ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ЕВРОПЕЙСКИЙ И НАЦИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Irina GOLOCIALOVA,
dr., conf. univ., USM

ABSTRACT: In conditions universal innovation economy is becoming innovation-driven economies. To that effect may still need to be formed innovative system. To State has an important role to play in the organization of this process. This comes through development and implementation of institutional platform. In the financial reporting are presented results activities of every company including innovative company. The objective of financial reporting is to provide transparency information of users in making economic decisions. Because accordance concept of transparency requires developing specify mechanism of accounting in the implementation of the innovative activities. In this research are looking indentified of problems

KEY WORDS: innovation, innovative activities, institutional platform, mechanism of accounting

Основная часть. Одним из условий достижения конкурентных преимуществ любой экономической системой является ее инновационная направленность. Из множества существующих определений **инноваций** к наиболее значимым относятся:

- *с позиции теории научных исследований* – это коммерциализированное новшество (новация), под которым понимают новое научно-техническое знание, трансформируемое либо в нематериальные активы, либо адаптированное в производстве [7];
- *с общеэкономической точки зрения* – представляет собой результат инновационной деятельности, сочетающей в себе эффективность научных исследований, их стратегического планирования и финансового менеджмента, маркетинг и их коммерциализацию, формирования для этого организационных структур [3].

В этом контексте приведем определение *инновационной деятельности*: деятельность, связанная с разработкой и коммерциализацией накопленных знаний, технологий, новых продуктов или услуг нового качества (инноваций).

Следует отметить, что на современном этапе эволюции экономики для любой экономической системы инновационная деятельность (разработка и продвижение на рынке инновации) является ключевой, поскольку ее отсутствие приведет к потере конкурентных преимуществ, и как следствие снижению эффективности деятельности. Все остальные виды деятельности квалифицируются в качестве сопутствующих. Известно, что экономика становится инновационной тогда, когда один технологический уклад замещает другой: в настоящее время имеет место переход от индустриального уклада к информационному укладу (постиндустриальному).

Для возникновения инновационной деятельности необходима мотивация (способность к творчеству – базовый источник инноваций), и определенные условия (экономические, социальные, и политические) для «истории ее успеха». К таким условиям, которые создаются экономической системой, относятся непредсказуемость экономического эффекта, значительность экономических выгод, изменения в промышленности или структуре рынка, распространение нового мышления в обществе, возникновение новой информации (научная, социальная и пр.). Первые три условия относятся к бизнесу, последние – лежат вне его сферы и характеризуют инновацию не столько как технологическое явление, сколько как социально-экономический феномен, для возникновения и продвижения (инновационной деятельности)

которого нужна особого рода среда. Из этого следует, что инновационная деятельность, как правило, связана с необходимостью проявления творчества одними людьми, с производством инновации, что осуществляется другими людьми, с реализацией результатов этого творчества – третьими, объединенными в различные (научные, производственные, социальные) структуры – промышленные зоны, конгломераты компаний, кластеры. Роль этих бизнес-структур особенно заметна в информационную эпоху, поскольку их значительная часть либо осуществляет инновационную деятельность, либо использует продукты инноваций.

Инновационная деятельность в процессе своей реализации проходит несколько стадий: *научно-исследовательскую* – в рамках которой доказано, что новая идея обладает потенциалом, *производственную* – когда создается инновационный продукт (услуга), установлен факт генерирования прибыли от внедрения инновации и возможности «истории успеха», *управленческую* – когда инициатива коммерциализации новации становится областью деятельности менеджера организации, *регулирующую* – с вовлечением в инновационную деятельность государства. Считаем необходимым отметить, что именно большая вовлеченность в XX столетии государства в корпоративную политику, стратегию и финансирование экономической системы способствовала формированию лидерских позиций таких стран как США, Япония, Германия и другие страны Европейского Союза, экономика которых сегодня признана инновационной [7]. Взаимосвязь и последовательность этих стадий свидетельствует о системном подходе в эволюции инновационной деятельности, который обозначен как инновационная система. В целом инновационную систему описывают как совокупность институтов, относящихся к частному и государственному секторам, индивидуально и во взаимодействии друг с другом обуславливают развитие и распространение новых технологий в пределах конкретного государства [3], [7].

Впервые понятие инновационная система использовал К. Фридман, исследуя технологическую политику и все важнейшие ее элементы в Японии [3]. Однако наиболее заметным в этой области исследованием является работа Б. Лундвалл, в которой приводится следующая характеристика инновационной системы:

- воплощает в себе наиболее современное понимание инновационного процесса;
- отражает важные изменения в условиях поддержания инновационной деятельности;
- исследования, проводимые в такой системе, создают надежную основу для разработки технологической и промышленной политики;
- является начальной стадией построения постиндустриального общества, основу экономики которого составляет получение и использование новых знаний [7].

