

На правах рукописи



Полянская Татьяна Александровна

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2021

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, доцент Проданова Наталья Алексеевна
Официальные оппоненты:	Банк Сергей Валерьевич, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет», кафедра финансового учета и контроля, заведующий кафедрой Лытнева Наталья Алексеевна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли», кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита, профессор
Ведущая организация	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Защита состоится 23 сентября 2021 г. в 15.00 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 2021 г.

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент



Васильева
Анастасия Владимировна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В настоящее время инновационный вектор развития становится определяющим как для ускорения экономического роста на макроуровне, так и для отдельных отраслей и экономических субъектов хозяйственной деятельности. Серьезными сдерживающими факторами инновационного процесса являются ряд нерешенных в полной мере проблем в правовой, финансовой, учетно-аналитической и информационной сфере. От правильной организации учета инвестиционных затрат и последующих экономических выгод от коммерческого использования инновационных активов, прозрачности корпоративной отчетности инновационных компаний зависит заинтересованность инвесторов в финансировании не только завершающей коммерческой стадии реализации инновационных проектов, но и вовлечении государственного и частного капитала в сферу фундаментальных научных разработок.

В значительной мере инновационная реструктуризация экономики зависит от активности экономических субъектов, чему в свою очередь должно способствовать качественное достоверное информационно-аналитическое обеспечение менеджмента компаний, осуществляющих инновационную деятельность. Существующая в настоящее время система сбора, обработки, анализа и интерпретации оценки результативности инновационной деятельности предприятий требует определенной трансформации, поскольку ускоряющиеся процедуры принятия управленческих решений должны быть обеспечены оперативной, всеобъемлющей, системной информацией, повышению качества которой будут способствовать реформирование не только методического инструментария учетно-аналитической практики, но и пересмотр отдельных концептуальных положений организации учета и анализа. Несмотря на значительное количество российских зарубежных научных публикаций и методических разработок в данной предметной области, имеющих, как правило, фрагментарный характер, целый ряд вопросов совершенствования информационно-аналитической системы инновационной деятельности предприятий еще не нашли достаточного раскрытия и практического внедрения.

Адекватная оценка результативности инновационной деятельности, основанная на принципе информационной прозрачности предприятий-разработчиков и внедренческих компаний, должна способствовать повышению их имиджа, формированию рынка инновационных продуктов и дальнейшему притоку финансовых ресурсов в инновационную сферу экономики, что подтверждает актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Несмотря на большой объем имеющихся публикаций, посвященных теоретическим аспектам управления инновационной деятельностью, ряд методологических положений требует уточнения и совершенствования. Терминологический и видовой аппарат инновационной деятельности представлен в публикациях таких авторов, как Т.Ф. Берестова, А.Д. Гохштанд, Д.И. Демин, Е.В. Елохова, С.Д. Ильенкова, В.Г. Когденко, О.Г. Королев. Различные аспекты инновационной деятельности исследованы в трудах С.Н. Абдуллиной, К.Н. Абубакировой, Е.С. Замбржицкой, Ю.М. Калашниковой, М.А. Лиховидовой, К.С. Саенко, Д.В. Соколова, А.В. Рядчиковой, Й.А. Шумпетера. Вопросы систематизации инноваций по отдельным признакам освещены в работах Т.В. Голдяковой, А.А. Голубева, А.И. Пригожина.

Вопросы сложившейся организации учета в инновационных предприятиях в современных условиях нормативного регулирования достаточно полно представлены в работах таких авторов, как К.Н. Абубакирова, Ю.М. Калашникова, А.В. Рядчикова, К.С. Саенко.

Фундаментальный вклад в становление теоретических и методологических основ экономического анализа, внесли такие отечественные экономисты, как М.И. Баканов, С.В. Банк, В.И. Бариленко, С.Б. Барнгольц, С.М. Бычкова, М.А. Вахрушина, И.М. Дмитриева, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, Н.А. Казакова, Н.П. Кондраков, Д.В. Лысенко, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, В.В. Панков, Н.С. Пласкова, С.К. Татур, А.Д. Шеремет, труды которых явились методологической основой дальнейшего развития особого направления анализа – экономического анализа инновационной деятельности.

Вопросы оценки качества информационного обеспечения инновационной деятельности организации представлены в публикациях А.А. Голубева, Д.И. Демина, Д.А. Ендовицкого, С.Д. Ильенковой, Т.В. Котовой, Н.С. Пласковой, Ю.В. Якутина.

Однако результаты научных исследований, направленных на развитие целостной учетно-аналитической системы инновационной деятельности организации, а также ряд вопросов методологического и методического характера остаются нерешенными.

Целью диссертационного исследования является разработка и апробация методического инструментария формирования информационной базы экономического анализа инновационной деятельности и составления оперативной и достоверной управленческой отчетности инновационной компании, а также совершенствование терминологического аппарата с формулировкой определений, дающих однозначное понимание системы

анализируемых индикаторов инновационной деятельности для достижения поставленных задач.

Исходя из поставленной цели исследования были определены следующие задачи:

- выявить предпосылки возникновения инновационного экономического анализа, определить его содержание на различных этапах инновационной деятельности организации;

- провести анализ и уточнение понятийного аппарата инновационной деятельности организации в целях формирования комплекса методических подходов и механизмов управления инновациями;

- определить понятие, состав и специфику ресурсного потенциала инновационной деятельности организации, разработать классификацию инновационных объектов в целях определения направлений его комплексного анализа;

- выявить наиболее актуальные проблемы, снижающие качество информационно-аналитического обеспечения инновационных организаций, и предложить методику формирования базы данных для осуществления комплексного экономического анализа инновационной деятельности и качественного информационно-аналитического обеспечения заинтересованных пользователей;

- разработать структуру и контент форматов управленческой отчетности инновационной компании, обеспечивающих оперативное, достоверное и релевантное раскрытие управленческой информации ретроспективного и прогнозного характера;

- определить основные аналитические индикаторы финансового положения инновационной компании и уточнить методику их расчета;

- на основе критического анализа и адаптации существующих методов стоимостной оценки разработать методику прогнозирования ценности бизнеса организации, осуществляющей инновационную деятельность, учитывающую ее специфику.

