

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта: учеб. пособие для вузов.– М.: Финансы и статистика, 2001.– 208 с.
2. Бланк И. А. Торговый менеджмент.– К.: Украинско-Финский институт менеджмента и бизнеса, 1997. – 408 с.
3. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник.– 7-е изд., перераб.– М.: Новое знание, 2004.– 544 с.
4. Микулич И. М. Направления реализации, методика оценки эффективности, перспективы развития ресурсного потенциала торговли в Республике Беларусь: монография/ И. М. Микулич, Н. Н. Скриба.– Мн.: БГЭУ, 2004.– 176 с.
5. Пигунова, О. В. Анализ коммерческой деятельности предприятий розничной торговли/ О. В. Пигунова, О. Г./ Белорусский экономический журнал.– 2002.– № 1.– С. 100–110
6. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник: 10-е изд., испр.– М.: Новое знание, 2004.– 604 с.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е.М. Жуковская, БГЭУ

Эффективная деятельность организаций, обеспечение высоких темпов их развития, создание конкурентоспособной продукции во многом определяются уровнем развития инновационной деятельности. Она позволяет решать задачи перестройки экономики, непрерывного обновления технической базы производства, выпуска конкурентоспособной продукции, то есть направлена на создание благоприятного экономического климата для осуществления инновационных процессов и является связующим звеном между сферой «чистой» науки и задачами производства. В связи с этим инновационная политика в развитых странах является составной частью государственной социально-экономической политики. В своем Послании белорусскому народу и Национальному собранию Президент А.Г. Лукашенко особо подчеркивает важность развития инновационной деятельности в Республике Беларусь: «Беларусь в последние пять лет развивалась значительно быстрее, нежели страны СНГ и Евросоюза. Столь высокие темпы можно сохранить только за счет инноваций. Поэтому будущее – за инновационным развитием, за модернизацией производства, повышением производительности труда».

Учитывая актуальность инноваций, важной задачей, стоящей перед организациями, является получение своевременных, полных и достоверных данных для проведения оценки и анализа инновационной деятельности. Эта задача обусловлена прямой зависимостью результатов принимаемых стратегических решений от точности прогнозных (ожидаемых) значений будущих доходов, расходов и денежных потоков.

Информационная база анализа хозяйственной деятельности формируется в соответствии с целями и задачами анализа, объединяя данные внешних и внутренних источников [12, с. 55]. Особенностью инновационной деятельности является большая неопределенность в ее оценке и анализе, так как у организации, как правило, отсутствуют данные за предыдущие периоды. Поэтому немаловажное значение приобретают внешние источники информации.

Основные источники информации, на которых основывается анализ и оценка инновационной деятельности, приведены на рисунке 1. В данной статье будут рассмотрены такие источники информации, как данные нормативных актов и данные бухгалтерского и налогового учета.

Данные нормативных актов оказывают большое влияние на планирование, проведение и оценку результатов инновационной деятельности организаций, так как они формируют исходное правовое пространство, в рамках которого осуществляют свою деятельность организации, задают исходные условия и направления проведения экономического анализа и контроля. В Республике Беларусь к основным нормативным актам, регулирующим инновационную деятельность, относят:

- Гражданский Кодекс, в пятом разделе которого рассматриваются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность);
- Закон Республики Беларусь «Об основах государственной научно-технической политики» № 2105-XII от 19.01.1993 г.;
- Указ Президента Республики Беларусь «О мерах государственной поддержки отраслевой науки» № 167 от 18.03.1999 г.;
- Указ Президента Республики Беларусь «О дополнительных мерах государственной поддержки науки» № 362 от 05.07.2002 г.;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении основных направлений социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2010 года» № 445 от 03.04.2000 г.;

- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О создании Белорусского инновационного фонда» № 1739 от 12.11.1998 г.;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «Об утверждении Положения о научно-технологическом парке»;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О концепции инновационной политики Республики Беларусь на 2003-2007 годы» № 1016 от 31.07.2003 г.;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О концепции развития системы охраны интеллектуальной собственности в РБ на 2004-2005 годы» № 472 от 26.04.2004 г.;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О правах на результаты научной, научно-технической и инновационной деятельности» № 700 от 28.05.2003 г.;
- и другие нормативные акты.



