

На правах рукописи



Самусенко Александр Сергеевич

**ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени

кандидата экономических наук

Москва – 2020

Работа выполнена на базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель доктор экономических наук, профессор
Пласкова Наталия Степановна

Официальные оппоненты: **Банк Сергей Валерьевич**
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский
технологический университет»

Бычкова Светлана Михайловна
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный аграрный университет»

Ведущая организация Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего
образования «Национальный
исследовательский ядерный университет
«МИФИ»

Защита состоится 21 мая 2020 г. в 13.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

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

Автореферат разослан _____ 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент

Васильева
Анастасия Владимировна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Инновационная деятельность играет важную роль в социально-экономическом развитии общества, как в глобальном плане, так и на уровне отдельных субъектов экономической деятельности. Компетентное и, как следствие, эффективное управление инновационной деятельностью способствует удовлетворению материальных и интеллектуальных потребностей социума, обеспечивает жизнедеятельность общества принципиально новыми благами, ведет к положительному экономическому эффекту для субъектов экономики микро-, мезо- и макро- уровня. Роль инновационной деятельности на современном этапе развития сводится к двум основным тезисам, определяющим перечень задач, направленных на ее активизацию: В первую очередь, инновации обеспечивают потребности общества продуктами и услугами, техникой и технологиями, присущими данному этапу развития цивилизации. Кроме того, инновации способствуют оздоровлению экономической ситуации как отдельных экономических субъектов, так и национальной экономики посредством внедрения инноваций, дающих конкурентные преимущества не только правообладателям научных, конструкторских, организационных разработок, но и многим другим субъектам, деятельность которых формирует условия дальнейшего развития инноваций. Таким образом, стимулирование инновационной деятельности является одной из приоритетных государственных задач по укреплению социально-экономической ситуации в стране.

Ведение инновационной деятельности связано с высокой степенью риска и неопределенностью, а порой, и значительной продолжительностью ожидания эффекта, поэтому инновационный процесс нуждается в разработке особых подходов к его организации, совершенствованию правового обеспечения, расширению источников финансирования, реформации организационной структуры управления на всех этапах создания инновационных активов.

Проблема низкой степени инновационной активности в России сегодня является довольно острой, так как динамика рейтинга России в мировом

инновационном развитии, которая занимает лишь 46 место, не приобрела позитивного характера: доля организаций, осуществлявших инновации, в общем числе организаций составила 8,5% в 2017 г., удельный вес инновационных продуктов и услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в стране за этот же период составил лишь 7,2%¹.

Недостаточное развитие информационно-аналитической базы для достоверной, полной и своевременной оценки текущего и прогнозирования будущего состояния инновационных активов и эффективности осуществления инновационной деятельности, а также отсутствие системы комплексного подхода к ее анализу приводит к принятию необоснованных решений в управлении инновационной деятельностью, и как следствие, негативным экономическим последствиям. В результате происходит снижение инновационной активности ввиду неспособности руководящего аппарата организации в полной мере контролировать инновационную деятельность. В этой связи совершенствование методов анализа инновационной деятельности и информационного обеспечения аналитических процедур необходимо организациям для более активного ведения инновационной деятельности в целях достижения финансовой выгоды по итогам реализации продуктов инновационной деятельности, а также способствует улучшению национальных экономических показателей, что определяет актуальность диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Системному исследованию вопросов информационно-методического обеспечения инновационной деятельности со стороны как российских, так и зарубежных специалистов уделяется недостаточно внимания. Опубликованные результаты научных исследований, направленные на совершенствование теоретико-методологической базы экономического анализа инновационной деятельности, являются фрагментарными, посвященными отдельным вопросам методического характера. Развитие экономического анализа инновационной деятельности как

¹ Исследование Федеральной службы государственной статистики. «Основные показатели инновационной деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/science_and_innovations/science/# (дата обращения: 19.05.2019)

самостоятельного научного направления в системе экономических знаний должно рассматриваться как взаимосвязь анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, инновационного менеджмента и стратегического анализа. В рамках диссертационного исследования теоретико-методологической основой являются работы отечественных и зарубежных ученых в данных отраслях экономической науки.

В качестве базовых научных исследований области теории и методологии экономического анализа следует выделить работы таких отечественных специалистов, как А.И. Алексеева, М.И. Баканов, В.И. Бариленко, М.А. Вахрушина, Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, Д.В. Лысенко, Н.П. Любушин, М.В. Мельник, В.В. Панков, Н.С. Пласкова, Г.В. Савицкая, А.Е. Хлевная, А.Д. Шеремет. Вопросы инновационного менеджмента представлены в ряде трудов экономистов, из числа которых следует выделить работы отечественных авторов, как М.Б. Алексеева, А.А. Бовин, С.Д. Ильенкова, С.Н. Кужева, М.Н. Кулапов, В.Г. Медынский, С.А. Филин, а также зарубежных специалистов, таких как П.Ф. Друкер, А. Кляйнкнехт, М. Имаи, Р.Г. Макграт, Я. Макмиллан, А. Маслоу, Г. Менш. Стратегический анализ исследован в работах таких авторов, как А.В. Андрейчиков, Л.Е. Басовский, Р. Грант, В.Э. Керимов, В.Ф. Несветаилов, Н.С. Пласкова, А.А. Томпсон, А.Н. Хорин.