Объектом исследования являются теоретические и практические аспекты инновационной деятельности.

Предметом исследования является информационно-аналитическая система инновационной деятельности организации.

Теоретико-методологическую основу исследования составили законодательные и нормативные документы в сфере инноваций, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, данные «Руководство Осло» - развернутого методологического документа по оценке инновационного потенциала, принципы и методы экономического

анализа, работы российских и зарубежных авторов, посвященные различным аспектам инновационной деятельности и проблемам оценки стоимости бизнеса.

Инструментарно-методический аппарат исследования. В качестве исследовательского инструментария применялся системный анализ для возможности совершенствования существующих информационно-аналитических систем инновационной деятельности организации. При изучении теоретического и практического материала применялись принципы формальной логики, анализ и синтез, эмпирическое исследование. Для систематизации информации были использованы методы классификации, группировок, экспертных оценок, обобщение, сравнительный анализ, агрегация, факторный анализ, анкетирование, моделирование.

Область исследования. Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (раздел 2 «Экономический анализ») и соответствует пунктам области исследования: пункт 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности» и пункт 2.8. «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Информационно-эмпирической базой исследования выступают нормативно – правовые акты Российской Федерации, регламентирующие учет нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, законодательная и подзаконная база финансового, корпоративного, налогового, трудового права, в том числе императивные и рекомендательные правовые документы различных ведомств, прямо или косвенно регулирующие инновационную деятельность компаний, финансовая и управленческая отчетность компаний, главным видом деятельности которых является разработка и/или внедрение инновационных продуктов.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии теоретических положений и методического инструментария информационно-аналитической системы управления инновационной деятельностью организации в части новых подходов к организации внутренней учетно-аналитической базы данных и формированию управленческой отчетности.

Основными пунктами научной новизны, выносимыми на защиту, являются:

- сформулировано определение инновационного экономического анализа, определено его содержание на различных этапах инновационной деятельности организации, систематизирована совокупность методов экономического анализа, используемых в процессе исследования инновационной деятельности организации, по нескольким группировочным признакам: аналитическим

подходам, назначению, этапам проведения, виду анализа, источникам информации, углубленности анализа;

- на основе комплементарного подхода уточнен и расширен ряд определений, используемых в учетно-аналитической практике и составляющих понятийный аппарат предметной области исследования, в частности уточнены понятия инновационной деятельности, инновационных активов и инновационных затрат;

- определены понятие, состав и специфика ресурсного потенциала инновационной деятельности организации, разработана классификация инновационных объектов в целях определения направлений комплексного анализа результативности;

- разработана методика комплексного каскадного кодирования (цифрования) балансовых счетов, хозяйственных операций, бухгалтерских проводок на основе принципа связанности в целях формирования в процессе деятельности инновационной компании системы управленческой информации, способствующей созданию качественного информационно-аналитического обеспечения заинтересованных пользователей;

- разработана структура и контент форматов управленческой отчетности инновационной компании, обеспечивающих оперативное, достоверное и релевантное раскрытие управленческой информации ретроспективного и прогнозного характера;

- сформирован комплекс аналитических индикаторов финансового положения инновационной компании и обоснованы их критериальные значения в зависимости от этапа реализации инновационных проектов, предложена методика факторного анализа маржинальной прибыли и рентабельности с использованием многофакторного детерминированного моделирования для оценки результативности инновационной деятельности на этапе коммерческого производства инновационных продуктов;

- на основе критического анализа и адаптации существующих методов стоимостной оценки разработана методика прогнозирования ценности бизнеса организации, осуществляющей инновационную деятельность, учитывающая ее специфику.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности применения предложенной методики комплексного каскадного кодирования балансовых счетов, хозяйственных операций, бухгалтерских проводок для формирования интегрированной отчетности, содержащей оперативную, прозрачную, достоверную и удобную для понимания менеджментом информацию, а также возможности применения разработанной

методики прогнозирования ценности бизнеса организации, осуществляющей инновационную деятельность, в целях оптимизации управленческих решений.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение в рамках международных научно-практических конференций: «Цифровое будущее инновационной экономики России», г. Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 2017 г., III Международная научно - практическая конференция «Каким должен быть контролер будущего? Роль и место контроля в цифровой экономике», г. Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 2017 г., II международная научно-практическая конференция «Время науки», г. Михайловск, 2020 г. Материалы диссертации, в частности методика каскадного цифрования системы управления экономической деятельностью одобрена и принята к использованию в организации ОАО «Краевое транспортное предприятие-1», методика оценки и прогнозирования ценности бизнеса инновационной компании активно используется в практической деятельности ООО «СЕКВОЙЯ» в целях оптимизации управленческих решений. Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации. Основные научные положения и выводы диссертационной работы нашли свое отражение в 17 научных публикациях, общий объем которых составляет - 46,12 печ. л., в том числе авторский объем - 17,3 печ. л. В журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты на соискание ученой степени кандидата наук, опубликовано 6 статей, 3 статьи проиндексированы в международной базе (Scopus), 3 монографии.

Логическая структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, 8 приложений. Текст работы содержит 16 таблиц и 17 рисунков. Список литературы включает в себя 118 источников.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации и оценена степень разработанности проблемы на основе работ российских и зарубежных авторов, сформированы цели 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 «Теоретические аспекты формирования информационно-аналитической системы инновационной деятельности организации» представлен процесс формирования инновационного экономического анализа как нового научного направления, выявлены элементы и компоненты ресурсного

потенциала инновационной деятельности организации, уточнен понятийный аппарат.

