

УДК 338: 657.1

¹ С. Л. Ложкина, ² Л. Н. Черепова, ³ В. А. Ложкин

¹ Московский международный университет, г. Москва

¹ ФГБОУ ВО «Финансовый университет при правительстве РФ», Смоленский филиал, г. Смоленск, email: sl04@mail.ru

² ООО «Горжилкомплекс», г. Москва, email: 4327558@mail.ru

³ ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского», г. Брянск, email: vl9803199008@gmail.com

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ИННОВАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Ключевые слова: управленческий учет, инновации, цифровая экономика, внутренние затраты, нормативно-правовое регулирование.

В статье обосновывается использование экономико-правового подхода при исследовании детерминант развития управленческой учетной системы в условиях цифровой экономики. Обозначены основные направления и принципы развития управленческого учета инноваций. В исследовании предложены взаимозависимые этапы алгоритма управленческого учета инноваций в условиях цифровой экономики, включающие: анализ инновационной инфраструктуры и инновационного потенциала; уточнение и корректировку целей и задач предприятия с обозначением элементов внутренних затрат хозяйствующего субъекта; контрольные мероприятия по реализации инновационных проектов и решений в рамках управленческой учетной системы.

¹ S. L. Lozhkina, ² L. N. Cherepova, ³ V. A. Lozhkin

¹ Moscow International University, Moscow

¹ Financial University under the Government of the Russian Federation, Smolensk branch, Smolensk, email: sl04@mail.ru

² Gorzhilkompleks LLC, Moscow, email: 4327558@mail.ru

³ Bryansk State University named after Academician I. G. Petrovsky, Bryansk, email: vl9803199008@gmail.com

DIRECTIONS FOR IMPROVING MANAGEMENT ACCOUNTING FOR INNOVATIONS IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

Keywords: management accounting, innovation, digital economy, internal costs, legal regulation.

The article substantiates the use of the economic and legal approach in the study of the determinants of the development of the management accounting system in the digital economy. The main directions and principles of the development of management accounting for innovations are outlined. The study proposes interdependent stages of the algorithm for management accounting of innovations in the digital economy, including: analysis of innovation infrastructure and innovation potential; clarification and adjustment of the goals and objectives of the enterprise with the designation of the elements of the internal costs of the economic entity; control measures for the implementation of innovative projects and solutions within the management accounting system.

Современные экономические отношения требуют от участников соответствия требованиям гибкости, скорости реагирования на изменения внешней среды и соответствующую этим новациям совершенствование как собственной организационной структуры, но и номенклатуры производимого рыночного продукта.

Цифровая экономика определяется как «хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства

являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, хранения, продажи, доставки товаров и услуг» [1].

Цифровизация, как вектор развития социально-экономических систем, детерминирует перестройку методологии учета. Одним из направлений трансфор-

мационных процедур выступает отход от статичных и традиционных аспектов. В рассматриваемом контексте управленческий учет, использующий методики смежных областей управленческой деятельности (планирования, прогнозирования, анализа, моделирования) может выступать в качестве инструмента, отвечающего критерию мобильности [3].

Учетная система, как, собственной и любая другая система по сбору и обработке информации, владеет собственным инструментарием, который позволяет осуществить и внедрить технологические и иные инновации. Информационные технологии по своей природе служат фундаментом для ведения учетной деятельности. Но в современных условиях не все организации полностью перестраивают свою учетную систему, многие продолжают пользоваться устаревшими технологиями, что, несомненно, замедляет внедрение инновационных решений.

Этот факт является основанием, чтобы сфокусировать внимание на технологиях учета.

При том, что существует высокая сложность и непреодолимость внешних факторов, информационный массив, генерируемый в системе управленческого учета, – фундамент формирования собственником или руководством предприятия управленческих установок.

Управленческому учету свойственны признаки структурного элемента систем управления, миссия которого заключается в обеспечении менеджмента предприятия массивом информации, пригодной для принятия стратегических и оперативных решений.

Методология

Методологической основой исследования послужили диалектический метод, изучающий экономические явления и процессы во взаимосвязи и непрерывном развитии. В основу методологии и информационной базы данного исследования положены комплексный анализ и системный подход к рецензированию трудов российских и зарубежных ученых-экономистов, нормативных источников, материалов научных конференций и статей, связанных с исследованием в области управленческого учета и анализа хозяйственной деятельности.

Обсуждение

Экономико-правовой аспект развития управленческой учетной системы

Становление цифровой экономики основывается в значительной мере на фундаменте нового понимания социально-экономических и правовых процессов, что предполагает не только характеристику реальных социальных процессов, представленных в цифровом формате, но и преимущественно правовой формой социальных процессов в русле цифровизации.