Для оценки уровня информационной обеспеченности экономического анализа инновационной деятельности изучены нормативно-правовые документы в области бухгалтерского учета, а также работы таких отечественных авторов как В.Э. Керимов, В.Л. Кожухов, В.Б. Малицкая, В.В. Панков, Е.М. Рубцова, Н.В. Ульянова, С.А. Чайковская, М.Б. Чиркова.

Теоретические аспекты инновационной деятельности и ее связи с развитием экономики основаны на фундаментальных работах отечественных специалистов, таких как Н.Д. Кондратьев, С.Ю. Глазьев, Б.Н. Кузык, Н.И. Лапин, Ю.В. Яковец и зарубежных авторов, таких как К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю, Ш.Л. Флинн, К. Перес, К. Фриман, Й.А. Шумпетер.

Целью диссертационного исследования является модернизация методов формирования информационного обеспечения экономического анализа инновационной деятельности организации на основе принципов полноты, достоверности и аналитичности, а также системное совершенствование существующих теоретических и методических подходов к экономическому анализу инновационной деятельности организации, что способствует принятию эффективных управленческих решений стейкхолдеров.

В рамках установленной цели исследования были поставлены и решены **следующие задачи:**

- определить специфику экономического анализа инновационной деятельности организации как особого вида экономического анализа;
- систематизировать понятийный аппарат экономического анализа инновационной деятельности организации для уточнения сущности определений, используемых при учете и анализе инновационной деятельности;
- выявить степень охвата и детализации информационного обеспечения, являющегося основой экономического анализа инновационной деятельности организации, и предложить направления усовершенствования методики учета объектов инновационной деятельности, способствующей увеличению степени аналитичности экономической информации;
- разработать классификацию инноваций в зависимости от их влияния на хозяйственную деятельность организации и выделить определенные классификационные типы для дифференциации методов экономического анализа инновационной деятельности в зависимости от типа реализуемых инноваций;
- уточнить определение цикла ведения инновационной деятельности в организации на основе существующего представления о жизненном цикле инновационного проекта, предложить методы и систематизировать методический аппарат экономического анализа инновационной деятельности с целью выработки аналитических процедур, применяемых на определенном этапе цикла ведения инновационной деятельности при реализации инноваций определенного классификационного типа;

– разработать систему показателей оценки эффективности инновационной деятельности организации как комплекса реализуемых инновационных проектов.

Объектом диссертационного исследования является инновационная деятельность организаций.

Предметом исследования является система экономического анализа инновационной деятельности организации и его информационное обеспечение.

Теоретико-методологическую основу исследования составили: в части концептуальных основ развития инновационной деятельности – работы российских и зарубежных авторов в области теории инноваций, их связи с динамическим развитием экономики, нормативные акты, регламентирующие принципы ведения научно-технической и инновационной деятельности, статистические данные, характеризующие уровень инновационной активности; в части совершенствования принципов учета и анализа инновационной деятельности – данные российских и международных стандартов бухгалтерского учета, труды отечественных ученых, касающиеся приемов совершенствования учета информации по инновационной деятельности, принципы и методы экономического анализа хозяйственной деятельности, стратегического экономического анализа, инновационного менеджмента как основ экономического анализа инновационной деятельности, предложенные российскими и зарубежными авторами.

Инструментарно-методический аппарат исследования. Основным исследовательским инструментарием, используемым в работе, является системный анализ, позволяющий выстроить систему проведения экономического анализа инновационной деятельности на основе работ российских и зарубежных ученых. Кроме того, для изучения теоретического и практического материала применены методы эмпирического исследования, принципы формальной логики, синтез и анализ исследуемых трудов. Для обработки и систематизации представленной информации использованы методы классификации, группировок, математические методы, методы экспертных оценок, сравнительный анализ, обобщение, агрегация, сопоставление альтернатив.

Область исследования соответствует пунктам областей исследования: п. 2.3 Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности, п. 2.7 Инвестиционный анализ и оценка эффективности инвестиций, п. 2.8 Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности Паспорта научных специальностей ВАК при Минобрнауки России по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Информационно-эмпирической базой исследования выступают законодательство Российской Федерации и подзаконные нормативные документы, регламентирующие ведение научно-технической деятельности в Российской Федерации; отечественные и зарубежные нормативно-правовые документы, регулирующие порядок сбора и обработки учетно-аналитической информации, включая регулятивы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе положения по бухгалтерскому учету, регламентирующие учет нематериальных активов, основных средств, доходов и расходов, в частности, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций); финансовая и управленческая отчетность ряда организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

Научная новизна исследования заключается в систематизации формирования учетно-аналитической информации о ведении инновационной деятельности, а также разработке системы методов экономического анализа инновационной деятельности организации, применяемых на каждом этапе цикла инновационной деятельности, с учетом особенностей инноваций выявленных классификационных типов.

