

ИННОВАЦИОННЫЙ ПРОДУКТ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

М.А. Авилкина

УО «Полоцкий государственный университет», г. Полоцк, Республика Беларусь

В условиях формирования в Республике Беларусь экономики нового типа, основанной на знаниях, объективно возрастает значимость вузовской науки в инновационном развитии государства. Вклад системы высшего образования в интеграцию науки, техники и производства обеспечивается на основе выполнения инновационных проектов вузами и коммерциализации полученных результатов, которые являются инновационными продуктами.

Несмотря на возрастающую значимость процесса создания инновационных продуктов, его организационно-экономический и учетный механизм остаются неразработанными. В настоящее время нет четкого определения понятия «инновационный продукт» в действующем законодательстве Республики Беларусь. Сегодня есть понятие «инновационная продукция», которое по своей сути не тождественно понятию «инновационный продукт».

В соответствии с существующей практикой бухгалтерского учета объектом бухгалтерского учета в научно-инновационной сфере вузов является инновационный проект, а именно общая совокупность затрат на его выполнение. Такая практика бухгалтерского учета явилась причиной следующих проблем бухгалтерского учета:

1) стоимость инновационных продуктов, которые являются результатами инновационной деятельности вуза, остается неоцененной, что свидетельствует о нарушении принципа объективности ведения бухгалтерского учета;

2) в учете не формируется информация для исчисления фактической себестоимости результатов инновационной деятельности;

3) созданные инновационные продукты не получают должного отражения в бухгалтерском учете, а их стоимость обезличивается в составе незавершенного производства. Как результат, наблюдается завышение величины незавершенного производства в бухгалтерском учете вузов, а фактически созданные инновационные продукты остаются неприходованными, что влечет искажение в бухгалтерском учете и отчетности информации о составе имущества вуза;

4) располагая информацией в том объеме, который формируется в действующей учетной системе, становится невозможным сопоставлять доходы и расходы вуза, обусловленные инновационными продуктами, и определять на этой основе достоверную величину финансового результата вуза от научно-инновационной деятельности.

Для решения выявленных проблем учета нами предлагается признать инновационный продукт новым объектом бухгалтерского учета и калькулирования. Для этого потребовалось определить его экономическую сущность в целях формирования представления о новом объекте учета и калькулирования, а также разработать

механизм создания инновационного продукта для установления последовательности накопления затрат и формирования его фактической себестоимости.

Под *инновационным продуктом* предлагаем понимать *продукт инновационной деятельности, основанный на результатах научных исследований и разработок, получивший воплощение в виде новой (усовершенствованной) продукции, технологического процесса, метода производства (передачи) услуг, организационного решения, внедренный в практическую деятельность и способствующий получению дополнительных экономических и/или иных выгод при его использовании.*

Инновационный продукт как экономическая категория предлагается нами впервые, его определение разработано на основании исследования сущности данного понятия в российском, украинском и международном опыте правового регулирования инноваций и инновационной деятельности. Новизна предложенной трактовки термина «инновационный продукт» заключается во всестороннем определении его экономической сущности, отражающей специфику понятия, которая выражена в критериях инновационности продукта.

Для определения принадлежности продукта научно-инновационной деятельности вуза к инновационному продукту достаточно установить выполнение критериев инновационности продукта. Предложенное определение инновационного продукта позволяет сформировать следующий состав критериев инновационности продукта: научная новизна, эффективность и доведенность продукта до практического использования (внедрение). Использование предложенного состава критериев позволит однозначно отличать инновационные продукты от иных продуктов научно-инновационной деятельности и своевременно отражать информацию об изменении состава имущества в бухгалтерском учете вуза.

Поскольку действующим объектом учета и калькулирования является инновационный проект, механизм создания инновационного продукта остается до сих пор не разработанным, что существенно затрудняет исчисление его фактической себестоимости. *Под механизмом создания инновационного продукта* предлагаем понимать *совокупность последовательных взаимосвязанных стадий и этапов формирования инновационного продукта, а также изменение состояний инновационного продукта от момента его получения в виде научного (научно-технического) продукта и до момента внедрения последнего в практическую деятельность.*

Автором предлагается рассматривать процесс создания инновационного продукта в составе двух стадий: «Научные мероприятия» и «Инновационные мероприятия». Каждая из стадий включает по три этапа, которые выполняются в нижеприведенной последовательности.

Стадия научных мероприятий включает три следующих этапа: 1) «фундаментальные научные исследования»; 2) «прикладные научные исследования»; 3) «разработки».

Стадия инновационных мероприятий включает следующие этапы: 1) «правовая охрана научных и научно-технических продуктов»; 2) «трансфер технологий»; 3) «внедрение».

Завершение этапов фундаментальных, прикладных научных исследований и разработок сопровождается созданием промежуточных продуктов, а именно

научного или научно-технического продукта, которым присущи два критерия инновационности. Завершение этапа внедрения свидетельствует о выполнении третьего критерия *инновационности* – доведенность продукта до его практического использования, что позволяет квалифицировать внедренный научный или научно-технический продукт как продукт инновационный.

В результате выполнения инновационного проекта могут быть получены не только инновационные, но и так называемые «сопутствующие продукты» в виде имущественных прав на научные и научно-технические продукты, получаемые в результате их правовой охраны и выступающие самостоятельным объектом бухгалтерского учета.

Разработанный механизм позволяет распределять затраты по этапам создания инновационного продукта и установить последовательность формирования объектов калькулирования при выполнении инновационного проекта.

