На правах рукописи

МАХМУДОВ АБУЯЗИД РУСЛАНОВИЧ

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ НА СОЗДАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва – 2019

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», г. Москва

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Керимов Вагиф Эльдар оглы

Официальные оппоненты:

Бариленко Владимир Иванович
доктор экономических наук, профессор, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента учета, анализа и аудита

Бобрышев Алексей Николаевич,
доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского управленческого учета

Ведущая организация — федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет»

Защита состоится 17 октября 2019 года в 11.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, Москва, Стремянный пер., д.36, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. Академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: http: //ords.rea.ru/.

Автореферат разослан « » 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
к.э.н., доцент Васильева Анастасия Владимировна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современный аграрный сектор экономики, в том числе его ключевая производящая отрасль – сельское хозяйство, характеризуется переходом от воспроизводственного типа развития к инновационному, ориентированному на импортозамещение и рост экспорта.

Эффективное развитие сельского хозяйства, решение задач роста объемов производства отечественной сельскохозяйственной продукции, в том числе за счет создания новых биологических активов, невозможны без инновационного развития сельского хозяйства. Это в свою очередь требует поиска источников инвестиций, повышения инновационной активности сельскохозяйственных организаций.

В соответствии с этим, важное значение имеет рассмотрение инвестиций и инноваций в качестве единой системы, от успешного развития и функционирования которой зависит уровень развития сельского хозяйства.

В свою очередь организация научных исследований в этом направлении требует четкого понимания сущности и значения инноваций и инновационных продуктов, и в особенности – осуществления инвестиций в их создание. Поэтому в диссертационном исследовании основное внимание уделено инвестициям на создание инновационных продуктов через призму их информационного обеспечения в рамках управленческого учета в сельском хозяйстве, на уровне крупных и средний организаций.

В настоящее время системное исследование инвестиционно-инновационных процессов в сельскохозяйственных организациях, учитывающее смену экономической парадигмы в России на основе научно-технического прогресса и становления общества знаний обусловливает поиск новых подходов к формированию и использованию различных показателей инвестиционно-инновационной деятельности. Это означает начало нового, эволюционного этапа развития управленческого учета в сельском хозяйстве в доминанте стратегической направленности, обусловленной инвестиционно-инновационной концепцией.

В этой связи тема исследования, посвященная развитию управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов, имеет особую актуальность и значимость для сельскохозяйственных организаций.

Степень разработанности темы исследования. Существенное влияние на формирование научной позиции автора оказали труды таких ученых, как С.И. Абрамов, М.П. Апин, В.М. Баутин, Н.И. Белоусов, Н.Г. Волков, В.Ф. Воронин, С.Ю. Глазьев, А.В. Голубев, Ю.С. Голиков,

Ю.А. Данилов, А.Д. Духаев, З.Х. Дударов, Е.А. Исаев, А.А. Исраилов, Н.Д. Кондратьев, В.В. Комаров, И.В. Колчина, А.И. Кривцов, В.И. Маевский, Е.С. Оглобин, И.С. Санду, И.В. Сергеев, А.В. Ситнин, И.Т. Трубилин, И.Г. Ушачев, Г.Р. Файзрахманова, Е.А. Федоров, А.Г. Фесенко, А.Н. Шабалин, Й. Шумпетер, В.Н. Ясенев и другие, посвященные теоретическим аспектам инвестиций и инноваций. В работах данных авторов инвестиции и инновации рассмотрены системно с точки зрения теоретических положений, но не в связи с формированием и развитием управленческого учета.

Учетно-аналитическое обеспечение управления инвестициями и инновациями раскрывается в трудах следующих авторов: В.И. Бариленко, Н.Г. Белов, А.Н. Бобрышев, Е.И. Бородина, А.Н. Быстрова, М.А. Вахрушина, Е.Ю. Воронова, В.Г. Гетьман, С.Н. Гришкина, О.Н. Жукова, И.П. Забродин, В.Р. Захарьин, Л.В. Зубарева, Ю.М. Калашникова, Н.А. Казакова, Н.Н. Карзаева, В.Э. Керимов, В.В. Ковалев, А.В. Коровин, И.А. Кузьмина, А.А. Куликов, М.Л. Пятов, С.А. Рассказова-Николаева, Н.Г. Сапожникова, Ю.И. Сигидов, В.П. Суйц, Я.В. Соколов, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет, В.Г. Широбоков и др.

Отдавая должное значимости их исследований для развития теории управленческого учета, следует отметить, что вышеназванными авторами вопросы формирования управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов не рассматривались, особенно в сельскохозяйственных организациях. На их деятельность влияет множество факторов, среди которых особо выделяются земельные, природно-биологические факторы, сезонность и длительный характер производства.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

В соответствии с поставленной целью решались следующие основные задачи:

- предложить авторскую трактовку понятий инвестиций и инноваций в сельском хозяйстве как объектов управленческого учета;
- дополнить объекты классификации инвестиций инновационной направленностью для целей управленческого учета;
- разработать структурно-логическую модель управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях;

- на основе разработанной структурно-логической модели предложить методику управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях;
- разработать методику оценки эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов, адаптированную к деятельности сельскохозяйственных организаций.

Объектом исследования являются инвестиции, связанные с разработкой и созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях (крупных и средних).

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических аспектов управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов.

1.1. **Область исследования** соответствует требованиям паспорта специальностей ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет и статистика», пунктов: п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»; п. 2.7. «Инвестиционный анализ и оценка эффективности инвестиций».

Теоретической и методологической основой исследований послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам инвестиционной и инновационной деятельности, законодательные и иные правовые акты по регулированию инвестиций и их учета, а также монографические материалы, публикации периодических изданий, посвященные проблемным вопросам бухгалтерского и управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов, интеллектуальных активов. Изучение источников научных трудов позволило определить собственные взгляды на ряд вопросов в рамках исследуемой темы, а также выработать рекомендации по совершенствованию.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили официальные данные сайта Министерства финансов Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, статистические данные сайта Федеральной налоговой службы России, а также методические и информационно-аналитические материалы ряда периодических изданий по вопросам бухгалтерского и управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов (в том числе размещенные в сети Интернет).

