

§ 4 КОМПАРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМ БЕЗОПАСНОСТИ

Г.А. Алиев

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ЗАТРАТ ПО ИННОВАЦИОННЫМ ПРОЕКТАМ КАК ЧАСТИ КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

***Аннотация:** С целью выхода из мирового финансово-экономического кризиса президентом была предложена программа модернизации отечественной экономики, а именно ее перевод на инновационный путь развития. В связи с чем необходимы эффективные системы управления инвестиционными затратами на обеспечение реализации инновационных проектов, с учетом того, что существующая система учета не дает необходимой информации заинтересованным пользователям. На основе вышеизложенного подлежит констатации факт того, что в современном научном мире не сформированы правила учета и анализа вложений в инновационные проекты.*

***Ключевые слова:** Экономика, совершенствование, управление, учет, затраты, анализ, вложения, инновационные проекты, инвестиции, нефте-газовая промышленность*

Эффективность мониторинга инвестиционных проектов в нефтегазовой отрасли приобретает особую актуальность на пути к модернизации нефтегазоперерабатывающих предприятий в соответствии с мировыми стандартами качества, создание производств по извлечению нефтегазовых запасов из подземных месторождений инновационными методами.

Сохранявшееся длительное время недостаточное финансирование инновационного развития данных предприятий привело к физическому и моральному старению производственного аппарата, технико-технологическому отставанию от ведущих зарубежных стран и общему снижению эффективности их хозяйственной деятельности. Инновации в значительной степени определяют экономический рост субъектов рыночной экономики и страны в целом, занятость населения и рост производительности труда. Поэтому решение вопросов, связанных с созданием эффективных механизмов реализации технологических и организационных инвестиционных проектов, направленных на создание инноваций, координация и сосредоточение их на формировании долгосрочных предпосылок устойчивого социально-экономиче-

ского развития требуют серьезного мониторинга и крайне важны в перспективе развития.

Вместе с тем в сложившейся структуре российской экономики нефтегазовый комплекс является одним из главных источников формирования бюджета. Это обуславливает необходимость проведения политики, способной обеспечить качественный мониторинг эффективности инвестиционных проектов в нефтегазовой отрасли, что является необходимым условием устойчивого инновационного развития предприятий нефтегазового комплекса в постоянно изменяющихся экономических условиях.

Инновационная деятельность любого предприятия строится на информационной базе, которая основывается на первичной учетной информации, нормативно-справочной информации, а также плановой информации. Данная экономическая информация взаимосвязана с финансовым и управленческим учетом организации и отражает последовательно и полно всю хозяйственную деятельность организации¹.

¹ Ильшева А.М., Дятков А.А. Замедление инновационного развития, региональная безопасность и территориальная

Управленческий учет ориентирован на информацию, способствующую планированию, управлению и контролю за деятельностью организации. Для этого осуществляется выявление, измерение, сбор, анализ подготовка, интерпретация, передача и прием информации, которая необходима управленческому аппарату для выявления его функций².

Учитывая жизненный цикл сущности проекта, следует отметить, что главное назначение учета затрат на инновации — это контроль показателей экономической эффективности результатов инновационных проектов и систематизация и обобщение информации об управлении затратами на каждой стадии его реализации.

Соответственно возникает необходимость организации учета затрат на инновационные проекты, где применялись бы особые подходы к калькулированию, обобщению затрат по их составу, содержанию, назначению, местам возникновения, а также центрам ответственности.

Внедрение и разработка подобной системы управленческого учета вложений требует различных организационных и методических мероприятий, основанных на соответствующей информации.

Важной задачей развития инновационного обновления является формирование систем мониторинга, позволяющих получать наиболее точную оценку об изменении спроса потребителей на производимую продукцию при учете технико-технологических изменений, необходимости подготовки кадрового ресурса, изменении производственного процесса. Мониторинг является начальным звеном при осуществлении таких целей инновационного развития, как анализ, управление, достижение целей эффективного развития экономики страны в целом. На основании проводимого мониторинга инновационной деятельности становится возможным посредством наблюдения накопление опыта для эффективного управления происходящими инновационными процессами.

На основе выполнения данных критериев строится система управленческого учета, способная обеспечить пользователей (как внешних, так и внутренних) необходимой информацией.

Рассматривая инновационный проект с точки зрения управленческого учета, можно системати-

зировать информацию об ответственности каждого подразделения с этапами реализации проекта.

Так, календарный план мероприятий по реализации инновационного проекта составляют менеджеры проектов, которые согласуют данный график работ с начальниками специализированных подразделений. Исполнители-подразделения получают список работ по проекту на предстоящий период. Потребность в ресурсах устанавливается специализированными подразделениями и в виде заявок передается в отдел снабжения и в финансово-экономический отдел. План поставок необходимых ресурсов разрабатывается отделом снабжения, который в свою очередь работает на основе предоставленных заявок и фактического наличия ресурсов на складе.

План закупок также разрабатывается отделом снабжения, а утверждается финансово-экономическим отделом. Финансово-экономический отдел (ФЭО) отвечает за формирование бюджета затрат, который составляется на основе заявок специализированных структур. Также составляется бюджет хозяйственных и эксплуатационных расходов ФЭО во взаимодействии с обеспечивающими подразделениями.