Во второй главе «Совершенствование системы информационно-аналитического обеспечения инновационной деятельности организации» раскрыты наиболее актуальные проблемы, снижающие качество информационно-аналитического обеспечения инновационных компаний, обоснована необходимость пересмотра подхода к организации внутренней учетно-аналитической базы данных, предложены методические подходы к совершенствованию информационно-аналитической базы обоснования управленческих решений различных субъектов, участвующих в инновационном процессе

В третьей главе «Совершенствование методического инструментария анализа и прогнозирования результативности инновационной деятельности организации» проанализированы существующие методические подходы к оценке и управлению стоимостью инновационного бизнеса, разработана система управления операционными и финансовыми показателями деятельности инновационной компании для совершенствования модели ее деятельности и максимизации стоимости бизнеса.

В заключении подведены итоги проделанной научной работы, обобщены результаты исследования.

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

1. Сформулировано определение инновационного экономического анализа, определено его содержание на различных этапах инновационной деятельности организации, систематизирована совокупность методов экономического анализа, используемых в процессе исследования инновационной деятельности организации, по нескольким группировочным признакам: аналитическим подходам, назначению, этапам проведения, виду анализа, источникам информации, углубленности анализа.

Исходным стимулом для формирования нового научного направления – инновационного экономического анализа стала практическая востребованность реформирования методических подходов экономического анализа в условиях активации инновационного сектора экономики и необходимость обновления для этих целей ряда методологических основ, включая терминологический понятийный аппарат, видовые классификации научной атрибутики, систему

методов и приемов для каждого этапа исследования результативности инновационной деятельности на макро-, мезо- и микро- уровнях управления.

Под инновационным экономическим анализом предлагается понимать систему сбора, обработки и представления заинтересованным пользователям 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 и внешних факторов инновационной среды.

Поскольку основу инновационной деятельности составляет совокупность инновационных проектов, характеризующихся определенными этапами, на различных стадиях ведения инновационной деятельности следует применять особый методический инструментарий, соответствующий каждому виду экономического анализа (таблица 1).

Таблица 1 - Содержание инновационного экономического анализа на этапах инновационной деятельности организации

Этап инновационной деятельности	Содержание анализа
1. Фундаментальные научные исследования и разработки	Итоговый и перспективный анализ
2. Планирование и прогнозирование инновационной деятельности	Перспективный долгосрочный анализ
3. Прикладные научные исследования и разработки	Итоговый и перспективный анализ
4. Формирование целей и разработка инновационных проектов	Перспективный анализ
5. Бизнес-планирование инновационного проекта	Прогнозный долгосрочный и краткосрочный анализ
6. Деятельность по реализации инновационного проекта	Оперативный и перспективный краткосрочный анализ
7. Применение и коммерциализация инновации	Оперативный анализ
8. Оценка эффективности инновационного проекта	Итоговый анализ
9. Стратегирование инновационной деятельности	Стратегический долгосрочный анализ

Источник: составлено автором

В современных условиях появляются принципиально новые объекты анализа, области и виды деятельности, технические и программные средства сбора и обработки данных, поэтому разделение всей совокупности методов экономического анализа на традиционные и экономико-математические нуждается в трансформации и дополнении таким образом, чтобы обрабатываемые с их помощью массивы данных и формируемые выходные аналитические результаты отвечали информационным потребностям внешних и внутренних пользователей – участников инновационного процесса. В связи с этим целесообразно систематизировать совокупность методов экономического анализа, используемых в процессе исследования инновационной деятельности организации, по нескольким группировочным признакам: аналитическим

подходам, назначению, этапам проведения, виду анализа, источникам информации, углубленности анализа (таблица 2).

Таблица 2 - Группировка методов экономического анализа для исследования инновационной деятельности организации

Группировочный признак	Виды методов
Аналитические подходы	-количественные методы; -качественные методы
Назначение	-методы комплексных оценок; -методы детализированного анализа; -методы факторного анализа
Этапы проведения анализа	-методы первичной обработки данных; -методы последующей обработки информационных потоков; -методы итогового анализа
Вид анализа	-методы ретроспективного анализа; -методы оперативного анализа; -методы стратегического анализа
Источник информации	-методы анализа финансовой отчетности; -методы анализа внутренней управленческой отчетности; -методы анализа эпизодических данных; -методы анализа внешней рыночной среды
Углубленность анализа	-традиционные методы; экономико-математические методы; -специфические методы

Источник: составлено автором

2. На основе комплементарного подхода уточнен и расширен ряд определений, используемых в учетно-аналитической практике и составляющих понятийный аппарат предметной области исследования, в частности уточнены понятия инновационной деятельности, инновационных активов и инновационных затрат.

В последнее десятилетие объем публикаций, посвященных научной проблематике в области управления инновациями, существенно возрос, однако по ряду теоретических и методических вопросов отсутствует общепринятое суждение. Так, при формулировке определения «инновационная деятельность» авторы дистанцируются от сущности понятия деятельности как таковой, акцентируясь на определении инновационной деятельности в организованной экономической форме – предприятия или частного предпринимателя, а характеризуя понятие «инновационный актив», абстрагируются от факта, что таким активом, наряду с объектами нематериальных активов, может быть основное средство, имеющее признаки инноваций, а также часть материальных оборотных активов, которые произведены или приобретены для последующей реализации с использованием инновационных компонентов, технологий, методов.

В этой связи понятийный аппарат уточнен определениями, представленными в таблице 3.

Таблица 3 – Понятийный аппарат инновационной деятельности

Термин	Определение
Инновационная деятельность	Совокупность процессов и процедур, предпосылкой которых являются оригинальные научные, технические, технологические, организационные идеи, реализация которых направлена на создание интеллектуальных объектов, способных приносить экономические и иные прямые или косвенные выгоды различным субъектам – участникам инновационного процесса.
Инновационный актив	Контролируемые компанией и имеющие надежную стоимостную оценку права и привилегии на использование в производственной и иной деятельности, относящиеся к объектам интеллектуальной собственности, а также произведенные с их помощью объекты внеоборотных и оборотных активов, способные приносить экономические и иные выгоды.
Инновационные затраты	Выраженные в денежной форме расходы, осуществляемые на всех этапах жизненного цикла инноваций как по работам, выполняемым самой организацией, так и по внешним исследованиям и разработкам, приобретенным у сторонних организаций, при этом результаты таких работ способны приносить экономические и иные выгоды.

