

Таким образом, в результате проведенного исследования можно сделать вывод о том, что целью функции контроля в организации является непрерывное выявление отклонений фактического состояния управляемого объекта от заданных характеристик его функционирования и предупреждение потенциальных рисков, возникающих во внутренней и внешней среде функционирования. Цель определяет задачи контроля, и наоборот, задачи должны раскрывать характер и главную цель функции контроля. Задачи контроля обоснованы его характером, а именно, непрерывностью, и связаны, во-первых, с его превентивным характером и направлены на предупреждение возникновения отклонений от заданных параметров функционирования хозяйствующего субъекта, во-вторых, в ходе выполнения заданных действий со снижением вероятности возникновения отклонений, в-третьих, с необходимостью выявления допущенных отклонений.

Литература

1. Манн, Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер; пер. с нем. Ю.Г. Жукова; под ред. В.Б. Иващенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 304 с.
2. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.
3. Пискунов, В.А. Учет и контроль расходов коммерческой организации: проблемы теории и практики: монография / В.А. Пискунов. – СПб.: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2004. – С. 210.
4. Соколов, Я.В. Этапы развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1. – С. 59.
5. Управление организацией: учебник / под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 736 с.
6. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова; под ред. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. – 344 с.

РАЗВИТИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ В ВУЗАХ

*М.А. Авилкина, к. э. н., доцент, УО «Полоцкий государственный
университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В настоящее время в Республике Беларусь не существует научных разработок по формированию методик учета затрат на создание нового для отечественной и зарубежной практики объекта учета – результата инновационной деятельности вуза [1], достоверного определения его фактической себестоимости как нового объекта калькулирования, а также методики экономического анализа затрат,

обусловленных получением результата инновационной деятельности в учреждениях высшего образования.

Использование отечественного законодательства об инновациях и инновационной деятельности в настоящее время не позволяет однозначно ответить на вопрос, чем могут быть представлены конечные результаты инновационной деятельности учреждений высшего образования. Вузы в рамках инновационной деятельности принимают участие в выполнении инновационных проектов, заказчиками которых являются сторонние субъекты хозяйствования. Предприятия, в свою очередь, в результате внедрения в практическую деятельность результатов, разработанных вузами – исполнителями инновационных проектов, выпускают инновационную продукцию (технологии, работы, услуги), достигают экономического эффекта от экономии затрат. Однако, чем представлены результаты инновационной деятельности вуза, остается до сих пор не обозначенным. Отсутствие методической основы для учета затрат и калькулирования фактической себестоимости результата выполнения инновационного проекта обусловило невозможность в настоящее время соизмерения достигнутых финансовых результатов и затрат на создание продуктов, полученных в ходе выполнения таких проектов. По этой причине не представляется возможным объективно оценить экономическую эффективность затрат по научно-инновационной деятельности учреждений высшего образования, что является фактором, сдерживающим эффективную реализацию функции вузовского сектора науки и инноваций в инновационном развитии государства.

Не оценивается вклад фундаментальных, прикладных научных исследований, разработок вуза в создание результата инновационной деятельности, в формирование доходов (финансовых результатов) от его внебюджетной научно-инновационной деятельности. Как следствие, отсутствует информационное обеспечение принятия обоснованных управленческих решений по развитию тех направлений научной и научно-технической деятельности вуза, которые потенциально способны повысить уровень коммерциализации результатов научных исследований и разработок, что является значимым фактором инновационного развития каждого государства.

Существующие методики анализа затрат на выполнение инновационных проектов учитывают не все возможные доходные поступления, в действительности обеспеченные результатами, созданными в ходе выполнения инновационного проекта. Речь идет о сопутствующих продуктах (имущественных правах на ОИС), которые могут быть получены попутно в ходе осуществления проекта и способны также генерировать доходные поступления. Исследование действующей практики экономического анализа показало, что доходные поступления, обеспеченные сопутствующими продуктами, до сих пор не получили должного внимания и не учитываются при оценке экономической эффективности затрат по научно-инновационной деятельности. В итоге это искажает действительное значение показателя экономической эффективности таких затрат, что негативно сказывается на качестве принимаемых управленческих решений в научно-инновационной сфере вузов.