Данная структура определяет ответственность подразделений на каждой стадии проектирования, показывает связь между этими подразделениями, что достаточно важно в управленческом учете вложений в инновационные проекты. Распределение ответственности между различными центрами ответственности, формирование затрат в рамках этих центров и отражение их отчетности позволяет систематизировать информацию и при необходимости представить ее заинтересованным пользователям.

Данная информация в системе управленческого учета может быть сформирована и представлена во внутренней отчетности в рамках центров ответственности. Однако возникает проблема выделения данных видов ответственности, поскольку разработка и реализация инновационных проектов охватывает различные сферы деятельности и структурные подразделения предприятия, в том числе и центры ответственности. Для решения подобной проблемы целесообразно выделить отдельный центр ответственности для отражения и сбора информации о затратах на тот или иной проект, а также для осуществления контроля за затратами по проектам³.

целостность страны // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2008. — № 5 (26) — С. 52-59.

² Александров О.А. Методологические основы управленческого мониторинга // Экономический анализ. — 2008. — N 8(23). — С. 35 — 38.

³ Чая В.Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика, 2009. N 18 (сентябрь). СПС «Гарант».

Центр ответственности может быть определен как сегмент (подразделение, отдел) предприятия, возглавляемый менеджером, обладающим делегированными полномочиями и отвечающим за результаты работы этого сегмента. Таким образом, центр ответственности может осуществлять обособленное планирование, учет и анализ, а также контроль и регулирование затрат, что вытекает из значимости организационной структуры управления предприятием.

При разработке и реализации инновационных проектов необходимым звеном являются менеджеры проектов. В их функции входит управление проектом на всех стадиях и этапах его осуществления. Помимо этого они отвечают за величину затрат по инновационным проектам, планирование вложений в проект на отчетный период, а также на весь жизненный цикл инновационного проекта, календарное планирование мероприятий и их связь с необходимыми финансовыми ресурсами. Поэтому, данные менеджеры могут выступать в качестве центров ответственности, то есть они владеют необходимой информацией, обеспечивают процесс планирования и достижение установленных плановых показателей. С помощью данной структуры появляется возможность управлять затратами по инновационным проектам предприятия.

В рамках центров ответственности необходимо выделить центры затрат и места возникновения затрат. Место затрат – это функциональная сфера или область ответственности, которые связаны с определенного вида издержками. На уровне предприятия место возникновения затрат представляет собой определенную функциональную или производственную единицу предприятия, например цех, отдел, участок и проч. Функционирование данных подразделений приводит к возникновению затрат. Следовательно, существует возможность выявления данных затрат с целью управления ими. Места возникновения затрат, как правило, могут быть сгруппированы по функциональному принципу. Центр затрат представляет собой структурное подразделение предприятия, во главе которого стоит руководитель, ответственный за формирование затрат⁴.

В качестве примера, можно привести группировку затрат по местам их возникновения для ин-

новационного процесса по его основным стадиям, однако для каждого производственного предприятия, безусловно, данная структура индивидуальна и зависит не только от организационной структуры предприятия, но и от вида проекта.

Организация учета затрат по центрам ответственности основывается на установлении ответственности руководителей подразделений за определенным перечнем расходов и на систематическом контроле за соблюдением целевых смет по каждому ответственному лицу.

Кроме того, между центрами ответственности и местами формирования затрат на инновационный проект должна быть определенная взаимосвязь. То есть у каждого менеджера существует персональная ответственность за уровнем затрат своего подразделения, оперативностью поступления информации, а также в контроле и анализе этих затрат, отклонений от целевых показателей. Эти данные формируются во внутреннем отчете каждого подразделения. Для того, чтобы информация о затратах на проект была более полезной и полной, необходимо использовать номенклатуру статей затрат по каждому этапу разработки инновационного проекта.

Отсутствие четких методических рекомендаций по составу затрат на инновационные проекты, включаемых в ту или иную группу, на практике приводит к большому числу различных трактовок, к снижению контроля за затратами в рамках управленческого учета, а также к неправильному определению суммы затрат на проект, а соответственно, и к неправильному определению срока окупаемости проектов, расчета прогнозируемой эффективности.

Изучение теории и практики отечественного учета показало, что общепринятой классификации затрат на инновационный проект не существует, большинство мнений ученых ориентируются в основном на стадию освоения производства. Целесообразно в рамках формирования системы управленческого учета инноваций представить свою уточненную классификацию затрат, необходимую для целей управления инновационными проектами предприятий. Разработка и применение в учете данной классификации, будет способствовать усилению роли учетной информации в планировании, учете, анализе управления затратами.

Данная система управления затратами на инновационный проект должна базироваться на следующих принципах:

⁴ Ковалев В.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 688 с.

- системный подход в управлении затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла инновации;
- методическое единство на разных уровнях управления затратами;
- направленность на недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат;
- ограничение сочетания снижения затрат с высоким качеством инновации;
- совершенствование информационного обеспечения о величине затрат.

Данные принципы способствуют правильной организации учета затрат и выделение тех или иных их признаков.

Для целей управления затраты на предприятии принято группировать по двум признакам в соответствии с видом затрат: по экономическим элементам и по калькуляционным статьям себестоимости. При этом группировка затрат по экономическим элементам включает: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных фондов и прочие затраты. Данная группировка является универсальной для различных предприятий. Калькуляционные статьи себестоимости также являются типовыми, однако номенклатура статей затрат может быть подкорректирована в соответствии с учетом особенностей производства и системы формирования затрат.

Поскольку каждую стадию инновационного процесса необходимо рассматривать как отдельное направление учета, которое характеризуется своей классификацией затрат, то целесообразно выделить в соответствии с жизненным циклом направления группировки затрат: предпроизводственная, производственная, обращения и эксплуатации, и ликвидационная. Данная классификация является важной, поскольку позволяет управлять затратами на всех стадиях жизненного цикла проекта.

Кроме того, необходимо разделять затраты и по источникам финансирования на затраты собственных средств, заемные, привлеченные и иные источники. Данный классификационный признак является особенно важным на начальных стадиях реализации инновационного проекта.

В целях анализа затраты подразделяют по временному признаку на единовременные, текущие и периодические. Классификация затрат по целевому признаку включает затраты, характерные для того или иного вида инноваций. Они значительно отличаются друг от друга, поэтому выделение данного классификационного признака будет оптимальным. Так, инновации могут быть представлены в виде нового продукта, технологии, материала, оборудования, организационной структуры и т.д.

По объектам управления затраты собираются по местам возникновения, которые могут быть представлены в виде рабочих мест, бригад, участков, отделов, цехов, производства. Также объектом управления могут быть центры затрат. При этом следует различать места возникновения затрат и центры ответственности, поскольку понятия неравнозначны. Группировка затрат по центрам ответственности целесообразна с точки зрения выявления результатов работы отдельных структурных подразделений предприятия⁵.

Данная предложенная классификация затрат способствует осуществлению калькулирования себестоимости, под которой подразумевается процесс исчисления себестоимости продукции разной степени готовности.

При этом калькулирование предполагает:

- разделение затрат на производство законченной и незаконченной продукции, а также обязательную оценку затрат незавершенного производства;
 - определение величины затрат по продукции, которая была забракована;
 - расчет суммы затрат по носителю затрат и каждой статье;
 - оценку отходов продукции;
 - отнесение сформированных по носителям затрат на конкретный объект;
- исчисление себестоимости единицы продукции.

Часто на практике объекты учета затрат являются и объектами калькулирования. В инновационном процессе объектом калькулирования и учета будет являться заказ. При этом заказ может быть открыт на проект в целом. Однако будет целесообразным осуществлять разделение проекта на стадии и рассматривать учет затрат по стадиям жизненного цикла проекта, поскольку это будет способствовать

⁵ Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете/ А.Е. Шевелев, Е.В.Шевелева. -М.: КНОРУС, 2010. – 280 с.

аналитичности информации и возможности принятия оперативных управленческих решений в случае необходимости. Для развития системы учета затрат на инновации необходимо совершенствовать калькуляцию и контроль за затратами по каждому конкретному проекту. Так, учет затрат предлагаем вести в виде прямых затрат на проект.

Сначала необходимо определить последовательность этапов осуществления проектирования заказа. Затем определяются центры ответственности, виды работ, осуществляемые отдельными подразделениями предприятия по разработке и реализации инновационного проекта. И на последнем этапе происходит сбор информации о прямых затратах, относящихся на конкретный проект.

Проведенный анализ показывает, что обоснование проектов инновационного обновления и освоения производства сдерживается рядом факторов. В связи с этим для реального обновления производства необходимо сформировать действенную систему мониторинга, обеспечить объекты инновационного инфраструктурного комплекса.

Библиография:

1. Александров О.А. Методологические основы управленческого мониторинга // Экономический анализ. – 2008. – N 8(23).

2. Илышева А.М., Дятков А.А. Замедление инновационного развития, региональная безопасность и территориальная целостность страны // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2008. – № 5 (26)
3. Ковалев В.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 2009.
4. Чая В.Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика, 2009. N 18 (сентябрь). СПС «Гарант».

References (transliteration):

1. Aleksandrov O.A. Metodologicheskie osnovy upravlencheskogo monitoringa // Ekonomicheskiy analiz. – 2008. – N 8(23).
2. Pysheva A.M., Dyatkov A.A. Zamedlenie innovatsionnogo razvitiya, regional'naya bezopasnost' i territorial'naya tselostnost' strany // Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'. – 2008. – № 5 (26)
3. Kovalev V.V. Uchet, analiz i finansovyy menedzhment. – M.: Finansy i statistika, 2009.
4. Chaya V.T. Analiticheskoe obosnovanie stanovleniya i razvitiya sistemy upravlencheskogo ucheta / V.T. Chaya, N.I. Chupakhina // Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika, 2009. N 18 (sentyabr'). SPS «Garant».