Рис. 1. Основные источники информации для анализа и оценки инновационной деятельности организаций

В республике также проходит подготовку комплекс нормативной документации по реализации проекта создания в Беларуси высокотехнологичной структуры «Парк высоких технологий «Интеллектуальная Беларусь», реализуемый в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь «О Парке высоких технологий» № 12 от 22.09.2005 г.

В целом можно сказать, что в республике принято достаточно много нормативных актов, касающихся вопросов регулирования инновационной деятельности. Однако они зачастую содержат противоречивую или неполную информацию. Поэтому, предстоит большая работа по совершенствованию нормативной базы для создания необходимых условий для развития инновационной деятельности, по устранению несоответствий между различными нормативными актами, а также по осуществлению действенного контроля выполнения запланированных целей и задач инновационной деятельности.

Основным источником количественной информации, необходимой для проведения анализа и оценки инновационной деятельности, являются *данные бухгалтерского учета и отчетности*. Нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета, формируют основу оценки и анализа инноваций, так как определяют отражение соответствующих доходов, расходов, активов и обязательств в регистрах учета и отчетности, являющихся информационной базой для принятия управленческих решений. Организации должны осуществлять все виды хозяйственной деятельности, в том числе и инновационную, руководствуясь требованиями, установленными Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», положениями, инструкциями, правилами и другими нормативными документами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета. В состав источников информации входят синтетические счета и регистры журнально-ордерной формы или заменяющие их машинограммы. На основе их информации или непосредственно по данным первичных документов в организации могут формироваться регистры внутренней отчетности, содержащие всю необходимую для принятия управленческих решений информацию [12, с. 68].

Наряду с данными из учетных регистров одним из основных источников информации для анализа хозяйственной деятельности является бухгалтерская отчетность. Порядок ее составления регламентируется «Правилами составления и представления бухгалтерской отчетности» и «Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности», которые регулируют состав, содержание и методику составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного предоставления о финансовом положении организации, финансовых результатов её деятельности и изменениях в её финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность в Республике Беларусь включает в себя следующие формы:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет о движении источников собственных средств (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительная записка к балансу.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс (форма № 1). На его основе выявляются показатели остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, стоимость незавершенных капитальных вложений, стоимость имущества для передачи в лизинг, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, собственных и заемных источников хозяйственной деятельности организации. Так как данные в балансе приводятся на начало и конец отчетного периода, то можно сопоставляя их можно получить информацию об изменении каждого показателя, об изменении соотношений между показателями. Однако, основываясь только на данных баланса нельзя получить полную и точную информацию об инновационной деятельности организации. Оценка и анализ наличия и эффективности инновационной деятельности в организации можно провести при дополнительном использовании журнала-ордера № 15 и других учетных регистров, содержащих информацию об инновационной деятельности организации.

«Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2) составляет обобщающий данные обо всех доходах и расходах организации и содержащей информацию о конечных финансовых результатах деятельности организации за отчетный и предыдущий период. Доходы и расходы от инновационной деятельности в нем отдельно не отражаются, поэтому в существующем виде «Отчет о прибылях и убытках» не может использоваться для анализа инновационной деятельности. Предлагаем для целей анализа добавить в раздел «Расшифровка отдельных доходов и расходов» статьи доходов и расходов от инновационной деятельности.

«Отчет о движении источников собственных средств» (форма № 3) показывает движение средств фондов и целевых поступлений за отчетный период. Во втором разделе этого отчета показываются суммы, полученные организацией из инновационных фондов. По данной форме отчетности можно проанализировать наличие и степень использования собственного капитала организации как одного из источников инвестиционной деятельности, но нельзя без дополнительной расшифровки информации в учетных регистрах, оценить степень финансирования инновационной деятельности.