Элементы научной новизны диссертационного исследования содержатся в следующих положениях, выносимых на защиту:

– выявлена специфика информационного и методического обеспечения экономического анализа инновационной деятельности организации,

способствующие формированию компетентной системы экономического анализа с учетом выявленных особенностей;

– дополнен понятийный аппарат экономического анализа инновационной деятельности, включающий уточнение определения экономического анализа инновационной деятельности организации как особого направления экономического анализа и системы обработки финансово-экономической информации о результатах инновационной деятельности экономического субъекта с целью оценки эффективности текущих процессов разработки и реализации инноваций, а также поиска резервов повышения результативности хозяйственной деятельности за счет изменений инновационной активности;

– произведено структурирование видов инноваций в зависимости от их назначения, что позволило сформировать методическую основу разработки направлений их анализа на микроуровне;

– предложены направления совершенствования методики учета затрат по инновационной деятельности, включая обособление инновационных затрат на счетах бухгалтерского учета, и отражение результатов ведения инновационной деятельности, опираясь на особенности подходов к организации учета, начиная с этапа научных исследований и заканчивая коммерциализацией инновационного продукта;

– определены стадии цикла ведения инновационной деятельности, систематизирован и дополнен методический аппарат экономического анализа инновационной деятельности в части упорядочения процедур и направлений в зависимости от стадии цикла ведения инновационной деятельности и классификационного типа инноваций;

– разработана система показателей и критериев эффективности инновационной деятельности организации для обоснования инновационной стратегии и оценки результатов реализации инновационных проектов в целом и на их отдельных этапах.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности применения предложенного инструментария оценки инновационной

деятельности для анализа эффективности инновационной деятельности бизнес-субъекта с учетом особенностей реализуемых инновационных проектов, что позволит повысить степень инновационной активности организаций, которая на сегодняшний день находится на весьма низком уровне ввиду труднопредсказуемой инновационных проектов и недостаточной проработанности аналитических инструментов для целей экономического анализа инновационной деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение в рамках международных научно-практических конференций: «XXX Международные Плехановские чтения», г. Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 2016 г.; «Цифровое будущее инновационной экономики России», г. Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 2017 г.; «Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом», г. Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 2018 г.; «Перспективные этапы развития научных исследований: теория и практика», ЗапСибНЦ, г. Кемерово, 2019 г.; «III Ливенцевские чтения «Трансформация системы современных международных экономических отношений в условиях постбиполярности»», г. Москва, МГИМО, 2019 г.; «Устойчивое и инновационное развитие в цифровую эпоху», г. Москва, НИБ, 2019 г..

Публикации. Основные научные положения и выводы диссертационной работы отражены в 13 научных публикациях общим объемом 15 п.л., (авторских 6,5 п.л.), среди которых 5 работ из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, 1 монография, 2 статьи в периодических изданиях, рецензируемых в наукометрической системе Scopus.

Логическая структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 7 приложений. В тексте имеется 25 таблиц, 13 рисунков, 54 формулы. Список литературы включает 86 источников.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации и оценена степень разработанности проблемы на основе работ российских и зарубежных авторов, сформированы цель и задачи исследования, определены предмет и объект исследования, выявлены теоретико-методологическая база исследования и его инструментально-методический аппарат, раскрыты позиции научной новизны, теоретическая и практическая значимость исследования, представлены результаты апробации.

В первой главе «Теоретико-методологические основы экономического анализа в системе управления инновационной деятельностью» представлен исторический аспект формирования понятий инноваций и инновационной деятельности как основы формирования инновационного менеджмента и их влияния на развитие экономической, научно-технической и социальной сфер общественной жизни, оценено актуальное положение инновационной среды в России и потенциал развития инновационной активности для укрепления позиций государства на глобальном уровне, выявлена специфика экономического анализа инновационной деятельности и особенности данного направления как отдельного направления экономического анализа.

Во второй главе «Особенности информационного обеспечения экономического анализа инновационной деятельности в условиях цифровой экономики» расширен понятийный аппарат экономического анализа инновационной деятельности, включая уточнение цикла ведения инновационной деятельности и формирование определения инновационного экономического анализа, рассмотрена текущая система информационного обеспечения экономического анализа инновационной деятельности, предложены методы по совершенствованию системы учета операций при ведении инновационной деятельности и представлены иные информационные источники, служащие основанием проведения инновационного экономического анализа.

В третьей главе «Совершенствование методического инструментария экономического анализа инновационной деятельности» исследована возможность применения классических методов экономического анализа на каждом из этапов

ведения инновационной деятельности и предложена система аналитических процедур, сопутствующих каждому переходу на новую стадию цикла ведения инновационной деятельности, в зависимости от типа внедряемых инноваций.

В заключении обобщены основные теоретические и практические результаты исследования, их научная значимость для отечественной экономике для развития инновационной сферы, способствующей укреплению национальной экономики и улучшения качества жизни населения.

II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Выявлена специфика информационного и методического обеспечения экономического анализа инновационной деятельности организации, способствующего формированию компетентной системы экономического анализа с учетом его особенностей.