Методология и методы исследования. В процессе исследования использовались следующие методы научного познания: системный и комплексный подходы к исследованию, логический, сравнительный и

контекстный анализ, синтез, методы обобщения и конкретизации, методы индукции и дедукции, аналогии и формализации, классификации, систематизации, табличные и схематичные методы интерпретации данных. Названные методы позволили определить закономерности и противоречия, а также проблемные области исследуемой темы, обобщить результаты исследования и провести практическую апробацию результатов работы.

Научную новизну исследования составляют теоретическое обоснование и разработка методических рекомендаций и практических указаний по осуществлению управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие **основные положения**, обладающие элементами научной новизны:

- на основе обобщения основных теоретических концепций уточнено содержание экономических категорий «инвестиции» и «инновации» в сельском хозяйстве, что позволяет определить необходимые условия и направления развития системы управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях;
- дополнены объекты классификации инвестиций в части выделения дополнительного объекта «инновационные инвестиции», что позволяет учитывать и отражать особенности инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях;
- построена структурно-логическая модель организации управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, элементами которой являются объекты управленческого учета, процессы управления, внутренние и внешние факторы, характеризующие инвестиционную среду, инструменты управленческого учета, что позволит проводить мониторинг состояния, развития и результативности инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях;
- предложена методика управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, в которой определен порядок формирования информации об инвестициях на каждой стадии и этапе создания инновационного продукта;
- разработана методика расчета эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов с использованием системы ключевых показателей деятельности и форм управленческих отчетов, адаптированных к деятельности сельскохозяйственных организаций, которая позволяет получать информацию об

эффективности вложений на все этапах инновационного проекта, а также координировать принимаемые управленческие решения.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в уточнении, а также разработке новых теоретических и методических аспектов учетного и аналитического обеспечения инвестиционных проектов в рамках инновационной направленности. Полученные научные выводы, выработанные методические подходы и рекомендации могут послужить базой для дальнейших теоретических и практических разработок с целью развития этой научной области и практической деятельности, найти применение в процессе обучения студентов и магистрантов экономического профиля при формировании учебно-методических материалов, чтении лекций по дисциплинам «Управленческий учет и отчетность», «Анализ хозяйственной деятельности», другим экономическим дисциплинам, связанным с инвестициями, инновациями и их управлением, а также с учебно-методическими центрами при формировании программ подготовки и переподготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Практическая значимость результатов исследования определена возможностью применения его результатов сельскохозяйственными организациями, занимающимися созданием инновационных продуктов и их продвижением в своей деятельности. Использование предлагаемых положений, описанных в диссертации, позволит внедрить в сельскохозяйственной организации управленческий учет инвестиций на создание инновационных продуктов, определять затраты на каждом этапе НИОКР, будет способствовать повышению качества выполняемых работ и регистрации их результатов.

Основные выводы, рекомендации и предложения, сформулированные в диссертации, позволяют:

– значительно улучшить систему учета инвестиций в создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях;

– повысить информационное обеспечение инновационных проектов в сельскохозяйственных организациях;

– изыскать возможности разработки и применения альтернативных методик учетно-информационного обеспечения управления инвестиционными и инновационными проектами в сельскохозяйственных организациях.

Апробация результатов исследования. Обоснованность и достоверность, а также практическая значимость полученных выводов и результатов подтверждаются справками о внедрении. Результаты исследования используются в учетно-аналитической деятельности ЗАО «Озерский Молочный комбинат», селекционно-опытных станций ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева,

агрофирмы ОАО «Московское» по племенной работе», ООО «Агропромышленная корпорация АСТ Компани М».

Отдельные теоретические положения, выводы и практические рекомендации диссертационного исследования докладывались автором на научно-практических конференциях, проводимых в ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, ФГБОУ ВО «Грозненский нефтяной технический институт имени И.Д. Миллионщикова» (2006-2019 гг.)

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано 19 подготовленных автором работ объемом 9,12 п.л., среди них – 6 статей в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, общим объемом 2,59 п.л., два раздела в двух коллективных монографиях, общим объемом 4,19 п.л. (вклад автора – 1,65 п. л.).

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав (девять параграфов), заключения, библиографического списка и приложений. Содержание диссертации изложено на 149 страницах машинописного текста, содержит 25 рисунков, 17 таблиц.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В диссертации сформулированы и обоснованы основные **положения, выносимые на защиту** и обладающие элементами научной новизны.

1. На основе обобщения основных теоретических концепций уточнено содержание экономических категорий «инвестиции» и «инновации» в сельском хозяйстве, что позволяет определить необходимые условия и направления развития системы управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях.

«Инвестиции» и «инновации» как экономические категории с присущими им модификациями и дополнениями в экономической литературе изучены глубоко, но имеют дискуссионный характер. С позиции сущности экономических отношений, выражающих инновации и инвестиции, при наличии общих черт имеет место также и кардинальное различие между двумя этими категориями, связанное с различием в формах. В генетико-историческом плане инвестиции имеют первостепенно-фундаментальное значение, так как любые инновации требуют соответствующих инвестиций.

В учетной деятельности термин «инвестиции» до сих пор практически не используется. Если в отечественном учете (как в бухгалтерском, так и управленческом) реальные инвестиции рассматриваются как процесс формирования долгосрочного актива (приобретение, строительство, создание и

т.д.), то в международных стандартах они рассматриваются как уже готовые объекты (инвестиционная собственность). В отечественной бухгалтерской (финансовой) отчетности инвестиции, как таковые, при отражении показателей в отдельную статью не выделяются, но сформировав первоначальную стоимость на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» они трансформируются в основные средства, нематериальные активы или доходные вложения в материальные ценности. Это один из фактов, указывающих на то, что отечественная система учета в области инвестиций не приведена в полное соответствие с требованиями экономического содержания отчетности и МСФО.

