

ФИНАНСОВАЯ ЭКОНОМИКА

Е. А. Тесленко¹

НИУ «Высшая школа экономики» (Москва, Россия)

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА АКТИВИЗАЦИЮ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

В статье рассмотрены методологические вопросы по формированию учетной политики для инновационно активных предприятий. По мнению автора, с учетом специфики деятельности таких организаций наиболее результативно применение эффективной учетной политики, которая имеет свойства воздействовать без дополнительных затрат на финансовые показатели и выступать одним из инструментов управления инновационными процессами. В дополнение к оценке данных бухгалтерского учета продуктивно применение системы информационных показателей, демонстрирующих измерение процессов, которые имеют первостепенное значение для компаний. Цель работы состоит в исследовании процесса оценки инновационной активности предприятий РФ с помощью усовершенствованной системы показателей и анализа влияния на них элементов учетной политики. Усовершенствованная система показателей определяется как совокупность финансовых индикаторов, характеризующих инновационную деятельность и выступающих дополнительной информационной базой для формирования учетной политики на предприятии. В статье обоснованы преимущества элементов учетной политики по направлениям учета с целью привлечения собственных или заемных средств, для повышения инновационной активности предприятий. Полученные результаты дают возможность комплексно проанализировать инновационную активность и объем инновационной деятельности организации, оценить ее инновационный потенциал и способствовать формированию учетной политики, влияющей на эффективность инновационных процессов.

Ключевые слова: учетная политика, инновационно активное предприятие, финансовые показатели, инновационная активность, элементы учетной политики.

Цитировать статью: Тесленко Е. А. Влияние учетной политики на активизацию инновационных процессов // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. — 2019. — № 5. — С. 116–137.

¹ Тесленко Евгения Анатольевна, аспирант Департамента статистики и анализа данных НИУ Высшая школа экономики; e-mail: eteslenko@hse.ru

E. A. Teslenko
NRU Higher School of Economics (Moscow, Russia)

THE IMPACT OF ACCOUNTING POLICIES ON THE EFFICIENCY OF INNOVATION PROCESSES

The article discusses the methodological issues related to the formation of accounting policies for innovation active enterprises. The aim of the work is to study the process of assessing the innovation activity of enterprises in Russia using an improved system of indicators and analyzing the impact of accounting policies on them. An improved system of indicators is defined as a set of financial indicators characterizing innovation activity and serving as an additional database for the formation of accounting policies in an enterprise. The article substantiates the benefits of accounting policies elements in accounting areas in order to attract their own or leveraged funds to increase the innovative activity of enterprises. The improved system of indicators of innovatively active enterprises in Russia makes it possible to comprehensively analyze the innovative activity and the scope of innovative activities of an organization, to evaluate its innovative potential and contribute to the formation of accounting policies that enhance the efficiency of innovation processes.

Key words: accounting policies, innovatively active enterprise, financial indicators, innovative activity, elements of accounting policies.

To cite this document: Teslenko E. A. (2019). The impact of accounting policies on the efficiency of innovation processes. Moscow University Economic Bulletin, (5), 116–137.

Современный путь экономического роста направлен на ведение инновационной деятельности, основанной на результативном применении накопленных междисциплинарных знаний для использования в практической сфере и внедрения на рынок новых или усовершенствованных продуктов и технологических процессов.

В нашей стране вопросы инноваций имеют приоритетное значение и входят в число национальных целей развития Российской Федерации, определенных Указом Президента РФ [Указ Президента РФ № 204, 2018]. Поставлена цель ускорить технологическое развитие в России и к 2024 г., увеличить до 50% удельный вес организаций, осуществляющих технологические инновации. Было отмечено, что в 2016 г. удельный вес таких организаций составил 7,3% их общего числа, что указывает на недостаточное ускорение инновационного развития российской экономики.

В ключевые действия, направленные на достижение национальной цели по «вхождению Российской Федерации в число пяти крупнейших экономик мира», включено создание конкурентоспособной на мировом

рынке продукции. Решение задачи предлагается достигать «через кооперацию организаций реального сектора экономики с научными и образовательными организациями и реализацию проектов полного инновационного цикла».

На достижение указанных целей направлена государственная программа РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика» [Постановление Правительства РФ № 316, 2019], при этом Правительство РФ обозначило «ожидаемые результаты реализации подпрограммы 5 «Стимулирование инноваций»:

- повышение инновационной активности субъектов экономической деятельности;
- появление и развитие новых рынков, продуктов и технологий;
- обеспечение технологической модернизации ключевых секторов, определяющих роль и место России в мировой экономике;
- повышение интеграции России в глобальную инновационную систему».

Такие ключевые программы и проекты Правительства РФ будут способствовать расширению масштабов инновационной активности организаций. Для управления, контроля, развития таких предприятий актуальной является разработка методов учета и оценки их деятельности.

Цель данной работы состоит в исследовании процесса оценки инновационной активности предприятий РФ с помощью усовершенствованной системы показателей и анализа влияния на них элементов учетной политики.

Для достижения цели исследования решаются следующие задачи:

1. Проанализировать законодательные и научные источники и конкретизировать основные определения в сферах инновационной деятельности и учетной политики для инновационно активных предприятий РФ;
2. Сформировать основные экономические цели, задачи предприятий с концепцией активизации инноваций и определить направления учета и мероприятия по их достижению;
3. Разработать показатели оценки инновационной активности предприятий с определением источников информации и проанализировать влияние на них элементов учетной политики.