Экономический анализ инновационной деятельности имеет определенную специфику, формирующую подходы к его проведению, к числу которых относятся следующие особенности информационного обеспечения:

– приоритет долгосрочного планирования, анализа и контроля инновационной деятельности над краткосрочным, подразумевающий гибкость использования текущей информации нормативно-планового характера и высокую значимость стратегического планирования и анализа;

– трудность интерпретации оперативной учетной информации, так как основой инновационной деятельности являются долгосрочные инновационные проекты;

– важная роль внеучетной внешней информации, которая в рамках инновационной деятельности, связанной с новыми, уникальными продуктами и процессами, обеспечивает аналитический процесс информацией о целесообразности реализации инновационных проектов;

– высокая значимость технических и технологических показателей, связанная со специфичностью исследований и разработок, как правило, узкой направленности.

Ввиду перечисленных особенностей информационного обеспечения при проведении экономического анализа инновационной деятельности возникает ряд трудностей:

- долгосрочный перспективный характер анализа и, как следствие, волатильность исходной информации;
- применение разнородных показателей, обусловленных использованием данных бухгалтерского учета, технико-экономических параметров, расчетов бизнес-планов и информацией маркетингового исследования;
- необходимость учета особенностей экономических условий на микро-, мезо- и макроуровнях для определения потенциала инновационного развития организации;
- важность мониторинга основных тенденций и достижений в области знаний, в которую направлена инновационная деятельность;
- соблюдение требований экономической эффективности инновационной деятельности в условиях непредсказуемости рыночных условий.

Выделенные особенности экономического анализа инновационной деятельности приводят к необходимости систематизации классических методов экономического анализа, а также привлечения дополнительных методов из смежных областей экономических наук и их адаптации относительно специфики экономического анализа инновационной деятельности.

2. Дополнен понятийный аппарат путем уточнения определения экономического анализа инновационной деятельности организации как системы обработки финансово-экономической информации о результатах инновационной деятельности экономического субъекта с целью оценки эффективности текущих процессов разработки и реализации инноваций, а также поиска резервов повышения результативности хозяйственной деятельности за счет изменений инновационной активности.

Ряд основополагающих определений, представленных в Федеральном законе №127-ФЗ «О науке и научно-технической деятельности» и других нормативных документах, является далеко не исчерпывающим для формирования

комплексной характеристики инновационной сферы. Перечень понятий в Рекомендациях по сбору и учету данных по инновациям (Руководство Осло) также не достаточен для формирования понятийного аппарата экономического анализа инновационной деятельности. В этой связи понятийный аппарат дополнен определениями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Определение терминологии в рамках экономического анализа инновационной деятельности

Термин	Определение
Инновационный продукт	Товар, работа или услуга, производственный или организационный процесс, маркетинговый метод, являющийся конечным результатом исследований и разработок и направленный на реализацию внешним или внутренним потребителям.
Инновационный актив	Идентифицируемый и надежно измеренный в денежном выражении невещественный объект, способный приносить экономические выгоды в будущем, приобретенный или созданный организацией не для перепродажи, предназначенный для длительного использования (более чем 12 месяцев), права на который подтверждены документально. Таким образом, инновационным активом являются исключительные права на производство инновационного продукта, использование инновационного процесса или метода.
Коммерциализация инновации	Процесс получения экономических выгод в результате внедрения инновации в бизнес-процессы.
Инновационный экономический анализ	Системное представление результатов обработки финансово-экономической информации о результатах инновационной деятельности экономического субъекта с целью оценки эффективности текущих процессов разработки и реализации инноваций, а также поиска резервов повышения результативности хозяйственной деятельности за счет внутренних изменений инновационной активности.

Источник: составлено автором

3. Произведено структурирование инноваций в зависимости от их назначения что позволило сформировать методическую основу разработки направлений их анализа на микроуровне.

Так как инновации являются уникальными продуктами исследований и разработок, методы их учета и анализа не могут быть универсальными. В этой связи возникает необходимость разграничения инноваций на определенные классификационные типы. Дифференциация инноваций должна быть обоснована целями их внедрения и коммерциализации, объектом исследований и разработок, характеристиками потребителей инновационного продукта. В этом случае наиболее целесообразным является разделение инноваций на продуктовые,

процессные, организационные и маркетинговые, а выделение их особенностей по указанным характеристиками (таблица 2) является основанием для разработки специальных подходов к учету затрат и результатов реализации инновационных проектов, планирования, анализа и управления процессами реализации инновационных проектов и инновационной деятельностью в целом.

Таблица 2 – Сопоставление инноваций по направленности и отношению к научно-техническому прогрессу

Отличительный признак	Тип инновации			
	Продуктовые	Процессные	Организационные	Маркетинговые
Объект исследований и разработок	Инновационные товары, работы, услуги	Производственные процессы в организации	Организационные процессы в организации	Методы маркетинга
Цель внедрения и коммерциализации инновации	Увеличение доходов в результате продажи инновационной продукции	Увеличение рентабельности производства за счет роста объема производства / снижения расходов производственных процессов	Увеличение рентабельности организационных процессов за счет роста объема производства / снижения расходов производственных процессов	Увеличение доходов в результате применения инновационных методов маркетинга
Потребители инновационного продукта	Внешние потребители инновационных товаров, работ, услуг	Внутренние подразделения, осуществляющие производственные процессы	Персонал организации	Внешние потребители товаров, работ, услуг

Источник: составлено автором

4. Предложены направления совершенствования методики учета затрат на инновационную деятельность, включая их обособление на счетах бухгалтерского учета, и отражение результатов ведения инновационной деятельности, на основе особенностей подходов к организации учета, начиная с этапа проведения научных исследований, заканчивая коммерциализацией инновационного продукта.