Источник: составлено автором

3. Определены понятие, состав и специфика ресурсного потенциала инновационной деятельности организации, разработана классификация инновационных объектов в целях определения направлений комплексного анализа результативности.

Понятие «ресурсный потенциал» в контексте экономического анализа инновационной деятельности организации следует рассматривать как совокупность трудовых, материальных, нематериальных, финансовых, интеллектуальных, правовых, информационных объектов управления, необходимых для достижения целей хозяйственной деятельности инновационной организации посредством генерирования экономических, социальных и иных выгод, направленных на удовлетворение потребностей различных стейкхолдеров.

Классификационные признаки и соответствующие им виды инноваций, дополненные на основе критического обзора и систематизации научных и методических публикаций, представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Классификация видов инноваций

Признак	Виды инноваций
Цель и объект	товары, работы, услуги; технологические; процессные; организационные; маркетинговые; экологические; социальные.
Вид экономической деятельности	оборонный комплекс; космическая отрасль; химические производства; металлургия; энергетика; машиностроение; станкостроение; строительство; добывающие отрасли; связь; медицина; транспорт; информационные технологии; пищевые производства; торговля; агропромышленный комплекс; финансовая сфера и др.
Стадия разработки (инновационного процесса)	фундаментальные исследования; прикладные научные исследования; конструкторские работы; создание опытных образцов; начальная стадия производственного освоения инновации; коммерческое производство.
Способ использования	единичные; локальные; широко распространенные.
Оказываемое влияние	радикальное; улучшающее.
Способствование	способствующие возникновению новой отрасли; ликвидирующие старые отрасли; совершенствующие существующие (видоизменяющие).
Рыночное распространение	международные рынки; национальный рынок; локальный рыночный сегмент
Функция управления компанией	входящие (информационные потоки, сырьевая логистика, закупки ресурсов); внутрихозяйственные (информационные потоки, производство, внутренняя логистика, организационная структура); исходящие (информационные потоки, продажи).

Источник: составлено автором

В целях всестороннего анализа различных видов инновационных активов и предшествующих им инновационных затрат виды инновационных активов сгруппированы по восемнадцати классификационным признакам (рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация видов инновационных активов

Источник: составлено автором

4. Разработана методика комплексного каскадного кодирования (цифрования) балансовых счетов, хозяйственных операций, бухгалтерских проводок на основе принципа связанности в целях формирования в процессе деятельности инновационной компании системы управленческой информации, способствующей созданию качественного информационно-аналитического обеспечения заинтересованных пользователей.

Реализация системного подхода, основанная на принципе «связанности» предполагает создание комплекса кодов классификации показателей и хозяйственных операций, которые связаны между собой специальными инструментами, отражающими практический характер механизмов взаимодействия всех функций управления деятельностью инновационной компании. Функционирование такой системы предполагает высокую степень автоматизации, начиная с процедур многоуровневой кодировки (цифрования) каждого элемента (операции, показателя, объекта и т.п.), заканчивая анализом и оценкой результативности любого предприятия в целом, его сегмента, центра ответственности, этапа управления, стадии бизнес-процесса, а также получения комплекса аналитических индикаторов по предприятию в целом на уровне операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за любой отрезок времени (от одного рабочего дня до года или нескольких лет).

Принципы формирования и дальнейшего функционирования модели каскадного цифрования, разработанной на основе реализации принципа связанности, представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Принципы формирования и функционирования модели каскадного цифрования

Источник: составлено автором

5. Разработана структура и контент форматов управленческой отчетности инновационной компании, обеспечивающих оперативное,

достоверное и релевантное раскрытие управленческой информации ретроспективного и прогнозного характера.

Начальным этапом формирования интегрированной отчетности является процедура классификации и кодирования данных, изначально разделенных на три группы для классификации и кодирования: счетов учета и регистров накопления данных о хозяйственных операциях, хозяйственных операций и корреспонденции по дебету и кредиту балансовых счетов (бухгалтерских проводок).

Структурная схема систематизации информации на основе кодирования (цифрования) учетной и производной информации для последующего формирования интегрированной финансовой отчетности представлена на рисунке 3.