Структура работы состоит из трех частей: первая исследует методические подходы к оценке инновационной деятельности и формированию учетной политики предприятий РФ, вторая анализирует влияние учетной политики на показатели оценки инновационно активных предприятий РФ, третья рассматривает конкретные примеры влияния элементов учетной политики на активизацию инновационных процессов. В работу входят заключение и список литературы.

Методические подходы к оценке инновационной деятельности и формированию учетной политики предприятий. На основании Федеральной службы государственной статистики РФ инновационно активными названы те предприятия, которые имели в отчетном году затраты на инновации. К одному из основных принципов таких организаций относится «комплексность в исследовании инновационного процесса, предполагающая охват всех его звеньев: проведение научных исследований и разработок, внедрение нововведений в практику, выход продукции на рынки сбыта, получение экономического эффекта».

Предприятия реализуют инновации через инновационную деятельность, создание которой включает следующие стадии: исследование и разработка; освоение; серийное и массовое производство; потребление [Мясникович, 2004]. Перечисленные стадии инновационной деятельности перекликаются со звеньями инновационного процесса, что позволяет отождествлять эти понятия.

По мнению автора, инновационно активным можно назвать предприятие, реализующее непрерывные инновационные процессы.

Для прогрессивной деятельности инновационно активного предприятия необходимы действенные механизмы управления инновациями, включающие в себя методы управленческих воздействий, выбор направления финансовых стратегий, способы аналитической оценки результативности инновационных процессов и другие схемы. «Эффективность их реализации возможна при соответствующей информационной базе, генерируемой в системе бухгалтерского учета» [Панова, 2016].

В дополнение к оценке данных бухгалтерского учета продуктивно применение системы информационных показателей, демонстрирующих изменение процессов, которые имеют первостепенное значение для компании [Каплан, Нортон, 2009]. Предприятия, использующие систему показателей, владеют более качественной информацией для выбора направлений процессов управления и принятия решений.

В ранее опубликованных трудах [Гужов, 2014; Волков, 2017; Дедух, 2013] рассматриваются методические подходы к анализу инноваций и разработке системы показателей для оценки инновационной деятельности. Инновационная активность — постоянно изменяющаяся характеристика, которую не всегда удастся оценить через традиционные экономические и финансовые показатели, образующие общепринятые системы показателей. В представленной работе автор усовершенствует систему показателей для оценки инновационной активности предприятий РФ и определяет ее как совокупность финансовых индикаторов, характеризующих инновационную деятельность и выступающих дополнительной информационной базой для формирования учетной политики на предприятии.

Учетная политика является основным документом в компании для определения способов ведения бухгалтерского учета. Этот термин в Российской Федерации впервые был закреплен в «Положении о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» в 1992 г. и «широкое применение получил после выхода первого стандарта по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94» [Методические рекомендации...].

Ряд ученых [Дедух 2013; Бакаев, Шнейдман, 2015] интерпретировали учетную политику как действенный инструмент управления финансовыми результатами предприятия и в своих работах отражали тематику по определению методологии ведения учета.

В современных условиях при составлении учетной политики необходимо признавать значимость стратегий предприятия, которые сейчас ориентированы не только на перспективы по увеличению производства, объема продаж, но и на сохранение финансовой устойчивости предприятия в условиях изменчивой внешней среды; поиски новых возможностей для продуктивного взаимодействия с ней. В состав исследовательских работ [Баранов, Залышкина, 2007; Бернштейн, 2003; Боровкина 2004; Буйвис, 2010; Соколов, Пятов, 2007] входит анализ взаимосвязи систематизированных элементов учетной политики и величины выручки, себестоимости, доходов и расходов, статей отчетности и т.д.

Учетную политику автор устанавливает как регламентирующий документ по определению приемов ведения учета, в соответствии с планами развития и тактикой сохранения финансовой устойчивости предприятия, в рамках действующего законодательства.

В случаях, когда методика ведения учета формируется для целей минимизации нестыковок в налоговом и бухгалтерском учете, снижения трудозатрат работников бухгалтерии в процессе получения достоверных учетных данных, аудиторского контроля и т.д., характеризует отношение организаций к разработке учетной политики как к незначительному, формальному документу, требуемому законодательством. Первостепенным считается наличие такого документа, а не его содержание. При таком подходе учетную политику можно назвать неэффективной, так как нельзя получить максимальной отдачи от функционирования системы учета.

Учитывая специфику принципов управления инновационными процессами, к которым относятся принципы гибкости, учета фактора времени, комплексности, учета неопределенности инновационных работ, учета их творческого характера [Наринбоева, Расулова, 2016], актуально разрабатывать «учетную политику, способную воздействовать без дополнительных затрат на себестоимость продукции, величину прибыли, сумму налоговых платежей и т.д.» [Баранов, Залышкина, 2006]. В таком случае учетную политику возможно квалифицировать как эффективную и рас-

смагивать как один из инструментов управления инновационными процессами на предприятии с влиянием на:

- виды планирования и формы финансирования;
- длительность инновационных циклов;
- экономическое и информационное единство на всех стадиях и этапах инновационного процесса;
- создание финансовых резервов;
- методы оценки инновационных процессов.

