

УДК 657.1:631.152:001.891

UDC 657.1:631.152:001.891

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АСПЕКТ УЧЕТНОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ  
ПРОИЗВОДСТВЕ**

**MANAGEMENT ACCOUNTING SOFTWARE  
INNOVATION IN AGRICULTURAL  
PRODUCTION**

Махмудов Абуязид Русланович  
ст. препод. кафедры бухгалтерского учета  
РГАУ-МСХА им К.А. Тимирязева, Россия

Makhmudov Abuyazid Ruslanovich  
senior lecturer of Department of accounting  
RGAU-MSHA of K.A. Timiryazev, Russia

В статье изложены цели, задачи управленческого  
учета инновационной деятельности в сельскохозяй-  
ственных организациях

The article describes the purposes and the objectives  
of management accounting innovation in agricultural  
organizations

Ключевые слова: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ,  
БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ,  
ПЛАНИРОВАНИЕ, ИННОВАЦИОННАЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ИННОВАЦИОННЫЕ  
ПРОЦЕССЫ, УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Keywords: MANAGEMENT ACCOUNTING,  
BUDGET, BUDGETING, PLANNING,  
INNOVATIVE ACTIVITY, INNOVATIVE  
PROCESSES, INFORMATION PROVIDING

Важными стратегическими направлениями для выхода из экономичес-  
кого кризиса и дальнейшего развития сельского хозяйства и всего агро-  
промышленного комплекса Чеченской Республики, должны стать научно-  
исследовательский прогресс и инновационные процессы, позволяющие ве-  
сти непрерывное обновление производства на основе освоения в нем до-  
стижений науки и техники, составляющие основу постиндустриального  
развития. Реализация инновационного сценария развития Чеченской Рес-  
публики будет способствовать смещению основного профиля его конку-  
рентных позиций в положительный сектор.

Оценку инновационного процесса и определение его эффективности  
следует производить как в целом, так и на отдельных этапах. Необходи-  
мость такого подхода связана, с тем, что осуществление инновационного  
процесса требует определенных затрат и постоянного контроля за их рас-  
ходованием и окупаемостью не только при его завершающей стадии, но и  
на всех промежуточных этапах. Результаты поэтапной оценки могут  
явиться основой для определения эффективности всего инновационного  
процесса – от зарождения идеи, проведения научного исследования и со-

здания инновации до ее освоения сельскохозяйственными товаропроизводителями и получения непосредственно в производстве определенного дополнительного эффекта [1]

Одной из важных функций системы управления является финансовая функция, которая во многом обеспечивает эффективность деятельности организации. Эта функция в свою очередь связана с учетной функцией бухгалтерский (финансовый) управленческий учет, контроль затрат и результатов во всех сферах деятельности.

Финансовый контроль в режиме мониторинга позволяет повысить показатели эффективности деятельности предприятия, так как непрерывное сопоставление желаемых (запланированных) и достигнутых (фактических) результатов позволяет осуществлять управление по отклонениям и своевременно вносить коррективы в результаты деятельности предприятия.

В действующей Российской системе бухгалтерского учета, как известно, отсутствует учет в сфере инноваций, что в свою очередь не позволяет проводить подробный анализ современного состояния данного вида деятельности в аграрном секторе АПК.

Отсюда очевидна необходимость обеспечения управления адекватными данными об инновациях, которые должны формироваться в системе как, бухгалтерского финансового, так и управленческого учета.

В условиях обеспечения инновационного развития предприятия, может быть выдвинут ряд требований к плану счетов и регистрам бухгалтерского учета в части организации учета денежных потоков.

В инновационной экономике управленческий учет на предприятии целесообразно рассматривать как систему сбора и регистрации набора параметров, описывающих финансово-экономическое состояние предприятия. Этот учет должен быть замкнут, во-первых, на получение информации, необходимой для эффективного управления предприятием, во-

вторых, на сами управляющие воздействия и на экономико-математические модели оценки текущего финансового состояния предприятия.

В качестве важнейшего инструмента оперативного управления, повышения эффективности функционирования любой организации в современной теории и практики управленческой деятельности выступает бюджетирование.

Главная задача бюджетирования – повышение эффективности работы предприятия – на основе ориентации и координации всех событий, охватывающих изменения хозяйственных средств и их источников, выявление рисков и снижение их уровня.

