

нравственной ответственности участников конфликта. Квалифицированная этическая экспертиза как составная часть гуманитарной экспертизы имеет определяющее значение при проектировании управленческо-гуманитарных технологий, при подведении итогов их внедрения.

Этическая консультация проводится для устранения этических проблем или выбора методов решения этических конфликтов. Следует учитывать, что у многих членов трудового коллектива нет систематизированного этического образования, в связи с чем у них появляются трудности нравственно-познавательного характера. Этическое консультирование проводится и тогда, когда возникающие проблемы не могут быть решены силами самой организации из-за отсутствия соответствующих структур, сложности и противоречивости ситуации [4].

Таким образом, использование рассмотренных технологий и инструментов позволит осуществлять и реализовывать процессы социального проектирования и социального планирования на предприятии, которые выступают как важный элемент цикла управления, обеспечивают реализацию других функций менеджмента и представляют собой научно обоснованные варианты развития социальной сферы предприятия.

Литература

1. Тощенко Ж. Т. Социальное проектирование (методологические основы) // Общественные науки. 1983. № 1.
2. Официальный сайт компании ОК РУСАЛ. URL: <http://www.rusal.ru>
3. Брайан Дж. Х. Аутсорсинг. В поисках конкурентных преимуществ: пер. с англ. М.: Изд. дом «Вильямс», 2002.
4. Кибанов А. Я., Захаров Д. К., Коновалова В. Г. Этика деловых отношений / под ред. А. Я. Кибанова. М.: ИНФРА-М, 2002.

УДК 65.014

Катеринин Святослав Павлович

БУХГАЛТЕРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Инновационная деятельность при современных темпах развития нуждается в бухгалтерском управлении. С этой целью была выработана система бухгалтерского управления инновационной деятельностью организации, в которой поставлена цель (управление собственностью), определена информационная база (структурированный план счетов), разработан инструментарий (система производных балансовых отчетов) и спрогнозированы предполагаемые результаты.

Ключевые слова: инновационная деятельность, инновация, производные бухгалтерские отчеты, гносеология.

Sviatoslav Katerinin

ACCOUNTING INNOVATION MANAGEMENT

Innovation activity at the present rate of development needs in accounting management. To this end, we developed a system of accounting innovation management organization, which set the goal (property management), defined information base (structured plan accounts) designed tools (derivatives system balance sheet), and to predict the expected results.

Key words: innovation activity, innovation, derivatives accounting reports, epistemology.

Инновационная деятельность в настоящее время активно развивается на всех уровнях: на макроуровне (государство); мезоуровне (регионы); микроуровне (организации).

Инновационная деятельность организации развивается во времени, и создание инноваций осуществляется с позиций прошлого, настоящего и будущего. Так, существуют возвратные инновации, которые связаны с возвращением к предшествующему порядку после дискредитации нового (прошлое); ретроинновации – воспроизведение на новом уровне ранее применявших изделий, способов и средств их производства (настоящее); замещающие, предполагающие полное вытеснение устаревших способов хозяйствования и технологий (будущее) [4].

Профессор Н. И. Лапин подразделяет инновации:

- 1) на радикальные, базовые, открывающие принципиально новые практические средства для новых потребностей;
- 2) модифицирующие, совершенствующие, улучшающие.

Инновационная деятельность может проявляться в двух ракурсах:

- совершенствование инновации в рамках одного цикла («непрорывная» инновация);
- создание инноваций, позволяющих выйти на новый виток развития («прорывная» инновация).

Данные виды инновационной деятельности различаются по поставленным целям и по получаемым результатам, а соответственно к ним должны применяться различные методы учетно-аналитического управления. Для первого вида инновационной деятельности, направленной на совершенствование инноваций в пределах одного научно-технологического уклада, целесообразно использовать методику бухгалтерского управления, которая состоит из четырех основных блоков (рис. 1).