Анализ влияния учетной политики на показатели оценки инновационно активных предприятий РФ. Разработка, внедрение, производство инноваций для повышения их активизации в общей деятельности предприятия — высокочрезвычайный процесс экономического аспекта. Непрерывность потока новшеств не может быть получена в одной структуре предприятия, и кроме этого, для успеха ее реализации требуется получение информации при взаимодействии нескольких учетных систем (бухгалтерского, статистического, управленческого учетов и т.д.).

Исследовательский процесс включил в себя шесть этапов.

1-й этап: формирование основных экономических целей инновационно активных предприятий РФ.

Методологической базой в области понятийного аппарата инновационных процессов, их измерения и анализа является «Руководство Осло». «Данное руководство является основным методологическим документом Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в области инноваций как для стран, непосредственно участвующих в деятельности ОЭСР, так и ряда стран, не являющихся пока членами этой организации». В соответствии с данными стандартами автором сформированы цели с концепцией активизации инновационной деятельности:

1. Производить и реализовывать новые виды продукции и инновационные процессы, замещать товары, теряющие спрос;
2. Использовать новые виды сырья, повышать качество товаров и услуг, гибкость и потенциал производства;
3. Снижать себестоимость инновационных процессов, сокращать издержки и временной период производства;
4. Поддерживать и увеличивать доли рынка как внутри страны, так и за рубежом.

2-й этап: постановка финансовых задач, способствующих достижению экономических целей инновационно активных предприятий РФ.

Скоординированное управление финансами является наиболее важной составляющей для достижения экономических целей предприятия путем обеспечения, формирования и использования финансовых ресурсов, регулирования финансовых потоков организации. Соответственно, были разработаны следующие задачи:

1. Формировать достаточный объем финансовых ресурсов для повышения активности инновационных предприятий;
2. Максимизировать прибыль для развития процессов инновационной деятельности;
3. Эффективно использовать финансовые ресурсы инновационно активных предприятий;
4. Уменьшать инновационные затраты через оптимизацию финансовых оборотов;
5. Увеличивать объем выпуска конкурентоспособной инновационной продукции.

3-й этап: усовершенствование системы показателей для оценки инновационной активности организаций РФ.

В анализе деятельности инновационно активных предприятий ключевое место занимает анализ инновационной активности, под которой понимается экономическая деятельность предприятий, направленная на функционирование процессов инноваций.

В предлагаемой системе показателей основополагающими индикаторами оценки инновационной активности выступают деловая активность и финансовая устойчивость предприятия (табл. 1). Выделенные оценки отражают инновации в общем объеме хозяйственной деятельности организации для получения совокупной картины финансово-экономического положения предприятия.

Оценка деловой активности представлена абсолютными (выручка, себестоимость, прибыль (убыток) и т.д.) и относительными (рентабельность, окупаемость, доля инноваций) показателями. Устойчивость финансового состояния инновационно активных предприятий достигается при хорошем качестве активов, достаточности собственного капитала, стабильности получения прибыли от инноваций, наличии денежных потоков, обеспечивающих внедрение инноваций.

Эффективность инновационной активности возможно измерять путем сопоставления полученных значений и эталонных, плановых, прошлых периодов, среднеотраслевых значений, также в виде сравнения с другими участниками и сегментами рынка, продуктами и процессами. Это позволяет комплексно проанализировать инновационную работу предприятия, оценить ее потенциал и результативность, а также определить направления дальнейшего развития.

Информационными источниками выступают показатели существующей статистической, бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные счетов бухгалтерского учета. При этом, учитывая основную сложность в выделении доли хозяйственных операций инновационной деятельности в общем производственном объеме, предлагается отражение инновационных процессов с выделением на счетах бухгалтерского учета отдельного субсчета «Инновации».

Система показателей оценки инновационной активности предприятий

Наименование показателя (код)	Описание расчета коэффициента	Источники определения показателей (счета бухгалтерского учета и формы статистической отчетности)
Оценка деловой активности:		
Стоимость отгруженной инновационной продукции собственного производства (П1)		Форма № 4-инновация – раздел 3. Сумма строк графы 3: 302, 306, 309
Коэффициент инновационности продаваемой продукции (K2)	(Стоимость отгруженной инновационной продукции собственного производства / Стоимость отгруженной продукции собственного производства) *100%	Форма № 4-инновация – раздел 3. Сумма строк графы 3: 302, 306, 309; раздел 3. Сумма строк графы 3: 301, 305, 308
Коэффициент инновационности продаваемой продукции на экспорт (K3).	(Стоимость отгруженной инновационной продукции за пределы РФ / Стоимость отгруженной продукции собственного производства) *100%	Форма № 4-инновация – раздел 3. Сумма строк графы 4: 302, 306, 309; раздел 3. Сумма строк графы 3: 301, 305, 308
Затраты на инновации (П4)		Форма № 4-инновация – строка 503 графы 3
Окупаемость затрат от продажи инноваций (K5)	Затраты на инновации / Стоимость отгруженной инновационной продукции собственного производства	Форма № 4-инновация – строка 503 графы 3; раздел 3. Сумма строк графы 3: 302, 306, 309
Коэффициент инновационности производства (K6)	(Затраты на инновации / Общая сумма издержек производства) *100%	Форма № 4-инновация – строка 503 графы 3; «Основное производство» (счет 20), «Полуфабрикаты собственного производства» (счет 21), «Вспомогательное производство» (счет 23), «Общепроизводственные расходы» (счет 25), «Общехозяйственные расходы» (счет 26), «Прочие доходы и расходы» (счет 91)