Чтобы реально воплотить механизм бюджетирования, важно установить соответствующие административные процедуры разработки и принятия бюджета, которые должны обеспечить менеджерам помощь в его подготовке. Надо проработать вопросы вертикальной (в соответствии с функциональной структурой предприятия) и горизонтальной (в соответствии с процессной структурой) детализации или интеграции бюджетов и идентифицировать признаки, по которым они будут осуществляться, сформировать совокупность центров ответственности и определить механизм распределения ответственности, приспособить процедуру бюджетирования к требованиям и особенностям конкретного предприятия. Для администрирования бюджетного процесса следует распределить права, обязанности и ответственность персонала за процедуру бюджетирования, разработать формы бюджета, скоординировать действия по разработке и принятию реалистичных бюджетов, соответствующих целям предприятия, и осуществлять мониторинг исполнения бюджета. Нужно учесть, что в процесс бюджетирования должны быть вовлечены специалисты высокого уровня, которые хорошо представляют себе деятель-

ность предприятия, умеют мыслить в ее масштабах и вскрывать проблемы, могут предлагать варианты их решения.[3]

Центральное место в формировании бюджета инноваций занимают затраты по формированию инновационных технологий в целях применения их для повышения качества производимой продукции.

Затраты на технологические инновации – это выраженные в денежной форме фактические расходы, связанные с осуществлением различных видов инновационной деятельности, выполняемой в масштабе предприятия (отрасли, региона, страны). В состав затрат на инновации входят текущие и капитальные затраты.

Для применения инноваций, инновационной технологии в сельскохозяйственных организациях текущие затраты, складываются из материальных, трудовых затрат и зарплаты с начислениями, амортизация основных средств, прочих прямых и накладных расходов, не относящиеся к капитальным затратам, такие, как затраты на приобретение сырья, материалов, оборудования и прочее, необходимые для обеспечения инновационной деятельности.

Никакие инновации не происходят без инвестиций. Инвестиции в сфере инновации – это годовые затраты на приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, осуществляемые в связи с разработкой и внедрением технологических инноваций, которые включают в себя такие виды затрат, как затраты на приобретение оборудования, необходимые для проведения инновационной деятельности.

В современной литературе в данной области основное внимание уделяется лишь отдельным видам инвестирования капитала. Как правило, это капитальные и финансовые вложения. В настоящее время назрела необходимость отказаться от традиционного понимания инвестиций как

только вложений в основные средства, в ценные бумаги, а обратить внимание и на инвестиции в инновации.

С целью применения инновационной технологии для повышения качества производимой продукции необходимо формирование бюджета процессной инновации, которая включает в себя внедрение и использование нового производственного оборудования, новых методов организации производственного процесса на базе использования данного оборудования.

Главное преимущество бюджетирования заключается в том, что оно позволяет планировать инновационные процессы на предприятии как в статическом, так и в динамическом разрезах. Руководство предприятия в любой момент времени имеет, с одной стороны, четкое представление о том, какой объем финансовых и материальных ресурсов требуется для реализации планируемых инновационных проектов, с другой – каким образом эти ресурсы распределены во времени.

Основными задачами внедрения новых технологий и техники в сельском хозяйстве как правило являются: снижение затрат на производство продукции и выполняемых работ, высвобождение рабочей силы, снижение трудовых затрат, улучшение условий труда; обновление технологий на базе существующей или новой техники; замена морально или физически устаревшей техники.

Показатель «максимальная прибыль», образуемая за счет применения новых технологий и техники, - основной показатель оценки и выбора предпочтительного варианта для условий предприятия из всего множества оцениваемых вариантов. Исходя из решаемой задачи, применяют дополнительные показатели оценки: минимальная себестоимость производства продукции и выполняемых механизированных работ, снижение удельных трудовых затрат и высвобождение рабочей силы, улучшение условий труда, снижение энергоемкости.

Одним их современных методов, позволяющих практически реализовать принцип двойного менеджмента, выступает бюджетирование, а точнее — реализуемый в рамках данной экономической системы подход к рассмотрению предприятия в качестве совокупности центров ответственности. Центр ответственности — это структурное подразделение (или совокупность структурных подразделений), наделенное необходимыми ресурсами, осуществляющее хозяйственную или иную деятельность, возглавляемое конкретным лицом, принимающим управленческие решения и несущим за них ответственность. В этом плане структурные подразделения, в рамках которых сосредоточена инновационная деятельность, могут рассматриваться в качестве центра инноваций.[5]

Следовательно, чтобы бюджет стал эффективным инструментом повышения рентабельности предприятия, его необходимо довести до функционального уровня, т.е. до конкретных исполнителей.

