

РАЗВИТИЕ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ В КОНТЕКСТЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДИНАМИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

© 2015 С.В. Андреева*

Ключевые слова: совершенствование учетной системы, инновационное развитие учетной системы, инновационные учетные инструменты, учет инноваций.

Рассмотрены вопросы взаимообусловленного развития учетной и инновационной деятельности предприятия. Определены основные направления совершенствования учетной системы, соответствующие различным типам организационно-управленческих инноваций. Обоснованы преимущества функционально-ориентированной учетной системы для процессов учета инноваций на микроуровне.

Успешность развития любого предприятия в современных условиях зависит от его способности встать на путь инновационного развития. «Только на этом пути можно сохранить и увеличить темпы роста, выпускать новые продукты и улучшить их качество, совершенствовать услуги, выбирать новые стратегии. Ориентация на инновации позволяет выходить на новые рынки, изменять модель ведения бизнеса, применять новые методы для сокращения издержек, находить новые возможности и ресурсы»¹. Именно поэтому целенаправленная инновационная деятельность и обеспечивающие ее эффективную реализацию факторы приобретают ключевое значение для экономического субъекта. Все составляющие деятельности предприятия должны рассматриваться через призму их соответствия инновационной динамике. Не является исключением и учетно-информационная деятельность предприятия.

Проблематика организации эффективной учетной деятельности - постоянный объект исследований отечественных и зарубежных авторов. Однако потребность в дальнейших научных разработках по указанному направлению не иссякает, так как бизнес-среда функционирования современных предприятий демонстрирует все большую изменчивость и усложнение, появление новых видов рисков и ограничений. Это требует дальнейшего развития теоретических и методологических вопросов формирования учетно-информационных ресурсов, в том числе и для обеспече-

ния управления инновационной деятельностью экономических субъектов.

Целью настоящей статьи является обоснование возможности и преимуществ совершенствования учетной системы предприятия в русле реализации организационно-управленческих инноваций. В соответствии с указанной целью осуществляется постановка следующих задач:

- ♦ представить существующий подход к организации учета инновационных процессов на микроуровне и критически переосмыслить его с точки зрения необходимости взаимообусловленного развития инновационной и учетной деятельности предприятия;

- ♦ обосновать правомерность трактовки процесса совершенствования учетной деятельности как организационно-управленческой инновации;

- ♦ предложить меры совершенствования учетной деятельности предприятия на основе укрупненной классификации организационно-управленческих инноваций и авторской концепции функционально-ориентированной учетной системы организации;

- ♦ отразить позитивное взаимообусловленное влияние предлагаемых мер для активизации и совершенствования учетно-информационного обеспечения инновационной деятельности предприятия.

Учетная информация играет значительную роль в процессе инновационного развития предприятия. Информационная составляющая (включающая в себя учетную информацию), наряду с правовой, нормативно-ме-

* Андреева Светлана Владимировна, кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: apollonia63@mail.ru.

тодической, финансовой, материальной и кадровой, обеспечивает комплексное управление инновационной деятельностью экономического субъекта². Учетное сопровождение инновационных процессов направлено на формирование достоверной и релевантной учетной информации для внутренних и внешних пользователей (рис. 1).

литературе. Однако мы не можем рассматривать его в качестве исчерпывающей и безусловной методологической основы для осуществления и совершенствования учетной деятельности, в том числе и учета инноваций. Объяснить это можно следующим. Во-первых, данный подход выражает одностороннюю направленность действия учетных

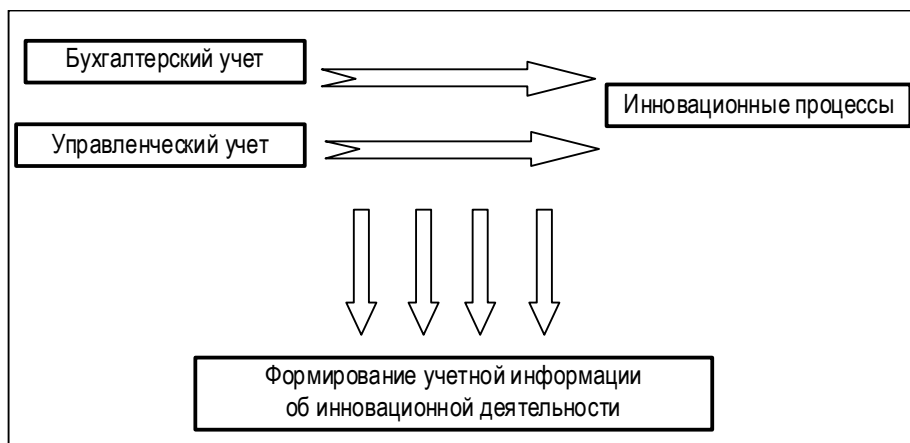


Рис. 1. Учетное сопровождение инновационных процессов

В то же время специалисты отмечают трудность адекватного отражения результатов и течения инновационных процессов в бухгалтерском учете. Это обусловлено самой природой бухгалтерского учета - его ретроспективной направленностью и специфическими правилами отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