В «Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы» [1] цифровая экономика представлена как хозяйственная деятельность, ключевым аспектом производства в которой являлись данные в цифровой форме, призванной содействовать процессам формирования информационного пространства, которые учитывают потребности граждан и общества на получение качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры Российской Федерации, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы.

В литературе отмечено, что дефиниции, которые используются субъектами цифровых отношений, вызывают определенные сомнения в степени их адекватности по отношению к целям и задачам, сформулированным руководством страны для построения цифровой экономики. Это справедливо практически в отношении всех терминов законопроекта [2; 7]. Так, дефиниция «цифровой финансовый актив», представленная в законопроекте, включает два относительно самостоятельных понятия: 1) «цифровой актив» (под которым понимается любой цифровой файл), в том числе и криптовалюта; 2) «финансовый актив», под которым предлагают понимать конкретный финансовый инструмент.

В рассматриваемом контексте цифровой актив может занять место элемента цифровых прав (самостоятельного объекта гражданских прав), а также место технологии, при помощи которой осуществляется гражданский оборот

традиционных объектов гражданских прав. Данный вариант не предусматривает формирование самостоятельного объекта, но эффект от использования цифровых технологий проявляется в непосредственном влиянии на отношения состояния товарных рынков как в аспекте традиционных объектов гражданских прав, так и в отношении правовых режимов их оборота.

Обратимся к исследованию экономического аспекта развития управленческой учетной системы в условиях цифровой экономики.

Особая значимость управленческой учетной системы (УУС) обусловлена тем, что в современных условиях компании должны иметь актуальную информацию о состоянии ее внутренней среды, и в большей степени – внешней, так как именно она находится в самом динамичном состоянии и оказывает непосредственное влияние на компанию.

Управленческая учетная система является новой комплексной отраслью знания, состоящей из нескольких прикладных наук, таких как планирование, организация и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и ряд других. В этом состоит ее преимущество, так как именно на стыках наук появляются новые разработки и инструменты.

Сегодня мы наблюдаем появление опережающих темпов развития управленческой учетной системы в практической деятельности, в отличие от ее методологического содержания. Это связано в первую очередь с тем, что фиксируется совершенствование инструментария управленческой учетной системы, а именно применение в практической деятельности новых цифровых технологий форм переадресации и хранения информационных данных, то есть фиксируется поступательное развитие иных отраслей знаний, отличающихся от управленческой системы, а также наблюдается недостаток исследований в области освещения влияния новых перспектив на оптимизации методологического аппарата учетной науки [8].

На современном этапе особое влияние оказывает цифровизация, которая

активно внедряется и влияет на учетную систему хозяйствующего субъекта. Развитие цифровых технологий дает возможность существенного ускорения и увеличения объемов сбора информации, ее систематизации и хранения, а также создания условий для обеспечения доступности информационных данных для пользователей. Также можем наблюдать возрастание качества информации.

При изучении влияния цифровизации на управленческую учетную систему, в частности, в отношении ее методологического аппарата, анализу была подвергнута современная информационная цифровая система инициирования, регистрации, обработки и хранения информации для целей управления, в аспекте ее конфигурации и в отношении принципов построения.

Цифровизация управленческой учетной системы касается конкретно двух ее аспектов:

1. Технологии аккумулирования информации: использование современных информационных систем, которые в основном предполагают создание и обслуживание баз данных.

2. Методологии систематизации информации: включает способы первичного наблюдения, способы стоимостного измерения, систематизации и упорядочения, а также способы обобщения информации.

Развитие управленческого учета инноваций

Условия инновационно-ориентированной экономики характеризуются изменением традиционных представлений о системе управленческого учета, и здесь должны быть подвергнуты пересмотру его отдельные направления с тем, чтобы добиться повышения эффективности в управлении инновациями, повысить объективность анализа потребительских предпочтений контрагентов.

В этой связи рассмотрим категорию «управленческий учет инноваций». Данный термин будет входить в систему наблюдений, сбора и обработки информации о структурных компонентах инновационного окружения, а также будет непосредственно включать в себя потенциал промышленного предприятия.

Внешняя инновационная система для предприятия в данном рассмотрении будет включать инновационную деятельность контрагентов, инновационные предпочтения покупателей, а также информацию об инновационных ресурсах, которыми владеет компания-контрагент:

- наличие технологических, финансовых и организационных преимуществ;
- сотрудники, обладающие высокой степенью инновационных знаний,
- наличие внутренней научно-исследовательской основы деятельности и др.

В условиях промышленного производства и высокой подвижности рынка, организации должны пересмотреть свою внутреннюю учетную систему, включив в это уравнение такие составляющие как внутренние затраты на инновационные продукты, затраты на поддержание инновационных технологий и инфраструктуры и др.