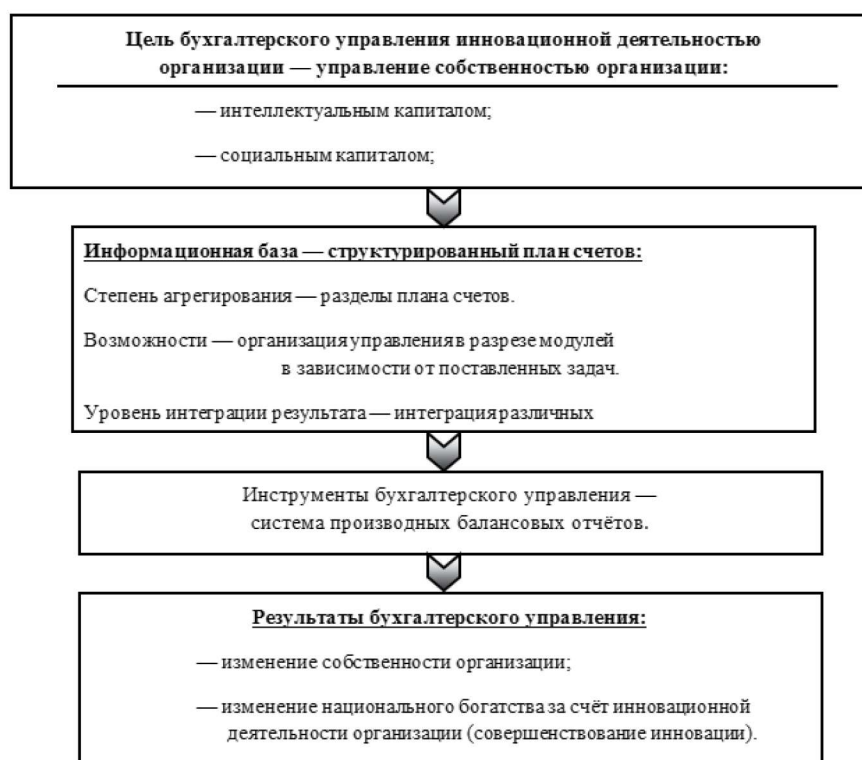


Рис. 1. Модель бухгалтерского управления инновационной деятельностью организации

Рождение любой коммерческой организации, как с точки зрения общей экономической теории, так и с точки зрения бухгалтерского учета и с позиций права, обусловлено появлением собственности. Первоначально сформированный уставный капитал – это «стартовая» собственность предприятия,

которая в процессе жизнедеятельности изменяется: ее рост свидетельствует о развитии организации, снижение – о деградации. Отсутствие собственности неминуемого ведет к ликвидации предприятия. Не случайно при процедурах банкротства одним из основных показателей выбраны чистые активы, которые по своей сути являются собственным капиталом.

В связи с этим целью бухгалтерского управления является управление собственностью организации. Формирование собственности предприятия в ходе осуществления инновационной деятельности имеет свою специфику. Помимо уставного, добавочного и резервного капитала данная деятельность позволяет формировать интеллектуальный капитал, социальный капитал и капитал внутреннего и внешнего потенциала. И если первые три вида капитала носят достаточно традиционный характер и они свойственны любому виду деятельности, то последние три вида характерны для инновационной деятельности и их формирование связано с ней. В связи с этим целью бухгалтерского управления инновационной деятельностью является управление собственностью организации в разрезе трех видов капитала:

- интеллектуального капитала;
- социального капитала;
- капитала внутреннего и внешнего потенциала.

Необходимым условием для осуществления бухгалтерского управления является создание единого информационного поля, позволяющего отражать ресурсы на входе, изменения и ресурсы на выходе.

При этом современное состояние учета и научные исследования говорят о необходимости создания не просто плана счетов, а структурированного плана счетов, то есть обладающего определенной структурой, основанной на принципах архитектоники. В настоящее время к существующим разработкам формирования структуры плана счетов на базе интегрированной, информационной учетной архитектуры и архитектоники предприятия целесообразно добавить архитектуру потенциала и архитектуру агрегирования. Именно последняя позволяет получить достаточно высокую информационную емкость, преобразовать счета в укрупненные агрегаты в виде разделов плана счетов или мегасчетов. Целесообразно агрегировать до уровня разделов планов счетов для осуществления бухгалтерского управления.