Можно согласиться с мнением авторов, утверждающих, что система бухгалтерского финансового учета не позволяет формировать в полном объеме необходимую для принятия управленческих решений информацию об инновационной деятельности экономического субъекта³. Поэтому в качестве альтернативного или дополнительного источника учетной информации об инновациях достаточно часто предлагают использовать управленческий учет. Это обосновывается тем, что инструменты последнего обладают большими возможностями, являются более гибкими по сравнению с бухгалтерскими, что позволяет расширить объем формируемой информации и отразить разнообразные аспекты инновационных процессов.

Вышеуказанный подход к формированию учетной информации по инновационной деятельности предприятия нашел широкое отражение и развитие в научной и практической

инструментов. Не отражается взаимообусловленное развитие инноваций и учетных инструментов, хотя учетная практика последних двух десятилетий демонстрирует существенное преобразование всех компонентов учетной деятельности экономических субъектов. Во-вторых, невозможно решать задачи совершенствования одного из направлений учетной деятельности (в частности - учета инноваций) изолированно от общей проблематики развития учетной системы предприятия. Опережающее развитие одного из системных элементов неосуществимо без соответствующего развития всех других, иначе оно будет сдерживаться ими. И, наконец, само использование в рамках рассматриваемого подхода категории "управленческий учет" не является, на наш взгляд, бесспорным. Это связано с тем, что до сих пор данная категория весьма противоречиво трактуется исследователями - начиная от "подсистемы бухгалтерского учета" и заканчивая понятием интегрированной информационной системы, включающей в себя учетную, аналитическую, плановую и контрольную составляющие. Терминологическая неупорядоченность, отсутствие единого взгляда к определению концептуального поля "управленческого учета" не позволяют, на наш взгляд, обеспечить ра-

циональный подход к решению методологических и практических задач в сфере учетной деятельности предприятия.

В качестве методологической альтернативы нами предлагается подход, подразумевающий взаимообусловленное развитие учетной и инновационной деятельности экономического субъекта (рис. 2). При этом меры по совершенствованию учетных процессов в рамках представленного подхода правомерно рассматривать в качестве важнейших организационно-управленческих инноваций.

даже для непрофессионалов, тогда как “в отношении организационных инноваций все далеко не так однозначно”⁶. Кроме того, весьма трудно определить отдачу данного вида инноваций, так как чаще всего отсутствуют прямые количественные показатели, позволяющие дать такую оценку⁷.

И все же большинство исследователей склонны рассматривать организационные новшества в качестве инноваций. Более того, данному виду инноваций сторонники указанной точки зрения отводят не менее значи-

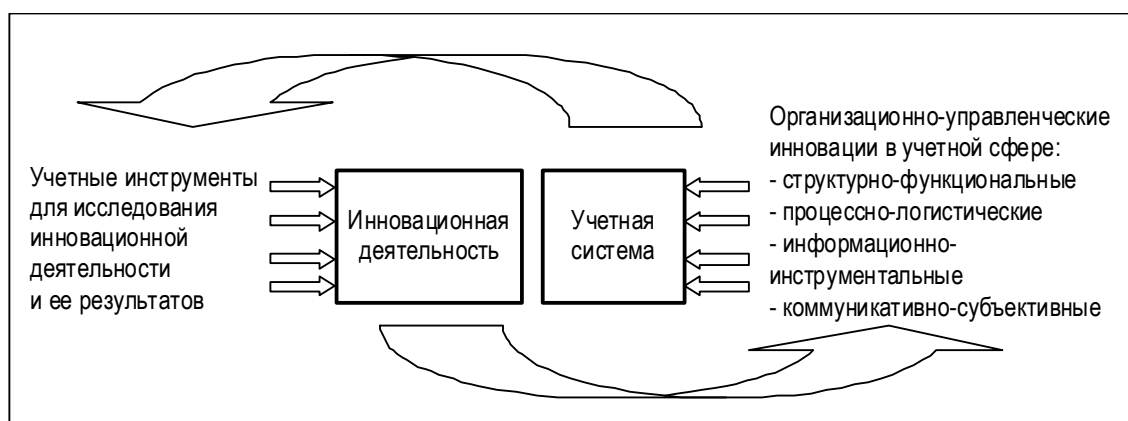


Рис. 2. Взаимообусловленное развитие и совершенствование учетной системы и инновационной деятельности предприятия