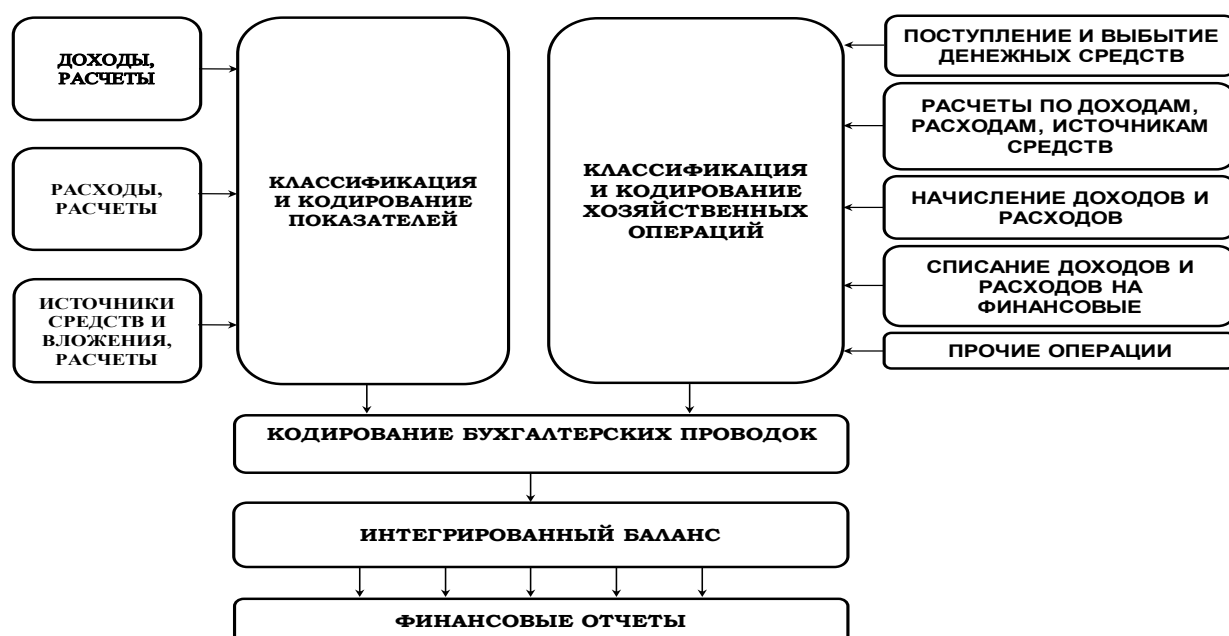


Рисунок 3 - Схема систематизации информации на основе кодирования

Источник: составлено автором

Кодирование бухгалтерских проводок представляет собой объединение кодов показателей, отражающих объекты учета, и кодов хозяйственных операций, описывающих хозяйственные процессы, и является новым инструментом для системы финансового управления в части фактического исполнения. Кодирование бухгалтерских проводок обеспечивает взаимосвязь кодов показателей и хозяйственных операций по раскрытию информации экономического и юридического содержания фактов хозяйственной жизни организации, отраженных в Интегрированном балансе для взаимосвязи показателей в формах финансовой отчетности.

Закодированные бухгалтерские проводки отражаются соответствующим образом в подразделах Интегрированного баланса.

Каждая закодированная бухгалтерская проводка отражается в соответствующих разделах и подразделах Интегрированного баланса по кодам показателей и хозяйственных операций с данными по суммам. Классическая типовая проводка одновременно отражается в типовом бухгалтерском балансе и, соответственно, в специальных регистрах бухгалтерского учета (карточках, оборотных ведомостях, журналах-ордерах и пр.).

В отличие от существующих правил организации учетных процедур в части формирования бухгалтерских регистров предлагаемая структура Интегрированного баланса позволяет отражать прозрачную информацию по выполненным бухгалтерским проводкам в разрезе каждого показателя с учетом выполненных хозяйственных операций. Графы подразделов Интегрированного баланса не содержат традиционные для бухгалтерского учета наименования реквизитов, такие, как «Дебет» и «Кредит», а отражают наименования хозяйственных операций по каждому показателю для доступного восприятия и понимания представленной информации любым заинтересованным менеджером, не владеющим знаниями бухгалтерского учета.

6. Сформирован комплекс аналитических индикаторов финансового положения инновационной компании и обоснованы их критериальные значения в зависимости от этапа реализации инновационных проектов, предложена методика факторного анализа маржинальной прибыли и рентабельности с использованием многофакторного детерминированного моделирования для оценки результативности инновационной деятельности на этапе коммерческого производства инновационных продуктов.

В таблице 5 приведены характеристики финансового положения инновационной компании и уточненные значения для разных стадий жизненного цикла создаваемого инновационного продукта, которые определены на основе эмпирических данных, полученных из финансовой отчетности 27 компаний, главным видом деятельности которых является разработка и/или внедрение инновационных продуктов и доведение ее выпуска до коммерческой выгоды.

Таблица 5 - Основные показатели финансового положения инновационной компании по данным финансовой отчетности и их оптимальные значения

№ п/п	Показатель, его содержание и алгоритм расчета	Оптимальное значение для стадии инновационной деятельности				
		1	2	3	4	5
1	Собственный оборотный капитал – часть оборотных активов, сформированных за счет собственных средств	< 0	< 0	< 0	> 0	> 0

Продолжение таблицы 5

2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – доля оборотных активов, сформированных за счет собственных средств	< 0	< 0	< 0	0-0,1	>0,1
3	Коэффициент долгосрочного финансирования активов - доля активов, финансируемых за счет собственного капитала и долгосрочных заемных средств	< 0,5	0,5-0,4	0,4- 0,3	> 0,3	> 0,5
4	Коэффициент текущей ликвидности – потенциальная платежеспособность погашения краткосрочных обязательств за счет оборотных активов (отношение величины оборотных активов к величине краткосрочных обязательств)	> 0,5	> 0,7	> 1	> 1,2	> 1,5
5	Коэффициент абсолютной ликвидности – мгновенная платежеспособность погашения части наиболее срочных обязательств (отношение величины денежных средств и их эквивалентов к величине краткосрочных обязательств)	~0	0-0,01	0-0,05	0-0,1	>0,2
6	Коэффициент покрытия обязательств прибылью – возможность использования финансовых результатов как источника погашения части обязательств (отношение балансовой величины нераспределенной прибыли к величине совокупных обязательств)	< 0	< 0	< 0	> 0	> 0,5
7	Коэффициент монетарного покрытия операционной прибыли – соответствие кассового и финансового результатов (отношение чистого операционного денежного потока и операционной прибыли)	-	-	-	> 0	~1

Источник: составлено автором

Важным этапом анализа результативности инновационной деятельности является исследование влияния различным факторов на величину маржинальной прибыли и уровень маржинальной рентабельности. Показатель маржинальной прибыли был преобразован следующим образом.

$$P_{MARG} = N - VC = \sum_{i=1}^n q_i \cdot p_i - \sum_{i=1}^n q_i \cdot vc_i^l = \sum_{i=1}^n q_i (p_i - vc_i^l), \quad (1)$$

где P_{MARG} - маржинальная прибыль;

N - выручка от продаж;

VC – общая величина переменных затрат;

q_i – физический объем реализуемой продукции i -го вида;

p_i – цена единицы реализуемой продукции i -го вида;

n – количество видов реализуемой продукции;

vc_i^l - удельные переменные затраты в расчете на единицу i -го вида реализуемой продукции.

