производство.

Одним из важнейших вопросов, имеющих огромное значение на принятие решения по освоению новой продукции имеет вопрос цены.

Анализ цены, устанавливаемой на новое изделие, должен осуществляться с той целью, чтобы помочь предприятию в выборе наиболее приемлемого варианта осваиваемого изделия, исходя из его качественных характеристик, затрат на производство и цены, которую покупатель согласен заплатить за новинку. Установление цен в свою очередь зависит от вида новой продукции.

Так, на новые изделия, впервые осваиваемые предприятием, но имеющие аналоги, цена может устанавливаться применительно к уровню действующих цен с учетом экономического эффекта, получаемого при использовании новой продукции. В качестве базовой продукции принимаются освоенные аналоги, занимающие наибольший объем в удовлетворении потребностей.

На новые изделия, однотипные с ранее освоенными другими предприятиями, относящиеся к определенному параметрическому ряду и являющиеся новым исполнением в пределах этого ряда, либо его продолжением, цены должны определяться применительно к уровню действующих цен на ранее освоенную продукцию, с учетом установленной для соответствующего параметрического ряда зависимости между изменением технико-экономических параметров и изменениемсебестоимости и цены. В случае, если весь параметрический ряд характеризуется изменением только одного основного параметра, величина которого непосредственно влияет на общий уровень цены изделия, необходимо применять метод удельных показателей или метод регрессионного анализа.

На основе методов ценообразования и схемы процесса формирования цен (метод Target Costing, метод целевых издержек) определены направления совершенствования анализа по инновационным проектам: анализ по целевым издержкам, анализ безубыточности производства и другие.

7. При расчете чистого дисконтированного дохода (ЧДД) от реализации нововведений капитальные затраты вкладываются в течение первого года и начиная со второго года рассматриваемый объект получает дополнительную прибыль.

Разработанная методика включает в себя: а) факторный анализ прибыли и объема реализации энергии; б) определение отдельных структурных элементов прироста чистой прибыли - составляющих экстенсивного, интенсивного развития, прироста прибыли за счет конъюнктуры рынка; в) оценку экономической эффективности инновационного процесса, выполненную на основе расчета критериев эффективности выбранного нововведения и анализа чувствительности этих критериев.

8. Реализации любого инновационного проекта в условиях рыночной экономики должно предшествовать решение двух взаимосвязанных методических задач: 1) оценка выгодности каждого из возможных вариантов осуществления проекта; 2) сравнение вариантов и выбор наилучшего из них.

Эффективность проекта характеризуется системой показателей, отражающих соотношение затрат и результатов. В состав затрат проекта включаются предусмотренные в проекте и необходимые для его реализации текущие и единовременные затраты всех участников осуществления проекта, исчисленные без повторного счета одинаковых затрат одних участников в составе результатов других участников. Для стоимостной оценки результатов и затрат могут использоваться базисные, мировые, прогнозные и расчетные цены. Инновационные проекты должны отбираться с учетом инфляционного фактора. Инфляция как повышение уровня цен в экономике измеряется либо индексом изменения цен, либо уровнем инфляции. Индекс изменения цен характеризуется соотношением цен, а уровень инфляции - процентом повышения цен.

При оценке эффективности инновационного проекта соизмерение разновременных показателей осуществляется путем приведения их к ценности в начальном периоде, так как одинаковые по величине затраты, осуществляемые в разное время, экономически неравнозначны. Значительная продолжительность жизненного цикла инноваций приводит к экономической неравноценности осуществляемых в разное время затрат и получаемых результатов. Это противоречие устраняется с помощью метода приведенной стоимости, или дисконтирования, т.е. приведения затрат и результатов к одному моменту. В качестве такого момента времени может быть принят, например, год начала реализации инноваций.

Основными показателями, которые используются для сравнения инвестиционных проектов (вариантов проекта) и выбора лучшего из них, являются показатели интегрального эффекта (экономического на уровне народного хозяйства, коммерческого на уровне отдельной организации).