Практическое использование инновационных продуктов в деятельности субъектов хозяйствования может способствовать созданию последними инновационной товарной продукции, инновационных технологий, инновационных услуг, инновационных организационных решений. В этой связи экономическое содержание понятий «инновационный продукт» отличается от сущности понятий «инновационная товарная продукция», «инновационная услуга», «инновационная технология», «инновационное организационное решение».

В таблице представлены примеры инновационных продуктов, создаваемых в вузах, и инновационной продукции, технологий, услуг, организационных решений, производимых заказчиками на основе практического использования ими инновационных продуктов.

Примеры инновационных продуктов, создаваемых в вузах, и инновационной продукции, технологий, услуг, организационных решений, производимых заказчиками

Примеры инновационных продуктов	Примеры инновационной товарной продукции (технологий, услуг, организационных решений)
Способ фиксации и визуализации вида изменяющегося объекта в любой из моментов или периодов времени	Световоды (<i>инновационная товарная продукция</i>)
Способ ионно-лучевого упрочнения инструментальных материалов	Технология ионно-лучевого упрочнения инструментальных материалов (<i>инновационная технология</i>)
Способ предоставления удаленного доступа к банковским операциям посредством интерактивного общения клиента с персоналом в банке	Услуга видеобанкинга (<i>инновационная услуга</i>)
Организация предметных, лингафонных кабинетов, мобильных классов	Кабинетные решения – предметные, лингафонные кабинеты, мобильные классы (<i>инновационное организационное решение</i>)

Примечание. Собственная разработка.

Введение понятия «инновационный продукт» позволяет впервые обозначить конечный результат инновационной деятельности вуза. Научное обоснование теоретических положений о сущности и механизме формирования инновационного продукта как новой учетной и калькуляционной единицы, имеющей стоимостную оценку и представляющей собой значимый актив организации, способный обеспечивать доходные поступления в результате его реализации и дополнительные экономические и (или) иные выгоды при его использовании, создает основу для разработки методики учета затрат на его создание, методики исчисления фактической себестоимости инновационного продукта.

КОНТРОЛЛИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

В.В. Бердников, канд. экон. наук, доцент
*ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
г. Москва, Российская Федерация*

Развитие агробизнеса в условиях турбулентности экономической среды требует от собственников и менеджмента коммерческих организаций нового взгляда на проблему информационно-аналитического обеспечения управления эффективностью хозяйственной деятельности. Своевременная адаптация процессов и бизнес-моделей к меняющимся условиям – залог высокой продуктивности и результативности бизнеса. Организации, не отличающиеся гибкостью, своевременно не идентифицируют и не в полной мере используют открывающиеся рынком возможности, не вырабатывают адекватную политику хеджирования рисков. Это не оставляет им перспектив для устойчивого создания добавленной стоимости, повышает риски непрерывности хозяйственной деятельности в условиях сокращения государственных субсидий.

Любая хозяйственная деятельность связана как с желательными, так и нежелательными последствиями. К желательным последствиям относится достижение результатов в соответствии с потребностями стейкхолдеров бизнеса, к нежелательным – отклонения от планируемых результатов и реализация рисков, связанных с их достижением. Экономическая эффективность предполагает достижение оптимального соотношения между затраченными средствами и достигнутыми результатами.

Оптимизация соотношения между затратами и результатами осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- *минимаксный принцип* – достижение результата при наименьших совокупных затратах в расчете на его единицу;
- *макси-минный принцип* – достижение наибольших результатов при минимальных совокупных издержках;
- *комбинированный принцип* взвешенного подхода, предполагает достижение максимальных результатов в складывающихся условиях на основе гибкого

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АССОЦИАЦИЯ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ
И АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**Материалы
международной научно-практической конференции**

(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях

Часть 1

**Под общей редакцией
д-ра экон. наук, проф. Д.А. Панкова
канд. экон. наук, доц. С.Г. Вегера**

Новополоцк

ПГУ

2011

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431
С56

Редакционная коллегия:

Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доцент (*ответственный за выпуск*)
Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор
С.Г. Вегера, канд. экон. наук, доцент
А.Р. Лавриненко, канд. экон. наук, доцент
И.И. Сапего, канд. экон. наук, доцент
Н.А. Ходикова канд. экон. наук, доцент

С56 Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф. : в 2-х ч. Ч. 1 / под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. – Новополоцк : ПГУ, 2011. – 240 с.

ISBN 978-985-531-216-2.

В сборнике материалов конференции изложены исторические аспекты развития бухгалтерского учета и их влияние на современные учетные теории, подходы к внедрению принципов междисциплинарного синтеза в научные исследования по учету, анализу и контролю, современные проблемы развития информационно-аналитической базы обеспечения устойчивого развития инновационной экономики.

Предназначены для научных работников, аспирантов, магистрантов и студентов экономических специальностей вузов, руководителей коммерческих организаций и специалистов.

УДК 657.01.001.895(063)
ББК 65.052.2я431

ISBN 978-985-531-216-2 (Ч. 1) © Учреждение образования
ISBN 978-985-531-215-5 «Полоцкий государственный университет», 2011

Научное издание

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
КАК МЕХАНИЗМОВ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Материалы
международной научно-практической конференции
(Полоцк, 2 – 3 июня 2011 года)

В двух частях
Часть 1

Текст печатается в авторской редакции

Компьютерная верстка
и техническое редактирование *Р.Н. Авласенок*

Дизайн обложки *А.Н. Парфеновой*

Подписано в печать 20.05.2011. Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 13,9. Уч.-изд. л. 13,86.
Тираж 70 экз. Заказ 924.

Издатель и полиграфическое исполнение :
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Лицензия ЛИ № 02330/0548568 от 26.06.2009.

Лицензия ЛП № 02330/0494256 от 27.05.2009.

211440, г. Новополоцк, ул. Блохина, 29.