

УДК 657
ББК 65.052.202

Мелихов Виктор Алексеевич,
канд. экон. наук, доцент каф. бухгалтерского учета и аудита
Волгоградского государственного аграрного университета,
г. Волгоград,
e-mail: Melikhov707@yandex.ru
Поцелуев Вячеслав Геннадьевич,
аспирант каф. бухгалтерского учета и аудита
Волгоградского государственного аграрного университета,
г. Волгоград,
e-mail: slava-pr@rambler.ru

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ПРИ СОЗДАНИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ И ПРОЦЕССОВ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ИННОВАЦИИ НА МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

DEFINITION OF THE ACCOUNTING ENTITIES AT PRODUCING INNOVATION PRODUCTS AND THE PROCESSES FOR ARRANGEMENT OF THE REGISTRATION-ANALYTICAL CONTROL SYSTEM OF THE COSTS OF INNOVATIONS AT THE MEAT-PROCESSING COMPANIES

В статье представлены проблемы определения объектов учета при создании инноваций мясоперерабатывающих предприятий, современные аспекты развития инновационной деятельности перерабатывающих предприятий, анализируются первостепенные задачи учета инноваций как основы организации учетно-аналитической системы управления затратами на инновации предприятий мясопереработки, приводятся авторская классификация инноваций для целей учета и анализа, инфраструктура инновационного процесса, а также инновационные продукты и процессы мясоперерабатывающих предприятий в качестве предлагаемых объектов учета.

The article presented the issues of definition of the accounting entities at establishing the innovations of the meat-processing enterprises, and the modern aspects of development of innovation activity of the processing enterprises; the primarily tasks of innovations accounting as the basis of arrangement of the registration-analytical system of management of the costs of innovations at the meat-processing companies are analyzed; the author's classification of innovations for the accounting and analysis purposes and the infrastructure of the innovation process are presented; as well as the innovation products and processes at the meat-processing companies as the proposed accounting entities are provided.

Ключевые слова: мясоперерабатывающие предприятия, объекты учета затрат на инновации, управленческий учет и анализ инноваций, инновационная деятельность, инновационный процесс, классификация инноваций, стадии инновационной деятельности, инфраструктура инноваций, инновационные продукты и процессы мясоперерабатывающих предприятий, признаки вложений в инновации.

Keywords: meat-processing companies, entities of the innovation costs accounting, management accounting and analysis of innovations, innovation activity, innovation process; classification of innovations, stages of innovation activity, infrastructure of innovations, innovation products and processes of the meat-processing companies, signs of investments in the innovations.

Успешное функционирование мясоперерабатывающих предприятий невозможно без инновационного развития данных субъектов хозяйствования, что способствует интенсивному развитию, усиленному внедрению актуальных

достижений науки, техники в производство и управление. Использование наукоемкой продукции, современных учетно-аналитических технологий, а также разработка инноваций и их внедрение во все сферы хозяйственной деятельности являются главными факторами, обеспечивающими конкурентоспособность предприятий.

Инновационная деятельность мясоперерабатывающих предприятий направлена не только на использование, капитализацию и коммерциализацию результатов научных исследований, но и на расширение, обновление номенклатуры и улучшение качества выпускаемой мясной продукции (товаров, услуг), совершенствование технологии ее производства, создание учетно-аналитических систем управления инновационным процессом [1, 4, 7].

Завоевание и сохранение конкурентных преимуществ на основе развития инновационной деятельности мясоперерабатывающих предприятий зависит не только от ее значимости, но и от эффективного управления затратами на инновации. Актуален вопрос правильного и адекватного выбора методов учета и анализа затрат на инновационные проекты в организациях в условиях неустойчивого продовольственного рынка [6, 8].

Существующая система учета и анализа вложений в разработку инновационных проектов не дает в полной мере необходимой информации заинтересованным пользователям. Актуальность проблемы подчеркивается также необходимостью разработки методической и нормативной документации, регламентирующей учет и формирование отчетности об инновационной деятельности мясоперерабатывающих предприятий [2].

По нашему мнению, для того чтобы построить модель учетно-аналитической системы управления инновациями на мясоперерабатывающих предприятиях, необходимо определить основные объекты учета, места возникновения затрат, стадии инновационного процесса.

Инновационную деятельность рассматривают как комплекс мероприятий по созданию, приобретению, освоению и распространению новых видов продукции, услуг и технологий, сырья и материалов, методов организации производства и управления. С развитием рыночных процессов в РФ в инновационную деятельность включают мероприятия, направленные на обеспечение конкурентоспособности

предприятий и продуктов, расширение ассортимента товаров, завоевание рынков сбыта [4, 6].

Мы считаем, что инновационная деятельность – это деятельность по созданию, доведению научно-технических идей, изобретений, разработок до результата, пригодного для практического использования и распространения. Она включает все виды научно-исследовательской работы, экспериментальные, опытные, проектно-конструкторские, технологические работы, деятельность по освоению, реализации и распространению инноваций.