Для анализируемой инновационной компании, производящей два вида продукции, исходная многофакторная модель маржинальной рентабельности преобразована в шестифакторную модель следующим образом:

$$P_{MARG} = q_A (p_A - vc_A^l) + q_B (p_B - vc_B^l) = x_1 (x_3 - x_5) + x_2 (x_4 - x_6), \quad (2)$$

где x_1 - физический объем реализуемой продукции А, единиц;

x_2 - физический объем реализуемой продукции Б, единиц;

x_3 - цена единицы реализуемой продукции А, ден. ед.;

x_4 - цена единицы реализуемой продукции Б, ден. ед.;

x_5 - удельные переменные затраты в расчете на единицу продукции А, ден. ед.;

x_6 - удельные переменные затраты в расчете на единицу продукции Б, ден. ед.

Для расчета влияния факторов на маржинальную прибыль в ретроспективе использованы плановые и фактически сложившиеся (отчетные) бюджетные показатели. Расчеты влияния каждого из шести факторов на маржинальную прибыль произведены методом цепных подстановок, что позволяет получить информацию не только о характере влияния, но и измерить степень их воздействия на результативные показатели, обеспечивая полезной информацией соответствующих субъектов управления бизнес-процессами для принятия адекватных решений.

Показатель рентабельности продаж, рассчитанный по маржинальной прибыли (ROS_{MARG}), трансформирован следующим образом.

$$\begin{aligned}
 ROS_{MARG} &= \frac{P_{MARG}}{N} = \frac{N - VC}{N} = 1 - \frac{VC}{N} = 1 - \frac{VC \cdot \overline{CA} \cdot \overline{TL} \cdot \overline{TA}}{N \cdot \overline{CA} \cdot \overline{TL} \cdot \overline{TA}} = \\
 &= 1 - \left(\frac{\overline{TA}}{\overline{TL}} \cdot \frac{\overline{TL}}{\overline{CA}} \cdot \frac{VC}{\overline{TA}} \cdot \frac{\overline{CA}}{N} \right) = 1 - \left(\frac{\overline{E} + \overline{TL}}{\overline{TL}} \cdot \frac{\overline{TL}}{\overline{CA}} \cdot \frac{VC}{\overline{TA}} \cdot \frac{\overline{CA}}{N} \right) = \\
 &= 1 - \left[\left(1 + \frac{\overline{E}}{\overline{TL}} \right) \cdot \frac{\overline{TL}}{\overline{CA}} \cdot \frac{VC}{\overline{TA}} \cdot \frac{\overline{CA}}{N} \right] = 1 - [(1 + x_1) \cdot x_2 \cdot x_3 \cdot x_4]
 \end{aligned} \tag{3}$$

где P_{MARG} - маржинальная прибыль;

N - выручка от продаж;

VC - совокупная величина переменных затрат;

\overline{CA} - средняя за период балансовая величина оборотных активов;

\overline{TL} - средняя за период балансовая величина совокупных обязательств;

\overline{TA} - средняя за период балансовая величина совокупных активов;

\overline{E} - средняя за период балансовая величина собственного капитала;

$\frac{\overline{E}}{\overline{TL}}$ (x_1) - коэффициент покрытия обязательств собственным капиталом;

$\frac{\overline{TL}}{\overline{CA}}$ (x_2) - коэффициент долговой нагрузки (величина, обратная коэффициенту

ликвидности – покрытия оборотными активами совокупных обязательств);

$\frac{VC}{\overline{TA}}$ (x_3) - коэффициент обслуживания совокупных активов переменными

затратами (затратность активов);

$\frac{\overline{CA}}{N}$ (x_4) - коэффициент загрузки оборотных активов (величина, обратная коэффициенту их оборачиваемости).

Представленная выше четырехфакторная модель смешанного типа отражает характер связей между маржинальной рентабельностью продаж и факторами, которых включены в нее с учетом объективного характера их влияния на результативный показатель, а именно, - обратнопропорциональной зависимости.

Благодаря методам факторного анализа и методике детерминированного многофакторного моделирования, становится возможным проведение расчетов влияния различных факторов не только в ретроспективном плане, но и применение данного методического подхода в процедурах прогнозирования воздействия исходных бюджетных показателей на результативность инновационной деятельности в будущем.

7. На основе критического анализа и адаптации существующих методов стоимостной оценки разработана методика прогнозирования ценности бизнеса организации, осуществляющей инновационную деятельность, учитывающая ее специфику.

Схема методики оценки и прогнозирования ценности бизнеса инновационной компании, разработанной нами в рамках данного исследования, представлена на рисунке 4.