В целях повышения аналитичности информации возникает необходимость совершенствования системы учета затрат на ведение инновационной деятельности и результатов реализации инновационных проектов. Данные шаги позволяют сформировать стоимостную оценку инновационных активов и операций по движению вовлеченных в инновационную деятельность объектов

учета. При этом важно систематизировать порядок учета операций в зависимости от типа инноваций на всех этапах реализации инновационных проектов, так как различные типы инноваций характеризуются спецификой сопутствующих бизнес-процессов.

Для учета затрат на инновационную деятельность предложено использовать счет управленческого учета 30 «Затраты на инновационную деятельность» и разграничить затраты по субсчетам в зависимости от типа инновации с возможностью детализации по инновационным проектам.

- счет 30 субсчет 1 – «Технологические продуктовые инновации»;
- счет 30 субсчет 2 – «Технологические процессные инновации»;
- счет 30 субсчет 3 – «Организационные инновации»;
- счет 30 субсчет 4 – «Маркетинговые инновации».

Кроме того, для корректного учета затрат и результатов реализации инновации рекомендуется ввести субсчет «инновации» по счетам, относящимся к объектам внедрения инновации.

При утверждении инновационных проектов начисленные затраты на прикладные исследования следует распределять по каждому инновационному проекту пропорционально плановым затратам. Списание затрат при реализации инновационного проекта зависит от типа инновации (таблица 3).

Таблица 3 – Распределение затрат на реализацию инновационного проекта в зависимости от типа инновации

Тип инновации	Способ отражения затрат при реализации инновационного проекта
Продуктовые	Списание затрат на счет выпущенной инновационной продукции
Процессные (в части использования новых или усовершенствованных активов)	Списание затрат на создание или приобретение производственного актива на стоимость данного актива
Процессные (в части совершенствования производственных процессов)	Списание затрат на счет основного, вспомогательного или обслуживающего производства в зависимости от характера инновации
Организационные	Списание затрат на общепроизводственные или общехозяйственные расходы в зависимости от объекта модернизации
Маркетинговые	Списание затрат в состав расходов на продажу

Источник: составлено автором

Результаты реализации инновационных проектов должны быть отражены в бухгалтерском учете в соответствии с особенностями типов инноваций:

– при продаже инновационного актива сторонней организации бухгалтерский учет ведется аналогично продаже произведенной продукции: начисленные доходы будущих периодов списываются в состав текущих доходов;

– при внедрении продуктовой инновации как реализации нового продукта затраты формируют стоимость проданной продукции на счете 43 субсчет «инновации»;

– при внедрении производственных и организационных процессов и маркетинговых методов затраты на инновационную деятельность списываются на соответствующий счет расходов в зависимости от типа инновации.

5. Определены стадии цикла ведения инновационной деятельности, систематизирован и дополнен методический аппарат экономического анализа инновационной деятельности в части упорядочения процедур и направлений в зависимости от стадии цикла ведения инновационной деятельности и классификационного типа инноваций.

Для реализации комплексного подхода экономический анализ инновационной деятельности должен быть применен на всех этапах реализации инновационных проектов. Для этой цели уточнен цикл ведения инновационной деятельности на основе определения жизненного цикла инновационного проекта (рисунок 2). Следует отметить, что каждому переходу с одного этапа на другой должны быть применены определенные аналитические процедуры.

Бизнес-планирование инновационных проектов, по нашему мнению, является одним из важнейших инструментов определения целесообразности инновационного проекта. эффективного планирования инновационного проекта. Для финансового планирования инновационного проекта в рамках бизнес-плана наиболее подходящей является методика планирования по принципу раскрытия.



Рисунок 2 – Экономический анализ иновационной деятельности по этапам ее цикла.

Источник: составлено автором

Для продуктовых иноваций важным критерием для планирования иновационного проекта является выполнение условия безубыточности, при этом определение цены на иновационный продукт зависит от характера иновации. Для базисных иноваций цену следует определять по формуле (1).

$$P' = \frac{Pr' + (Q' * AVC' + FC' + RC')}{Q'}, \quad (1)$$

где P' – цена единицы иновационной продукции; Q' – объем выпущенной иновационной продукции за период реализации иновационного проекта; AVC' – средние переменные затраты на производство единицы иновационной продукции; FC' – постоянные расходы на выпуск иновационной продукции; Pr' – плановый финансовый результат от продажи иновационной продукции; RC' –

затраты на исследования и разработки, относящиеся к затратам определенной инновационной продукции.

Цену заимствованных инноваций следует определять по формуле (2).

$$P' = \frac{P'_3 * \frac{Q_{product} * \bar{I}'}{Q_{buyer}}}{\frac{Q'_{product} * \bar{I}}{Q'_{buyer}}} = P'_3 * \frac{\bar{I}'}{\bar{I}}, \quad (2)$$

где P'_3 – цена единицы продукции на рынке заимствованной инновации; $Q_{product}$ – количество проданной продукции на рынке заимствованной инновации; Q_{buyer} – количество покупателей на рынке заимствованной инновации; $Q'_{product}$ – плановое количество проданной инновационной продукции; Q'_{buyer} – плановое количество покупателей инновационной продукции; \bar{I}' – средний уровень дохода потенциальных покупателей инновационной продукции; \bar{I} – средний уровень дохода на рынке заимствованной инновации.

