

4.5. АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Федоренко И.В., к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета;
Рядчикова А.В., магистрант кафедры
бухгалтерского учета

Сибирский государственный аэрокосмический университет им. академика М.Ф. Решетнева

В статье рассматривается методика аудита эффективности инновационной деятельности. На основе обобщения мнений специалистов сформирована классификация инноваций и сформулировано определение инновационной деятельности. С учетом особенностей инновационной деятельности предложена методика проведения аудита эффективности инновационной деятельности.

Инновационная деятельность является важным аспектом успешного функционирования экономических

субъектов. Как и для любой другой деятельности, для нее необходимы соответствующие инструменты контроля правильности и эффективности этой деятельности. Являясь одним из важных инструментов такого контроля, аудит нуждается в соответствующем методическом обеспечении. Вместе с тем, в настоящее время не существует общепринятой методики аудита эффективности инновационной деятельности, что не позволяет обеспечить сравнимость результатов аудита инновационной деятельности как отдельных предприятий (экономических субъектов), так и отраслей экономики, а также планируемых и уже реализованных инновационных проектов. Одной из причин этого является отсутствие единого понимания сущности и содержания инноваций и инновационной деятельности. Поэтому на первом этапе исследования были проанализированы сущность инноваций и содержание инновационной деятельности.

Таблица 1

СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ «ИННОВАЦИЯ»

| Направление / содержание инновации | Автор, источник |
|--|--|
| Как результат | |
| Любое усовершенствование, обеспечивающее экономию затрат или создающее условия для такой экономии | П. Лемерль [5] |
| Конечный результат внедрения новшества с целью изменения объекта управления и получения экономического, социального, экологического, научно-технического или другого вида эффекта | Р.А. Фатхутдинов [6] |
| Новая или улучшенная продукция (товар, работа, услуга) способ (технология) ее производства или применения, нововведение или усовершенствование в сфере организации и (или) экономики производства и (или) реализации продукции, обеспечивающие экономическую выгоду, создающие условия для такой выгоды или улучшающие потребительские свойства продукции (товара, работы, услуги) | А.С. Кулагин |
| Конечный результат творческой деятельности получивший воплощение в виде новой или усовершенствованной продукции либо технологии, практически применимых и способных удовлетворить определенные потребности. Другими словами, инновация – это результат реализации новых идей и знаний с целью их практического использования для удовлетворения определенных запросов потребителей | А.В. Сурин, О.П. Молчанова |
| Итоговый результат создания и освоения (внедрения) принципиально нового или модифицированного средства (новшества), удовлетворяющий конкурентные общественные потребности и дающий ряд эффектов (экономический, научно-технический, социальный, технологический) | Д.В. Соклов, А.Б. Титов, М.М. Шабанова |
| Как процесс | |
| Процесс, в котором изобретение или новая идея приобретает экономическое содержание | Б. Твисс [5] |
| Общественный, технический, экономический процесс, приводящий к созданию лучших по своим свойствам товаров (продуктов, услуг) и технологий путем практического использования нововведений | В.Г. Медынский |
| Комплексный процесс создания, распространения и использования нового практического средства для лучшего удовлетворения известной потребности людей | В.Н. Лапин |
| Как изменение | |
| Изменение (новые комбинации) производственных факторов, мотивированное 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, новых источников сырья (реорганизация с целью монополизации) | Й. Шумпетер [7] |
| Любое изменение во внутренней структуре хозяйственного организма путем перехода от первоначального в новое состояние | Ла Пьерре [3] |
| Целенаправленное изменение, сознательно вносимое в процессе воспроизводства для лучшего удовлетворения имеющейся или формирования новой общественной потребности | Л.С. Бляхман [3] |
| Нововведение сводится к развитию технологии, техники, управления на стадиях их зарождения, освоения, диффузии на других объектах | А.И. Пригожин [3] |
| Как средство | |
| Особый инструмент предпринимателей, средство, с помощью которого они используют изменения как шанс осуществить новый вид бизнеса или услуг | П. Друкер [3] |

В общем виде в специализированной литературе авторы выделяют четыре основных направления (табл. 1) в зависимости от того, что составляет сущность инновации:

- результат (П. Лемерль, Р.А. Фатхутдинов, А.С. Кулагин);

- процесс (Б. Твисс, В.Г. Медынский, В.Н. Лапин);
- изменение (Й. Шумпетер, Ла Пьерре, Л.С. Бляхман, А.И. Пригожин);
- средство (П. Друкер) [1].