Несмотря на то, что понятие “организационная инновация” формализовано в законодательстве как “новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях”⁴, отдельные специалисты отказывают в признании организационно-управленческих новшеств инновациями. Данную позицию они обосновывают тем, что официальные документы предлагают “преимущественно продуктово-технологическую трактовку категории “инновация” с элементами организационно-экономического свойства”⁵. При этом они призывают не смешивать понятия “инновация” (продукты и технологии) и “инновационная деятельность”, которая наряду с научной и технологической включает в себя также организационную, финансовую и коммерческую составляющие, что вредит терминологической чистоте определения. Помимо всего прочего, осторожный подход исследователей к признанию организационно-управленческих инноваций наряду с продуктовыми и технологическими инновациями можно объяснить тем, что предмет последних весьма очевиден

тельную роль, чем продуктовым и технологическим инновациям. Они утверждают - невозможно получить эффективные результаты в научно-технической и производственной сфере, не меняя внутреннее содержание форм и методов их организации⁸. Специалисты отмечают важнейшую роль данного вида инноваций для отечественной практики, когда весьма короткий в историческом плане период становления рыночной экономики “сопровождался непрерывным потоком организационных инноваций”⁹.

В настоящее время в условиях бурного технологического развития бизнеса и роста его интеллектуалоемкости предприятиям как никогда требуются адекватное развитие методов организации и ведения деятельности, внедрение организационных нововведений, означающих появление инновационных методов управления взамен традиционным¹⁰. Именно поэтому учетная сфера предприятия может и должна рассматриваться в качестве предмета инновационной деятельности. В учетной практике экономических субъектов необходима реализация процессов модерни-

зации и обновления, приобретения новых свойств и возможностей, гибкой адаптации учетных инструментов к меняющимся потребностям управления. К сожалению, на отечественных предприятиях вопросы развития учетных инновационных методик и инструментов решаются весьма слабо. Можно согласиться с высказыванием, что "...способности к инновационным подходам внутри самих организаций, как на индивидуальном, так и на групповом уровне, часто не развиты и не ценятся по достоинству"¹¹. Не учитывается аспект своеобразной "внутренней коммерциализации" учетных инноваций, выражающейся в получении положительного эффекта от существенного прироста качества учетно-информационного обеспечения процессов управления. Такая ситуация требует дальнейшей разработки вопросов, связанных с оценкой эффекта внедрения организационно-управленческих инноваций, в том числе и в учетной сфере.

Исследование возможных направлений инновационных преобразований учетной системы предлагается осуществить на основе ранее предложенной нами концепции функционально-ориентированной учетной системы¹² и классификации организационно-управленческих инноваций, разработанной И.Г. Мещеряковым¹³. Данная классификация основана на укрупненном анализе системы управления путем структурирования ее на ряд подсистем, обладающих явными отличительными признаками. В соответствии с этим исследователь выделил следующие типы организационных инноваций:

- ◆ структурно-функциональные инновации, совершенствующие течение и логику процессов управления;
- ◆ процессно-логистические, воздействующие на набор операций в рамках процесса и его маршрут в структуре управления;
- ◆ информационно-инструментальные, направленные на рост уровня информированности организации о внешней и внутренней среде;
- ◆ коммуникативно-субъективные, касающиеся мотивационных аспектов управления, стимулов, корпоративной культуры, стиля управления и т.п.¹⁴

По отношению ко всей деятельности предприятия инновации в учетной сфере яв-

ляются информационно-инструментальными организационными инновациями. С точки зрения управления самой учетной деятельностью, все предлагаемые нами мероприятия по ее совершенствованию можно, в свою очередь, классифицировать в соответствии с представленными типами организационных инноваций. Такой подход возможен в связи с отмечаемым специалистами свойством универсальности категорий управления.

В качестве *структурно-функциональной* инновации мы рассматриваем построение и формализацию функционально-ориентированной учетной системы предприятия (рис. 3).

Структура такой учетной системы содержит три блока: первый - функциональные виды учета в соответствии с основным бизнес-процессом (производственный, кадровый, технический, учет сбытовой, снабженческой, финансовой деятельности и т.п.); второй - функциональные виды учета, организуемые в соответствии со специальными отраслями менеджмента (учет инвестиций, учет инноваций, экологический учет, социальный учет и т.п.); третий - учет согласованной деятельности, цель которой - обеспечить согласование возможностей и действий всех участников управленческого процесса для достижения текущих и перспективных целей организации. Формализованной частью учета согласованной деятельности выступает бухгалтерский учет¹⁵.

Предлагаемый подход к построению структуры учетной системы позволяет не только упорядочивать и специфицировать информационные потоки учетной информации, но и гибко перестраивать учетную деятельность в случаях изменения условий деятельности предприятия. В частности - обеспечивать усложнение и упрощение учетной деятельности за счет изменения количества направлений функциональных видов учета. В качестве других положительных аспектов рассматриваемой структуры учетной системы следует указать системообразующую роль бухгалтерского учета (а не противопоставление его "управленческому учету", как это зачастую преподносится в экономической литературе); возможность формализации учетного обеспечения стратегического развития экономического субъекта за счет организации функциональных видов учета в соответ-

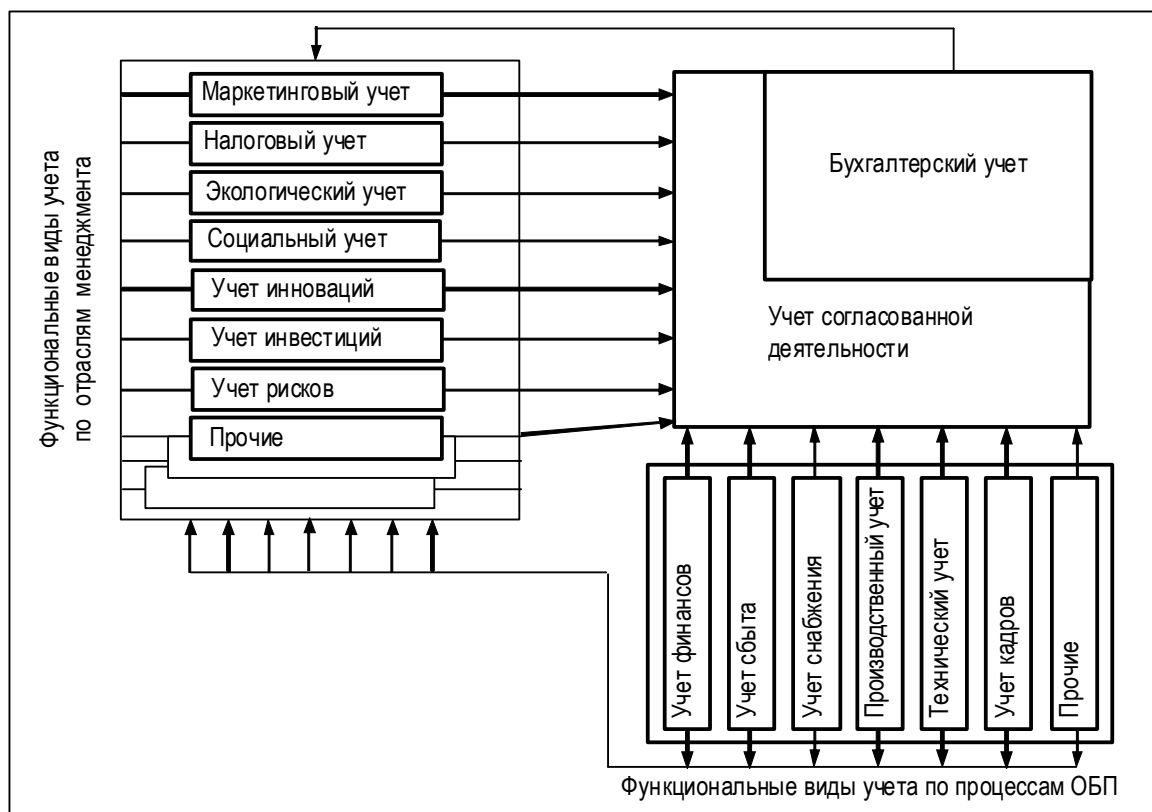


Рис. 3. Структура функционально-ориентированной учетной системы организации и взаимодействие ее элементов

ствии со специальными отраслями менеджмента и расширения информационного поля учета согласованной деятельности.

