

10.7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДЕФИНИЦИЙ «ИННОВАЦИЯ» И «ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» КАК ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Горшкова Н.В., д.э.н., доцент, проф. кафедры
«Учет, анализ и аудит»;
Саломатина И.О., соискатель кафедры
«Учет, анализ и аудит»

Волгоградский государственный университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье проведен анализ дефиниций «инновация» и «инновационная деятельность», позволивший представить объективный и целостный подход к определению инноваций как объекта бухгалтерского учета, выделить идентификационные признаки инноваций как актива, критерии признания в бухгалтерском учете.

Понятия «инновации» и «современное общество», на наш взгляд, имеют неразрывную связь, ведь научно-технический прогресс и инновационная деятельность являются определяющими факторами развития и благосостояния любого государства. Популяризация инновационной деятельности является своеобразным двигателем развития приоритетных областей экономики и народного хозяйства, при этом построение деятельности организаций должно осуществляться не с помощью, а на основе инноваций.

Однако несмотря на проникновение инновационного процесса во все сферы экономики современного государства, единого и объективного определения инноваций или инновационной деятельности не существует. Известно, что термин «инновация» происходит от латинского *novatio*, что означает «обновление» или «изменение», и приставки *in*, которая переводится с латинского как «в направлении». Если переводить дословно, *innovatio* – «в направлении изменений». В переводе с английского языка *innovation* означает внедренное новшество, обеспечивающее качественный рост эффективности процессов или продукции, востребованное рынком. Это понятие также является конечным результатом интеллектуальной деятельности человека, его фантазии, творческого процесса, открытий, изобретений и рационализации.

При этом само понятие «инновация» впервые появилось в научных исследованиях культурологов в 1850-х гг. и означало введение (инфильтрацию) некоторых элементов одной культуры в другую. Обычно речь шла о внедрении европейских обычаев и способов организации в традиционные азиатские и африканские общества [14, с. 31].

В самом начале XX столетия французский социолог Г. Тард начал разработку концептуальных основ инноватики как новой области научного знания в своих работах «Социальная логика» (1901) и «Социальные законы. Личное творчество среди законов природы и общества» (1906). До сих пор сформулированные им идеи не утратили своей актуальности. Отношение в обществе к изобретениям и нововведениям Г. Тард расценивал как индикатор социального прогресса. Он считал, что изобретения возникают в ответ на потреб-

ности индивида и потребности общества. Возникая как творение отдельной личности, изобретения внедряются при условии их соответствия культурным приоритетам данного общества [12].

Термин «инновация» в современном контексте начинает использоваться в 1934 г. в работе австрийского экономиста Й. Шумпетера «The theory of economic development» в результате анализа «инновационных комбинаций», изменений в развитии экономических систем. Й. Шумпетер подчеркивал ведущую роль предпринимателя в инициации инновационных процессов, тем самым намечая основы субъективного, предпринимательского подхода в теории инновации. Так, по его мнению, инновации – это изменения (новые комбинации) производственных факторов, мотивированные предпринимательским духом, с целью внедрения и использования новых видов товаров, новых способов и методов производства, новых источников сырья, освоения новых рынков, новых форм организации производства (реорганизация с целью монополизации) [19].

С этого момента термин «инновация» прочно вошел в нашу жизнь, как в научную, так и в производственную и экономическую, приобретая все новые грани и определения. Многие выдающиеся ученые разных стран неоднократно пытались уточнить, объективизировать и структурировать этот термин в своих научных трудах. Обзор зарубежной и отечественной литературы, посвященной этому вопросу, показал, что современная инновационная терминология еще не устоялась, и в том числе на главном – законодательном уровне. Согласимся с мнением В.П. Соловьева о том, что «законодательство, конечно же, является лишь формальной основой субъектно-объектных отношений экономических агентов» [15], однако без этой формальной основы невозможно дальнейшее развитие инновационных процессов в экономике страны.

Существующая на сегодняшний момент острая потребность в объективном и целостном определении термина «инновация» повлияла на предмет исследования многих ученых в области инноваций. Проведенный анализ законодательных и нормативных актов выявил, что только за последние 15 лет принято или находится на рассмотрении более десятка законов, определяющих и регулирующих инновации и инновационную деятельность на федеральном уровне, кроме того в более чем 40 регионах Российской Федерации приняты региональные законодательные акты об инновационной деятельности, более тысячи нормативных актов содержат инновационную терминологию. Данный факт подтверждает, что развитие инновационной деятельности происходит не последовательно с точки зрения нормативно-законодательного регулирования.