Основным недостатком приводимых разными авторами определений в области инвестиций и инноваций является их общеэкономический характер, то есть, не отражают специфику инвестиционной и инновационной деятельности конкретной отрасли. Данное обстоятельство обусловливает необходимость привязки совокупного понятийного аппарата инвестиций, инноваций и инновационного продукта к особенностям отечественного сельского хозяйства, что позволит определить присущие ему приоритеты инвестиционно-инновационного развития. Это важно также с точки зрения формирования системного управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов непосредственно для сельскохозяйственных организаций, основополагающие принципы которых могут быть использованы и в других отраслях и секторах экономики.

Таким образом, на основании трактовок категорий инвестиций и инноваций, отраженных в различных публикациях, с некоторым уточнением и с учетом отраслевых особенностей (длительный характер процесса разработки инновационного продукта, объектами исследований являются живые организмы, развивающиеся на основе биологических законов, а также биотехнологические процессы и др.) автором предложены следующие определения данных терминов для целей управленческого учета:

- инвестиции в сельском хозяйстве – это совокупность долгосрочных вложенных инвестиционных ресурсов, приведших к генерированию стоимости долгосрочного основного капитала в материально-вещественной, финансовой, информационной и интеллектуальной форме, в том числе долгосрочных биологических активов;
- инновации в сельском хозяйстве – это конечный (новая, или усовершенствованная продукция, в виде новых сортов растений, новых пород животных) либо промежуточный результат инновационного проекта (процесса

или деятельности), воплощенный в виде инновационного продукта (гибрид нового сорта растений, новой породы животных);

- инновационный продукт в сельском хозяйстве – результат научных исследований и разработок (гибрид нового сорта растений, породы животных, технология, процесс или знание), внедрение которого в практическую деятельность позволяет получить новую (усовершенствованную) продукцию, или порождающие значимые изменения в социально-экономической практике;
- инновационные инвестиции в сельском хозяйстве – это инвестиции в разработку, создание и внедрение инновационных продуктов в производственную, управленческую и иную деятельность в сельском хозяйстве.

Приведенные определения понятий инвестиции, инновации и инновационного продукта, на наш взгляд, отражают их основополагающие особенности применительно к сельскому хозяйству.

2. Дополнены объекты классификации инвестиций в части выделения дополнительного объекта «инновационные инвестиции», что позволяет учитывать и отражать особенности инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

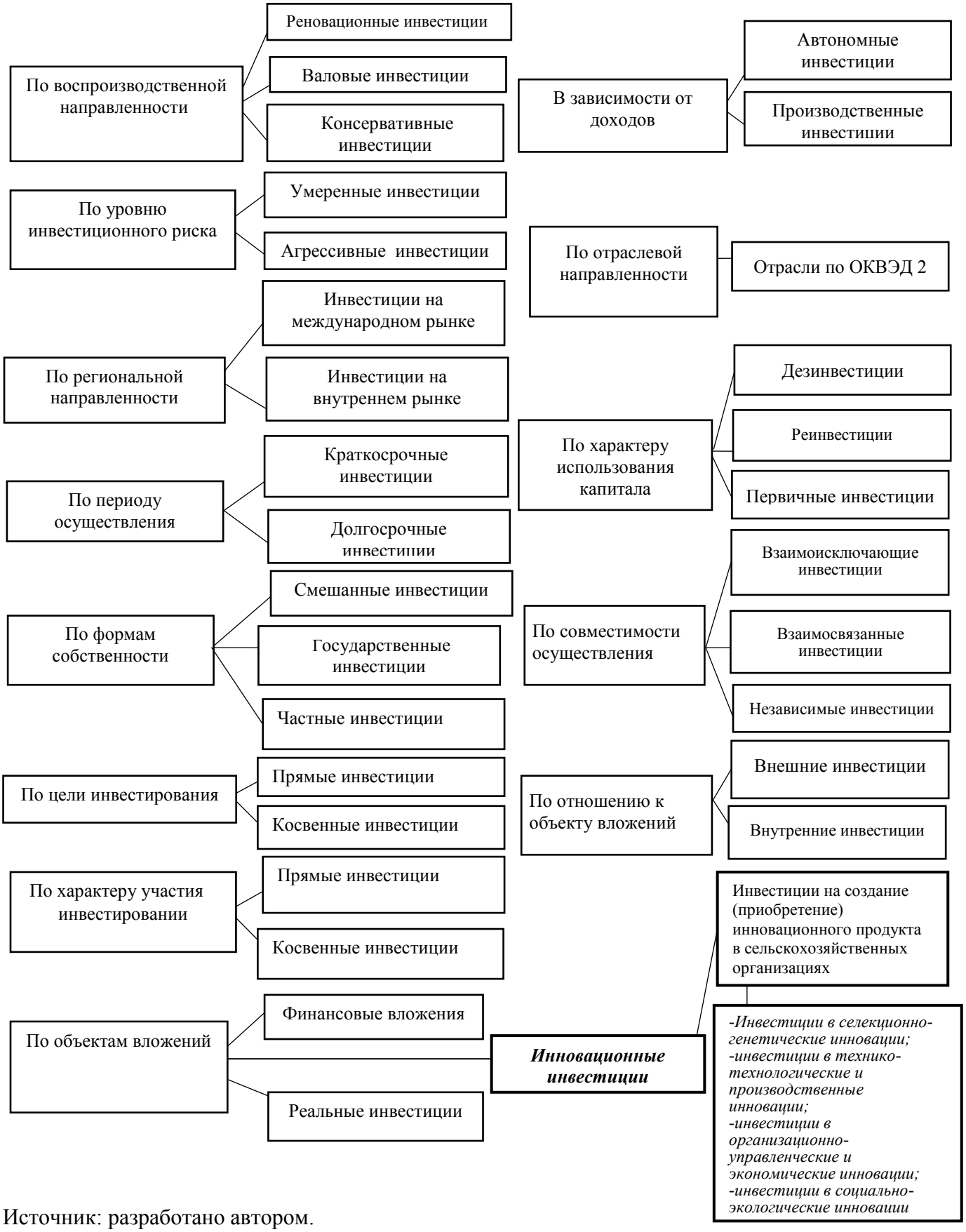
В формировании эффективной учетно-информационной основы инвестиций большую роль играет полная и точная их классификация, которая производится по различным признакам, определяемым их целями, задачами и направлением.