После анализа определений инноваций (табл. 1) была сформирована схема, которая отражает взаимосвязь определений целей инноваций (рис. 1).

На основе проведенного анализа (см. рис. 1) было сформулировано авторское определение инновационной деятельности.



Рис. 1. Анализ определения «инновация» на основе обобщения мнений различных авторов

Инновационная деятельность – это деятельность, направленная на создание новой продукции, идей, достижение положительного эффекта (экономии затрат, повышение качества), обеспечивающая развитие техники, технологии, производственных факторов, формирование новых средств удовлетворения потребностей, видов бизнеса и содержания экономических отношений. Выступая в качестве объекта аудита, инновационная деятельность проверяемого субъекта может быть декомпозирована, что позволяет конкретизировать содержание объекта проверки.

Разнообразие специфических условий инновационной деятельности, в том числе экономических, организационных и других, приводит к тому, что каждое ее внедрение обладает уникальностью. Вместе с тем существует множество классификаций инноваций и соответственно субъектов инновационной деятельности [2]. На основе анализа классификаций инноваций различных авторов была сформирована обобщенная классификация инноваций, которая позволяет провести диагностику субъектов инновационной деятельности, выделить основные особенности каждого субъекта инновационной деятельности (табл. 2). Использование классификации инноваций позволяет конкретизировать содержание инноваций на проверяемом субъекте, а значит более полно и информативно подойти к формированию объекта и предмета аудиторской проверки, а в последующем – программы аудита.

При оценке эффективности инновационной деятельности компании предлагают использовать сбалансированную систему расчетных величин, учитывающую важнейшие для предприятия аспекты: финансы, клиенты, внутренние бизнес-процессы, обучение и развитие персонала. Во многих компа-

ниях инновации рассматриваются как проекты. В литературе также часто встречается подход, согласно которому инновации отождествляются с проектами, и оценка их эффективности производится на основе показателей оценки инвестиционных проектов. Однако инновационную деятельность нельзя отождествлять с проектами, так как она скорее представляет собой непрерывный процесс выработки, развития и отбора новых идей, результатом которого становятся новые проекты [6].

Таблица 2

КЛАССИФИКАЦИЯ ИННОВАЦИЙ

| Классифицируемый признак | Классифицируемые группы |
|--|--|
| С точки зрения цикличного развития техники | Крупнейшие; крупные; средние; мелкие |
| По распространённости | Диффузные; единичные |
| По характеру | Сырьевые; обеспечивающие (связывающие); продуктовые; процессные; организационные; экономические; социальные |
| По преимущества | Замещающие; отменяющие; возвратные; открывающие; ретровведения; радикальные; комбинаторные; совершенствующие; расширяющие; рационализирующие |
| По охвату ожидаемой доли рынка | Стратегические; системные; локальные |
| По значимости (степени новизны) | Псевдоинновации; улучшения; базисные (радикальные) |
| По отраслевой структуре | Отрасль возникновения инноваций; отрасль внедрения инноваций; отрасль потребления инноваций |
| По глубине изменения | Новый род; новый вид; новое поколение; новый вариант; адаптивные изменения; перегруппировка; изменение качества; регенерирование первоначальных способов |
| По отношению к разработке | Инновации, разработанные силами данного предприятия; инновации, разработанные внешними силами |
| По масштабам распространения | Для создания новой отрасли; применение в нескольких отраслях |
| По характеру удовлетворяемых потребностей | Новые потребности; существующие потребности |
| По времени выхода на рынок | Инновации-лидеры; инновации-последователи |
| По причине воз- | Стратегические; |

| Классифицируемый признак | Классифицируемые группы |
|---|---|
| никновения | реактивные |
| Масштаб новизны инновации | Инновации в мировом масштабе; инновации в регионе; инновации для отрасли в регионе; инновации для предприятия |
| Сфера народного хозяйства, где внедряется инновация | Материальное производство; наука; сфера услуг; социальная сфера; |
| Область применения инновации | Инновации для внутреннего применения на предприятии; инновации для накопления на предприятии; инновации, предназначенные для продажи |
| Форма инновации | Открытия, изобретения; рационализаторские предложения; ноу-хау; товарные знаки, торговые марки, эмблемы; новые документы, описывающие технологические, производственные, управленческие процессы, конструкции, структуры, методы |
| По степени использования в инновациях научных знаний и широкого их применения | Инновации, основанные на использовании фундаментальных научных знаний; инновации, основанные на научных исследованиях с ограниченной областью применения; инновации, основанные на существующих научных знаниях; инновации, основанные на комбинации различных типов знаний; инновации, основанные на использовании одного продукта в различных областях; инновации, основанные на побочных результатах крупных программ; инновации, основанные на уже известной технологии |