Так, в Концепции инновационной политики РФ на 1998-2000 гг., одобренной постановлением Правительства РФ от 24 июля 1998 г. №832 инновации (нововведения) определяются как конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности [2]. Напротив, Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ определяет инновации как введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике,

организации рабочих мест или во внешних связях» [1]. Такое противоречие в очередной раз подчеркивает отсутствие на законодательном уровне единого толкования термина «инновации».

Руководство Фраскати, принятое Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в 1993 г. (в итальянском городе Фраскати), содержит основные понятия, относящиеся к научным исследованиям и опытно-конструкторским разработкам (НИОКР), и дает определение инноваций как конечного результата инновационной деятельности, получившего воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедряемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо в новом подходе к социальным услугам [7]. При этом инновация может быть рассмотрена в динамическом и статическом аспектах. В последнем случае инновация представляется как конечный результат научно-производственного цикла [9].

В законе, принятом областной Думой Волгоградской области «Об инновационной деятельности в Волгоградской области» от 22 июня 2004 г. №925-ОД (ред. от 10 ноября 2008 г.) [3] дано определение термина «инновации», повторяющее Концепцию инновационной политики РФ на 1998-2000 гг., одобренную постановлением Правительства РФ от 24 июля 1998 г. №832. Для сравнения: закон Саратовской области «Об инновациях и инновационной деятельности» от 28 июля 1997 г. №50-ЗСО (в ред. от 23 июля 2004 г. №40-ЗСО) определяет инновации как результат научной, научно-исследовательской или научно-технической деятельности, признанный в соответствии с действующим законодательством объектом интеллектуальной собственности [4].

Ряд российских ученых в процессе своих исследований неоднократно предпринимали попытки формализации термина «инновации». Например, Ильдеменов С.В., Ильдеменов А.С., Воробьев В.П. определяют инновации как «развивающийся комплексный процесс создания и использования новой идеи, которая способствует повышению эффективности работы предприятия», с другой стороны, они же подчеркивают, что «инновации – это не просто объект, внедренный в производство, а объект, успешно внедренный и качественно отличный от предшествующего аналога» [8]. Также В.Г. Медынский, рассматривающий инновации как «общественный, технический, экономический процесс, приводящий к созданию лучших по своим свойствам товаров и технологий путем практического использования нововведений» [11, с. 18], в более поздней своей работе определяет инновации как «объект, внедренный в производство в результате проведенного научного исследования или сделанного открытия, качественно отличный от предшествующего аналога» [11, с. 5]. Подобное определение встречается в работе действительного члена Академии менеджмента и рынка Э.А. Уткина, с уточнением того, что инновации характеризуются более высоким технологическим уровнем, новыми потребительскими качествами товара или услугами по сравнению с предыдущим продуктом; производственная, организационная, финансовая, научно-исследовательская, учебная и другие сферы, обеспечивающие экономии затрат или условие для экономики [17]. Отлично мнение Ю.В. Яковец, определяющего инновации как «качественные изменения в производстве, которые могут относиться к технике, технологии, формам организации производства и управления» [20].

Предложенные подходы не являются исчерпывающими, так как в Словаре инновационных терминов [13] также выделяют экономический, философский, психологический и технический подходы. Так, экономический подход подразумевает, что инновации – это развивающийся комплексный процесс создания, распространения, использования новшества, которое способствует развитию и повышению эффективности инновационной деятельности. Философский подход рассматривает инновации как акцент на новые знания и разрешение противоречий. С позиции психологического подхода прежде всего рассматривают возникающие конфликты, способы их разрешения и синергетические эффекты, которых достигают команды инноваторов. Технический подход акцентирует внимание на технологической стороне изменений и создании принципиально новых технологий. При этом отметим, что в экономической науке фиксируется не только процесс внедрения, но и широкомасштабное рентабельное использование новшества.

В Оксфордском толковом словаре [5], дающем определение инновации как «любому новому подходу к конструированию, производству или сбыту товара, в результате чего инноватор или его компания получает преимущество перед конкурентами, акцентировано внимание на то, что используя патенты, добивающийся успеха новатор может обеспечить временную монополию, хотя впоследствии конкуренты найдут способы выхода на выгодный рынок путем выпуска новой продукции, ориентированной на сформировавшийся спрос или разработки технологических новшеств, создающие новые рынки».

Такое разнообразие существующих определений термина «инновации» подтверждает, что окончательного и исчерпывающего ответа в отношении инноваций еще не найдено. Данные высказывания объединяет тот факт, что, по мнению практически каждого автора, в определении термина «инновации» делается акцент на «новизне» (нечто, не существовавшее ранее), будь то процесс, результат, изменение, объект, средство, инвестиция или нечто другое, что может охарактеризовать инновации. Каждое определение имеет право на существование, но, переходя от теории к практике разработки, внедрения и применения инноваций, А.С. Кулагин справедливо заметил, что если «разные люди в разном контексте понимают под словом «инновация» совершенно различные вещи... тогда говорить о воздействии государства на инновации, об их поощрении бессмысленно. На что воздействовать, непонятно, как воздействовать на нечто непонятное, тем более непонятно» [10].

Несмотря на отсутствие единого подхода к определению, инновации являются объективной реальностью современной российской экономики, и, следовательно, должны найти отражение в системе бухгалтерского учета организаций. Согласимся с мнением авторов В.И. Ткач, Г.И. Крохичевой, Д.В. Курсеевой, Е.И. Муруговым, что «...в условиях рыночных отношений одной из важнейших проблем является понятие вида деятельности и его использование в учете...» [16].

Обратимся к нормативным актам, регулирующим методологию бухгалтерского учета. Так, в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» можно встретить такие виды деятельности, как текущая, инвестиционная, финансовая деятельность, предпринимательская и совместная деятельность (по договорам простого товари-

щества), благотворительная деятельность, хозяйственная деятельность. В зависимости от характера доходов и расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации рассматривается «обычный вид деятельности» и прочая деятельность (прочие доходы и расходы, т.е. отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности).

Что касается форм бухгалтерской отчетности, то в Отчете о финансовых результатах, подобно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», деятельность организации рассматривается с позиции доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов, а отчет о движении денежных средств состоит из трех разделов, выделяющих текущую, инвестиционную и финансовую деятельности организации. Проанализировав труды зарубежных и российских ученых и выбрав за основу классификацию инноваций, разработанную Р.А. Фатхутдиновым [18, с. 58-60] и В.Ф. Гриневым [65, с. 9], нами была дополнена и предложена классификация, которая, на наш взгляд, на современном этапе развития экономических отношений в РФ охватывает все аспекты инновационной деятельности и позволяет идентифицировать инновации, как объект бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1

КЛАССИФИКАЦИЯ ИННОВАЦИЙ

№	Признак классификации	Виды инноваций
1	Уровень новизны инновации	Радикальные (внедрение открытий, изобретений, патентов). Ординарные (ноу-хау, рационализаторские предложения и т.д.)
2	Стадия жизненного цикла товара (ЖЦТ), на которой внедряется инновация или разрабатывается новшество	Инновации, внедряемые на стадии стратегического маркетинга. Научно – исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Организационно-технологическая подготовка производства. Производство (включая тактический маркетинг). Сервис, осуществляемый изготовителем или специализированной организацией
3	Масштаб новизны инновации (новшества)	Инновации (новшества), новые в мировом масштабе (открытия, изобретения, патенты). Новые в стране. Новые в отрасли. Новые для фирмы
4	Отрасль народного хозяйства, где внедряется инновация	Новшества и инновации, созданные (внедренные) в сфере науки. В сфере образования. В социальной сфере (культура, искусство, здравоохранение и т.д.). В материальном производстве (промышленность, строительство, сельское хозяйство и т.д.).
5	Сфера применения инновации (новшества)	Инновации для внутреннего (внутри фирмы) применения. Новшества для накопления в организации. Новшества, в основном для продажи
6	Частота применения инновации	Разовые. Повторяющиеся (диффузия)
7	Форма новшества – основы инновации	Открытия, изобретения, патенты. Рационализаторские предложения. Ноу-хау. Товарные знаки, торговые марки, эмблемы. Новые документы, описывающие технологические, производственные, управленческие процессы, конструкции, структуры, методы и т.п.

№	Признак классификации	Виды инноваций
8	Вид эффекта, полученного в результате внедрения инновации	Научно-технический. Социальный. Экологический. Экономический (коммерческий). Интегральный
9	Подсистема системы инновационного менеджмента, в которой внедряется инновация	Подсистема научного сопровождения. Целевая подсистема. Обеспечивающая подсистема. Управляемая подсистема. Управляющая подсистема
10	Глубина вносимых изменений	Радикальные (базовые). Улучшающие. Модификационные (частные)
11	Инновационный потенциал и степень новизны	Радикальные. Комбинаторные. Совершенствующие
12	Приоритетность реализации инновации	Первоочередные инновации. Инновации ближайшего будущего. Среднесрочные инновации. «Терпящие» инновации
13	Направленность воздействия на процесс производства	Расширяющие. Рационализирующие. Замещающие
14	Причины возникновения	Реактивные. Стратегические
15	Экономический (бухгалтерский) подход	Получен положительный результат исследования, который: приносит доход, прибыль; обеспечивает экономию затрат, условие для экономии; получен отрицательный результат исследования

На основе дополненной классификации инноваций предлагаем на уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета в виде стандартов (положений) по бухгалтерскому учету дать определение термина «инновации», критерии и признаки инноваций, а также определить методологию бухгалтерского учета инноваций.