Формирование структурированного плана счетов открывает новые возможности, а именно построение его на модульной основе, что, в свою очередь, позволяет осуществлять управление в разрезе каждого модуля в зависимости от поставленных задач.

Бухгалтерское управление инновационной деятельностью на базе плана счетов требует его модульного построения. К основным модулям относятся:

- I. Учетные модули стадии разработки инновации.
 1. Модуль управленческого учета.
 2. Модуль стратегического учета.
 3. Модуль социального учета.
- II. Учетные модули стадии выпуска новой продукции и технологии.
 1. Модуль управленческого учета.
 2. Модуль стратегического учета.
 3. Модуль социального учета.
- III. Учетные модули стадии внедрения и продаж.
 1. Модуль управленческого учета.
 2. Модуль стратегического учета.
 3. Модуль социального учета.
- IV. Учетный модуль перехода от стадии к стадии (модуль передачи знаний).

В первых трех группах модулей помимо основных видов капитала (уставного, резервного, добавочного) осуществляется управление интеллектуальным капиталом и капиталом внутреннего и внешнего потенциала, в четвертом модуле – социальным капиталом.

Решение частных задач в разных модулях в итоге требует не просто обобщения, а подключения интеграционных процессов. Экономико-математический словарь под редакцией В. И. Данилова-Данильяна трактует интеграцию как удобное для пользователя объединение разнородных функций, выполняемых разными программами под разными видами и формами представления информации [7]. Такое «удобное» обобщение информации должно быть проверено как отдельно по каждой группе модулей, то есть по каждой стадии инновационной деятельности, так и по общему циклу деятельности организации.

Качественно структурированная информационная база позволяет использовать инструменты бухгалтерского инжиниринга, что является следующим этапом бухгалтерского управления.

На основе указанных понятий нами сформирована система производных балансовых отчетов, позволяющая осуществлять бухгалтерское управление инновационной деятельностью организации (рис. 2).

Отправной точкой должен стать принцип формирования системы. Экономико-математический словарь под редакцией академика В. И. Данилова-Данильяна определяет систему как множество элементов, находящихся во взаимодействиях, отношениях, связях, и благодаря этому представляющее собой целостность. Ключевыми понятиями при формировании системы являются: целостность системы, среда, наблюдатель, структура, элемент, подсистема, связь [7].

Целостность представленной системы заключается в формировании ее в соответствии с полным циклом инновационной деятельности. Средой системы является учетно-аналитическое пространство. Наблюдатель – бухгалтерский и управленческий персонал предприятия. Структура – это предопределенность места и соответствие доли каждого элемента в ценностной системе, при этом элементом является каждый производный балансовый отчет. Каждый блок, соответствующий стадии инновационной деятельности, представляет собой подсистему, а переход от одной подсистемы к последующей осуществляется посредством связей. Таким образом, сформированная система производных балансовых отчетов полностью соответствует концептуально-методологическим основам системного подхода.