Инновационные идеи являются основой для появления новых продуктов и усовершенствований, поэтому применять только показатели оценки инвестиционных проектов неправильно, так как это приводит к неполноте оценки инновационной деятельности. Результатом инновационной деятельности являются нововведение, включающее сведения технического, экономического, административного, финансового и иного характера. Его использование обеспечивает определенные преимущества и коммерческую выгоду лицу, его получившему. Эффект от использования инноваций для предприятия зависит от полученных результатов и произведенных затрат. Определяют экономический, научно-технический, финансовый, ресурсный и социальный эффект.

Основная трудность, с которой приходится сталкиваться при аудите эффективности инновационной деятельности, – выбор специальных критериев для оценки эффективности. Аудит финансовой отчетности проводят на базе общепринятых бухгалтерских принципов, а для аудита эффективности подобных четко определенных критериев нет. Критерии представляют собой обоснованные стандарты качества

работы и контроля, на основе которых можно оценить эффективность инновационной деятельности предприятия, например эффективность разработки или внедрения инноваций на предприятии, то есть, достигнутых результатов.

Понятия «критерии» и «показатели» эффективности инновационной деятельности тесно связаны между собой, поэтому, говоря о выборе критериев для проведения аудита эффективности инновационной деятельности, рекомендовано руководствоваться следующими вариантами их применения, которые описаны на рис. 2.

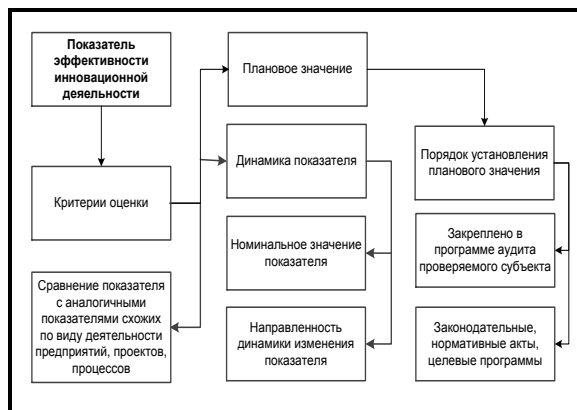


Рис. 2. Варианты формирования критериев, используемых для оценки эффективности инновационной деятельности

Проанализировав мнения авторов, методики аудита эффективности, а также показатели и критерии для оценки эффективности инноваций, был сформулирован перечень общих требований к методике аудита эффективности инновационной деятельности (а так же к показателям, используемым при аудите), которым следует руководствоваться при разработке самой методики:

- универсальность методики;
- наглядность получаемых результатов;
- доступность необходимой для проверки информации;
- сопоставимость результирующих показателей;
- объективность (точность используемых для проверки показателей);
- рациональность (сопоставление затрат на проведение проверки со значимостью полученных результатов).

С учетом сформулированных требований разработана методика аудита эффективности инновационной деятельности, представленная на рис. 3.

На первом этапе проводится анализ специфики инновационной деятельности на предприятии. Для этого рекомендовано использовать матрицу видов инновационной деятельности (табл. 3).

В силу того, что инновационная деятельность весьма неоднородна, а также с учетом классификации инноваций, для выбора критериев оценки при проведении аудита эффективности инновационной деятельности была предложена матрица инноваций (см. табл. 3), которая используется при определении вида инноваций, внедряемых на проверяемом предприятии. В строках таблицы отражается характер инновации, а в столбцах – область применения на проверяемом предприя-

тии. По результатам первого этапа определяются виды инноваций и цели их внедрения на предприятии.