К системе принципов управленческого учета инноваций можно отнести:

- выделение в отдельную подсистему порядка учета затрат на инновационную инфраструктуру производства;
- выявление внутренних потребностей менеджмента компании;
- сбор, систематизация показателей, характеризующих управленческие процессы [3].

Сегодня на современных предприятиях наблюдается рост требований к качеству выпускаемой продукции, что невозможно без внедрения инновационных технологий и средств производства. Также данный процесс должен сопровождаться трансформацией в системе управления инновациями. В этой связи актуальным становится появление в организации внутренней подсистемы, обеспечивающей потребности менеджмента предприятия в необходимой информации, а именно – в системе информационно-аналитического обеспечения [4].

В этой связи необходимо выделить взаимозависимые этапы в алгоритме реализации управленческой учетной системы в части управления инновациями.

Этап 1. Анализ инновационной инфраструктуры и инновационного потенциала. Данный этап в системе управленческого направлен на сбор объективной информации о показателях инновационного потенциала организации. Пред-

полагается генерирование информация о показателях потребительских предпочтений контрагентов и потенциальных покупателей организации. Данная информация позволяет менеджменту компании определиться с основными направлениями деятельности предприятия по объемам выпуска, качественной и ценовой характеристике будущей выпускаемой продукции.

Данные сведения обладают высокой степенью полезности, так как конкурентами детально исследован рынок, что позволяет субъекту хозяйственного оборота сосредоточиться адресно на тех новациях, которые уже реализуются и которые могут быть усовершенствованы или доработаны [1. Указ Президента РФ 1]. Здесь же представлена информация о перспективах реализации на предприятии как новых, так и существующих технологий, предназначенных для реализации инновационных проектов, сведения относительно уровня готовности оборудования для производства инновационных продуктов, данные относительно наличия финансовых, трудовых, материальных и других ресурсов, привлекаемых в ходе инновационной деятельности.

Этап 2. Сущность второго этапа реализации управленческого учёта на предприятии заключается в уточнении и корректировке целей и задач деятельности, корреляции с потенциалом субъекта хозяйственного оборота и уточнение способов достижения целей и выполнения тактических и стратегических задач.

Установлено, что на втором этапе управленческому учёту отводится еще одна роль – реализация поставленных целей в виде показателей финансового и нефинансового характера, которые помогут реально оценить степень достижения этих целей.

О растущем значении нефинансовой отчетности и о ее «цифровом» потенциале свидетельствуют многие источники [6]. Информационную составляющую нефинансовой отчетности при решении отдельных управленческих вопросов, характеризует более высокий уровень информативности данных, по сравнению со сведениями, представленными в традиционных унифицированных отчетных формах. Крупными корпорация-

ми уже размещаются на корпоративных сайтах данные по нефинансовой отчетности. Так, компанией ООО «Эрнст энд Янг» (EY) ежегодно размещается в открытом доступе Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО, предусматривающий, в частности, такие разделы, которые требуют описания социальной, экологической деятельности, описание характера рисков и о значительных суждениях, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 [5].

Одним из ключевых показателей финансового характера в управленческой системе, функционирующей в условиях цифровой экономики, являются данные по внутренним затратам хозяйствующего субъекта.

Выявление экономической эффективности и оценка масштабов внутренних затрат предприятий в интересах развития цифровой экономики невозможно вне рамок системного подхода. Эти цели предполагают формирование и утверждение на уровне локального акта категориального аппарата, разработку внутренних классификаций, разработку системы показателей и механизмов сбора данных.

К числу основных элементов внутренних затрат хозяйствующих субъектов, требуемых в целях измерения цифровой экономики, могут быть выделены:

- суммарные расходы по предприятию на цифровую трансформацию;
- суммарные затраты на услуги по распространению цифрового продукта;
- человеческий капитал и рынок труда, с учетом расходов на приобретение и развитие цифровых навыков;
- расходы по производству цифровых технологий;
- расходы по цифровому трейдингу и др.

Исследователями НИУ ВШЭ отстаивается точка зрения о необходимости введения нового категориального аппарата, учитывающего затраты субъектов хозяйствования по вектору развития цифровой экономики, соответствующего как российским, так и международным принципам, а именно:

- содержание внутрифирменных расходных статей по развитию цифровой экономики, к которым можно отнести работы по созданию, распро-

странению, а также показатели применения цифровых технологий в рамках конкретной организации или домашнего хозяйства;

- затраты, связанные с развитием цифровой экономики, к которым относят расходы (в денежном эквиваленте) по созданию, использованию, распространению цифровых продуктов (или технологий).

Опыт России и зарубежных стран определяет номенклатуру элементов затрат субъектов хозяйствования, связанные с развитием цифровой экономики. К данному списку также относятся затраты как подлежащие статистическому наблюдению на федеральном уровне, так и затраты, которые не отражаются в отчетных формах статистических органов (таблица) [9].