Наименование показателя (код)	Описание расчета коэффициента	Источники определения показателей (счета бухгалтерского учета и формы статистической отчетности)
Затраты на собственные научные исследования и разработки (П7)		Форма № 2-наука — раздел II. Строка 502
Доля затрат на собственные научно-исследовательские разработки в общем объеме затрат на научные исследования (K8)	(Затраты на собственные научные исследования и разработки / Общие затраты на научные исследования и разработки.) * 100%	Форма № 2-наука — раздел II. Строка 502; строка 501
Прибыль от инновационной деятельности (П9)		«Прибыль и убытки» (счет 99.1 субсчет 3-го уровня «Инновации»)
Рентабельность инновационной деятельности (K10)	(Прибыль от инновационной деятельности / Затраты на инновации) * 100%	«Прибыль и убытки» (счет 99.1 субсчет 3-го уровня «Инновации»); Форма № 4-инновация — строка 503 графы 3
Оценка финансовой устойчивости:		
Объем инновационных ресурсов (П11)		«Основные средства» (счет 01), «Доходные вложения в материальные ценности» (счет 03), «Нематериальные активы» (счет 04), «Оборудование к установке» (счет 07), «Вложения во внеоборотные активы» (счет 08), «Материалы» (счет 10)
Стоимость объектов интеллектуальной собственности, учитываемых в составе основных средств (П12)		Форма № 4-инновация — справка 3. Строка 914

Наименование показателя (код)	Описание расчета коэффициента	Источники определения показателей (счета бухгалтерского учета и формы статистической отчетности)
Степень инновационности ресурсов (K13)	$(\text{Стоимость инновационных ресурсов} / \text{Стоимость всех ресурсов}) * 100\%$	«Основные средства» (счет 01), «Доходные вложения в материальные ценности» (счет 03), «Нематериальные активы» (счет 04), «Оборудование к установке» (счет 07), «Вложения во внеоборотные активы» (счет 08), «Материалы» (счет 10), с использованием субсчета «Инновации»
Уровень наукоемкости ресурсов (K14)	$(\text{Стоимость НМА} / \text{Стоимость всех активов}) * 100\%$	«Нематериальные активы»; раздел I: «Внеоборотные активы»
Доля прибыли от инновационной деятельности в общем объеме прибыли (K15)	$(\text{Прибыль от инновационной деятельности} / \text{Общий объем прибыли}) * 100\%$	«Прибыль и убытки» (счет 99.1 субсчет 3-го уровня «Инновации»); «Прибыль и убытки» (счет 99)
Коэффициент финансирования инновационных затрат из собственных средств организации (K16)	$(\text{Стоимость затрат на технологические инновации из собственных средств организации} / \text{Объем затрат на технологические инновации}) * 100\%$	Форма № 4-инновация – строка 517; строка 504
Коэффициент финансирования инновационных затрат из внешних источников (K17)	$(\text{Стоимость затрат на технологические инновации за счет внешних источников финансирования} / \text{Объем затрат на технологические инновации}) * 100\%$	Форма № 4-инновация – Сумма строк: 518, 519, 520, 521, 523; Строка 504
Объем инновационных ресурсов (П11)		«Основные средства» (счет 01), «Доходные вложения в материальные ценности» (счет 03), «Нематериальные активы» (счет 04), «Оборудование к установке» (счет 07), «Вложения во внеоборотные активы» (счет 08), «Материалы» (счет 10)

4-й этап: выбор направлений учета для активизации инновационной деятельности на предприятиях РФ.

Для развития инновационной деятельности необходимо ее достаточное финансирование, недостаток которого приводит к снижению объемов инноваций и отсутствию возможностей их реализации на постоянной основе. Определение направлений учета основано на увеличении инновационной активности предприятия через процесс привлечения дополнительных источников финансирования — как собственных, так и заемных. Вследствие чего выбраны два направления учетной политики: 1) на максимизацию прибыли, подготовку финансовых показателей, позиционирующих потенциальную выгоду, для инвестиционных вложений в предприятие (направление на увеличение инвестиционной привлекательности предприятия); 2) на оптимизацию налогооблагаемой базы, высвобождение дополнительных финансовых ресурсов, что обеспечивает их рациональное использование (направление на рационализацию финансовых ресурсов предприятия).

5-й этап: разработка учетных мероприятий для решения поставленных целей и финансовых задач инновационно активных предприятий РФ.

К учетным мероприятиям относится формирование учетной политики организации, включающее в себя изучение особенностей бизнеса, действующего законодательства, проведение экономических расчетов и финансового анализа для принятия решений. Сложность структуры инновационно активных предприятий, их динамика, высокая степень неустойчивости приводят к необходимости постоянного совершенствования качества системы аналитического учета процессов и видов инноваций, учета доходов, расходов, формирования себестоимости, получения финансовых результатов и т.д. В данной работе разработана таблица с элементами учетной политики (табл. 2), отражающая их влияние на показатели оценки инновационной активности предприятия (табл. 1) и на выбор применения в зависимости от направления функционирования учетной системы.

6-й этап: определение объектов влияния учетной политики на финансовый результат инновационно активных предприятий.