Для определения цены на продукт улучшающих инноваций следует выделить методику интегральной оценки качества инновационного продукта. Данная методика учитывает текущую рыночную ситуацию относительно базового продукта и позволяет выявить цену, при которой реализация инновационного продукта не приведет к уменьшению величины спроса. Согласно данной методике, цена инновационного продукта определяется по формуле (3).

$$P' = P_0 * \frac{C'}{C_0}, \quad (3)$$

где P_0 – средняя цена единицы базовой продукции; C' – интегральная оценка потенциала инновационной продукции; C_0 – интегральная оценка потенциала базовой продукции.

По разработанной методике определение цены инновационного продукта состоит из четырех этапов:

1) разработка методики, в которую включается определение параметров, необходимых для оценки потенциала продукции, а также разработка алгоритма формирования цены продукта;

2) определение значений параметров: экспертной группой производится оценка параметров базового инновационного продукта;

3) оценка потенциалов продуктов: на основе показателей и значимости параметров определяется интегральная оценка потенциала базового и инновационного продукта (в случае, если инновационная продукция содержит множество параметров, влияние которых на оценку качества продукта различается, следует применить повышающий коэффициент значимости параметра и рассчитать интегральную оценку по формуле средневзвешенной);

4) формирование цены на инновационный продукт: за счет расчета коэффициента кратности потенциалов базового и инновационного продуктов

Нами произведена интегральная оценка качества инновационного проекта по производству и продаже инновационной продукции – футболок из материала rPET компании АО «Синар» – производителя верхней одежды. Для определения интегральной оценки потенциала составляется таблица, в которой приведены показатели степени достижения эталонного значения параметров инновационного и базового продукта (таблица 4). При установленной средней цене реализации базового продукта АО «Синар» в 400 руб. цена инновационного продукта должна находиться на уровне $(400 * \frac{0,751}{0,691})$ 434,5 руб. При этом расчетная цена инновационного продукта не должна быть ниже уровня средних общих затрат на производство инновационной продукции.

В случае применения маркетинговых методов, связанных с модификациями методов предоставления продукции потребителям, наиболее предпочтительными являются затратные методы ценообразования на основе формулы (2).

Для процессных и организационных инноваций финансовый план реализации отличается, так как они направлены на увеличение экономической эффективности внутренних процессов. Для процессных инноваций данными индикаторами служат показатель рентабельности производственных затрат и фондоотдача, для организационных инноваций – коэффициент рентабельности управленческих затрат и зарплатоотдачи.

Таблица 4 – Определение интегральной оценки потенциала инновационного продукта

Параметр продукции	Оценка экспертами параметров инновационного продукта			Степень достижения эталонного значения (средняя оценка) параметров инновационного продукта	Степень достижения эталонного значения (средняя оценка) параметров базового продукта	Улучшение характеристики инновационного продукта
	№1	№2	№3			
Вес	83	84	81	0,827	0,600	1,38
Плотность	58	61	56	0,583	0,707	0,83
Гигроскопичность	74	80	76	0,767	0,547	1,40
Воздухопроницаемость	74	66	67	0,690	0,857	0,81
Формоустойчивость	86	89	84	0,863	0,607	1,42
Гипоаллергенность	66	69	71	0,687	0,713	0,96
Износостойкость	84	88	86	0,860	0,660	1,30
Экологичность	75	73	71	0,730	0,840	0,87
Итого (Σ)				6,007	5,530	8,97
Интегральная оценка потенциала продукта (С)				0,751	0,691	1,121

Источник: составлено автором

Для отбора наиболее привлекательного инновационного проекта необходимо оценить результаты опытно-конструкторских работ. При этом принцип отбора проектов для реализации зависит от типа инноваций. На основе предварительного анализа результатов внедрения инноваций принимаются определенные меры контроля и управления дальнейшей реализацией инновационного проекта. Для этого необходимо предварительно оценить эффективность инновационных проектов по итогам внедрения с помощью специальных методов в зависимости от типа инновации (таблица 5).

По итогам анализа финансовых результатов и динамики изменения результативности инновационного проекта принимают решения по применению результатов реализации инновационного проекта (таблица 6).

Таблица 5 – Методы отбора инновационных проектов в зависимости от типа инновации и показатели оценки эффективности их внедрения.