В итоге, существующее состояние информационного обеспечения управления научно-инновационной деятельностью вузов не позволяет вырабатывать грамотные управленческие решения в научно-инновационной сфере, что в корне противоречит современным принципам развития научно-инновационной деятельности в системе образования и является фактором, сдерживающим темпы инновационного развития государства.

В условиях становления инновационной экономики, предъявляющей повышенные требования к эффективности научно-инновационной деятельности субъектов хозяйствования, перечисленные нерешенные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа приобретают еще большую актуальность.

Автором обоснована необходимость признания результата инновационной деятельности вуза новым для отечественной и зарубежной учетной практики объектом бухгалтерского учета и калькулирования; дано научное обоснование экономического содержания инновационного продукта как новой учетной и калькуляционной единицы. Усовершенствована классификация затрат на создание инновационных продуктов, которая в отличие от существующей содержит новую научно обоснованную группировку затрат по выделенным: 1) стадиям (научные мероприятия, инновационные мероприятия); 2) этапам формирования результата инновационной деятельности вуза (научные исследования, разработки, правовая охрана, трансфер технологий, внедрение). Такая группировка затрат позволяет учитывать особенности формирования инновационного продукта как новой учетной и калькуляционной единицы. Рекомендованная классификация является теоретической основой для разработки методики бухгалтерского учета затрат на создание инновационного продукта, методики исчисления его фактической себестоимости и развития анализа затрат на его формирование.

Разработана методика бухгалтерского учета затрат на создание инновационных продуктов в высших учебных заведениях, новизна которой состоит в отражении по каждому этапу формирования инновационного продукта затрат на синтетических и аналитических счетах, а также в разработанных учетных регистрах. Практическая значимость методики заключается в обеспечении взаимосвязи записей, отражаемых в плановой, учетной и отчетной документации; накоплении в учете информации, необходимой для исчисления фактической себестоимости новой учетной и калькуляционной единицы – инновационного продукта; систематизации данных в форме, удобной для их аналитической обработки, и объеме, достаточном для проведения всестороннего анализа научности инновационных продуктов, объективной оценки экономической эффективности затрат на их создание.

Разработана методика исчисления фактической себестоимости инновационного продукта, новизна которой состоит в аккумулировании на счетах бухгалтерского учета стоимости выполнения этапов, участвующих в создании инновационного продукта (научные исследования, разработки, трансфер технологий, внедрение), и последующем отнесении их стоимости на фактическую себестоимость инно-

вационного продукта. Ее практическое использование дает возможность достоверно оценивать и адекватно отражать в бухгалтерском учете и отчетности новую учетную единицу, формировать массив информации для аналитической оценки научности инновационных продуктов и экономической эффективности затрат на их создание.

Усовершенствована методика анализа затрат на создание инновационных продуктов, которая в отличие от существующей базируется на: 1) разработанных частных показателях научности инновационных продуктов (по фундаментальным исследованиям, по прикладным исследованиям, по разработкам), позволяющих оценивать реальный вклад фундаментальных, прикладных исследований и разработок в создание инновационных продуктов и на этой основе выявлять те направления научной деятельности, результаты которых потенциально способны обеспечить увеличение доходов и прибыли вуза от коммерциализации его научных разработок; 2) усовершенствованных показателях экономической эффективности затрат на создание инновационных продуктов (затратоотдача по доходу от научно-инновационной деятельности, рентабельность научно-инновационной деятельности) и затратоемкости научно-инновационной деятельности, дающих возможность всесторонне анализировать и объективно оценивать эффективность научно-инновационной деятельности вузов.

Социально-экономический эффект от внедрения научных результатов состоит в реформировании учетно-аналитической системы в сфере научно-инновационной деятельности учреждений высшего образования, которое позволит повысить качество информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений в научно-инновационной сфере учреждений высшего образования и на этой основе способствовать наиболее эффективной реализации функции вузовского сектора науки и инноваций в инновационном развитии государства.

Литература

1. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, 30 апреля 2012 г., № 25 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

*О.П. Алецкевич, к. э. н., доцент, УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

Анализ производственно-технологических процессов показывает, что большинство предприятий не располагают сформированной базой о фактических затратах и потерях, связанных с обеспечением качества выпускаемой про-