С инновационными проектами связаны и другие, не столь легко решаемые проблемы. Одной из основных является проблема учета общей величины эффекта от внедрения инноваций, так как отдельные его аспекты (социальный, экологический, научно-технический) представляются несоизмеримыми друг с другом, и даже дать интегральную оценку одному лишь социальному результату практически невозможно.

Проведенное исследование теоретических положений и практической деятельности предприятий в области бухгалтерского учета и анализа затрат на освоение производства новой продукции и финансирование инновационных проектов дает основание полагать, что предложенные в диссертации направления совершенствования учета и анализа указанных расходов найдут применение в практике, и будут способствовать ее улучшению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Фесенко, Александр Геннадьевич, 2003 год

1. Аксененко А. Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983. — 224 с.

2. Аксененко А. Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. М.: Экономика, 1984. — 158 с.

3. Аксененко А.Ф.; Илышев A.M.; Илышева Н.М. и др. Учет и анализ эффективности производства. -М.: Финансы и статистика, 1986.

4. Аллахвердян А. Национальные интересы и принцип "остаточного финансирования" науки несовместимы. // Вестник РАН. - 2002. - Том 72. - № 8. - с. 677

5. Анисимов Ю.П. Организация ускоренного освоения новых изделий в условиях становления рыночных отношений Воронеж: Государственный технический университет. 1995. - 202 с.

6. Анисимов Ю.П., Лисовцева JI.H. Освоение новой продукции: Организационно-экономические проблемы. Воронеж: Изд-во ВГУ, 1990. - 192 с.

7. Апчерч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002

8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 е.: ил.

9. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 224 е.: ил.

10. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

11. Беклешов Д.В., Бердников А.Н., Совместное предпринимательство с зарубежными контрагентами М. - 1990. - с. 54

12. Бенке Р.Д., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО "Виктори", 1993. 119 с.

13. Бердашкевич А.П. Экономические и правовые основы развития инновационной деятельности в РФ в 2000 г. // Вестник МГУ. Сер. 6. Экономика. -2001. № 1. с. 44

14. Бердникова А.П., Попова Т.Д.Учет в системе управления качеством // Бухгалтерский учет. 1978. - № 9. - с. 46-52.

15. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

16. Бланк И.А. Инвестиционный менеджмент. Киев, МП "ИТЕМ" ЛТД, "Юнайтед Лондон Лимитед", 1995. - 448 с.

17. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер. с англ. — М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

18. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. -160 с.

19. Бородкин A.C. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета, Киев, 1975. 233 с.

20. Бородкин A.C., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. К.: Тэхника, 1990. - 152 с.

21. Бородкин A.C. Учет затрат на освоение новой техники. М.: Финансы и статистика, 1985. - 144 с.

22. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ, Екатеринбург, 1999 г. 145 с.

23. Бочаров Г. Об улучшении системы планирования, учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции// Бухгалтерский учет -i960.-№4.-с. 27-28.

24. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.-208 с.

25. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономи-кой/А.Н.Кашаев, Я.И.Цвейбак, О.М.Островский и др.; Под ред. Н.В.Пантелеева. М.: Финансы и статистика, 1989. - 176 с.

26. Бухгалтерский учет под ред. Н.П. Кондракова.-М.: Бухгалтерский учет, 1996.-420 с.

27. Бухгалтерский учет. Задачи и вопросы: Учеб.пособие/ З.Д.Бабаева, В.А.Терехова, И.М.Рендуков и др. Раздел 2: Управленческий учет. -М.: Финансы и статистика, 1995

28. Бухгалтерский учет/ П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 576 с.

29. Бухгалтерский учет/АССА: учебно-методические материалы. М.: Ас-кери, 1993.

30. Валдайцев C.B. Оценка бизнеса и инновации. М.: Филинъ, 1997.

31. Валдайцев C.B. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 720 е.: ил.

32. Ван Хорн, Джеймс К. Основы управления финансами: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. - 2001. - 799 с.

33. Васин Ф.П.Учет и внутрихозяйственный расчет. —М.:Финансы и статистика, 1981.-142с.

34. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 533 с.

36. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы М.: "АКДИ Экономика и жизнь", 2000.-192 с.

37. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я (Перевод с нем.). М.: Дело и сервис, 1999. - 384 с.

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

39. Волков Н.В. Структурные сдвиги в экономике США в 70-80 XX годам. -М.- 1989. -с. 71

40. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерскогоучета: Основные принципы и приемы конвертации, М., 1998.

41. Вступая в XXI век. // Экономист. 2001. - № 8. - с. 7

42. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во КГУ, 1986.

43. Гарифуллин K.M., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань; Изд-во КФЭИ, 2002 - 512 с.

44. Гарифуллин K.M., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.

45. Голосовский С.И. Эффективность научных исследований в промышленности. М.: Экономика, 1986. - 159 е.: ил.

46. Гончаров В.В. Проблемы совершенствования управления нововведениями на промышленных предприятиях западных стран. М.: Центральный отраслевой орган научно-технической информации "ЭКОС", 1986.-54 с.

47. Гончарова Э.Л. Резервы снижения себестоимости. JL: ЛФЭИ, 1989

48. Горфинкель В., Швандар В. Инновационные коммуникации и формы их организации // Экономист. 2002. - № 10.-е. 18

49. Государственная власть и предприятие: от команды к партнерству / Под ред. Ю. М. Осипова М. - 1991, с. 75

50. Гохберг JL, Кузнецова И. Инновационные процессы: тенденции и проблемы // Экономист. 2002. - № 2. - с. 50

51. Гохберг М.Я., Кузнецова И.А. Промышленность России и инновационная деятельность: отраслевые и региональные аспекты. М.: Центр исследований и статистики науки, 1997. - 157 е.: ил.

52. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2 (Введен в действие Законом РФ от 30 ноября 1994 г. № 52-ФЗ и Законом РФ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ).

53. Громека В.И. США: научно-технический потенциал. М. - 1977. - с. 36-37

54. Дейли, Б.Штайгмайер и др. Контроллер и контроллинг.//Соп1:го11ег und Controlling Albrecht Deyle, Beat Steigmeier und Autorenteam. Bern, Stuttgart, Wien: Haupt, 1993, Финансовая газета № 9, 1998.

55. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. — М.: Экспертное бюро, 1997. 61 с.

56. Депутат Иванов принял инн. вызов. // Интерфакс Время. - 1999. - № 12 (124).-с. 7

57. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, Т. I: Пер. с англ. Белгород: "Бе-лаудит", 1993.-320 с.

58. Дракер П.Ф. Инновации и предпринимательство. М. - 1992. - с. 23

59. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

60. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ. под. ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 435 с.

61. Ендовицкий ДА., Коменденко С.Н. Раскрытие информации об инновационной деятельности в бухгалтерской отчетности. // Аудитор, 2002, № 12, с. 10-16

62. Житенко Е.Д. Как стимулировать инновационную деятельность// ЭКО. -2002. № 11. с. 55

63. Жих Е.М. Маркетинг: Как завоевать рынок JI. - 1991. - с. 94

64. Завлин П.Н., Васильев A.B. Оценка эффективности инноваций. СПб, Издательский дом "Бизнес-пресса", 1998. 216 с.

65. Зайцев М.Г. Учет и отчетность в системе хозрасчета. -Минск: Наука и техника, 1982. 174 с.

66. Зарудный H.H. Учет издержек производства и калькуляция// Бухгалтерский учет. 1998. - № 2. - с. 12.

67. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран: Учеб. пособие. М.: Изд-во УДН, 1986.

68. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов.1. М.: Юристъ, 2003.-618 с.

69. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

70. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. М.: Финансы и статистика, 1974

71. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика. - 1988. - 176 с.

72. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. //Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 3 - с. 56-59

73. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин K.M. Бухгалтерский учет в промышленности. Казань, изд-во КФЭИ, 1993.

74. Инновационный менеджмент / С.Д.Ильенкова и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - с. 21.