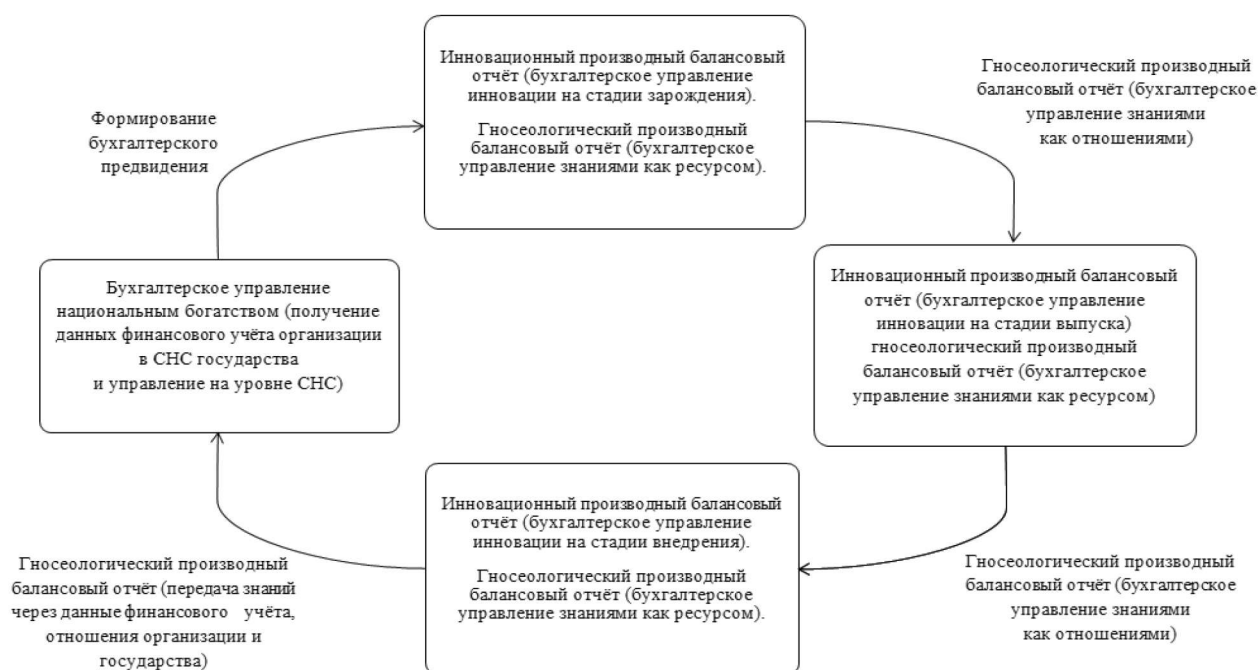


Рис 2. Система производных балансовых отчетов для осуществления бухгалтерского управления инновационной деятельностью организации.

В настоящее время разработан достаточно большой комплекс производных балансовых отчетов: нулевой, хеджированный, фрактальный, виртуальный, прогнозный, иммунизационный, мониторинговый и другие. Каждый из них позволяет определять изменение собственности мероприятий (хеджирования, иммунизации и т.д.).

Приращение собственности организации происходит под влиянием трех факторов: 1) создание инноваций; 2) создание знаний; 3) передача знаний.

На основании данных факторов в качестве основных элементов системы разработаны три производных балансовых отчета:

- 1) инновационный;
- 2) гносеологический;
- 3) гносеологический коммуникационный.

Инновационный производный балансовый отчет позволяет определять изменение собственности непосредственно от инновации на всех стадиях ее развития.

Гносеология, или теория познания, изучает проблемы знания и отношения знаний к реальности. Поэтому бухгалтерское управление знаниями и определение их влияния на изменение собственности целесообразно проводить на базе гносеологического производного балансового отчета, причем он будет различным: для управления знанием как ресурсом и для управления знанием как отношениями.

Исследованные выше процессы модульного построения плана счетов, агрегирования и интеграции получили свое практическое воплощение в инновационном, гносеологическом и гносеологическом коммуникационном производных балансовых отчетах.

Первые два строятся по одному принципу и базируются на следующих информационных блоках:

- агрегированные разделы плана счетов;
- суммы остатков по разделам;
- модуль управленческих проводок;
- модуль стратегических проводок;
- модуль социальных проводок;
- модуль финансового учета (интеграция управленческого, стратегического, социального учета)
- гипотетические процессы реализации активов и удовлетворения обязательств;
- инновационный или гносеологический производный балансовый отчет.

Методика бухгалтерского управления – построение производных балансовых отчетов – на всех стадиях инновационной деятельности одинаковая, однако различаются объекты учета. Так, на первой стадии – зарождение инновации – самой инновации в проявленном виде еще нет, и инновационный производный балансовый отчет будет отражать, по сути, соответствующий потенциал организации. Однако на этой стадии достаточно широко раскрыты знания как явные, так и неявные. Первые проходят все этапы бухгалтерского управления как оформленная (патенты, изобретения и т. д.) и неоформленная собственность, а вторые – как потенциал.