Проведенный анализ позволил систематизировать элементы учетной политики, выделив следующие объекты влияния:

1. Выручка, себестоимость, учет доходов и расходов, статьи отчетности;
2. Финансовые показатели определения деловой активности и финансовой устойчивости инновационно активного предприятия;
3. Направление учетной системы на увеличение инвестиционной привлекательности и на рационализацию финансовых ресурсов.

Таблица 2

Влияние элементов учетной политики, на показатели инновационной активности предприятия

№	Элемент учетной политики	Влияние элементов на показатели оценки инновационной активности предприятия	Применение элементов по направлениям учета	рационализация финансовых ресурсов организации
1	Переоценка основных средств	Дооценка	увеличение П11; П12; П4; К5; П7; К17	уменьшение П9; К10; К16
		Уценка	П9; К10; К16	П11; П12; П4; К5; П7; К17
2	Применение ускоренных методов амортизации для основных средств		П4; К5; П7; К16	П9; К10; П11; П12; К17

№	Элемент учетной политики	Влияние элементов на показатели оценки инновационной активности предприятия		Применение элементов по направлениям учета	
		увеличение	уменьшение	увеличение инвестиционной привлекательности организации	рационализация финансовых ресурсов организации
3	Списание основных средств, стоимостью менее 40 000	П4; К5; П7 К16	П9; К10; П11; П12; К17		Преимущества: — снижение налоговой нагрузки, что в дальнейшем сказывается на размере прибыли
4	Учет ремонта ос- новных средств	П4; К5; П7; К16	П9; К10; П11; К17		Преимущества: — снижение налогооблагаемой базы
	Расходы текущего пе- риода				
	Расходы будущих пе- риодов	П9; К10; П11; К17	П4; К5; П7; К16	Преимущества: — равномерное распреде- ление затрат на себесто- имость инновационной продукции; — отражение стабильного дохода	
5	Начисление амортизации НА способом уменьшаемого остатка	П9; К10	П11		Преимущества: — для покрытия собственных расходов в повышенном режиме при быстром списании НА; — снижение налогооблагаемой базы
6	Дооценка нематериальных активов (только для коммерческих организаций)	П11		Преимущества: — увеличение стоимости инновационных ресурсов; — рост добавочного ка- питала; — определение реальной стоимости инновацион- ных ресурсов на рынке	

№	Элемент учетной политики	Влияние элементов на показатели оценки инновационной активности предприятия		Применение элементов по направлениям учета	
		увеличение	уменьшение	увеличение инвестиционной привлекательности организации	рационализация финансовых ресурсов организации
7	Принятие ТЗР к учету путем отнесения на отдельный субсчет к счету «Материалы»	П11		Преимущества: — увеличение стоимости инновационных ресурсов	
8	Применение упрощенных вариантов по распределению ТЗР	П4; К5; П7; К14; К16	П9; К10; П11; К17		Преимущества: — снижение налогооблагаемой базы
9	Выбор оценки списываемых материально-производственных запасов методом ФИФО в условиях роста или падения цен на приобретаемые материалы. Для налогового учета в случае неприменения ФИФО применять ЛИФО	Рост цен П9; К10; П11; К17	П4; К5; П7; К16	Преимущества: — снижение себестоимости приобретенной продукции; — увеличение стоимости инновационных ресурсов; — увеличение прибыли	
		Падение цен	П9; К10; П11; К17		Преимущества: — снижение налогооблагаемой базы.
10	Сроки списания затрат на НИОКР	Максим. П9; К10; П11; К17	П4; К5; П7; К16	Преимущества: — увеличение стоимости инновационных ресурсов; — увеличение прибыли	
		Миним.	П9; К10; П11; К17		Преимущества: — снижение налогооблагаемой базы

№	Элемент учетной политики		Влияние элементов на показатели оценки инновационной активности предприятия		Применение элементов по направлениям учета	
			увеличение	уменьшение	увеличение инвестиционной привлекательности организации	рационализация финансовых ресурсов организации
11	Определение учетной величины материально-производственных запасов	По покупным ценам (для орг. с «упрощенным» способом ведения бухучета)	П4; К5; П7; К16	П9; К10; П11; К17		Преимущества: - снижение себестоимости материально-производственных запасов — снижение налогооблагаемой базы
12	Выбор способа списания условно-постоянных расходов (УПР).	По факт. себестоимости приобретения	П9; К10; П11; К17	П4; К5; П7 К16	Преимущества: - увеличение стоимости инновационных ресурсов; - увеличение прибыли	
		Включение УПР в себестоимость	П9; К10; П11; К17	П4; К5; П7 К16	Преимущества: - увеличение стоимости инновационных ресурсов; - увеличение прибыли; - снижение себестоимости проданной продукции	
13	Признание выручки НИОКР с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции. В случае если расчетную оценку исполнения операции сделать невозможно, выручка признается в степени понесенных затрат	Списание УПР в качестве расходов отчетного периода	П4; К5; П7 К16	П9; К10; П11; К17		Преимущества: - снижение налогооблагаемой базы
		Признание выручки НИОКР с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции. В случае если расчетную оценку исполнения операции сделать невозможно, выручка признается в степени понесенных затрат	П4; К5; П7; К16	П1; П9; К17		Преимущества: - позволяет отсрочить уплату по налогу на прибыль
14	Признание выручки по мере поступления денежных средств от покупателей (для малых предприятий)		П4; К5; П7 К16	П1; П11; К17		Преимущества: - позволяет отсрочить уплату по налогу на прибыль