Революционные изменения в производственных и информационных технологиях, становление и развитие инновационной экономики обусловливают необходимость расширения парадигмы инвестиций с выделением в них отдельного направления – инновационные инвестиции (рисунок 1).

В соответствии с авторской схемой, представленной на рис. 1, к инновационным инвестициям в сельском хозяйстве относятся:

- инвестиции в селекционно-генетические инновации;
- инвестиции в технико-технологические и производственные инновации;
- инвестиции в организационно-управленческие и экономические инновации;
- инвестиции в социально-экологические инновации.

Таким образом, предлагаемая автором в исследовании классификация позволит формировать управленческую учетную информацию для контроля создания и использования инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях. Соответственно они должны быть обеспечены методикой управленческого учета, анализа и контроля.



Источник: разработано автором.

Рисунок 1 – **Общая классификация инвестиций (предлагаемые автором объекты выделены жирным шрифтом)**

3. Построена структурно-логическая модель организации управленческого учета инвестиций, связанных с созданием инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях, элементами которой являются: 1) объекты управленческого учета (инвестиции, инвестиционные проекты и источники их финансирования); 2) процессы управления (планирование, координация, мотивация, организация, технические средства управления инвестициями); 3) внутренние и внешние факторы, характеризующие инвестиционную среду, инструменты управленческого учета (стратегическое бюджетирование, стратегический контроллинг, стратегический анализ), что позволит проводить мониторинг состояния, развития и результативности инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях.

Управление инвестиционно-инновационной деятельностью сопряжено множественными внутренними бизнес-процессами. Комплексное освещение данных процессов и их результатов требует системного подхода.

Системный концептуальный подход к инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций обусловлен необходимостью разработки методического инструментария, цель которого заключается в формировании адекватного информационного пространства для бухгалтерского наблюдения, измерения инновационной деятельности с учетом отраслевых особенностей и управленческой парадигмы инвестиций (традиционной и инновационной) и разработки учетных механизмов, соответствующих стратегической концепции деятельности сельскохозяйственных организаций и принятия хозяйствующим субъектом экономически обоснованных решений. Это создало основу для формирования структурно-логической модели управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности (рисунок 2).

Информация, которая формируется в системе управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях, должна отвечать базовым требованиям – таким, как полнота, надежность, своевременность, обособленный учет инвестиций и текущих затрат как в традиционной хозяйственной деятельности, так и в сфере инноваций.

Источник: разработка автора.

Рисунок 2 – Структурно-логическая модель управленческого учета инвестиционно-инновационных процессов

Предлагаемая автором структурно-логическая модель состоит из трех блоков.

В блоке «Объекты управленческого учета» представлены следующие основные объекты: инвестиции, инвестиционные проекты (традиционные и инновационные) и источники их финансирования. Различие управленческого учета инвестиций и управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов представлено на рисунке 3.

Источник: разработка автора.

Рисунок 3 – Различие управленческого учета инвестиций и управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов

Одной из важных сторон научно-обоснованного механизма финансирования инвестиционно-инновационного процесса является четкое определение его источников не только в целом по проекту, но и отдельно для каждого этапа.

Источники финансирования по характеру и происхождению делятся на: 1) собственные средства; 2) средства бюджета и внебюджетных фондов; 3) средства прочих источников.

Как показывают исследования, структура источников на отдельных этапах процесса может быть различной.

В настоящее время ни в бухгалтерском, ни в управленческом учете не предусмотрены записи по источникам финансирования инвестиций, в том числе инвестиций на создание инновационных продуктов, что существенно затрудняет как анализ, так и контроль за их составом, наличием и использованием.

В блоке «Подсистема управления» в виде совокупности представлены следующие элементы: планирование, организация, координация, мотивация, технические средства управления инвестициями, а также внешние (инвестиционное и инновационное окружение, природные условия) и внутренние (инвестиционный и инновационный потенциал) факторы.

В качестве учетного инструментария предпочтение отдается управленческому учету, так как он является стратегическим, в его рамках формируются контрольные показатели в разрезе центров ответственности, то есть он функционирует как система определения инновационно-инвестиционных затрат по местам их возникновения, видам инновационной деятельности в разрезе реализуемых проектов.

Блок «Инструменты управленческого учета» состоит из следующих элементов:

1. Стратегическое бюджетирование, позволяющее определять объемы финансирования инновационных проектов, как в целом, так и по их отдельным стадиям и этапам.

2. Стратегический контроллинг, позволяющий выявлять отклонения от норм, расхода ресурсов, установить причины, места и виновников их возникновения, разработать меры по приведению управляющей системы в необходимые рамки.

3. Стратегический анализ, позволяющий проводить проектный анализ рентабельности продуктов по стадиям их жизненного цикла.

4. Формирование отчетностей. Здесь комбинируется информация, направленная на повышение эффективности и целесообразности инвестиций в инновационные продукты.

В диссертационной работе автором предложены следующие формы управленческой отчетности: «Сводный бюджет поступлений, расходов и финансовых результатов от научно-инновационной деятельности», «Отчет о доходах от реализации инновационных продуктов», «Сводный отчет о поступлениях, расходах и финансовых результатах от создания и продажи инновационных продуктов».

Разработанная модель агрегирует управленческий учет с системой блоков модели, которые характеризуют методологическую основу создания и внедрения управленческого учета инвестиций, направленных на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях.

4. Предложена методика управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов, в которой определен порядок формирования информации об инвестициях на каждой стадии и этапе создания инновационного продукта.