Следует отметить, что на практике, бывают случаи, когда каждое подразделение преследует свои интересы, но, в целом они должны соответствовать интересам организации. Однако если каждый линейный руководитель будет сконцентрирован на результат только на своем конкретном участке, частично или в полной мере игнорируя интересы других подразделений, то это приведет к отклонениям от стратегических планов. Следовательно, для улучшения дел в этой области, необходима такая управленческая система, которая и позволила бы формировать интегрированные комплексные стратегии.

Необходимо разработать бюджетный регламент, который определит механизм эффективного взаимодействия структурных подразделений предприятия, установит сроки предоставления необходимых документов,

порядок внесения изменений в основной бюджет, распределит ответственность за своевременное выполнение всех процедур.

Особое внимание следует уделить вопросу взаимодействия предприятия, ориентированного на инновации, и научных учреждений. В данном контексте можно рассматривать три варианта:

- предприятие имеет собственную научно-исследовательскую лабораторию (организационно оно может быть выделено в отдельное юридическое лицо или быть структурным подразделением предприятия);
- предприятие имеет собственную научно-исследовательскую лабораторию и прибегает к услугам сторонних научных учреждений;
- предприятие не имеет собственной научно-исследовательской лаборатории, но имеет стратегическое партнерство с научным учреждением.[6]

Каждый из вариантов будет влиять на построение инновационного бюджета.

Для этого Например, в Чеченской Республике, для развития семеноводства планируется создание научно-производственного предприятия - агрофирма «Сортсеменовощ». Финансироваться данный проект осуществляться за счет федерального бюджета, так и из бюджета Чеченской Республики, и контролироваться Правительством республики. По мнению некоторых авторов, создание собственной базы семеноводства овощебахчевых культур позволит в течение короткого времени обеспечить республику высококачественными семенами, а также экономить до 20 млн. рублей в год. Схема агрофирмы «Сортсеменовощ» приводится ниже (рис. 1)

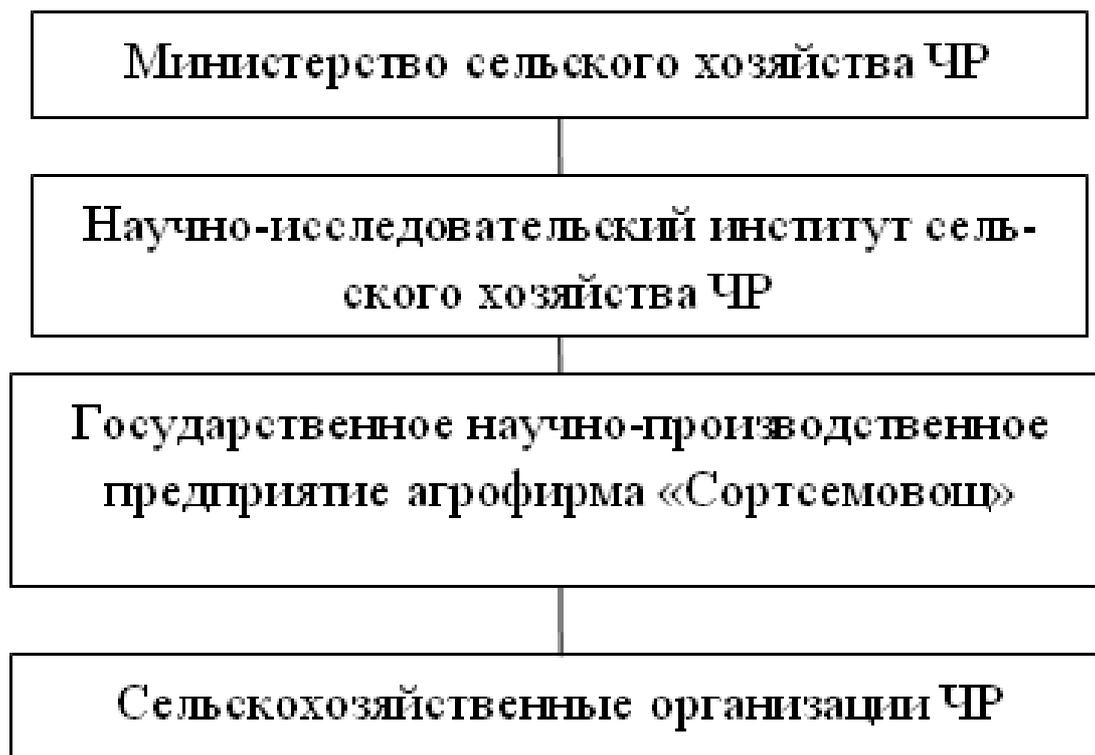


Рисунок 1. Агрофирма «Сортсемовош»

Семеноводство зерновых культур должно проводиться по следующей схеме: Чеченский НИИ сельского хозяйства (ЧНИИСХ), ведя первичное семеноводство, выращивает в питомниках размножения семена, которые передаются в опытно-производственные хозяйства (ОПХ ЧНИИСХ).