Рис. 1. Последовательная взаимосвязь основных понятий

Каждый инновационный проект характеризуется своим жизненным циклом, который может состоять из большого количества различных стадий. На наш взгляд, в рамках рассмотрения вопроса о классификации затрат в инновационные проекты целесообразно выделить основные: исследования и разработки, освоение, производство, замещение. В рамках данных стадий возникают затраты, которые находят отражение на счетах бухгалтерского учета. Мы считаем, что важно определить инновационный путь развития перерабатывающего производства, а в частности мясоперерабатывающего производства, который имеет три взаимосвязанных направления [4, 7]:

1. Инновации в человеческий фактор – подготовка кадров массовых профессий, способных эксплуатировать новую технику и оборудование, применять наукоемкие технологии, повышение их квалификации и переподготовка; подготовка специалистов.

2. Инновации в ассортиментный (биологический, качественный) фактор – разработка и освоение нововведений, обеспечивающих повышение ассортимента и качества мясной продукции и полуфабрикатов, новых ингредиентов, а для предприятия АПК – методов обработки почвы, мелиорации земель, создание новых сортов агрокультур.

3. Инновации техногенного характера обеспечивают совершенствование технико-технологического потенциала агропромышленного производства на основе энергосберегающих и наукоемких технологий, позволяющих резко повысить производительность труда и эффективность хозяйственной деятельности. На основе данных направлений мы классифицировали инновации мясоперерабатывающего предприятия для целей бухгалтерского учета (рис. 2).



Рис. 2. Классификация инноваций по группам для целей определения объектов учета

Для целей учета затрат на инновации можно выделить четыре свойства, присущие инновациям: научно-техническая новизна; производственная применимость; коммерческая реализуемость – экономическая необходимость потребности рынка; эффективность – результативность внедрения новшества, проявляющаяся посредством повышения доходности, производительности, интенсивности, роста управляемости, улучшения условий труда и производства.

Инновационную деятельность для целей учета и анализа можно разбить на несколько бизнес-процессов (рис. 3).



Рис. 3. Стадии инновационной деятельности (создания инновационного продукта)

По нашему мнению, инновационный процесс связан и с созданием, освоением, распространением и эффективным использованием инноваций.

Для организации системы управленческого учета и анализа, для повышения детализации и аналитичности учета затрат на создание и продвижение инновационного продукта мы проклассифицировали инновации по видам и типам на основе изученной литературы [4, 5].

Таблица 1

Классификация инноваций для целей их управленческого учета и анализа

Классификационный признак	Вид инноваций
1. По типу инновации	– технологические инновации; – организационные инновации; – маркетинговые инновации.
2. По периоду вложения	– вложения в долгосрочные проекты; – вложения в среднесрочные проекты; – вложения в краткосрочные проекты.
3. По источникам, обеспечивающим реализацию проекта	– за счет собственных средств; – за счет заемных средств.
4. По сфере вложения	– вложения в производственную сферу; – вложения в непроизводственную сферу.
5. По форме вложения	– финансовые вложения; – вложения в нефинансовые активы.

Окончание табл. 1

Классификационный признак	Вид инноваций
6. По стадиям жизненного цикла проекта	– вложения в исследования и разработки; – вложения в приобретение и создание основных средств и нематериальных активов; – вложения в освоение продукции и выход на рынок; – вложения на этапе замещения инноваций
7. По форме собственности на вложенный капитал	– государственные вложения; – частные вложения; – смешанные
8. Глубина новизны	– базисные (радикальные); – улучшающие; – рационализирующие
9. Характер результатов	– продуктовые; – процессорные
10. Тип новизны для отрасли	– новые в мире; – новые в стране; – новые в регионе; – новые для организации
11. Область применения	– технологические; – производственные; – экономические; – торговые; – социальные
12. Место в системе организации	– на входе; – в структуре организации; – на выходе
13. Результативность	– высокая; – средняя; – низкая
14. Эффективность	– экономическая; – социальная; – экологическая; – производственная

Инновационный процесс, применительно к перерабатываемому подкомплексу АПК, представляет собой постоянный и непрерывный поток превращения научных разработок, организационно-экономических, технических и технологических идей в новые технологии, направленный на получение необходимой качественной мясной продукции, сокращение ее потерь и повышение эффективности производства.

Участники инновационного процесса в перерабатывающей отрасли АПК: сельскохозяйственные научные и учебные организации, органы управления сельскохозяйственным производством, организации агросервиса, производители продукции переработки сельскохозяйственного сырья.



Рис. 4. Структура инновационного процесса

Для целей определения объектов учета затрат по стадиям инновационного процесса мы определили основные элементы инновационной инфраструктуры для мясоперерабатывающих предприятий.