В соответствии с теорией Б. Лундвалл в рамках инновационной системы инвестиции в человеческий капитал или научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) рассматриваются лишь как необходимое условие роста, а достаточное условие – это процесс циркуляции знаний между академическими учреждениями и бизнес-единицами, напрямую определяющий динамику инновационного развития и темпы экономического роста. Следует подчеркнуть, что, в теории инновационной системы четко обозначены формирующие ее факторы (наличие и объем природных и трудовых ресурсов, особенность эволюционирования институтов государства, формы предпринимательства) выделены основные элементы инновационной системы (рис. 1), но, несмотря на множество исследований [3], [7] в этой области отсутствует единое определение и унифицированная методология формирования инновационной системы, а практика их внедрения в разных странах существенно отличается друг от друга [7].

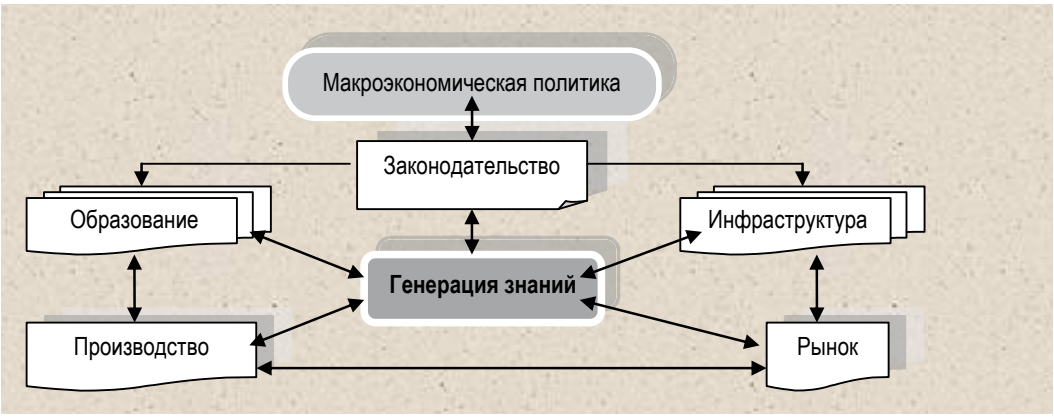


Рис. 1. Взаимосвязь основных компонентов инновационной системы

Источник: [7]

Важно отметить, что основу инновационной системы составляет генерация знаний, которая связывает между собой всю совокупность организаций, в том числе и классический тип университетов, выполняющих фундаментальные исследования и разработки, а также прикладные исследования. В этом контексте особое внимание уделяется измерению, оценке и анализу потоков знаний (явных и неявных): между научно-исследовательскими организациями, и прежде всего их совместная исследовательская деятельность и другое творческое сотрудничество; между организациями, университетами и государственными научными учреждениями; результаты распространения инноваций; мобильность исследователей, носителями знаний которых они являются («неявные знания»).

Выше был отмечен факт заметного влияния государства, как регулирующего органа на действенность инновационного процесса, поэтому естественным представляется, то, что законодательная база, как одна из форм проявления государственного регулирования, обозначена в качестве компонента инновационной системы (рис.1). В этом контексте охарактеризуем как одно из проявлений государственной поддержки состояние законодательной базы инновационной деятельности.

Для функциональности участия государства в инновационном развитии экономики необходима сбалансированность элементов институциональной платформы, одним из которых является, законодательная база. С этой целью в марте 2010 года Еврокомиссия одобрила новую европейскую стратегию экономического развития на ближайшие 10 лет – «Европа 2020: стратегия разумного, устойчивого и всеобъемлющего роста» (далее, стратегия «Европа 2020»). Для скорейшего развития и достижения поставленных целей в этом стратегическом документе обозначены семь направлений деятельности, в том числе:

- «Инновационный союз» – для улучшения условий финансирования исследований и инноваций, что будет способствовать экономическому росту и созданию новых рабочих мест. В рамках этого направления должны быть решены такие задачи: усиление использования инструментов государственной политик в целях поддержки развития инноваций, упрощение административных процедур для получения финансирования, в особенности для продвижения научных партнерств и поддержание недавно созданных компании для стимулирования их инновационных проектов. В этом контексте предусмотрено использование определенных видов финансовых инструментов: долговых – займы инновационным и наукоемким компаниям сектора малого бизнеса, высокотехничным средним и крупным фирмам или проводящим собственные НИОКР, а также университетам и другим научно-исследовательским организациям; долевых – доли участия (пакет ценных бумаг) рискового капитала на всех стадиях развития венчурной компании и для финансовой помощи бизнес-ангелов;

- «Индустриальная политика, направленная на глобализацию», для улучшения предпринимательской среды, для поддержки развития мощной и устойчивой промышленной базы для повсеместной глобализации [8], [9].