ОПХ ЧНИИСХ, в свою очередь, размножают семена до элиты и поставляют их специализированным семеноводческим хозяйствам. Спецсеменоводческие хозяйства продают товаропроизводителям семена 1 и 2 репродукций, которые используются в производственных посевах до 5 репродукции.[2] Структуру инновационного бюджета в сельскохозяйственных организациях можно представить в следующем виде (рис. 2)



Рисунок 2 Структура основного бюджета инноваций

Следующим, шагом является разработка системы формирования учетной информации, с тем, чтобы появилась возможность проведения текущего контроля исполнения бюджета и анализа возникающих отклонений.

Максимально точное определение общих затрат на создание научно-технической продукции возможно только при организации учета издержек по всем их основным элементам на каждую создаваемую научно-техническую продукцию. Практика показывает, что все эти затраты учитываются в целом по научному учреждению и распределение их по конкретной создаваемой научно-технической продукции бывает весьма затруднительным. В этом случае приходится распределять общие затраты по

институту на производство конкретной научно-технической продукции с учетом времени ее создания, а также дифференцированного отнесения материальных и трудовых затрат на конкретную продукцию. Однако наиболее правильное определение затрат и себестоимости создаваемой научно-технической продукции возможно только при организации учета всех затрат по темам и разделам исследования, в результате которых создается конкретная научно-техническая продукция.[1]

Особенности сельского хозяйства оказывает определяющее влияние не только на характер и формы организации производства, но и на организацию научных исследований и организационные формы инновационной деятельности.

Таким образом, процесс организации и внедрения инноваций на предприятиях АПК требует постоянного контроля.

Поэтому в настоящее время назрела необходимость постановки системы формирования управленческого учета и отчетности в сфере инновационных процессов в сельскохозяйственных организациях с учетом свойств их измеримости, пространственной и структурной обособленности, что в свою очередь позволит обеспечить контроль за процессом внедрения и использования инновационных объектов. С точки зрения управления, такой учет должен решать следующие задачи:

- сбор необходимой информации, и использование ее для принятия эффективных управленческих решений;
- организация учета инновационных затрат по центрам ответственности;
- эффективно управлять инновационными процессами на предприятии;
- выявление отклонений фактических данных по сравнению с ожидаемыми результатами (выигрыш в себестоимости), отражения их как в текущем режиме, чтобы принимать оперативные решения, так и на

результатных счетах, для определения эффективности внедрения инноваций в целом.

Таким образом, организация учета инновационной деятельности позволит получать информацию, исходя из циклической концепции жизни новшества, оценивать влияния внедрения инноваций на финансово-экономическое состояние предприятия.

### Список литературы

1. Инновационная деятельность в аграрном секторе экономики России/под ред. И.Г. Ушачева, И.Т. Трубилина, Е.С. Оглобина, И.С. Санду. – М.: КолосС, 2007. – 636 с.
2. Восстановление и развитие агропромышленного производства Чеченской Республики. – М.: 2007. - 336 с.
3. В.Л. Пархоменко, Е.А. Плетухина. Бюджетирование как инструмент повышения качества управления инновационной деятельностью машиностроительного предприятия. // вопросы современной науки и практики №1(32). Университет им. В.И. Вернадского. 2011. (электронный ресурс)
4. Коржавина Е.Н. Учет и анализ вложений в инновационные проекты промышленных предприятий/Автореферат на соискание ученой степени к. э.н. Йокар-Ола – 2009
5. В.Е. Сапёлкин. Бюджетирование как метод управления инновационной деятельностью предприятия/ Материалы международного форума «**Инновационные технологии и системы**»: — Минск: ГУ «БелИСА», 2006. — 156 с. (Интернет ресурс <http://belisa.org.by>)
6. Ю. Окатов. Инновационный тип развития современного промышленного предприятия/Научный журнал «Вестник института экономики РАН», № 1/2012