Рис. 5. Создание инновационной инфраструктуры перерабатывающих предприятий

Кроме того, вложения в инновации обладают следующими основными признаками:

1. Потенциальная возможность вложений приносить доход в будущем за счет коммерческой реализуемости и практической применимости инноваций.
2. Вложения носят целенаправленный характер в объекты, которые в результате должны обладать новизной и удовлетворять потребностям.
3. Наличие срока вложения.
4. Вложения осуществляются инвесторами, которые преследуют свои цели, связанные с извлечением экономической выгоды, либо предприятием самостоятельно, либо за счет привлеченных средств [3, 6]

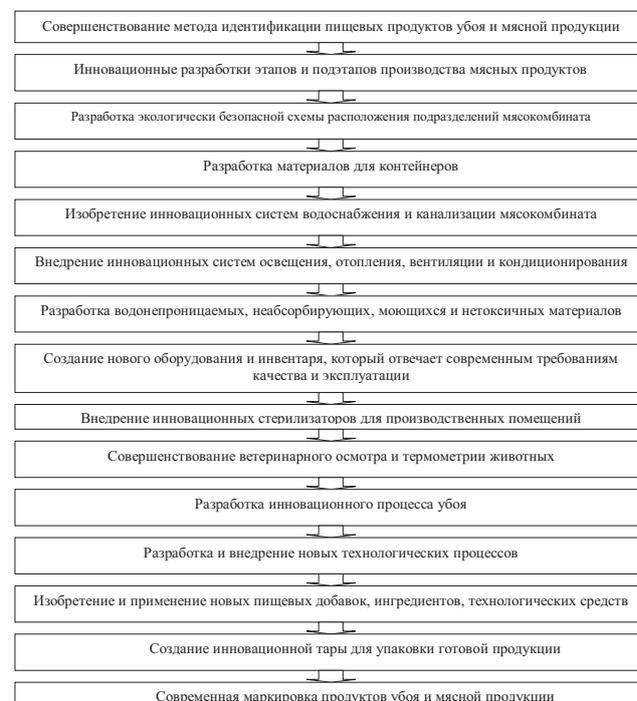


Рис. 6. Инновационные продукты и процессы мясоперерабатывающих предприятий

В современных условиях мясоперерабатывающие предприятия должны заниматься разработкой новых мясных инновационных продуктов и инновационных процессов для технологии управления предприятием, хотя инновационная деятельность и увеличивает издержки производства

из-за невозможности обеспечить оптимальную серийность, а также издержки НИОКР, изменяет порядок производства и реализации. Кроме того, инновация несет большую долю риска ввиду того, что не все идеи материализуются, то есть воплощаются в новом товаре. Тем не менее в условиях усиления конкуренции мясокомбинаты вынуждены это делать, чтобы в будущем не потерять рынок. Существует задача для мясоперерабатывающих предприятий по

выпуску новых видов продукции и оптимизации финансовых результатов своей деятельности, то есть формирования ассортимента с точки зрения максимизации прибыли и рентабельности. Для обеспечения управления затрат на инновации мясоперерабатывающие предприятия должны совершенствоваться, разрабатывать и внедрять учетно-аналитическое обеспечение своей инновационной и ассортиментной политики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Вахрушина М. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. М.: Экономика и жизнь, 2008. 192 с.
2. Ендовицкий Д. А., Коменденко С. Н. Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта / под ред. Л. Т. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.
3. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономистъ. 2004. 618 с.
4. Медынский В. Г. Инновационный менеджмент : учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. 295с.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02» : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006) (зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 № 4022) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2003. № 3.
6. Порядок заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения № 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации» // СПС Гарант.
7. Развитие инновационных процессов в животноводстве : монография / под ред. В. И. Нечаева. Краснодар, 2007. 277 с.
8. Хоружий Л. И., Джикия К. А., Хоружий В. И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. М.: Альфа-Пресс, 2005. 224 с.

REFERENCES

1. Vakhrushina M. Internal production accounting and reporting. Segment accounting and reporting. M.: Economics and life, 2008. 192 p.
2. Endovitsky D. A., Komendenko S. N. Arrangement of analysis and control of innovation activity of the economic entity / edited by L. T. Gilyarovskaya. M.: Finances and statistics, 2004. 272 p.
3. Ivashkevitch V. B. Book-keeping management accounting: M.: Economist. 2004. 618 p.
4. Medynsky V. G. Innovation management: textbook. M.: INFRA-M, 2005. 295 p.
5. On the approval of the Provision for the accounting "Accounting of expenses for scientific and research, design and development, and technological activities of PBU 17/02: Order of the RF Ministry of finances dated 19.11.2002 # 115n (revision as of 18.09.2006) (registered by the RF Ministry of justice on 11.12.2002 # 4022) // Bulletin of the regulatory enactments of the federal authorities of the executive power. 2003. # 3.
6. Procedure of filling-in and submitting the forms of the federal state statistical inspection # 4-innovation 'Information about innovation activity of a company' // SPS Garant.
7. Development of innovation processes in the cattle-breeding: monography / edited by V. I. Nechaev. Krasnodar, 2007. 277 p.
8. Khorunzhy L. I., Dzhikiya K. A., Khorunzhy V. I. Accounting of expenses for production and calculation of the products cost price in the agricultural companies. M.: Alfa-Press, 2005. 224 p.