Полагаем целесообразным дополнение предлагаемого списка, посредством включения в перечень затрат на реализацию целей цифровой трансформации следующих пунктов:

- затраты на правовое сопровождение сделок по реализации (приобретению) продуктов цифрового контента;
- затраты на осуществление внутреннего контроля по учету объектов цифрового контента.

Важно регулярно осуществлять пересмотр и корректировать существующие показатели, и задача системы управленческого учёта – вовремя просигнализировать о необходимости внесения таких изменений.

Этап 3. Третий этап использования информации управленческого учёта – это контроль реализации инновационных проектов и решений. При необходимости можно вносить корректировки в инновационные цели и задачи в соответствии с изменением внутренних и внешних показателей и условий.

Выводы

Развитие инструментария управленческой учетной системы с точки зрения структурного содержания и моделирования информации во внутренней отчетности должно основываться на потребностях внешних пользователей в этой управленческой информации, для чего само представление такой информации должно иметь новый формат.

Таблица 1

Комплекс затрат предприятия, относимых к внутренним управленческим расходам, на развитие цифровой экономики в контексте федерального статистического наблюдения

Внутренние расходы предприятий, определяемые в рамках статистического наблюдения на федеральном уровне	Внутренние расходы предприятий, не учитываемые статистическим наблюдением на федеральном уровне
1. Расходные статьи по обучению работников навыкам владения цифровых продуктов 2. Расходный компонент по оплате труда персонала, занятого в создании, распространении и использовании цифровых технологий 3. Затраты по приобретению, аренде, модернизации, обновлению и техническому сопровождению готового программного обеспечения 4. Расходные статьи на приобретение, аренду, обслуживание и ремонт оборудования, используемое в цифровом контенте (исключая производственные машины и оборудование) 5. Оплата услуг по предоставлению электроэнергии (кроме Интернета) 6. Иные расходы материального назначения – сырьевые ресурсы, материалы, приобретение комплектующих (участвующие в производственном процессе и в деятельности по распространению изделий) 7. Затраты прочего характера (создание, распространение и использование цифровых продуктов), включающие расходы на командировки, налоговые платежи и др.	1. Затраты на разработку программного обеспечения, осуществляемые силами персонала организации 2. Исследования научного характера по совершенствованию цифрового контента 3. Затраты по обслуживанию и ремонту внеоборотных фондов, связанных с использованием цифровых технологий 4. Расходные статьи, связанные с производством оборудования цифрового сопровождения, осуществляемые собственными силами. 5. Расходные статьи на покупку цифрового контента

Направления последующего научного поиска в этой области связано в первую очередь с совершенствованием методологического аппарата управленческой УАС, а именно необходимо разрабатывать инструменты по оценке потребностей внешних и внутренних пользователей

в информации, получаемой из управленческих учетных данных, разрабатывать модели структурирования информационных показателей внутренней отчетности, разрабатывать новые формы представления информации, а в дальнейшем – необходима разработка и новой методологии.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы» // СЗ РФ. – 2017. – № 20. – Ст. 2901.
2. Законопроект «О цифровых финансовых активах» (подготовлен Минфином России) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PRJ&n=169103#05850571775327582>
3. Полянский, С.Н. Некоторые аспекты к вопросу классификации инноваций / С.Н. Полянский // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2013 – №7 (123). – С.86-91
4. Горбаткова Г.А., Куликова Г.А., Ложкина С.Л. Методические аспекты организации системы внутреннего контроля в условиях внедрения интегрированного подхода к формированию себестоимости промышленных предприятий // Экономика и предпринимательство. 2016. – № 9 (74). – С. 1059-1065.
5. Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО [Электронный ресурс] // [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifs-disclosure-checklist-dec-2019-rus/\\$FILE/ey-ifs-disclosure-checklist-dec-2019-rus.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-ifs-disclosure-checklist-dec-2019-rus/$FILE/ey-ifs-disclosure-checklist-dec-2019-rus.pdf)

6. Ложкина С.Л., Зеленкина Е.В., Ложкин В.А. Детерминанты цифровой экономики: экономико-правовой аспект // Экономические и гуманитарные науки. 2020. № 3 (338). С. 24-35.
7. Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. Прозрачность финансовой отчетности // http://consulting.ru/econs_wp_3257
8. Lozhkina S.L., Abaev A.L., Borovikova T.V., Zelenkina E.V., Gorbatkova G.A. Concepts of the development of information and communication technologies and management of the effectiveness of investing in their development in the modern economy // *Espacios*. 2020. T. 41. № 34. С. 14.
9. Lozhkina S., Kovalerova L., Savinova E.A., Baranova I., Tishenkova G., Petushkova G.A. Improvement of methodological approaches to the formation of a system of criteria for selecting venture financing facilities // *Espacios*. 2020. T. 41. № 1. С. 20.