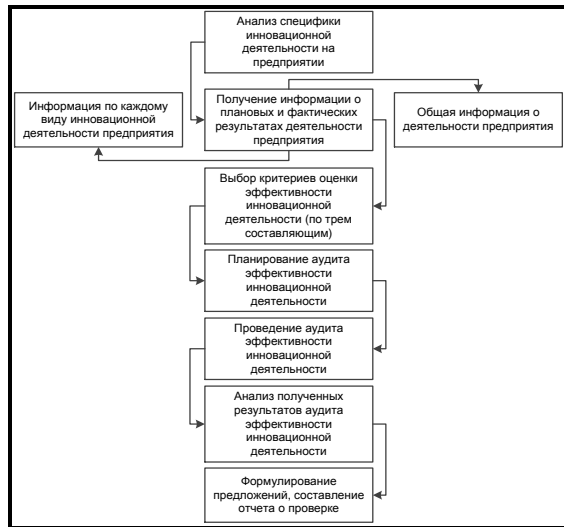


Рис. 3. Методика аудита эффективности инновационной деятельности

На втором этапе проводится анализ деятельности экономического субъекта с точки зрения наличия необходимой информации для проведения аудита эффективности инновационной деятельности на предприятии. Источниками первичной информации при проведении аудита эффективности являются фактические данные, имеющие непосредственное отношение к предмету проверки и деятельности объектов проверки, полученные с использованием методов сбора данных. При решении вопроса о возможности проведения аудита эффективности инновационной деятельности необходимо учитывать:

- наличие данных в отчетности предприятия, необходимых для проведения аудита эффективности инновационной деятельности;
- возможность использования полученных данных для формирования соответствующих выводов по рассматриваемой проблеме;
- возможность выбора критериев, позволяющих сделать обобщенные выводы относительно эффективности проверяемых видов инновационной деятельности на предприятии.

Таблица 3

МАТРИЦА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВИДОВ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ КЛАССИФИКАЦИИ ИННОВАЦИЙ

| № | Характер \ использование инноваций | Инновации для внутреннего применения на предприятии | Инновации, предназначенные для продажи |
|---|------------------------------------|---|--|
| 1 | Сырьевые (связывающие) | - | - |
| 2 | Обеспечивающие | - | - |
| 3 | Продуктовые | + | - |
| 4 | Процессные | - | - |
| 5 | Организационные | - | - |
| 6 | Экономические | - | - |
| 7 | Социальные | - | - |

При проведении третьего этапа аудита необходимо установить соответствующие критерии, которые будут применяться для оценки эффективности тех видов инновационной деятельности, которые были выбраны на первом этапе проверки.

Критерии формируются по трем составляющим эффективности.

1. Собственно эффективность (соотношение полученного результата по отношению к произведенным затратам).
2. Результативность (достижение плановых показателей).
3. Экономность (приобретение требуемого количества ресурсов должного качества с минимальными затратами).

Если фактические показатели деятельности проверяемого субъекта соответствуют установленным / запланированным критериям или превышают их, то это означает, что разработка и внедрение инноваций на проверяемом предприятии проводятся с достаточной степенью эффективности. Также сделать выводы об успешном или эффективном использовании, либо внедрении инноваций на предприятии возможно путем отслеживания динамики значений показателей деятельности проверяемого объекта. Это позволяет отследить положительную либо отрицательную динамику показателей эффективности.

Если будет установлено, что имеющиеся у проверяемого субъекта показатели оценки собственной деятельности являются достаточными и соответствуют целям аудита, они могут использоваться в качестве показателей оценки эффективности при проведении аудита. Если в проверяемом субъекте нет обоснованных и соответствующих целям аудита критериев для измерения или оценки результатов его работы, для проведения аудита могут использоваться критерии оценки эффективности исходя из положений соответствующих законодательных и иных нормативных актов, федеральных, региональных и местных целевых программ.

При отсутствии перечисленных выше источников определения критериев оценки эффективности, проверяющие должны выбрать их самостоятельно. Для этого можно использовать:

- критерии, разработанные профессиональными или экспертными организациями применительно к инновационной деятельности;
- результаты работы проверяемых организаций в предшествующий период и планы их работы по приоритетным направлениям деятельности;
- данные о работе других экономических субъектов, которые осуществляют подобную деятельность или выполняют аналогичные виды работ;
- статистические материалы;
- критерии, использовавшиеся в ходе подобных предыдущих проверок.

Во всех указанных случаях проверяющие должны выбирать такие критерии, которые соответствуют целям аудита и дают возможность достаточно точно оценить эффективность деятельности проверяемого субъекта.

На четвертом этапе осуществляется планирование аудита эффективности инновационной деятельности, которое включает в себя следующие подэтапы:

- ознакомление с законодательными актами, регулирующими инновационную деятельность проверяемого субъекта;
- определение приоритетных задач, на решение которых будут сконцентрированы внимание и усилия аудиторов при проверке эффективности инновационной деятельности;
- выбор методов проверки инновационного предприятия;
- подготовка программы проведения проверки на основе предварительного изучения объекта проверки.

Основными источниками информации при подготовке к проведению аудита эффективности инновационной деятельности являются:

- нормативные правовые акты по инновационной деятельности на уровне субъекта Федерации и муниципальных образований;
- данные органов государственной статистики;
- результаты предыдущих проверок и материалы проверок других контрольных органов в части средств, выделенных на научные разработки;
- материалы средств массовой информации;
- данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности, другие источники.