Так, считаем необходимым дополнить ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» следующим определением: «Инновация – результат, полученный в процессе инновационной деятельности и являющийся объектом интеллектуальной, творческой и производственно-технологической деятельности».

Данное определение предлагаем конкретизировать следующими идентификационными признаками инноваций:

- защищена патентным или авторским правом, поддается стоимостному и количественному (по возможности) измерению, может быть реализована при осознании реальной возможности коммерциализации идеи, проведении экспертизы, определении возможных рынков продажи (признак оформленного авторского права);
- объект, успешно внедренный и приносящий прибыль или способствующий снижению затрат, т.е. должен иметь практическое применение (признак внедрения и применимости);
- качественные, целесообразные и полезные изменения в предшествующем состоянии какого-либо объекта или аналогов (признак отличия от аналогов);
- особый инструмент предпринимателей, должен положительно воздействовать на повышение эффективности их деятельности (признак эффективности использования);
- используется с целью получения экономического, социального, экологического, научно-технического или другого вида эффекта (признак полученного эффекта);
- объект этих изменений может относиться к технике, технологиям, формам организации производства и управле-

ния, к финансовой, научно-исследовательской, организационной и другим сферам (признак сферы применения).

При этом первые четыре признака можно отнести к первостепенным признакам в определении инноваций как объекта учета.

Основными критериями признания инновационного объекта, как единицы учета, будут являться:

- новизна;
- практическая применимость;
- способность удовлетворить определенные потребности и запросы потребителей.

В связи с предложением выделить инновационную деятельность в отдельный вид экономической деятельности и определением ее на законодательном уровне в системе бухгалтерского учета необходимо, по нашему мнению, внести изменения в структуру форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принимая во внимание условия п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о положении экономического субъекта, а также п. 3 приказа Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. №66н, о том, что организации имеют право самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов, и учитывая тот факт, что практически все современные экономические процессы обусловлены и сопровождаются инновациями, считаем необходимым в отчет о финансовых результатах включить графы с показателями «Доходы от реализации инноваций» и «Расходы на инновации», а также в Отчет о движении денежных средств ввести раздел «Денежные потоки от операций в области инноваций», добавить в пояснительную записку к бухгалтерскому балансу таблицу с расшифровкой причин, повлиявших на получение того или иного результата.

Подводя итог проведенного анализа отечественных и зарубежных научных трудов, нормативных актов, обратим внимание на отсутствие единого понимания и однозначного толкования терминов «инновация» и «инновационная деятельность». Данный факт информационно не восполнен в российском бухгалтерском учете, что представляется нам сдерживающим фактором в экономическом развитии страны. Для преодоления понятийной асимметрии в нормативных документах, регламентирующих методологию бухгалтерского учета, было предложено авторское определение инноваций, классификация инноваций дополнена экономическим (бухгалтерским) подходом, а также определены критерии признания актива в качестве инновации, единицы учета. Кроме того, считаем необходимым выделить инновационную деятельность как самостоятельный вид экономической деятельности для отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Представленные нововведения позволят задействовать информационный фактор развития экономики, способный стать акселератором выхода производства и экономики государства на новый, современный, конкурентоспособный, инновационный уровень развития.

Горшкова Наталья Валерьевна

Саломатина Ирина Олеговна

Литература

1. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 23 авг. 1996 г. №127-ФЗ (ред. от 3 дек. 2011 г.). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Концепция инновационной политики РФ на 1998-2000 гг. [Электронный ресурс] : одобр. постановлением Правительства РФ от 24 июля 1998 г. №832. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
3. Об инновационной деятельности в Волгоградской области [Электронный ресурс] : закон Волгоградской области от 22 июня 2004 г. №925-ОД // Портал информационной поддержки инноваций и бизнеса. Режим доступа: http://www.innovbusiness.ru/content/document_r_013C83A0-C232-4026-ADDD-1C19D85D53E7.html
4. Об инновациях и инновационной деятельности [Электронный ресурс] : закон Саратовской области от 28 июля 1997 г. №50-ЗСО // Портал информационной поддержки инноваций и бизнеса. URL: http://www.innovbusiness.ru/content/document_r_61BE6AF1-E897-47CB-BF34-5CCE2E0CDB04.html
5. Бизнес [Текст] : оксфордский толковый словарь. – М. : Прогресс-Академия ; Изд-во РГУ, 1995.
6. Гринев В.Ф. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие / В.Ф. Гринев. – 2-е изд., стереотип. – Киев : МАУП, 2001. – 152 с. : ил.
7. Гохберг Л.М. Статистика науки и инноваций [Текст] : краткий терминологический словарь / Л.М. Гохберг ; под ред. Л.М. Гохберга. – М. : ЦИСН, 1996. – 483 с.
8. Ильдеменов С.В. и др. Инновационный менеджмент [Текст] / С.В. Ильдеменов, А.С. Ильдеменов, В.П. Воробьев. – М. : ИНФРА-М, 2002.
9. Инновационный менеджмент: основные понятия [Электронный ресурс] // Инновационное управление : портал. Режим доступа: <http://innovation-management.ru/osnovnyeyeponyatiya>.
10. Кулагин А.С. Немного о термине «инновация» [Текст] / А.С. Кулагин // Инновации. – 2004. – №7.
11. Медынский В.Г. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. для вузов / В.Г. Медынский. – М.: ИНФРА-М, 1997.
12. Павлова Е.Г. Инновационный потенциал малого научно-технического предпринимательства Беларуси: социологический аспект [Текст] : монография / Е.Г. Павлова. – Минск : Право и экономика, 2009. – 141 с.
13. Словарь инновационных терминов [Электронный ресурс] // Портал инновационной поддержки инновационных проектов. Режим доступа : <http://projects.innovbusiness.ru>.
14. Советова О.С. Инновации: трудности и возможности адаптации [Текст] / О.С. Советова. – СПб. : Изд-во С.-Петербург. ун-та, 2004. – 256 с.
15. Соловьев В.П. и др. Динамика инноваций [Текст] / В.П. Соловьев и др. ; под ред. В.И. Супруна. – Новосибирск : Тренды, 2011. – С. 174-190.
16. Ткач В.И. и др. Актуальные проблемы интернациональной модели финансового учета производственная и финансовая оптика [Текст] : монография / В.И. Ткач, Г.И. Крохичева, Д.В. Курсеев, Е.И. Муругов и др. – Ростов н/Д : РГСУ, 2006. – С. 36-52.
17. Уткин Э.А. и др. Инновационный менеджмент [Текст] / Э.А. Уткин, Г.И. Морозова, Н.И. Морозова. – М. : Акалис, 1996.
18. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. / Р.А. Фатхутдинов. – 4-е изд. – СПб. : Питер, 2003. – 400 с. : ил.
19. Шумпетер Й.А. Теория экономического развития [Текст] / Й.А. Шумпетер ; пер. В.С. Автономова и др. – М. : Директмедиа Пабблишинг, 2008. – 401 с.
20. Яковец Ю.В. Научно-технический прогресс (экономика и управление) [Текст] / Ю.В. Яковец. – М. : Экономика, 1988. – 456 с.

Ключевые слова

Инновации; инновационная деятельность; инновационная политика; бухгалтерский учет; самостоятельная экономическая деятельность; результат инновационной деятельности; критерии признания инноваций; единица учета инноваций; доходы от реализации инноваций; расходы на инновации.

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что, несмотря на отсутствие единого подхода к определению инноваций, они являются объективной реальностью современной российской экономики и, следовательно, должны найти отражение в системе бухгалтерского учета организаций. Поиск решения данной проблемы является приоритетным направлением деятельности ученых – экономистов, методологов в области бухгалтерского учета и отчетности. Установление на законодательном уровне единого термина «инновации», определение инновационной деятельности как самостоятельного вида экономической деятельности и объекта бухгалтерского учета позволят задействовать информационный фактор развития экономики, способный стать акселератором выхода производства и экономики государства на новый, современный, конкурентоспособный, инновационный уровень развития.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проведен анализ экономической сущности термина «инновации» и «инновационная деятельность» в российской и зарубежной литературе, нормативно-правовых актах для формирования авторского определения термина «инновации», предложены признаки отнесения актива к инновациям, основные критерии признания и единица учета, а также представлена расширенная классификация инноваций, дополненная экономическим (бухгалтерским) подходом.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, заслуживает положительной оценки и может быть рекомендована к изданию.

Дьякова Е.Б., д.э.н., доцент, зав. кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)