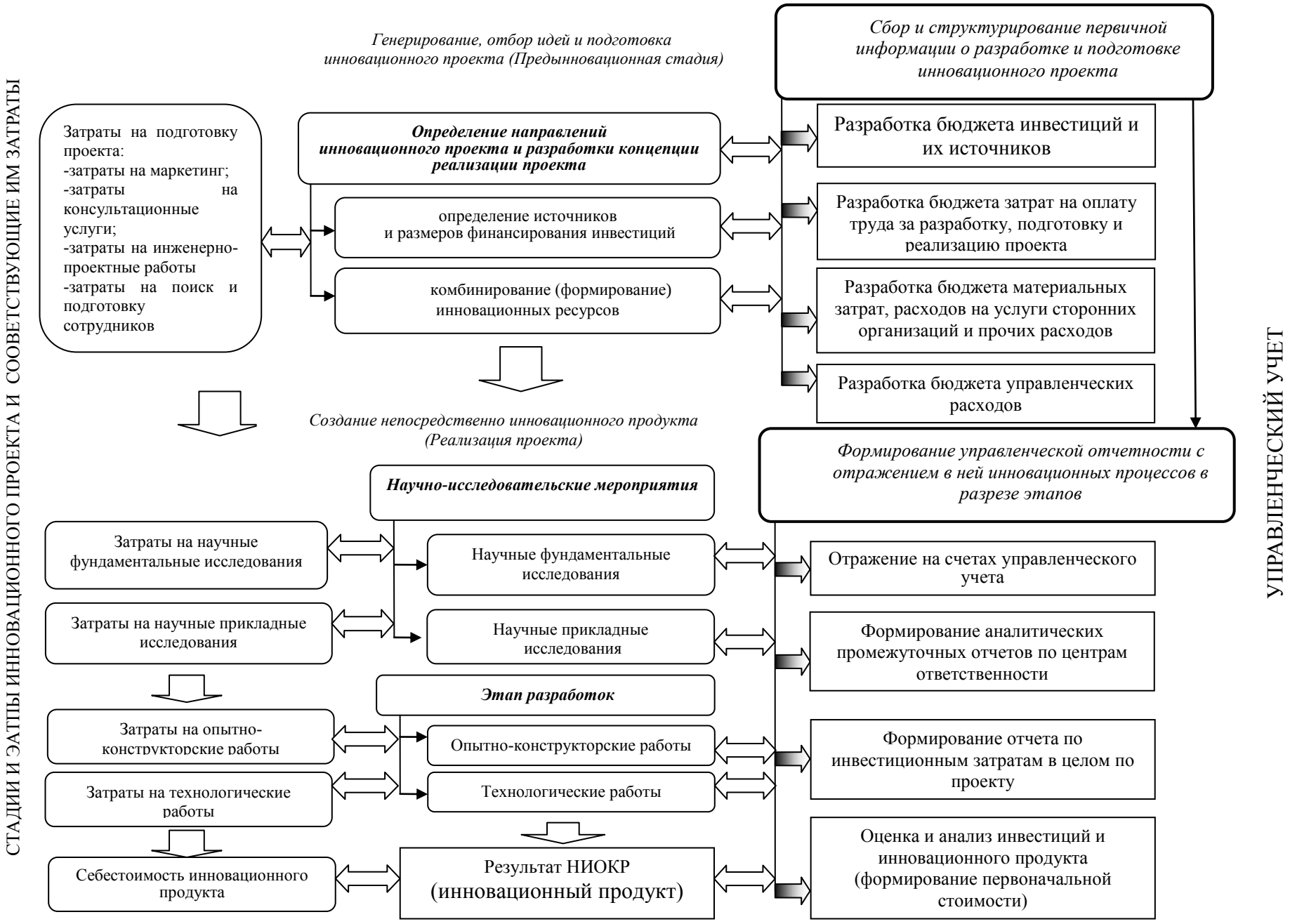
В диссертационном исследовании автор рассматривает следующие стадии и этапы создания инновационного продукта.

1.Стадия подготовки инновационного проекта. На этой стадии, как правило, осуществляется сбор и обработка информации относительно разработки проекта. Это, прежде всего информация: о результатах маркетинговых исследований, касающихся новшеств; о размерах инвестиций на создание инновационного продукта, источников их финансирования, видов и объемов инновационных ресурсов; о возможностях организации по отношению к исследованиям, разработкам и освоения нового продукта; о сроках начала и завершения как проекта в целом, так и его стадий и этапов.

2.Стадия реализации проекта, начинающаяся созданием инновационного продукта и заканчивающаяся вводом его в оборот. На данной стадии формируется информация – как первичная, так и отчетная (промежуточная, конечная) – об осуществлении инвестиций на создание инновационного продукта.

Система управленческого учета инвестиционных затрат на создание инновационного продукта должна формировываться сообразно временному и пространственному лагу процесса создания инновационного продукта, с учетом различных задач, которые выполняет управленческий учет на каждой фазе, стадии и этапе инновационного проекта. В диссертации предложена методика поэтапно-ориентированного управленческого учета, которая представлена двумя блоками, характеризующими этапы создания инновационного продукта и формирования управленческой учетной информации (рисунок 4).