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

76. Иноземцев В. Американская и европейская модели корпоративного поведения: сходство, отличия и перспективы развития // Проблемы теории и практики управления. 2002. № 12. - с. 16

77. Иноземцев В. Вверх или вниз? Возможные векторы развития американской экономики // Финансист, 2002, № 6, с. 48

78. Инструкция по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения за технологическими инновациями предприятия (организации) (№ 2-инновация)

79. Инструкция по бухгалтерскому учету на заводах электропромышленности. М.: Изд-во ГЭТ, 1929. - 372 с.

80. Инструкция по учету производства и калькулированию себестоимости продукции в машиностроении. М.: ЦБТИ и МЭП, 1948. - 127с.

81. Инструкция Госкомстата России от 03.08.98 №80 по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения №2-и "сведения о технологических инновациях предприятия (организации)"

82. Карданская H.JI. Основы принятия управленческих решений. М.: Русская деловая литература. - 1998. - 288 с.

83. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. - 347 с.

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

85. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М,: Дело, 1998

86. Кашаев A.A., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. М., 1996. - № ll. — c. 78-80.

87. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. - 224 с.

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

89. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 192 с.

90. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

91. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 768 е.: с ил.

92. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 13.-е. 64-67

93. Ковалев В.В., Волкова О.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

94. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1998.

95. Ковалев Н.Р., Пирожков В.А. Нововведения в рыночной экономике. Екатеринбург: Изд-во Уральского государственного экономическогоуниверситета, 1998. 159 с.

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

97. Козлов Н.В., Бочаров Е.П. Перспективный экономический анализ. -М.: Финансы и статистика, 1987.

98. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 432 с.

99. Кокурин Д.И. Инновационная деятельность. М. - 2001. - с. 76

100. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика - Пресс, 2001.

101. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339 с.

102. Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. — М.: ФБК-Пресс. 1997. - 192 с.

103. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. — М.\*. Финансы и статистика, 1999. -143 с.

104. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997 года № 1373).

105. Кузьминов Я. Мы достраиваем национальную систему образования, а не разрушаем ее. // Российская газета. 2002. - декабрь. № 232. - с. 9

106. Куликовский Б.А., Шульман С.И.Учет затрат на мероприятия по новой технике//Бухгалтерский учет. 1980. - № 5. - с. 40-41.

107. Курганская Н.М. Экономика и организация создания и освоения новой техники: Учебное пособие/ ДГТУ, Ростов-на-Дону. 1995. 123 с.

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

109. Лебедев, В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б. Управление затратами на предприятии. С.-П.: "Бизнес пресса", 2000

110. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию изделий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 112 с.

111. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г.Жукова и С.Н.Зайцева; Под ред. С.А.Николаевой. — М.: Финансы и статистика, 1993

112. Макмиллиан Ч. Японская промышленная система: Пер. с англ./Общ. ред. и вступ. ст. О.С.Виханского -М. 1988.

113. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет. 1979. - № 8.

114. Мацкевичюс И. Калькулирование себестоимости продукции (исторический аспект). -Вильнюс, 1974. -212с.

115. Медынский В.Г., Шаршукова Л.Г. Инновационное предпринимательство: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М., 1997.

116. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. - М.: Аскери-АССА, 1999. - 1136 с.

117. Менн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992

118. Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении.- М.-1998.- 393с.

119. Мизиковский Е.А., Ермолаева В.В. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет. — 1995. № 8.

120. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в США. М.: Финансы, 1965.

121. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1999.

122. Мясникова Л. Новая экономика в пространстве постмодерна. // МЭМО. -2001.-№12

123. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. (Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г., одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.).

124. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е, перераб. и доп. М.: Аналитика - Пресс, 2002.

125. Нестеров В.Н. Учет и анализ затрат в инновационном менеджменте. Монография. Казань: Изд-во КФЭИ, 1999. 228 с.

126. Нестеров В.Н. Анализ издержек в инновационном развитии организации. Монография. Казань: Изд-во КФЭИ, 2001. 180 с.

127. 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. - 496 с.

128. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.-365 с.

129. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. -№ 12.-с. 56-57

130. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета.- 1993.- № 31 36

131. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производствам/Бухгалтерский учет.-1999.-№ 10.-е.73-75.

132. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1992.

133. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 2000.-№ 14.-с. 9-13

134. Нойбауер X. Инновационная деятельность на малых и средних предприятиях. // Проблемы теории и практики управления. 2002. - № 3. - с. 63

135. Номенклатура расходов собирательно-распределительных счетов. -Харьков, 1940.-48 с.

136. Ольсевич Ю. "Неортодоксальный взгляд" У.Баумоля на достижения экономической науки в XX в. // Вопросы экономики. 2001. № 12. - с. 28

137. Орлова З.С. Проблемы совершенствования учета в производственных подразделениях//Проблемы учета и анализа в социалистическом производстве.^. :МГУ, 1977.-С. 161 -163.

138. Осипенкова О.П. Управленческий учет./О.П.Осипенкова. М.: Издательство "Экзамен", 2002. - 256 с.

139. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях // Бухгалтерский учет: Сб. нормативных документов / Под ред. П.С. Безруких. -4.2. М.: Финансы и статистика, 1988

140. Основные стандарты бухгалтерского учета. М.: Изд-во ПРИОР, 1997. - 64 с.

141. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России/Под ред. и с комментариями А.СБакаева М.: Бухгалтерский учет, 1995 - 240 с.

142. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

143. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 1998. — 512 с.

144. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-287 с.

145. Палий В.Ф., Николаева P.A. Особенности учета затрат в условиях рынка, система "директ-костинг" (Теория и практика).- М.: Финансы и статистика, 1993. 139 с.

146. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-ч. 1.-304 с.

147. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 с.

148. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998. - 238 с.

149. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 173 с.

150. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчет-^ ности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

151. Пороховский А. Феномен "новой экономики" и функции государства // РЭЖ. 2002. - № 9. - с. 63

152. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Анднрсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.-496 е.: ил.

153. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с ^ международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФот 6 марта 1998 года № 283).

154. Проскуряков A.B., Моисеева Н.К., Анискин Ю.П. Экономика и организация разработок, освоения и производства изделий микроэлектроники. М. Высш.шк., 1987. - 160 е.: ил.

155. Путилина ЛА.Совершенствование анализа подготовки производства новой продукции в машиностроении: Автореф. дис. канд. экон. наук. -М., 1979.-16 с.

156. Пятов М.А. "Учет операций по договору на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ"//Бухгалтерский учет, М., 2000.-№19

157. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под ред. В.А.Микрюкова. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

158. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем/Пер. с англ. М.: ИНФРА, 1997. - XIV, 242 с.

159. Республика Марий Эл. Статистический сборник. Ч. I г. Йошкар-Ола, 1999-2001.-268 с.

160. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ, М.: ПРИОР, 1999.

161. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. Пер с франц. / Под ред. Я.В.Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2000 г. 160 с.

162. Рубе В.А. Малый бизнес: история, теория и практика. М., 2000. с. 67

163. Рэй Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

164. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие/Г.В.Савицкая. Мн.: Новое знание, 2001. - 704 с.

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

166. Салова Г.Ф.Исследование и развитие экономического стимулирования подготовки и освоения выпуска новых изделий (на примере машиностроения): Дис. канд. экон. наук. Воронеж, 1978. -231 с.

167. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М. - Финансы, 1980. - 141 с.

168. Сергеев А. Вертикальная интеграция.

169. Скоун Т. Управленческий учет/Пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

170. Соколов А.Ю. Учет и анализ расходов по обслуживанию производства и управлению в промышленности. Дисс. канд. экон. наук. Казань, 1998.

171. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Уч. Пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

172. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

173. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

174. Соловьева О.В.Зарубежные стандарты учета и отчетности.Учебное по-собие.-М.: Аналитика-Пресс, 1998.

175. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности: Учеб. пособие / Кныш М.И., Перекатов Б.А., Тютиков Ю.П. — С-Пб.: Изд. дом "Бизнесс-Пресса", 1998.-315 с.

176. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998. - 223 с. с ил.