Тип инновации	Методы отбора наиболее привлекательного проекта	Способ оценки эффективности внедрения инновационного проекта
Продуктовые	Сравнение затрат, понесенных на создание образцов инновационной продукции, с затратами на производство текущей продукции и плановыми затратами на производство	Показатели оценки качества инновационной продукции, абсолютного финансового результата инновационного проекта и его рентабельности
Процессные	Сравнение текущих фактических производственных / организационных затрат с плановыми затратами на реализацию инновации	Показатель отдачи соответствующего типа затрат – отношение объема выпущенной продукции к соответствующему типу затрат
Организационные		
Маркетинговые	В зависимости от характера маркетинговых инноваций применяется метод, аналогичный продуктовым, процессным или организационным инноваций	В зависимости от характера маркетинговых инноваций применяется метод, аналогичный продуктовым, процессным или организационным инноваций

Источник: составлено автором

Таблица 6 – Рекомендации по использованию результатов инновационной деятельности

Показатель результативности и его динамика	Продуктовые инновации	Маркетинговые инновации	Процессные инновации	Организационные инновации
Положительная результативность с положительной динамикой	Дальнейшее использование результатов реализации инновационного проекта в рамках обычной деятельности			
Положительная результативность с отрицательной динамикой	Пролонгация реализации инновационного проекта на основе модификации инновационных решений		Полная или частичная передача прав на использование результатов исследований и разработок	
Отрицательная результативность с положительной динамикой	Частичная передача прав на использование результатов исследований и разработок		Пролонгация реализации инновационного проекта на основе модификации инновационных решений	
Отрицательная результативность с отрицательной динамикой	Полная передача прав на использование результатов исследований и разработок		Отказ от дальнейших действий и полное сворачивание или консервация инновационного проекта	

Источник: составлено автором

6. Разработана система показателей и критериев эффективности инновационной деятельности организации для обоснования инновационной стратегии и оценки результатов реализации инновационных проектов в целом и на их отдельных этапах.

Поскольку влияние инновационной деятельности на развитие бизнеса имеет долгосрочную перспективу, ее анализ следует проводить по истечении длительного периода времени для формирования инновационной стратегии организации. В то же время для своевременного управления и контроля за исполняющими инновационную деятельность подразделениями следует оценивать не только количество внедренных инноваций, но также характеристики инновационных проектов, принятых к реализации. В этой связи предложено разграничить параметры оценки эффективности исследовательского подразделения организации в среднесрочной перспективе и сформировать систему показателей, характеризующих эффективность инновационной деятельности в длительном периоде времени.

Для предварительного анализа инновационной деятельности по истечении года целесообразно оценить количество принятых к внедрению инновационных проектов, так как на данном этапе осуществляется анализ эффективности научно-исследовательских подразделений посредством оценки результатов исследований как принятых к реализации инновационных проектов (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели эффективности исследовательского подразделения

№ п/п	Показатель	Характеристика	Формула
1	2	3	4
1	Эффективность деятельности исследовательского подразделения	Количество принятых к реализации инновационных проектов, разработанных собственными силами, по отношению к затратам на исследования и разработки	$\frac{\text{Принятые к реализации инновационные проекты, разработанные собственными силами}}{\text{Затраты на исследования и разработки}}$
2	Средняя стоимость разработки инновации	Средняя величина затрат, приходящихся на один принятый к реализации инновационный проект, разработанных собственными силами	$\frac{\text{Затраты на исследования и разработки}}{\text{Принятые к реализации инновационные проекты, разработанные собственными силами}}$

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
3	Коэффициент исследовательской производительности	Среднее количество сотрудников, участвующих в разработке каждого инновационного проекта	$\frac{\text{Количество сотрудников, занятых исследованиями и разработками}}{\text{Принятые к реализации инновационные проекты, разработанные собственными силами}}$
4	Коэффициент соотношения внешних и внутренних инновационных проектов, принятых к внедрению	Отношение процессных и организационных инноваций, принятых к реализации, к продуктовым и маркетинговым	$\frac{\text{Количество процессных и организационных проектов, принятых к реализации}}{\text{Количество продуктовых и маркетинговых проектов, принятых к реализации}}$

Источник: составлено автором

Ретроспективный комплексный анализ эффективности инновационной деятельности, как правило, следует проводить по истечении трех-пяти лет, так как за этот период происходит внедрение инноваций: экономический анализ становится основой для формирования инновационной стратегии (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности инновационной деятельности

№ п/п	Показатель	Характеристика	Формула
1	2	3	4
1	Комплексный показатель рентабельности инновационных проектов	Результативность инновационной деятельности по итогам реализации инновационных проектов	$\frac{\text{Изменение выручки от продажи продукции} - \text{Изменение производственных расходов} - \text{Изменение организационных расходов} - \text{Изменение коммерческих расходов по итогам реализации инновационных проектов}}{\text{Совокупные расходы по итогам реализации инновационных проектов}}$
2	Коэффициент эффективности затрат на инновационную деятельность	Отношение количества внедренных инноваций к затратам на инновационную деятельность	$\frac{\text{Количество внедренных инноваций}}{\text{Затраты на ведение инновационной деятельности}}$
3	Затратность внедрения инновации	Средний объем затрат, приходящихся на внедрение одной инновации	$\frac{\text{Затраты на ведение инновационной деятельности}}{\text{Количество внедренных инноваций}}$