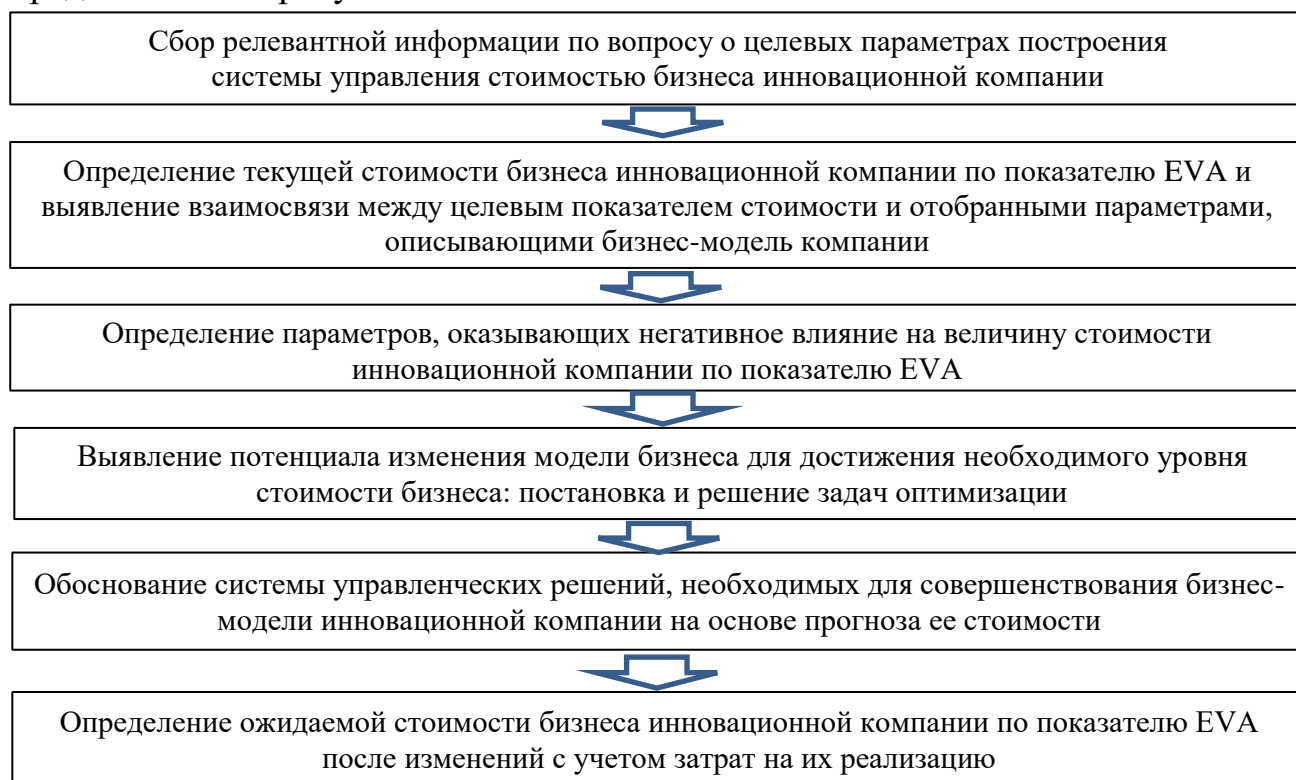


Рисунок 4 - Методика оценки и прогнозирования ценности бизнеса

Источник: составлено автором

Обобщение результатов исследования, полученных на этапах реализации предложенной методики, позволило определить конкретные шаги и содержание преобразований существующей бизнес-модели компании, являющейся объектом исследования, а также соответствующие им управленческие решения, структурированные по основным векторам изменений и ожидаемые капитальные и операционные расходы, требуемые для преобразования бизнес-модели и системы управления стоимостью компании (таблица 6).

Таблица 6 - Управленческие решения по преобразованию модели бизнеса и системы управления стоимостью объекта исследования

Управленческие решения	Ожидаемые расходы, млн руб.
В контексте системы управления стоимостью бизнеса	
1. Разработка стратегии развития компании на долгосрочный период с учетом целевого показателя EVA	Дополнительные расходы отсутствуют
2. Разработка финансовой модели по принципам экономической добавленной стоимости для планирования долгосрочных результатов деятельности по ключевым параметрам	Дополнительные расходы отсутствуют
3. Регламентация и проведение регулярных отчетов менеджмента предприятия для отслеживания результатов выполнения стратегии, в том числе по параметру EVA	Дополнительные расходы отсутствуют
4. Регламентация регулярных отчетов менеджмента по утверждению программы максимизации стоимости бизнеса на новый финансовый год	Дополнительные расходы отсутствуют
5. Установление целевых параметров управления бизнесом в рамках нового финансового года на основе краткосрочной финансовой модели, построенной по принципам EVA	Дополнительные расходы отсутствуют
6. Распределение задач по управлению отдельными параметрами формирования EVA среди менеджеров предприятия	Дополнительные расходы отсутствуют
7. Использование краткосрочных финансовых моделей, построенных по принципам EVA, для сравнения запланированных и фактически результатов деятельности	Дополнительные расходы отсутствуют
8. Передача обязанностей по мониторингу результатов деятельности предприятия специалистам финансового подразделения	Расширение штата финансовых специалистов, рост операционных расходов на оплату труда на 1,0 млн руб. в год
9. Сравнение результатов по максимизации EVA с деятельностью конкурентов	Использование платных баз с данными ФНС и Росстата, рост прочих операционных расходов на 0,5 млн руб. в год
10. Регламентация и проведение регулярных отчетов руководства по результатам исполнения оперативной программы управления стоимостью бизнеса	Дополнительные расходы отсутствуют
11. Регламентация ключевых показателей эффективности [КПЭ] для менеджмента компании по подразделениям, взаимосвязанных с показателем EVA	Разработка скоринговых карт КПЭ для руководства и специалистов, рост величины вложенного капитала на 5,0 млн руб.
12. Каскадирование КПЭ на уровень средних и линейных руководителей, а также непосредственных исполнителей предприятия	Дополнительные расходы отсутствуют
13. Внедрение единой базы учета достигаемых результатов по КПЭ, их мониторинг и аудит для ежегодной корректировки в ходе планирования стратегии предприятия	Разработка базы данных по управлению стоимостью бизнеса, рост величины вложенного капитала на 20,0 млн руб.

Продолжение таблицы 6

14. Регламентация и проведение ежегодных собраний Совета директоров для демонстрации результатов развития бизнеса в контексте параметра Е	Дополнительные расходы отсутствуют
15. Представление результатов как в разрезе ключевых параметров управления стоимостью бизнеса, так и в сравнении с результатами развития ключевых конкурентов	Дополнительные расходы отсутствуют
В контексте бизнес-модели компании	
1. Активизация участия в государственных тендерах, укрепление партнерских отношений с местными органами власти для расширения доли продаж, приходящихся на государство	Рост командировочных и представительских расходов на 4.0 и 6.0 млн руб. в год соответственно
2. Более активное участие в тендерах крупных предприятий, а также формирование партнерских отношений за счет эксклюзивных условий обслуживания	
3. Оценка эластичности спроса и корректировка ценовой политики для представителей МСБ и экспортного сегмента с целью сокращения их участия в формировании выручки компании	Дополнительные расходы отсутствуют
4. Оптимизация ассортимента и исключение низкорентабельных видов продукции	Дополнительные расходы отсутствуют
5. Проведение диверсификации ассортимента для расширения сегмента других видов продукции	Расширение рабочего капитала в связи с ростом запасов, и, как результат, рост вложенного капитала на 60,0 млн руб.
6. Расширение деловых отношений в сегменте продукции №4, развитие партнерских отношений с соответствующими поставщиками	Более активная работа специалистов по продажам и закупкам, расширение их штата, что приведет к росту расходов на оплату труда на 5,0 млн руб., а также прочих расходов – на 2 млн руб. в год.
7. Развитие партнерских отношений с поставщиками для повышения стабильности себестоимости закупок в долгосрочном периоде [максимизация закупок на отдельных предприятиях, продвижение марки и т.д.]	
8. Постоянный мониторинг структуры продаж предприятия для контроля величины средней себестоимости и определения ориентиров в развитии деловых отношений	Дополнительные расходы отсутствуют
9. Постоянная оптимизация величины операционных расходов, связанных с рекламой и обслуживанием клиентских сегментов	Дополнительные расходы отсутствуют
10. Составление ежегодного бюджета на поддержание маркетинговых каналов компании в соответствии со стратегией максимизации стоимости	Дополнительные расходы отсутствуют
11. Формирование долгосрочных партнерских отношений с кредитными организациями, ориентированными на долгосрочное и краткосрочное финансирование бизнеса	Рост командировочных и представительских расходов на 1,0 и 2,0 млн руб. в год соответственно
12. Минимизация дивидендной политики в среднесрочной перспективе для наращивания доли собственного капитала	Дополнительные расходы отсутствуют