Следующий тип организационно-управленческих инноваций - это *процессно-логистические*. Считаем, что в качестве таковых в учетной деятельности предприятия выступают инструменты, направленные на совершенствование течения и логики учетных процессов. Это меры по организации эффективного документооборота, выбору оптимальной формы учетной деятельности, реинжинирингу учетных процессов, внедрению аутсорсинга учетных функций, разработке учетных регламентов и контрольных процедур в отношении всех этапов формирования учетной информации.

Информационно-инструментальные организационно-управленческие инновации применительно к учетной практике организации призваны повысить качество восприятия, отражения и интерпретации фактов хозяйственной жизни учетной системой. Эти задачи решает методология учета как совокупность методов и средств познания, принципов учета, направленных на решение целе-

вых задач. В рамках методологии определяются цель, задачи, предмет, объекты, метод, элементы метода, функции, компонентный состав и содержание учетной деятельности. Совершенствование методологии обеспечивает расширение используемых в учете способов и форм предоставления учетной информации потребителям, повышение ее аналитичности и релевантности.

Следующий тип организационно-управленческих инноваций - *коммуникативно-субъективные*. Они весьма важны для учетной практики предприятия. Это связано с общей тенденцией усиления роли человеческого ресурса в социально-экономических системах и с особенностями учетной сферы, являющейся весьма консервативной, преимущественно в части официального бухгалтерского и налогового видов учета. К инновациям данного типа можно отнести меры, результатом которых становится организация тесного взаимодействия профессиональных учетных работников и управленцев, выполняющих функции учета в ходе своей функциональной деятельности, а также вовлечение бухгалтерских работников в процессы

бюджетирования, тактического и стратегического управления. Это делает необходимым расширение восприятия бухгалтером концептуального поля учетной информации, развитие у бухгалтерского работника навыков управленца, а не просто регистратора, т.е. того, что по образному выражению Я.В. Соколова представляет собой переход от “счетоводства” к “счетоведению”¹⁶.

Специалисты в сфере инноваций достаточно часто говорят о сопротивлении персонала инновациям, упоминая такие причины, как дефицит инновационной активности сотрудников, отсутствие благоприятного инновационного климата, отсутствие поощрения новаторов. Учетная сфера предприятия также не является исключением для данной проблематики. Однако следует учитывать, что низкая инновационная активность работников учетных служб во многом определяется слабой востребованностью учетной информации в процессах управления, функциональной и профессиональной удаленностью учетного персонала от менеджмента организации.

Качество реализации представленных направлений инновационных мероприятий по совершенствованию учетной деятельности во многом определяется профессиональным суждением бухгалтера. По своему содержанию оно представляет осознанное воздействие специалиста в сфере учета на процессы формирования учетно-информационных ресурсов организации. Профессиональное суждение бухгалтера - это достаточно гибкий инструмент. С одной стороны, оно обеспечивает предоставление учетной информации строго в рамках установленных нормативных правил ведения бухгалтерского учета. С другой стороны, использует легитимную возможность применения вариативных правил учета, что позволяет отражать целевые изменения в структуре активов и обязательств, доходов и расходов организации. Это повышает информационную привлекательность финансовой отчетности предприятия для внешних пользователей и инвесторов. Однако мы считаем, что такая трактовка реализации профессионального суждения бухгалтера уже не отвечает интересам экономического субъекта в его инновационном развитии. Сфера реализации профессионального суждения бухгалтера должна распространяться на всю учет-

ную систему организации, полностью охватывая направления функциональных видов учета и учета согласованной деятельности. Все указанные нами типы организационно-управленческих инноваций в учетной сфере также должны становиться предметом профессионального суждения бухгалтера.

Успешно реализованные организационно-управленческие инновации учетной деятельности, в свою очередь, оказывают непосредственное влияние на повышение качества информационного обеспечения управления. Их позитивное влияние на учетно-информационное сопровождение инновационной деятельности организации выражается в следующем:

- ♦ достигается согласованное формирование учетных данных в рамках отдельного учетного направления - учета инновационной деятельности предприятия;

- ♦ обеспечивается высокий уровень разнообразия учетной информации об инновационной деятельности экономического субъекта с детализацией ее по видам инноваций, направлениям и отдельным этапам инновационных процессов, центрам ответственности, по полному циклу жизни инновационного продукта;

- ♦ реализуется возможность учета факторов, создающих инновационную среду и обеспечивающих инновационное развитие предприятия в долгосрочной стратегической перспективе;

- ♦ создаются предпосылки для внедрения и адаптации сложных современных учетных инструментов - учета по бизнес-процессам, калькулирования по жизненному циклу инновационного продукта, ведения стратегических счетов и т.п.¹⁷

Разумеется, одних только организационно-управленческих инноваций недостаточно для выхода предприятия на траекторию активного инновационного развития. Требуются, в первую очередь, продуктовые, технологические, маркетинговые инновации. Тем не менее в современных условиях переориентации внимания с отдельных инноваций на создание инновационных систем¹⁸ организационно-управленческие инновации необходимо рассматривать в качестве важнейшего обязательного элемента таких систем. Соответственно, должны решаться вопросы их со-

гласованного развития и взаимодействия с другими элементами. Важным аспектом процессов реализации организационно-управленческих инноваций является также то, что они не требуют высоких инвестиционных вливаний по сравнению с другими видами инноваций. Это делает их доступными для широкого круга экономических субъектов.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о необходимости организационно-управленческих инноваций в учетной сфере. Их реализация обеспечивает качественный рост учетно-информационных ресурсов экономического субъекта, что оказывает позитивное влияние на инновационную деятельность предприятия в целом. Соответственно, организационно-управленческие инновации в учетной сфере должны рассматриваться как обязательный элемент системной инновационной деятельности и находить отражение в планах инновационного развития предприятия. В свою очередь, инновационное совершенствование учетной деятельности должно составлять предмет профессионального суждения бухгалтера, а учетная система - позиционироваться как элемент инновационной системы экономического субъекта.

¹ Мильнер Б. Организационные проблемы создания инноваций // Вестн. ин-та экономики РАН. 2011. № 4. С. 7.

² Файзрахманова Г.Р. Учетно-аналитическая модель инновационной деятельности // Вестн. Казан. гос. аграр. ун-та. 2010. Т. 5. № 1 (15). С. 77.

³ Там же.

⁴ О внесении изменений в Федеральный закон "О науке и государственной научно-технической политике": федер. закон от 21 июля 2011 г. № 254-ФЗ. Ст. 2.

⁵ Трещевский Ю.И., Эйтигон В.Н., Трещевский Д.Ю. Управление инновационным развитием социально-экономических систем // Вестн. Воро-

неж. гос. ун-та. Серия "Экономика и управление". 2012. № 2. С. 149.

⁶ Мещеряков И.Г. Типизация организационных инноваций для их разработки и внедрения в систему управления компанией // Экономическое возрождение России. 2012. № 4 (34). С. 84.

⁷ Киселева Н.Н., Киселев В.В. Методические подходы к учету и оценке уровня инновационного развития региона // Вектор науки Тольяттинского гос. ун-та. Серия "Экономика и управление". 2013. № 3 (4). С. 43.

⁸ Мещеряков И.Г. Указ. соч.

⁹ Пакерманов Е.М., Шегельман И.Р., Одлис Д.Б. Место корпоративной интеграции и дезинтеграции в организационных инновациях // Инновации. 2012. № 3. С. 52.

¹⁰ Соколова Е.Э. Организационно-методические рекомендации по обеспечению инновационной деятельности в холдинге через совершенствование системы управления // Современные проблемы науки и образования. 2013. № 4. С. 254-261.

¹¹ Волкова Ю.В., Чупахина Д.А., Чупахин Д.В. Инновационный менеджмент в системе стратегического управления предприятием // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 2. С. 30.

¹² Андреева С.В. Функциональный аспект учетной системы организации // Вестн. Самар. гос. ун-та путей сообщения. 2012. № 1 (15). С. 5-10.

¹³ Мещеряков И.Г. Типизация организационных инноваций для их разработки и внедрения в систему управления компанией // Экономическое возрождение России. 2012. № 4 (34). С. 84-87.

¹⁴ Там же. С. 85-86.

¹⁵ Андреева С.В. Концепция функционально-ориентированной учетной системы организации: монография. Самара: Изд-во Самар. гос. аэрокос. ун-та, 2011. 163 с.

¹⁶ Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.

¹⁷ Зыкина Е.В., Филько С.В. Подходы к моделированию стратегического учета инноваций // Решетневские чтения (2). 2013. № 17. С. 344-345.

¹⁸ Хансевяров Р.И. Концептуальные основы формирования инновационной экономики // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 3 (101) С. 115-120.

Поступила в редакцию 26.11.2014 г.