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
4	Степень заимствования инновационных решений	Отношение количества заимствованных инноваций к количеству инноваций, разработанных силами организации	$\frac{\text{Количество внедренных заимствованных инноваций}}{\text{Количество внедренных инноваций, разработанных собственными силами}}$
5	Показатель компенсации затрат на исследования и разработки инноваций за счет продажи прав на нее	Степень компенсации расходов на инновационную деятельность за счет продажи прав на использование результатов инновационной деятельности	$\frac{\text{Выручка от продажи прав на результаты исследований}}{\text{Затраты на инновационные проекты, не трансформированные в объект хозяйственной жизни}}$
6	Показатель инновационной активности	Степень вовлечения организации в инновационную деятельность	$\frac{\text{Затраты на ведение инновационной деятельности}}{\text{Общие затраты организации}}$
7	Коэффициент рентабельности инновационной деятельности	Степень коммерческой эффективности инновационной деятельности	$\frac{\text{Комплексный показатель рентабельности инновационных проектов}}{\text{показатель инновационной активности}}$

Источник: составлено автором

Результаты расчетов представленных показателей являются основой для принятия решений по ведению инновационной деятельностью, а их факторный анализ позволяет определять неиспользованный резервы роста эффективности инновационной деятельности.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют решить важную задачу по увеличению уровня инновационной активности за счет применения предложенных в диссертационной работе приемов учета и анализа инновационной деятельности. В частности, наличие компетентной системы учета затрат на ведение инновационной деятельности и отражения результатов инновационной деятельности позволит провести достоверную оценку инновационных активов, а также с наибольшей достоверностью выявить финансовые результаты ведения инновационной деятельности, что обеспечивает возможность проведения инновационного экономического анализа. Совершенствование инновационного экономического анализа посредством

уточнения приемов экономического анализа, применяемых на всех этапах ведения инновационной деятельности с учетом особенностей инноваций того или иного типа, ведет к улучшению уровня управляемости инновационной деятельностью в организации.

IV. ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях:

1. Самусенко, А. С. Совершенствование понятийного и видового аппарата инновационного экономического анализа / Н. С. Пласкова, Т. А. Полянская, А. С. Самусенко // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 12 (189). – С. 56–62. – 0,5 п.л. (авторских – 0,2 п.л.).

2. Самусенко, А. С. Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации // Н. С. Пласкова, Т. А. Полянская, А. С. Самусенко / Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 76–85. – 0,75 п.л. (авторских – 0,25 п.л.).

3. Самусенко, А. С. Анализ финансового состояния организаций строительной отрасли / А. С. Самусенко // Бухучет в строительных организациях. – 2018. – № 9 (175). – С. 28–40. – 1,0 п.л.

4. Самусенко, А. С. Система показателей стратегического анализа инновационной деятельности организации / А. С. Самусенко // Бухучет в строительных организациях. – 2019. – № 12. – С. 48–56. – 0,75 п.л.

5. Самусенко, А. С. Специфика проведения инновационного экономического анализа на различных этапах инновационной деятельности / А. С. Самусенко // Управленческий учет. – 2019. – № 11. С. 88–94. – 0,5 п.л.

Монографии:

1. Самусенко, А. С. Экономический анализ в управлении инновационной деятельностью: коллективная монография / Н. С. Пласкова, Т. А. Полянская, Н. А. Проданова, А. С. Самусенко. – М.: РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2018. – 144 с. – (Серия «Труды ученых университета»). – 9,0 п.л. (авторских – 2,2 п.л.).

Статьи в научных изданиях, индексируемых Web of science, Scopus:

1. Samusenko, A. Investment Decisions Formation: Innovative Assets / N. Prodanova, N. Plaskova, A. Samusenko, E. Erzinkyan, K. Barmuta, R. Shichiyakh // Journal IJEAT. – 2019. – Vol. 1. – P. 2913–2916. – 0,5 п.л. (авторских – 0,1 п.л.).

2. Samusenko, A. Influence of innovations on social-economic development: views of academic economists / N. Prodanova, N. Plaskova, A. Samusenko, T. Abdulrahman, T. Polyanskaya, Z. Cernostana // Journal OPCIÓN. – 2019. No. 23. – P. 11–28. – 0,6 п.л. (авторских – 0,1 п.л.)

Публикации в других научных изданиях:

1. Самусенко, А. С. Становление и развитие экономического анализа инновационной деятельности / А. С. Самусенко // Учетно-аналитическое обеспечение – информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов: Межвузовский сб. научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – 2017. – Ч. 1. – С 314–318. – 0,3 п.л.

2. Самусенко, А. С. Особенности коммерциализации инноваций различных типов / А. С. Самусенко // Инновационное развитие российской экономики: материалы X Междун. научно-практической конференции. – 2017. – Т. 3. – С. 325–328. – 0,3 п.л.

3. Samusenko, A. S. Significance of economic analysis of business innovation activity / A. S. Samusenko // XXX Междун. Плехановские чтения: тезисы докладов аспирантов на английском языке. – 2017. – С. 116–119. – 0,2 п.л.

4. Самусенко, А. С. Инновационная активность в России: текущее положение и перспективы развития / А. С. Самусенко // Перспективные этапы развития научных исследований: теория и практика: сб. материалов Междун. научно-практической конференции. – 2019. – Т. 1. – С. 87–92. – 0,4 п.л.

5. Самусенко, А. С. Специфика оценки инновационной деятельности организации / А. С. Самусенко // Актуальные вопросы науки. – 2019. – №50. – С. 45–47. – 0,2 п.л.