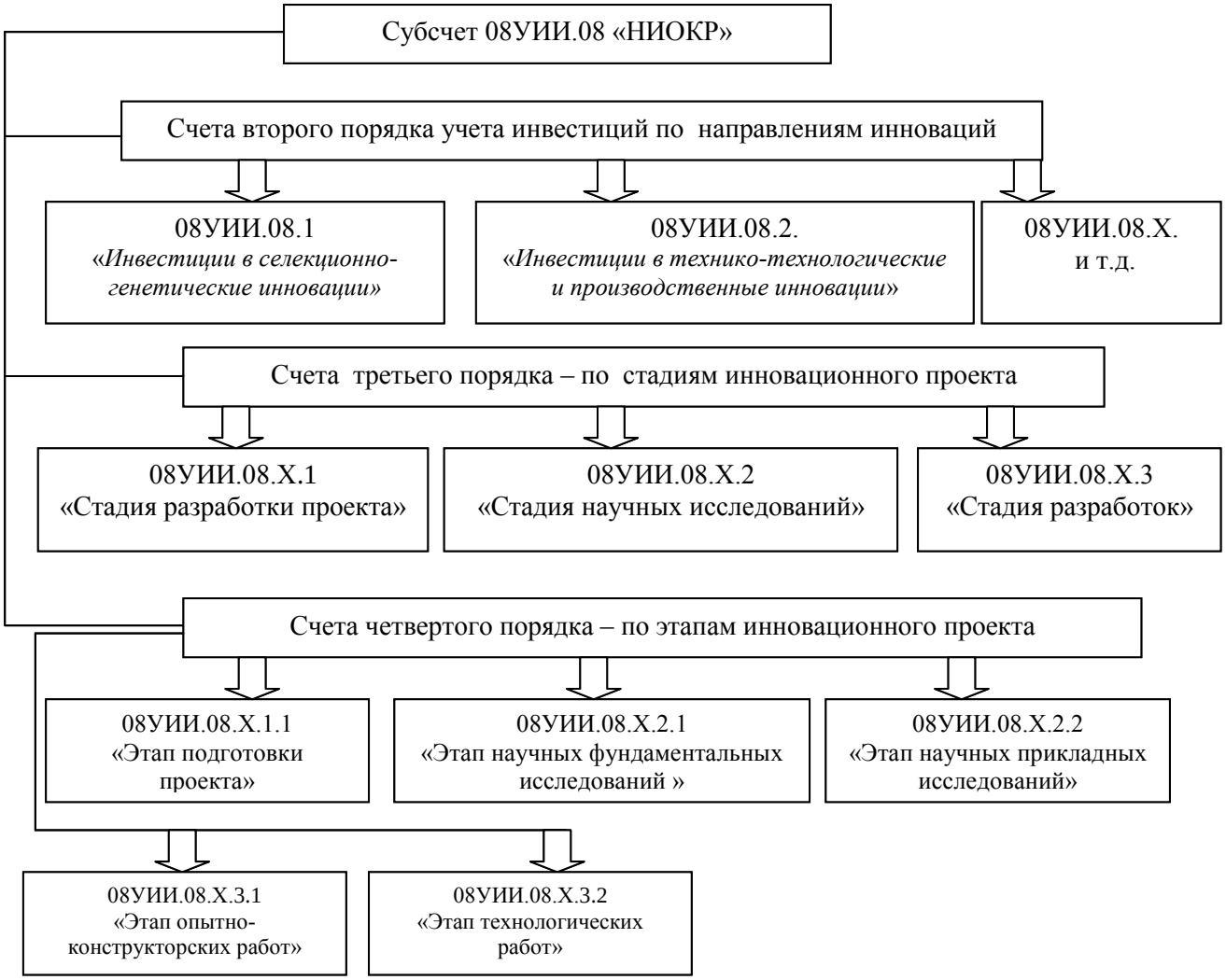
Предложенная методика управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в свою очередь подразумевает организацию аналитических счетов в разрезе требуемой учетно-аналитической информации об инвестициях на создание инновационных продуктов.



Источник: разработка автора.

Рисунок 4 – Система управленческого учета инвестиций на создание инновационного продукта в сельскохозяйственных организациях

Для учета вложений на создание инновационного продукта автором предложена модификация аналитической части счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «НИОКР», для целей управленческого учета (рисунок 5).

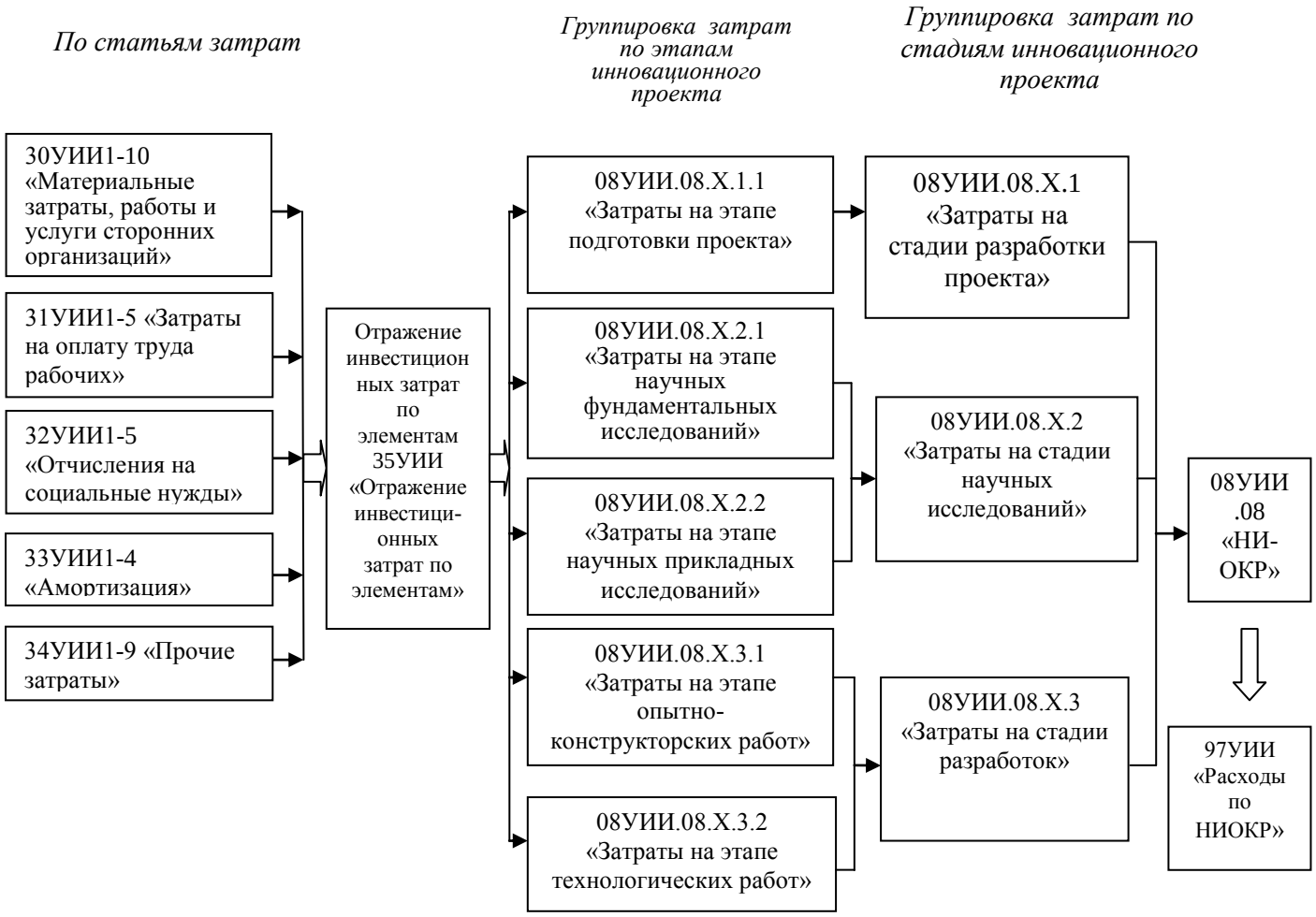


Источник: разработка автора

Рисунок 5 – Модификация счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08 «НИОКР», для целей управленческого учета в сельскохозяйственных организациях