Инструментом реализации стратегии «Европа 2020», является беспрецедентно крупная рамочная программа научных исследований и инноваций «Горизонт-2020», признанная самой значительной из всех международных рамочных научно-исследовательских проектов, при реализации которой развитие инновационной деятельности происходит не только за счет финансирования НИОКР, но путем оказания финансовой помощи на всех стадиях инновационного цикла, участия в инновационных проектах бизнеса и формировании государственно-частных финансовых партнерств.

В условиях нововведений в рамках ЕС, в последнее время усилилась поддержка инновационной деятельности со стороны национальных правительств стран-членов ЕС. В этот же процесс активно включились правительства стран формата «Восточное партнерство», а также крупный бизнес. Выделим следующие направления этой поддержки: инвестиции в ключевые высокоэффективные технологии, такие как нано- и биотехнологии; поддержка малого бизнеса, для ускорения коммерциализации инновационного проекта; поддержка программ по предоставлению научных грантов.

Поскольку Республика Молдова (РМ) в 2014 году стала ассоциированным членом ЕС на базе соглашения об ассоциации, ратифицированного Парламентом РМ и парламентами 28-ми государств-членов ЕС и Европарламентом, то на ее примере рассмотрим развитие национальной законодательной базы в части государственной поддержки инновационной деятельности. В первую очередь отметим, что в 2004 году принят «**Кодекс Республики Молдова о науке и инновациях**», который является основополагающим документом, регламентирующим правовые отношения, связанные с разработкой и осуществлением государственной политики в области науки и инноваций. Для реализации перспективы ассоциации в 2014 году Правительством была принята **Стратегия инновационного развития Республики Молдова до 2020 г.** (далее, Стратегия РМ), которая призвана обеспечить гармонизацию, согласованность и взаимодополняемость национальной политики и политик ЕС в инновационной сфере (Стратегия «Европа 2020», рамочная программа «Горизонт-2020»), с учетом национальных особенностей в этой области [5]. Согласно Стратегии РМ «треугольник знаний»: образование – исследование – инновация является основным вектором развития страны. Целью разработки и реализации этой стратегии является развитие благоприятной среды для инновационной деятельности, создания необходимых условий для внедрения инноваций в реальный сектор экономики – ключевого элемента для создания в РМ экономики, основанной на знаниях, а ее реализация приведет к формированию системы способной создать передовые научные знания, повышающие конкурентоспособности национальной экономики. На базе анализа ситуации в области исследований и инноваций в РМ в стратегии обозначены ряд проблем, требующих непосредственного участия правительства. Другим стратегическим документом в РМ является **Программа деятельности Правительства Республики Молдова на 2016-2018 годы,** в которой четко обозначено строгое следование курсу ЕС в части развития деловой среды и инвестиционного климата по следующим направлениям: согласование государственной политики поддержки сектора малого бизнеса принципам SBA; содействие участию национальных бенефициаров в ряде тематических программах ЕС, в том числе, в рамочной программе исследований и инноваций (2014-2020 гг.) – « Горизонт-2020» [6]. Согласно рекомендациям ЕС разработан и вступил в действие **Закон № 179 от 21 июля 2016 г.** Республики Молдова «О малых и средних предприятиях» (далее, Закон).

Этим законом введены новые понятия, само возникновение которых обусловлено становлением постиндустриальной эпохи, в том числе такие как: *инновационная деятельность*, *бизнес-ангелы*, *мезонинное финансирование*, *фонд венчурного капитала*, *инфраструктура*

*поддержки***,** *инструменты поддержки*. Согласно Закону политика поддержки предпринимательства, и в первую очередь в сфере инноваций, строится на базе институциональных компонентов государственной поддержки: Правительство, Закон о бюджете и специальные фонды, согласно которым осуществляется финансирование процесса реализации стратегий [2]. Считаем уместным подчеркнуть, что этот новый законодательный акт учитывает современные тенденции в части государственной поддержки предпринимательства, обусловленные развитием наукоемкой экономики.

Выше изложенное позволяет сделать вывод, что для развития инновационной деятельности в рамках институциональной платформы предусматривается специфичная модель финансирования, и, как следствие, представляется актуальной проблемой разработка механизма бухгалтерского учета операций связанных с финансированием инновационного проекта компании, ведущую инновационную деятельность.