№	Элемент учетной политики	Влияние элементов на показатели оценки инновационной активности предприятия		Применение элементов по направлениям учета	
		увеличение	уменьшение	увеличение инвестиционной привлекательности организации	рационализация финансовых ресурсов организации
15	Формирование резервов по сомнительным долгам		П9; К10		Преимущества: - позволяет отсрочить уплату налога на прибыль за счет более раннего признания расходов; - позволяет показать реальную картину финансового положения дел в организации
16	Формирование резервов предстоящих расходов		П9; К10		Преимущества: — для равномерного формирования себестоимости; — позволяет отсрочить уплату налога на прибыль за счет более раннего признания расходов
17	Учет дополнительных затрат по полученным кредитам и займам	П9; К16	П4; К5; П7; К17	Преимущества: — снижение затрат в отчетном периоде	
	В составе дебиторской задолженности				
	Единовр. С составе прочих расходов	П4; К5; П7; К17	П9; К16		Преимущества: — позволяет отсрочить уплату налога на прибыль за счет более раннего признания расходов
18	Учет курсовой разницы, возникающий в связи с перерасчетом денежных средств и обязательств (в случае увеличения руб. эквивалента валютного остатка)	П9; К16	П4; К5; П7; К17	Преимущества: — увеличение прибыли; — снижение затрат в отчетном периоде	
	По мере их принятия к бухучету				
	В конце отчетного года	П4; К5; П7; К16	П9; К16		Преимущества: — снижение налогооблагаемой базы

Влияние элементов учетной политики на активизацию инновационных процессов. На примере двух элементов учетной политики из табл. 2 рассмотрим более подробно влияние переоценки основных средств и формирование резервов предстоящих расходов на показатели оценки инновационной активности предприятия из табл. 1 и на направления формирования учетной политики.

Пример 1. Основные средства являются одной из значительных долей в объеме инновационных активов. На основании ПБУ 6/01 (Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств») организациям предоставляется право самостоятельно принимать решения о проведении переоценки однородных групп основных средств. Следует учитывать, что после принятия решения о проведении переоценки в последующем такая процедура должна проводиться регулярно.

Дооценка объектов основных средств приводит к возрастанию их остаточной стоимости и добавочного капитала: Д-т 01 К-т 83. Увеличение балансовой стоимости основных средств обеспечивает гарантии в сделках своим имуществом и влияет на решения об инвестициях в собственный капитал предприятия. Требования инвесторов состоят в отдаче в виде дивидендов и прироста стоимости капитала [Бернштейн, 2003]. Бернштейном отмечено, что «дивиденды являются меньшей частью суммы желаемой отдачи. Другая часть желаемого возмещения основана на психологии рынка и идет не прямо от компании, а от других инвесторов, которые в будущем захотят заплатить больше за инвестиции в капитал предприятия, чем предыдущие инвесторы».

В состав показателей из табл. 1: Объем инновационных ресурсов (П11); Стоимость объектов интеллектуальной собственности, учитываемых в составе основных средств (П12) — входят данные бухгалтерского счета 01 «Основные средства», увеличение которого приводит к созданию возможностей для привлечения инвестиций за счет внешних финансовых средств (федерального, регионального и местного бюджетов; внебюджетных фондов; банковских кредитов; венчурных фондов; заемных средств других организаций др.) в инновационную сферу предприятия. Привлеченные средства участвуют в решении задач, связанных с формированием объемов и эффективным использованием финансовых ресурсов, оптимизацией финансовых оборотов, снижением себестоимости инноваций, увеличением объема выпуска инновационной продукции. Получение инвестиций является одним из главных факторов формирования благоприятного климата для активизации инновационной деятельности и достижения целей инновационно активных предприятий.

При первоначальной переоценке основных средств уценка ведет к снижению их балансовой стоимости: Д-т 91/2 К-т 01 (для рационализации финансов — снижение налога на прибыль). Начисляемая впоследствии амортизация уменьшает затраты, что сокращает налоги (налог

на имущество) и увеличивает прибыль. Вследствие этого происходит понижение значений показателей: Общие (капитальные и текущие) затраты на инновации (П4); Окупаемость затрат от продажи инноваций (К5); Затраты на собственные научные исследования и разработки (П7) и повышение показателей: Прибыль (убыток) от инновационной деятельности (П9); Рентабельность инновационной деятельности (К10), что позволяет решать задачи инновационно активных предприятий по максимизации прибыли, эффективности использования финансовых ресурсов, уменьшению затрат на инновации. За счет такого финансового ресурсосбережения появляется возможность экстрагировать денежные средства для активизации процессов инноваций на предприятии и повысить коэффициент финансирования инновационных затрат из собственных средств организации (К16).

Пример 2. Риск в инновационной деятельности, направленной в НИОКР, связан с длительным периодом их реализации. Это обуславливает создание резервов предстоящих расходов, задействование которых приводит к равномерному формированию себестоимости, что сказывается на финансовом результате отчетного периода.

Порядок создания резерва на НИОКР определен ст. 267.2 НК РФ.