Источник: составлено автором

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Практическая реализация обоснованных в процессе исследования предложений, направленных на активизацию инновационной деятельности, будет способствовать ускоренному внедрению и эффективному использованию уже созданных и будущих инновационных достижений в различных отраслях экономики страны, и, в конечном счете, укреплению конкурентоспособности России на мировых рынках наукоемкой продукции, товаров и услуг с высокой долей участия интеллектуального капитала.

IV. ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях:

1. Полянская, Т.А. Совершенствование учетных процедур на основе каскадного подхода к формированию базы данных /Т.А. Полянская// Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 8 (121). – С. 905-910. – 0,75 печ. л.

2. Полянская, Т.А. Совершенствование принципов формирования системы информационного обеспечения анализа инновационной деятельности организации /Т. А. Полянская// Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 7 (120). – С. 950-954. – 0,63 печ. л.

3. Полянская, Т.А. Факторный анализ в маргинальном моделировании результативности инновационной деятельности /Н.С. Пласкова, Т.А. Полянская// Управленческий учет. – 2018. – № 3. – С. 28-39. – 1,05 печ. л. – авт. 0,53 печ. л.

4. Полянская, Т.А. Информационно-методическое обеспечение анализа финансового положения инновационной компании /Т.А. Полянская// Управленческий учет. – 2017. – № 7. – С. 98-106. – 1,16 печ. л.

5. Полянская, Т.А. Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации /Н. С. Пласкова, Т.А. Полянская, А.С. Самусенко// Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 76-85. – 1,16 печ. л. – авт. 0,39 печ. л.

6. Полянская, Т.А. 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. – 0,88 печ. л. – авт. 0,29 печ. л.

Монографии

7. Полянская, Т.А. Методология учетно-аналитического обеспечения системы управления инновационной деятельностью: монография /Н.С. Пласкова, Т.А. Полянская, Н. А. Проданова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 179 с. – 11,19 печ. л. – авт. 3,76 печ. л.

8. Полянская, Т.А. Экономический анализ в управлении инновационной деятельностью: 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»). – 9,00 печ. л. – авт. 2,25 печ. л.

9. Полянская, Т.А. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности: монография /Н.С. Пласкова, Т.А. Полянская, Н.А. Проданова. – М. : Аудитор, 2017. – 274 с. – 15,9 печ. л. – авт. 5,3 печ. л.

Библиографическая и реферативная база данных Scopus

10. Polyanskaya, T. 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. – 0,67 печ. л. – авт. 0,11 печ. л.

11. Polyanskaya, T. Economic analysis in the financial management system /T. Morozova, T. Polyanskaya, V. Zasenkov, V. Zarubin, Y. Verchenko// International Journal of Applied Business and Economic Research. – 2017. – Т. 15. – № 23. – P. 117-124. – 0,65 печ. л. – авт. 0,13 печ. л.

12. Polyanskaya, T. Analysis of innovation activity of enterprises in modern business environment /E. Akhmetshin, E. Danchikov, T. Polyanskaya, N. Plaskova, N. Prodanova, S. Zhiltsov// Journal of Advanced Research in Law and Economics. – 2017. – Т. 8. – № 8. – P. 2311-2323. – 1,3 печ. л. – авт. 0,22 печ. л.

Другие издания

13. Полянская, Т.А. Понятие и классификация инновационных активов организации /Т.А. Полянская//Право, экономика и управление: от теории к практике: сб. материалов Всероссийской науч.-практ. конф. с междунар. участием (Чебоксары, 21 мая 2020 г.). – Чебоксары : Среда, 2020. – С. 32-37. – 0,35 печ. л.

14. Полянская, Т.А. Классификация инноваций /Т.А. Полянская//Время науки: сборник науч. тр. II Междунар. науч.-практ. конф. (23 марта 2020 г.). – Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2020. – С 375-380. – 0,35 печ. л.

15. Полянская, Т.А. Ресурсный потенциал инновационной деятельности организации /Т.А. Полянская//Наука и инновации – современные концепции: сб. науч. ст. по итогам работы Междунар. науч. форума (Москва, 22 мая 2020 г.). – М : Инфинити, 2020. – С 25-29. – 0,29 печ. л.

16. Полянская, Т.А. Инновационный анализ - новое направление экономического анализа в условиях развития цифровой экономики /Т.А. Полянская// Sciences of Europe. – 2020. – № 51. – Т. – 4(51). – С. 39-43. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43024806> (дата обращения: 15.01.2020). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,39 печ. л.

17. Polyanskaya, T. Innovation activity as an object of economic analysis / T. Polyanskaya// Science. Education. Practice: proceedings of the International University Science Forum (Canada, Toronto), May 27, 2020. – 2020. – P. 33-39. – 0,4 печ. л.