Остановимся кратко на сути этой проблемы. Реализация инновационного проекта связана с необходимостью привлечения инвестиций, которые предоставляют различные группы инвесторов. Одна группа инвесторов (внутренние) – это собственники идеи и инициаторы инновационного проекта (ИП), рассматривают механизм инвестирования с точки зрения создания инновационного продукта. Другая группа инвесторов – внешние инвесторы, для которых ИП является высоко рисковым (венчурным) проектом, поэтому они рассматривают процесс инвестирования с точки зрения его прибыльности и перспектив становления инновационного бизнеса. *Первой особенностью* инвестирования ИП, влияющей на механизм бухгалтерского учета является тот факт, что внешний инвестор инвестирует не непосредственно производство, а уставный (акционерный или паевой) капитал компании, который не может быть им изъят по собственному желанию до завершения срока, предусмотренного контрактом. В связи со специфичностью деятельности инновационной компании финансирование ИП по его освоению проводится по определенным раундам и этапам, что имеет особое значение для установления механизма бухгалтерского учета по данному виду операций (*вторая особенность*). В этих условиях был разработан и используется особый механизм структурирования свободных финансовых средств, получивший название венчурный фонд, деятельность которого зачастую стимулируется и регулируется со стороны государства. Этот фонд (инвестор) на определенных условиях осуществляет финансирование инновационного проекта, заинтересованный возможностью получения сверхприбыли. Суть венчурного механизма состоит в безгарантийном финансировании специализированными венчурными фондами и крупными банками определенного этапа освоения ИП инновационной компанией (*третья особенность*). Ключевым моментом инновационной деятельности является воплощенная в ИП новаторская идея, оценка которой, и как следствие, ее финансирование, возможно только *на базе концепции оценки по справедливой стоимости (четвертая особенность)*. Подробно вопрос рассмотрен в работе [1].

Учитывая выше изложенное, при разработке механизма бухгалтерского учета операций инновационной деятельности необходимо руководствоваться положениями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В системе МСФО хотя и отсутствует базовый стандарт регулирующий вопросы учета и отчетности при инновационном бизнесе, но их можно адекватно решить, применяя специальные стандарты (МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 2 «Вознаграждение на основе долевых инструментов» и др.) [4], в зависимости от раунда и источника финансирования. Более того, в основу системы МСФО положена концепция оценки по справедливой стоимости, применение которой является необходимым условием для действенности механизма учета. В связи с этим подчеркнем, что в системе бухгалтерского учета и отчетности РМ отсутствуют условия для транспарантного решения этого вопроса.

Выводы. В контексте перехода на инновационную экономику усиливается значение инноваций и их внедрения, и инновационной системы, призванной формировать условия для

эффективности инновационного бизнеса. Поскольку этот вид бизнеса осуществляется на базе особой модели финансирования, то обозначена важность разработки особого механизма бухгалтерского учета операций связанных с этим видом деятельности в части демонстрации финансовых результатов. В рамках исследования данного вопроса автор опиралась на теории инновационной системы**,** формирующих представление о назначении, структуре и взаимосвязи всех элементов этой системы. Поскольку, законодательная база играет ключевую роль в развитии и становлении инновационной деятельности, автором через призму европейского и национального аспекта рассмотрены основные акты институциональной платформы, нацеленные на стимулирование инновационного бизнеса. На базе теоретических исследований представлены к рассмотрению особенности финансирования инновационного проекта, оказывающих влияние на механизм бухгалтерского учета операций, связанных с инновационной деятельностью. В контексте применения МСФО, аккумулирующих современные тенденции методологии бухгалтерского учета аргументирована их адекватность для отражения в учете результатов инновационной деятельности.

Библиография:

1. Цуркану, В. Государственная поддержка: проблемы признания и учета. В: Монографія «Розвиток системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: интегрированій ракурс проблем»/ В. Цуркану, И. Голочалова.– Житомир: Винница, 2017, 400 с
2. Закон № 179 от 21 июля 2016 г. Республики Молдова “О малых и средних предприятиях” [Электронный ресурс].– Режим доступа: http://www.bnk.md/content/закон-....
3. Левитская Алла. Управление инновационным развитием региональной экономики (на примере АТО Гагаузия)/Дисс. на соиск. уч. ст., спец.: 521.03 [Электронный ресурс].– Режим доступа: http://www.cnaa.md
4. Международные стандарты финансовой отчетности (версия перевода на русский язык на 17.07. 2015) – Режим доступа:http://www.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartraport/
5. Стратегия инновационного развития Республики Молдова до 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.asm.md/fisiere/cadru/
6. Программа деятельности Правительства Республики Молдова на 2016-2018 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://mercury-project.eu
7. Университет исследовательского и предпринимательского типа: европейский опыт для Молдовы, России и Украины (2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gov.md/document/attachments/
8. Horizont 2020. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ec.europa.eu/programmes/horizont2020/”les/Factsheet_budget_H2020_0.pdf.
9. Europe 2020. A European strategy for smart, sustainable and inclusive growth. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ec.europa.eu/eu2020/pdf/COMPLET ....