177. Твисс Б. Управление научно-техническими нововведениями: Сокр. пер. с англ./Авт. предисл. и науч. ред. К.Ф.Пузыня. М.: Экономика, 1989.-271 с.

178. Терехов А.И. Международная конкуренция в сфере НИОКР. и оптимальная стратегическая политика. // Вестник Московского университета. М., 2000. - № 2. - с. 80-105.

179. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленных предприятиях. М., 1991. - 187 с.

180. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации. Дисс. . д-ра экон. наук. М., 1992. - 485 с.

181. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1991. 159 с.

182. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.

183. Управление исследованиями, разработками и инновационными проектами/ Валдайцев C.B., Мотовилов О.В., Молчанов H.H. и др.; Под ред. С.В.Валдайцева. СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 1995.-208 с.

184. Управление развитием производства в промышленных концернах США. Под ред. Васильева. М., 1977. 335 с.

185. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред.А. Д. Шеремета. М.: ^ ФБК ПРЕСС, 1999.

186. Устинов В.А. Управление инновационной деятельностью в процессе создания новой техники, освоения производства новой продукции: Учебное пособие/ ГАУ. М., 1995. 80 с.

187. Финансирование и кредитование инновационной деятельности: Учебное пособие/ С.В.Валдайцев, О.В.Мотовилов, А.В.Амельченко и др.; Под ред. С.В.Валдайцева, О.В.Мотовилова. СПб. - 1993. - с. 9

188. Финансово-экономический словарь / Под ред. М. Г. Назарова. М.: Финстатинформ, 1995

189. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) М.: "Дело ЛТД", 1993 - 864 с.

190. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я/ Пер. с нем.; Под ред. и предислов. М.Л.Лукашевича и Е.Н.Тихоненковой. М.: Финансыj и статистика,1998.

191. Фостер Р. Обновление производства: атакующие выигрывают: Пер. с англ./ Общ. ред. и вступ. статья В.И. Данилова-Данильяна. М. 1987. - с. 125

192. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции: Пер. с англ. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994

193. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. — М.:.Финансы и статистика. 1997

194. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил.

195. Хлусов В.П. Основы маркетинга. М. "Издательство ПРИОР", 1999 г. -160 с.

196. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995 - 410 с.

197. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 е.: ил.

198. Чебунин П.К., Чмиль П.Т., Шевченко Д.К., Устюшенко К.В. Современные методы управления производственной и инновационной деятельностью: Монография. Владивосток: Дальрыбвтуз, 1999. 157 с.

199. Чедвик JI. Основы финансового учета/Пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

200. Черковец В. Глобализация сотрудничества или конкуренции? // Экономист 2002. № 10.-с. 8

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

202. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995.- 176 с.

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

204. Шим Дж., Сигел Дж. Основы коммерческого бюджетирования/ Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998.

205. Шим Дж., Сигел Дж. Финансовый менеджмент/Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. - 400 с.

206. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 96 с.

207. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и операций. М.: Бухгалтерский учет, 1993. - 112 с.

208. Шумпетер Й. Теория экономического развития. М. 1982. - с. 79

209. Экономика и бизнес. / Под ред. В.Д.Камаева. М. - 1993 - с. 190.

210. Экономика и статистика фирмы. / Под ред. Ильенковой С.Д. М.: Финансы и статистика, 1996

211. Экономические исследования. Руководство по оценке эффективности инвестиций. Изд. доп. и перераб. / UNIDO; Пер. АОЗТ Интерэксперт. - М. -1995. - с. 54

212. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений:

213. Учебник/Под ред. С.Б.Барнгольц и Г.М.Тация. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1981.-488 с.

214. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

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

216. Black Н.А. Accounting in Business Decision. Prentice Hall, 1967.

217. Davis M.Ch. 13.Research and development.UK GAAP-Generally Accepted Practice in the UK. London, 1989.-p.553-569.

218. Innovation policy: Trends and perspectives. Paris, OECD. - 1981. - P. 13

219. Hax A.C. The Strategy concept and process. Prentice Hall, Inc., 1996.

220. Norris R., Vaisey J. The Economics of Research and Technologiy. L. - 1973. -P. 65