В диссертации автором обосновано использование транзитных счетов 30-37, а в структуре данных счетов рекомендовано открывать дополнительные субсчета и аналитические счета по учету инвестиционных затрат и источников их финансирования. Схематически движение инвестиционных затрат на данных счетах и группировку их по элементам, статьям, стадиям и этапам, а также закрытие счета 08УИИ.08 «НИОКР» можно представить в следующем виде ((рисунок 6).

Для совершенствования учета источников финансирования инвестиций на создание инновационных продуктов разработаны методики учета собственных и заемных источников. В диссертации доказано, что для учета собственных источников наиболее приемлемым методом финансирования является резервирование, что обеспечивает непрерывность инновационных процессов в сельскохозяйственных организациях.



Источник: разработка автора.

Рисунок 6 – Общая схема отражения на счетах элементов и статей инвестиционных затрат в разрезе стадий и этапов инновационных проектов

Для учета аккумулирования и использования средств в виде финансирования инвестиций в составе управленческих счетов предложено использовать транзитные счета: 36 «Инвестиционно-инновационный фонд»; 37 «Использование средств инвестиционно-инновационного фонда». По кредиту счета 36 «Инвестиционно-инновационный фонд» следует отражать формирование резервов за счет собственных источников и фондирование за счет привлеченных источников, а по дебету – использование средств фонда при осуществлении инвестиций на создание инновационного продукта ((рисунок 7).

Источник: разработка автора.

Рисунок 7 – Отражение в системе управленческого учета формирования и использования источников финансирования инвестиций на создание инновационных продуктов

Примерная корреспонденция счетов в системе управленческого учета по формированию и использованию собственных источников финансирования инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Методика формирования и использования резервов по инвестициям на создание инновационных продуктов в управленческом учете на примере ЗАО «Озерский Молочный комбинат»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по объектам основных средств	300000	20, 25, 26 и др.	33УИИ1
Произведены отчисления в отчетном периоде на создание амортизационного резерва	180000	33УИИ1	36-1-1
Произведены отчисления в отчетном периоде на создание накопительного резерва	1500000	84УИИ	36-1-2
Отражены работы этапа НИР	750000	08УИИ.08 Х.2	70,10,69
Отражено использование амортизационного резерва (в пределах накопленных средств)	300000	36-1-1	37-2
Отражено использование резерва, созданного за счет чистой прибыли (при недостаточности амортизационного резерва)	450000	36-1-2	37-2
Списаны инвестиционные затраты по созданию инновационного продукта на расходы будущих периодов	750000	97УИИ«Расходы по НИОКР»	08УИИ.08 .Х.2

5. Разработана методика расчета эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов с использованием системы ключевых показателей деятельности и форм управленческих отчетов, адаптированных к деятельности сельскохозяйственных организаций, которая позволяет получать информацию об эффективности вложений на всех этапах инновационного проекта и координировать принимаемые управленческие решения.

Для выявления положительных и отрицательных качеств, разрабатываемых новых технологий и их вариантов, анализа различных проектных решений и определения экономической эффективности потенциальных видов новой научно-технической продукции требуется их экономически обоснованная оценка на основе ключевых показателей. Методика их расчета приведена в таблице 2.

Таблица 2 – Предлагаемая методика расчета эффективности инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях

Показатели	Алгоритм расчета	Значения символ
Капиталоемкость законченных инновационных продуктов (*Кзип*)	$Кзип \frac{Зниокр}{Си}$	**$З_{ниокр}$** – объем инвестиций в законченные НИОКР **$С_и$** – совокупные инвестиции, связанные с созданием инновационных продуктов **$НЗ_{никор}$** – объем инвестиций в незаконченные НИОКР **ЧПсд** – чистая предельная прибыль от продажи инновационного продукта **ЧПср** – чистая предельная прибыль от передачи исключительных или неисключительных прав на интеллектуальную собственность **ЧПП** – совокупная чистая предельная прибыль от продажи инновационного продукта и от передачи исключительных или неисключительных прав на интеллектуальную собственность **Всиі** – совокупная выручка за год **ПВсд** – предельная выручка от продажи инновационного продукта **ПВср** – предельная выручка от передачи исключительных или неисключительных прав на интеллектуальную собственность **t** – срок использования инновационного продукта
Капиталоемкость незаконченных инновационных продуктов (Кнзип)	$Кнзип = \frac{НЗниокр}{Си}$	
Рентабельность инвестиций в инновации, % (Ри)	$Ри = \frac{ЧПсд + ЧПср}{Си} \times 100\ \% = \Delta ЧПП/Си \times 100\%$	
Окупаемость инвестиций в инновационный продукт: а) коэффициент окупаемости инвестиций в инновационный продукт (Коип); б) срок окупаемости инвестиций в инновационный продукт (Соип);	$Коип = \frac{Всиі}{Си}$ $Соип = \frac{Си}{Всиі}$	
Совокупная прибыль по инновационному проекту за весь срок использования инновационного продукта ($С_{пп}$)	$С_{ПП} = (ПВсд + ПВср) – Си = Всиі^t - Си$	

Заключение

Исследование построено в направлении решения проблем развития управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов и эффективного использования информации системы управленческого учета для формирования инвестиционной и инновационной политики и принятия управленческих решений в сельскохозяйственных организациях.