Интегрированные в финансовом учете управленческие, стратегические и социальные мероприятия отражаются на соответствующих разделах плана счетов. Дальнейшие гипотетические процедуры реализации активов и удовлетворения обязательств отразят остатки по разделам «V Денежные средства» и «VII Капитал». Изменение собственности после мероприятий, отраженных в соответствующих модулях и интегрированных в финансовом учете, покажет эффективность деятельности первой стадии инновационного процесса.

На второй стадии инновационный производный балансовый отчет позволяет осуществлять бухгалтерское управление выпуском новой продукции, технологии или другого вида инновации.

Гносеологический производный балансовый отчет стадии «детства» инновации отражает возможности учетного управления знаниями квалифицированного персонала, оформленными и неоформленными знаниями по выпуску инновации.

Изменение собственности, получаемое по итогам данных балансовых отчетов, отразит действенность управленческой, стратегической и социальной политики в процессе выпуска инноваций.

Инновационный и гносеологический производные балансовые отчеты, составляемые на третьей стадии – продажи и внедрение инновации – являются инструментами управления интеллектуальным капиталом, социальным капиталом и капиталом внутреннего и внешнего потенциала.

Четвертая стадия инновационного цикла находится в сфере государства. Предприятия лишь передают результаты финансового учета, а государство принимает их в систему национальных счетов, формируя тем самым национальное богатство.

Для осуществления бухгалтерского управления знаниями как процессом сотрудничества структур внутри и вне организации целесообразно применение гносеологического коммуникационного производного балансового отчета, предполагающего управление знаниями как отношениями. Используя в качестве информационного оператора агрегированные разделы плана счетов, отражают гносеологические проводки, соответствующие каждому этапу перехода, составляют гносеологический баланс и по итогам гипотетической реализации активов и гипотетического удовлетворения обязательств формируют гносеологический коммуникационный производный балансовый отчет, показывающий изменение собственности, произошедшее в результате передачи знаний.

При переходе от первой стадии ко второй осуществляется бухгалтерское управление передачей знаний о новой продукции, технологиях и других инновациях, при переходе от второй стадии к третьей – передаче знаний о выпуске, продажах и внедрении инноваций. При переходе от третьей к четвертой передача знаний происходит от организации к государству посредством финансового учета, и системы национальных счетов. Поэтому на данном этапе происходит не столько управление передачей знаний, сколько контроль за данным процессом.

Переход на новый цикл (виток) инновационной деятельности происходит за счет формирования нового знания и раскрытия внутреннего и внешнего потенциала и организации, и государства. Учетно-аналитическое управление данным процессом осуществляется посредством бухгалтерского предвидения.

Таким образом, выстроена система бухгалтерского управления инновационной деятельностью организации, в которой поставлена цель (управление собственностью), определена информационная база (структурированный план счетов), разработан инструментарий (система производных балансовых отчетов), и спрогнозированы предполагаемые результаты. Система производных балансовых отчетов выстроена согласно цикличному процессу инновационной деятельности, в качестве элементов системы разработаны три вида производных балансовых отчетов (инновационный, гносеологический и гносеологический коммуникационный), учитывающих специфику инновационной деятельности, позволяющих осуществлять бухгалтерское управление на всех ее стадиях и переходах.

Литература

1. Ильшев А. М., Ильшева Н. Н., Воропанова И. Н. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности: учебное пособие для студентов высших учебных заведений. М.: Кнорус, 2005. 232 с.
2. Инновационное развитие: экономика, интеллектуальные ресурсы, управление знаниями / Б. З. Мильнер [и др.]; под ред. Б. З. Мильнера. М.: ИНФРА-М, 2010. 624 с.
3. Кузнецова Е. В. Система планов счетов бухгалтерского управления экономическими процессами: монография. Ростов-н/Д.: Изд-во ЮФУ, 2010. 352 с.
4. Новая экономическая энциклопедия / под ред. Е. Е. Румянцев. М.: Инфра-М, 2008. 826 с.
5. Сысоева И. В. Финансовый, управленческий и стратегический учет венчурной деятельности. Ростов-н/Д.: РГСУ, 2007. 142 с.
6. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002. 1168 с.
7. Экономико-математический энциклопедический словарь / под ред. В. И. Данилова-Данильяна. М.: Инфра-М; БРЭ, 2003. 688 с.