В «Отчете о движении денежных средств» (форма № 4) приводится информация о поступлении и расходовании денежных средств в результате основной, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Как видно, из данного отчета можно получить сведения для оценки инвестиционной деятельности, а на основании этой информации и данных синтетического и аналитического учета, в свою очередь можно провести анализ доходов и расходов от инновационной деятельности.

В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) дается информация о:

- составе и изменениях в течение отчетного года обязательств по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам;
- составе и движении дебиторской и кредиторской задолженности: показывается долгосрочная (более 1 года) и краткосрочная (до 1 года) дебиторская и кредиторская задолженность;
- составе и движении амортизируемого имущества: основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Справочно приводится информация о переоценке основных средств, индексации амортизации основных средств, о суммах начисленной по основным средствам и нематериальным активам амортизации;
- составе и движении средств финансирования долгосрочных инвестиций;
- составе и движении финансовых вложений.

В Приложении отдельно информация, касающаяся состояния и развития инновационной деятельности, не показывается.

Вместе с годовым бухгалтерским отчетом представляется Пояснительная записка. В ней раскрывается учетная политика организации и содержится информация, которая не отражена в балансе и других формах отчетности, но которая необходима для объективной и глубокой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. В частности в ней можно отражать показатели эффективности инвестиционной, инновационной деятельности. При этом информация может быть дополнена необходимыми аналитическими таблицами, расшифровками. В Пояснительной записке можно определять тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины.

Таким образом, показатели форм бухгалтерской отчетности организаций, дают возможность получить общее представление о состоянии и динамике инновационной деятельности, о ее финансировании. Однако на основе данных бухгалтерской отчетности нельзя получить полное представление о движении денежных потоков в разрезе отдельных инновационных проектов, оценить эффективность проектов и их влияние на результаты деятельности предприятия. [13, с. 38] Это можно осуществить, дополняя данные отчетности информацией из сводных регистров бухгалтерского учета и первичных документов. Кроме того, для управления инновационной деятельностью организации зачастую разрабатывают специально подготовленные формы внутренней отчетности, объединяющие данные бухгалтерского, налогового учета и информацию о денежных потоках.

Особую роль для проведения анализа и контроля инновационной деятельности организации должна играть информация *налогового учета*. В настоящее время система налогового учета в Республике Беларусь находится еще на стадии становления и требует дальнейшей работы по ее совершенствованию, так как с его введением появился ряд проблем (в частности проблема несоответствия показателей налогового и бухгалтерского учета). Поэтому применение информации налогового учета, несмотря на важность данного источника информации, на данном этапе ограничено. В целях преодоления данного несоответствия организации используют современные автоматизированные системы бухгалтерского учета, адаптированные к новым налоговым правилам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь № 2105-XII от 19.01.1993 «Об основах государственной научно-технической политики».
2. Указ Президента Республики Беларусь № 167 от 18.03.1999 г. «О мерах государственной поддержки отраслевой науки».
3. Указ Президента Республики Беларусь № 362 от 05.07.2002 г. «О дополнительных мерах государственной поддержки науки».
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 445 от 03.04.2000 г. «Об утверждении основных направлений социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2010 года».
5. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 472 от 26.04.2004 г. «О концепции развития системы охраны интеллектуальной собственности в РБ на 2004-2005 годы».
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 700 от 28.05.2003 г. «О правах на результаты научной, научно-технической и инновационной деятельности».
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 1016 от 31.07.2003 г. «О концепции инновационной политики Республики Беларусь на 2003-2007 годы».
8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 1016 от 31.07.2003 «О Концепции инновационной политики Республики Беларусь на 2003-2007 годы». – Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 87.
9. Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 1739 от 12.11.1998 г. «О создании Белорусского инновационного фонда».
10. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебно-практ. пособие под ред. Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2004. – 792 с.
11. Бухгалтерский учет и отчетность в микроэкономической системе инвестиционного менеджмента: монография/ Л.С. Воскресенская. – Гродно: ГрГУ, 2005. – 163 с.
12. Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н. Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта/ Под ред. Л.Т. Гиляровой. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
13. Крылов Э.И., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 384 с.