Чтобы применять резерв, необходимо указать в учетной политике организации запланированные сроки (не более двух лет) на проведение конкретных исследований и разработок. Кроме этого, необходимо иметь экономически обоснованные расчеты в виде планируемых расходов (сметы). При этом в расчеты включаются те затраты, которые перечислены в п.п. 1–5 ст. 267.2 НК РФ. Размер отчислений в резервы не может превышать сумму, определяемую по формуле:

$$N = I \times 0,03 - S,$$

где N — предельный размер отчислений в резервы; I — доход от реализации в отчетном (налоговом) периоде (ст. 249 НК РФ); S — отчисления в фонды поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности (п.п. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Сумма отчислений в резерв подлежат включению в состав прочих расходов по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

Таким образом, применение резерва предстоящих расходов на НИОКР предотвращает негативное влияние на финансовую устойчивость предприятия, приводит к равномерному списанию затрат в течение срока осуществления исследований и разработок, а за счет более раннего признания расходов на НИОКР происходит отсрочка уплаты налога на прибыль.

Данный элемент учетной политики отражается на величине налога на прибыль в том отчетном периоде, когда сформировался резерв, что дает возможность временно высвободить денежные ресурсы в рассматривае-

мый отчетный период и перенаправить денежные потоки на активизацию инновационных процессов с увеличением Коэффициента финансирования инновационных затрат из собственных средств организации (К16). В табл. 2 увеличивается значение показателя Прибыль (убыток) от инновационной деятельности (П9), который, в свою очередь, влияет на Рентабельность инновационной деятельности (К10). Соответственно, рекомендуется применять формирование резервов предстоящих расходов при выборе направления учетной политики на рационализацию финансовых ресурсов предприятия.

Заключение. Сложные и многоаспектные задачи, которые решаются в условиях современной хозяйственной модели, приводят к необходимости изменения теоретических и практических подходов к разработке учетной политики, системе показателей оценки инновационной деятельности предприятий и формированию информации для определения этих показателей. Усовершенствованная система показателей инновационно активных предприятий РФ дает возможность комплексно проанализировать инновационную активность и объем инновационной деятельности организации, оценить ее инновационный потенциал и способствовать формированию учетной политики, влияющей на эффективность инновационных процессов. Внедрение системы содействует устранению разрыва между целями организации и их реализацией при формировании учетного процесса. Разработанная таблица с элементами учетной политики поможет лицам, ответственным за формирование учетной политики, обоснованно делать свой выбор и включать те элементы, которые способствуют решению финансовых задач и достижению поставленных экономических целей инновационно активными предприятиями РФ.

Список литературы

1. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» (ред. от 22.05.2019).
2. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027/> (дата обращения: 15.06.2019).
3. Бакаев А. С., Шнейдман Л. З. Учетная политика предприятия. — М.: Бухгалтерский учет, 2015.
4. Баранов П. П., Залышкина Т. А. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния // Аудит и финансовый анализ. — 2007. — № 1. — С. 200–203.
5. Баранов П. П., Залышкина Т. А. Формирование эффективной учетной политики организации // Сибирская финансовая школа. — 2006. — № 4. — С. 79–83.

6. Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2003.
7. Боровкина Н. Д. Оценка эффективности и аудит: соотношение и взаимосвязь // Аудит и Финансовый анализ. — 2004. — № 2. — С. 201–206.
8. Буйвис Т. А. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния // Вестник Кемеровского государственного университета. — 2010. — № 1. — С. 44–46.
9. Волков А. Т. Показатели оценки инновационной активности и сложности их определения // Экономика науки. — 2017. — № 4. — С. 240–248.
10. Гужов В. В. Особенности оценки и управления рисками в инновационных проектах // Экономика, Статистика и Информатика. — 2014. — № 5. — С. 17–20.
11. Дедух Д. Н. Методические подходы к анализу инновационной активности предприятий с использованием учетной информации // Сборник статей по материалам XXIX международной научно-практической конференции. — 2013. — № 9(29). — С. 32–41.
12. Каплан Р., Нортон Д. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей. — М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2009.
13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях (утв. Минсельхозом).
14. Мясникович М. В. Инновационная деятельность в Республике Беларусь: теория и практика. — Минск.: Право и экономика, 2004. — С. 178.
15. Наринбоева Г. К., Расулова М. Б. Особенности управления инновационной деятельностью // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. — 2016. — № 2. — С. 157–163.
16. Панова Т. И. Бухгалтерский учет инновационной деятельности: проблемы и пути их решения // Международный сборник научных трудов. «Институт бухгалтерского учета, контроля и анализа в области глобализации». — 2016. — № 1. URL: http://sophus.at.ua/IA_2016_1/5_panova_tatjana-ioffe_lev-bukhgalterskij_uchet_in.pdf (дата обращения: 30.09.2018).
17. Руководство Осло / Совместная публикация ОЭСР и Евростата. (Государственное учреждение «Центр исследований и статистики науки»). URL: https://www.hse.ru/data/2011/09/05/1267119067/oslo_ru.pdf (дата обращения: 15.08.2018).
18. Соколов Я. В., Пятов М. Л. Влияние учетной политики на финансовый результат. — М.: Бухгалтерский учет, 2007.
19. Суздалева Г. Р. Особенности инновационно активной организации: признаки, факторы, механизмы управления // Экономика и предпринимательство. — 2014. — № 11. URL: <http://naukarus.com/osobennosti-innovatsionno-aktivnoy-organizatsii-priznaki-factory-mehanizmy-upravleniya> (дата обращения: 10.10.2018).
20. Федеральная служба государственной статистики РФ: Статистика инноваций в России, 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/pauka/ind_2020/pril3.pdf (дата обращения: 15.06.2019).
21. Федеральная служба государственной статистики РФ. Приказ от 06.08.2018 № 487 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфе-

ре образования, науки, инноваций и информационных технологий» (ред. от 14.01.2019). URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 15.09.2018).