На основе собранной информации, а также целей и задач проверки, определяется объем аудита и его ожидаемые результаты.

В ходе пятого этапа группа проверяющих осуществляет сбор необходимой информации и достаточных фактических данных для получения доказательств в соответствии с установленными целями аудита, выбранными критериями оценки эффективности инновационной деятельности и выбранными методами.

На этапе анализа полученных данных по результатам проверки происходит сравнение фактических показателей с установленными плановыми значениями показателей оценки эффективности, а также их динамика. Следует подготовить заключения, которые должны указывать, в какой степени результаты в проверяемой сфере деятельности или работе проверяемого субъекта соответствуют использованным критериям оценки эффективности, и сформулировать выводы в отношении целей, поставленных в рамках аудита.

Проверяющие, на основе сравнения полученных в результате аудита данных с утвержденными критериями, делают соответствующие выводы и выявляют факторы, свидетельствующие об эффективности инновационной деятельности проверяемого субъекта. Эти факторы могут иметь как количественную, так и качественную оценку.

Количественная оценка может быть выражена: в рублях – высокие затраты, низкая прибыль; в процентах – низкий уровень рентабельности, загрузки мощностей, непроизводительное использование оборудования, потери рабочего времени, или же в штуках, квадратных метрах и других единицах измерения.

Завершающим этапом является формулирование предложений, составление отчета о проверке.

Особенностями предлагаемой методики является, во-первых, ориентация на оценку трех составляющих эффективности, принятых в международной практике финансового контроля, а, во-вторых, то, что до непосредственного проведения аудита эффективности инновационной деятельности на предприятии проводит-

ся анализ специфики инновационной деятельности, что позволяет сконцентрировать внимание аудитора на тех инновациях, которые осуществляются непосредственно на проверяемом предприятии.

Литература

1. Бездудный Ф.Ф. и др. Сущность понятия инновация и его классификация [Текст] / Ф.Ф. Бездудный, Г.А. Смирнова, О.Д. Нечаева // Инновации. – 1998. – № 2.-3. – С. 4.
2. Иванова Е.И. и др. Аудит эффективности в рыночной экономике [Текст] : учеб. пособие / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников. – М. : КноРус, 2010. – 328 с.
3. Мюллер Р.У. Сущность и классификация инноваций [Текст] / Р.У. Мюллер // Фундаментальные исследования. – 2012. – №6. – С. 244-248.
4. Пригожин А.И. Нововведения: стимулы и препятствия (социальные проблемы инноватики) [Текст] / А.И. Пригожин. – М. : Политиздат, 1989. – С. 270-275.
5. Степаненко Д.М. Классификация инноваций и ее стандартизация [Текст] / Д.М. Степаненко // Инновации. – 2004. – №7. – С. 77-79.
6. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент [Текст] / Р.А. Фатхутдинов. – 6-е изд., испр. и доп. – СПб., 2008. – 448 с.
7. Шумпетер Й. Теория экономического развития [Текст] / Й. Шумпер. – М. : Прогресс, 1982. – С. 169-170.

Ключевые слова

Аудит; эффективность; инновационная деятельность.

Федоренко Илья Владимирович

Рядчикова Анастасия Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

В условиях конкурентной рыночной экономики инновационная деятельность является важным аспектом успешного функционирования экономических субъектов и систем на различных уровнях: микро, мезо, макро. В ситуации глобализации экономики и рынков, жесткой конкурентной борьбы и сложной международной обстановки эффективность инновационной деятельности приобретает особую актуальность. Одним из важных инструментов контроля и оценки эффективности инновационной деятельности является аудит, что определяет актуальность темы рассмотренной статьи.

В статье приведена предложенная методика аудита эффективности инновационной деятельности и раскрыто содержание ее этапов. Особенностью авторского подхода является концентрация внимания на объекте и предмете аудита, для чего рассмотрены сущность инноваций и инновационной деятельности.

Уделено внимание и такому проблемному вопросу, как формирование критериев при проведении аудита эффективности, что хотя и не решает полностью имеющуюся проблему, но позволяет сформировать подход по ее решению.

Предложенную в статье классификацию инноваций и определение инновационной деятельности можно отнести к авторским, имеющим некоторые элементы научной новизны.

Ерыгина Л.В., д.э.н., профессор, декан инженерно-экономического факультета Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева.