

ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье рассмотрены теоретические и методологические аспекты структуризации управленческих отчетов об инновационной деятельности организации как источник для информационных возможностей в целях управления инновационной деятельностью экономических субъектов.

In this article the theoretical and methodological aspects of structuring management reporting on the innovative activities of an organization are examined as a source of information capabilities for the purpose of managing the innovative activities of business entities.

Ключевые слова: инновационная деятельность; информация; управленческая отчетность; активы; собственный капитал; баланс.

Key words: innovative activity; information; management reporting; assets; equity capital; balance.

Интенсификация деятельности и повышение конкурентоспособности субъектов хозяйствования выступают приоритетными задачами развития отечественной экономики. Перспективы повышения инновационного потенциала организации предполагают активное внедрение и использование наукоемких технологий и интеллектуальных ресурсов. Важное значение при выявлении перспектив развития субъектов хозяйствования имеет объективная оценка их инновационного потенциала. Оценка инновационного потенциала позволяет исследовать в динамике ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость и деловую активность организации. Основным источником для оценки инновационного потенциала служит управленческая отчетность.

Для управления показателями инновационной деятельности используют ключевые формы управленческой отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах), которые были взяты за основу в целях трансформации результатов аналитического учета в управленческую отчетность по инновационной деятельности.

На основе структурности бухгалтерского баланса информационное обеспечение инновационной деятельности характеризуется в управленческом отчете об активах и источниках их формирования, форма которого предложена в таблице 1.

Таблица 1 – Управленческий отчет об активах и источниках их формирования по инновационной деятельности

Инновационные активы по составу и размещению		
Наименование разделов и статьи	Код строки	Источник информации
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	110	Счет 01 «Основные средства» субсчет «Инновационные технологии»
Ноу-хау	111	Счет 01 «Основные средства» субсчет «Ноу-хау»
Незавершенные объекты	140	Затраты в незавершенном производстве. Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» субсчет «Инновационные технологии» (или субсчет «Ноу-хау»), аналитический признак «Заказ»
Итого долгосрочных активов	190	
<i>Краткосрочные активы</i>		
Незавершенное производство	213	–
В том числе: по статье «Затраты на действующие технологии»	214	Сальдо по счету 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», аналитический признак «Заказ»

Окончание таблицы 1

Инновационные активы по составу и размещению		
Наименование разделов и статьи	Код строки	Источник информации
по статье «Затраты на развитие корпоративного управления»	215	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на развитие корпоративного управления», аналитический признак «Заказ»
по статье «Затраты на перспективные ноу-хау»	216	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на перспективные ноу-хау», аналитический признак «Заказ»
по статье «Затраты на гарантийные обязательства»	217	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», аналитический признак «Заказ»
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	Данные бухгалтерского финансового учета (счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по инновационным договорам»
Итого краткосрочных активов	290	
Баланс	300	
<i>Источники формирования инновационных активов</i>		
Собственные источники	460	Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Финансирование инноваций»
Кредиторская задолженность (полученные авансы в счет будущих поставок инновационной продукции)	632	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по инновационным договорам»
Результат финансирования инноваций [(-) профицит, (+) дефицит]	699	Стр. 190 + стр. 290 – (стр. 460 + стр. 632)
Баланс	700	

Форма отчета об активах и источниках их формирования по инновационной деятельности представляет собой вариацию бухгалтерского равенства, а структуризация в нем инновационных активов и их источников более всего необходима для оценки равновесия израсходованных на инновационную деятельность активов и источников. Финансовая модель статического баланса способна обеспечить оценочный подход к определению стоимости чистого капитала, вложенного в инновации. Источниками информации для составления управленческого отчета об активах и источниках их формирования по инновационной деятельности являются данные учетной системы организации в разрезе объектов инновационной деятельности.

Предложенная структура баланса по инновационной деятельности заключается в группировке средств и их источников по типичной схеме: в активе – долгосрочные и краткосрочные активы, в собственном капитале и обязательствах – собственные и заемные источники. Однако индивидуальность баланса основана на предметном выделении источников, предназначенных для финансирования инновационных объектов во взаимосвязи с самими объектами. При этом в состав долгосрочных активов включены активы (незавершенное производство по статьям «Затраты на действующие технологии», «Затраты на развитие корпоративного управления», «Затраты на перспективные ноу-хау»), которые уже приняты на баланс и готовы к эксплуатации (или уже эксплуатируются). Поскольку они могут эксплуатироваться в рамках не только инновационной, но и основной деятельности организации, в составе нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен быть выделен отдельный субсчет, например, субсчет «Финансирование инноваций» к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на котором по кредиту для этих целей будет резервироваться сумма (дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчета «Финансирование инноваций»). По результатам управленческой отчетности, предназначенной для контроля расходов на инновации собственных источников, осуществляется оценка сопоставимости затрат на инновации с выделенными для этих целей собственными источниками.

В составе раздела «Краткосрочные активы» обязательной для отражения, на наш взгляд, должна быть информация об остатках еще не закрытых проектов инновационного производства, соответствующих объектам учета (незавершенное производство по статьям «Затраты на действующие технологии», «Затраты на развитие корпоративного управления», «Затраты на перспективные ноу-хау»), а также затратах по неотработанным рекламационным актам в отношении уже сданных проектов (незавершенное производство по статье «Затраты на гарантийные обязательства»).