Разработанные рекомендации по организации управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов позволят сформировать эффективную учетно-аналитическую систему, что в свою очередь повысит информативность как условие обеспечения эффективности инновационной деятельности в сельском хозяйстве.

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Махмудов, А. Р. Лизинг как инструмент активизации инвестиционных процессов (на примере АПК Чеченской республики) / А.Р. Махмудов // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2010. – № 1. – С. 32-36 (0,25 п.л.)

2. Махмудов, А.Р. Управленческий аспект учетного обеспечения инновационной деятельности в сельскохозяйственном производстве / А.Р. Махмудов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – 2012. – № 04(078). – С. 882-889. – Режим доступа: http://ej.kubagro.ru/2012/04/pdf/71.pdf (0,5 п.л.).

3. Махмудов, А.Р. Некоторые аспекты информационного обеспечения инвестиционно-инновационной деятельности сельскохозяйственных организаций (на примере Чеченской Республики) / А.Р. Махмудов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – 2012. – № 04(078). – С. 791-800. – Режим доступа: http://ej.kubagro.ru/2012/04/pdf/63.pdf (0,625 п.л.).

4. Махмудов, А.Р. Особенности учета затрат на НИОКР / А.Р. Махмудов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 9. – С. 23-28 (0,31 п.л.)

5. Махмудов, А.Р. Бухгалтерский учет инвестиций в виде целевой государственной помощи в сельском хозяйстве / А.Р. Махмудов // Бухучет в сельском хозяйстве. − 2016. − № 12. – С. 38-42 (0, 25 п.л.).

6. Махмудов, А.Р. Организация управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях / А.Р. Махмудов // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – № 3. – С. 274-289 (0,93 п.л.).

Материалы конференций

7. Махмудов, А.Р. Регулирование инвестиционной деятельности в АПК Чеченской Республики: современное состояние и перспективы // Научные труды Международной научно-практической конференции ученых МАДИ (ГТУ), РГАУ-МСХА, ЛНАУ, 20-21 января 2008 г., Москва-Луганск. Т. 3. Мировая экономика / Издательство МАДИ (ГТУ), РГАУ-МСХА, ЛНАУ. – 2008. – С. 83-87 (0,25 п.л.).

8. Махмудов, А.Р. Капитальные вложения в АПК и некоторые вопросы совершенствования учета источников их финансирования в условиях рыночных отношений / А.Р. Махмудов // Международная научная конференция молодых ученых и специалистов, посвященная выдающимся педагогам Петровской академии: Сборник статей. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2008. – С. 415-422 (0, 43 п.л.).

9. Махмудов, А.Р. Современное состояние учета капитальных вложений и источников их финансирования / А.Р. Махмудов // Сборник статей Международной научной конференции молодых ученых и специалистов «Приоритетный национальный проект «Развитие АПК» – новые возможности для молодых ученых». – М., 2006. – С. 149-151 (0,12 п.л.).

10. Махмудов, А.Р. Некоторые вопросы гармонизации учета капитальных вложений применительно к международной практике / А.Р. Махмудов // Сборник статей. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2008. – С. 357-360 (0,18 п.л.).

11. Махмудов, А.Р. Некоторые аспекты учета амортизации основных средств как важного источника финансирования капитальных вложений / А.Р. Махмудов // Международная научная конференция молодых ученых и специалистов «Вклад молодых ученых в развитие инноваций аграрной науки»: Сборник статей. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2008. – С. 360-365 (0,31 п.л.).

12. Махмудов, А.Р. Учет инвестиций в инновации // Доклады ТСХА: Сборник статей Международной научно-практической конференции, посвященной 145-летию РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева «Адаптация сельского хозяйства России к меняющимся природно-климатическим условиям». – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2011. – с. 212-216 (0, 25 п.л.).

13. Махмудов, А.Р. Некоторые проблемные аспекты бухгалтерского учета затрат на ноу-хау. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2015. – с. 66-69 (0,18 п.л.).

14. Махмудов, А.Р. Теоретико-методологическое обоснование экономического механизма стратегического развития субъектов хозяйствования в аграрной сфере как основы построения системы учетно-информационного обеспечения управления инновационной деятельностью / А.Р. Махмудов // Сборник материалов Международной научной конференции молодых ученых и специалистов, посвященной созданию объединенного аграрного вуза в Москве, г. Москва ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева.– М.: Издательство РГАУ-МСХА, 2015. – С. 344-348 (0,25 п.л.).

15. Махмудов, А.Р. Бухгалтерский учет в инновационной экономике. Доклады ТСХА Сборник статей. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2015. – С. 291-293 (0, 18 п.л.).

16.Махмудов, А.Р. Методологические аспекты организации управленческого учета инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях / А.Р. Махмудов // Сборник статей Международной конференции, посвященной 130-летию Н.И. Вавилова, г. Москва, 2017 г. – М., 2017. – С. 33-36 (0,18 п.л.).

17. Махмудов, А.Р. Система стратегического бюджетирования и контроллинга инвестиционно-инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях / А.Р. Махмудов // Современные проблемы экономики в условиях цифровой трансформации: Материалы научно-практической конференции преподавателей и молодых ученых / Под общ. ред. Т.Г. Романовой, М.У. Базаровой, В.И. Тимофеева. – Улан-Удэ: Издательство БГСХА, 2018. – 326 с. – С. 125-131. (0,44 п.л.).

Разделы в монографии

18. Махмудов, А.Р. Теоретические аспекты управленческого учета инвестиций на создание инновационных продуктов в сельскохозяйственных организациях / В.Э. Керимов, А.Р. Махмудов, А.И. Павлычев // Бухгалтерский учет и экономика: Современная методология и тенденции развития: Монография [Электронный ресурс]. – 2018. – Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_32845424_76630380.pdf (2.6 п.л., в том числе 0,87 авт. п.л.).

19. Махмудов, А.Р. Проблемные аспекты теории инновационного развития как основы обновления методологии бухгалтерского учета / Б.В. Лукьянов, А.Р. Махмудов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и контроля: Монография. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2016. – С. 17-40 (1,43 п.л., в том числе 0,71 авт. п.л.).