The List of References in Cyrillic Transliterated into Latin Alphabet

1. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 15.04.2014 № 316 "Ob utverzhdenii gosudarstvennoj programmy Rossijskoj Federacii "Jekonomicheskoe razvitie i innovacionnaja jekonomika".
2. Ukaz Prezidenta Rossijskoj Federacii ot 07.05.2018 № 204 «O nacional'nyh celjah i strategicheskikh zadachah razvitiya Rossijskoj Federacii na period do 2024 goda». URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/43027>
3. *Bakaev A. S., SHnejdman L. Z.* Uchetnaya politika predpriyatiya. — M.: Buhgalterskij uchët, 2011.
4. *Baranov P. P., Zalyshkina T. A.* Uchetnaya politika organizacii kak instrument upravleniya pokazatelyami finansovogo sostoyaniya // Audit i finansovyj analiz. — 2007. — № 1. — P. 200–203.
5. *Baranov P. P., Zalyshkina T. A.* Formirovanie ehffektivnoj uchetnoj politiki organizacii // Sibirskaya finansovaya shkola. — 2006. — № 4. — P. 79–83.
6. *Bernstajin L. A.* Analiz finansovoj otchetnosti. — M.: Finansy i statistika, 2003.
7. *Borovkina N. D.* Performance evaluation and audit: correlation and interconnection // Audit and financial analysis. — 2004. — № 2. — P. 201–206.
8. *Bujvis T. A.* Ocenka ehffektivnosti i audit: sootnoshenie i vzaimosvyaz' // Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. — 2010. — № 1. — P. 44–46.
9. *Volkov A. T.* Pokazateli ocenki innovacionnoj aktivnosti i slozhnosti ih opredele-niya // EHkonomika nauki. — 2017. — № 4. — P. 240–248.
10. *Guzhov V. V.* Osobennosti ocenki i upravleniya riskami v innovacionnyh proektah // EHkonomika, Statistika i Informatika. — 2014. — № 5. — P. 17–20.
11. *Deduh D. N.* Metodicheskie podhody k analizu innovacionnoj aktivnosti predpriyatij s ispol'zovaniem uchetnoj informacii // Sbornik statej po materialam XXIX mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. — 2013. — № 9(29). — P. 32–41.
12. *Kaplan R., Norton D.* Organizaciya, orientirovannaya na strategiyu. Kak v novoj biznes-srede preuspevayut organizacii, primenyayushchie sbalansirovannuyu sistemu pokazatelej. — M.: ZAO «Olimp-Biznes», 2009.
13. Metodicheskie rekomendacii po buhgalterskomu uchetu i otchetnosti na hlebo-priemnyh i zernopererabatyvayushhijh predpriyatijah (utv. Minsel'hozom).
14. *Mjasnikov M. V.* Innovacionnaja dejatel'nost' v Respublike Belarus': teorija i praktika. — Minsk: Pravo i jekonomika, 2004. — P. 178.
15. *Narinboeva G. K., Rasulova M. B.* Osobennosti upravleniya innovacionnoj dejatel'nost'ju // Innovacionnaja jekonomika: perspektivy razvitiya i sovershenstvovaniya. — 2016. — № 2. — P. 157–163.
16. *Panova T. I.* Buhgalterskij uchët innovacionnoj deyatel'nosti: problemy i puti ih resheniya // Mezhdunarodnyj sbornik nauchnyh trudov. «Institut buhgalterskogo ucheta, kontrolya i analiza v oblasti globalizacii». — 2016. — № 1. URL: http://sophus.at.ua/IA_2016_1/5_panova_tatjana-ioffe_lev-buhgalterskij-uchet_in.pdf
17. Rukovodstvo Oslo / Sovmestnaya publikaciya OEHSR i Evrostat. URL: https://www.hse.ru/data/2011/09/05/1267119067/oslo_ru.pdf

18. *Sokolov Ya. V., Pyatov M.L.* Vliyanie uchetnoj politiki na finansovyj rezul'tat. — M.: Buhgalterskij uchet, 2007.
19. *Suzdaleva G. R.* Osobennosti innovacionno aktivnoj organizacii: priznaki, faktory, mekhanizmy upravleniya // *EHkonomika i predprinimatel'stvo*. — 2014. — № 11. URL: <http://naukarus.com/osobennosti-innovatsionno-aktivnoy-organizatsii-priznaki-faktory-mekhanizmy-upravleniya>
20. Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki RF, Statistika innovacij v Rossii, 2018. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/nauka/ind_2020/pril3.pdf
21. Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki RF, Prikaz ot 06.08.2018 № 487 «Ob utverzhenii statisticheskogo instrumentarija dlja organizacii Federal'nogo statisticheskogo nabljudenija za dejatel'nost'ju v sfere obrazovanija, nauki, innovacij i informacionnyh tehnologij». URL: <http://www.consultant.ru>