Результат участия собственного капитала в покрытии расходов на инновации формируется в строке «Результат финансирования инноваций [(+) профицит, (-) дефицит] как разность между инновационными активами и выделенными для этих целей собственными и заемными средствами. Профицит свидетельствует о неизрасходованном остатке источников финансирования, дефицит – о несанкционированном участии источников финансирования основных видов деятельности для покрытия инновационных расходов.

Экономический потенциал отчета о финансовых результатах обусловлен аналитическими информационными потоками в отношении инноваций. Окупаемость инновационных вложений является целевой задачей всей инвестиционной политики организации, что можно подтвердить ключевой управленческой формой – отчетом о финансовых результатах инновационной деятельности. В таблице 2 представлен формат указанного отчета, составленный на основе известной формы управленческой отчетности «Отчет о финансовых результатах». Однако его структуру предложено расширить для отражения результатов инновационной деятельности.

Таблица 2 – Управленческий отчет о финансовых результатах инновационной деятельности

Наименование показателей	Код строки	Источник информации
Выручка от реализации инновационной продукции	010	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет «Доходы и расходы по инновационной продукции»
Себестоимость реализованной инновационной продукции	020	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», аналитический признак «Заказ»
Маржинальная прибыль	030	Стр. 010 – стр. 020
Затраты на управление	040	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на развитие корпоративного управления», аналитический признак «Заказ»
Расходы на исполнение гарантийных обязательств	050	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», субсчет «Гарантийное обслуживание», аналитический признак «Заказ»
Некомпенсируемые убытки от списания затрат по статье «Инновации на перспективные ноу-хау»	060	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на перспективные ноу-хау», аналитический признак «Заказ»
Прибыль (убыток) от реализации инновационной продукции	070	Стр. 030 – (стр. 040 + стр. 050 + стр. 060)
Прочие доходы	080	
Прочие расходы	081	–
Результат от влияния прочих операций	082	Стр. 080 – стр. 081
Результат от инновационной деятельности	090	Стр. 070 ± стр. 082
Дополнительная информация об остатках затрат:	100	–
по статье «Затраты на действующие технологии»	110	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», аналитический признак «Заказ»
по статье «Затраты на развитие корпоративного управления»	120	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на развитие корпоративного управления», аналитический признак «Заказ»
по статье «Затраты на перспективные ноу-хау»	130	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на перспективные ноу-хау», аналитический признак «Заказ»
по статье «Затраты на гарантийные обязательства»	140	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Инновации на действующие технологии», аналитический признак «Заказ»

В предложенном отчете о финансовых результатах инновационной деятельности отражен результат, в котором ключевыми объектами являются целевые инновации. Произведенные продукты каждого из объектов учета (инновации на действующие технологии, инновации на развитие корпоративного управления, инновации на перспективные ноу-хау) должны потенциально стать объектами реализации, что является идеальным кульминационным завершением инновационного движения. Даже инвестиции на развитие корпоративного управ-

ления должны быть покрыты источниками финансирования, заложенными в смету управленческих расходов на период, которые в составе накладных затрат компенсируются отраслевыми заказчиками.

Преимуществом предложенной структуры является возможность структурировать все объекты учета по целевым направлениям (себестоимость инновационной продукции, затраты на управление, некомпенсируемые убытки от списания затрат по статье «Инновации на перспективные ноу-хау», по статье «Затраты на действующие технологии», по статье «Затраты на перспективные ноу-хау»), сгруппировав расходы по ним на окупаемые и некупаемые объекты. Соответственно, по статье «Выручка от реализации инновационной продукции» отражаются все объекты целевых инноваций, по которым перешло право собственности заказчику. Себестоимость по таким договорам формируется по прямому признаку в системе аналитического учета по счету 20 «Основное производство» субсчету «Инновации на действующие технологии» (аналитический признак «Заказ № ___»). По статье «Затраты на управление» аккумулируются затраты, учтенные по счету 20 «Основное производство» субсчету «Инновации на развитие корпоративного управления» (аналитический признак «Заказ № ___»), при условии, что они не стали объектом реализации и не отнесены в состав общехозяйственных затрат (счет 26 «Общехозяйственные затраты») основных видов деятельности.

В результате по строке 030 «Маржинальная прибыль» представляется возможность оценить вклад инновационной деятельности на покрытие расходов на исполнение гарантийных обязательств и некомпенсируемых заказчиками остальных расходов на инновации. Прибыль от реализации по инновационным контрактам характеризует реальный результат инновационной деятельности и функциональные способности менеджеров, ответственных за инновационную политику.

В управленческом отчете о финансовых результатах инновационной деятельности, на наш взгляд, целесообразно отразить справочную информацию об остатках незавершенного производства по оставшимся заказам по каждой из целевых инноваций (себестоимость инновационной продукции, затраты на управление, некомпенсируемые убытки от списания затрат по статьям «Инновации на перспективные ноу-хау», «Затраты на действующие технологии», «Затраты на перспективные ноу-хау»), а также остатки несписанных заказов на исполнение гарантийных обязательств (расходы на исполнение гарантийных обязательств, остатки затрат по статье «Затраты на гарантийные обязательства») в связи с незавершенными работами по ним.

Таким образом, логичность и прозрачность используемых в микроэкономике форматов управленческой отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) позволили смоделировать ключевые формы отчетности для управления инновационной деятельностью.