

МЕТОДИКА АУДИТА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задачи выявления и мобилизации резервов роста, эффективного использования всех ресурсов стоят остро перед большинством отечественных предприятий. При этом первостепенное значение отводится внедрению научно-технических достижений, как наиболее перспективному направлению повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Постановка системы аудита, а также внутреннего аудита мероприятий инновационного характера, определяется организационными особенностями производства, нормами и требованиями законодательства, принципами, заложенными в учетную политику. Аудит должен проводиться на всех стадиях реализации инновационного проекта:

- 1) научно-технической деятельности (исследования и разработки);
- 2) приобретения и оприходования нематериальных активов (новшеств) (инвестиционный этап);
- 3) внедрения новшеств;
- 4) эксплуатации инноваций (текущая деятельность);
- 5) ликвидации вложений.

Из чего следует, что объектами аудита, наряду с затратами на научные исследования и разработки, выступают нематериальные активы, объекты основных средств, доходы и расходы по текущей деятельности (реализации), затраты на маркетинговые исследования и т. д. В аудите инноваций выделяются следующие приемы получения доказательств: проверка арифметических расчетов клиента (пересчет); проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; подтверждение; инвентаризация; устный опрос персонала, руководства экономического субъекта, проверка документов; аналитические процедуры и др. Непосредственно этапу проведения аудиторской проверки должна предшествовать оценка системы внутреннего контроля.

Порядок учета результатов научно-технической деятельности исследуемой организации должен соответствовать Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.06.2006 г. № 75, и Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов 12.12.2001 г. № 118 (в ред. постановления Минфина от 26.12.2003 № 183). При этом необходимо учитывать, что в бухгалтерской отчетности отечественных организаций затраты на исследования и разработки отражаются в зависимости от ситуации в составе:

- внеоборотных активов (нематериальных активов) – при соблюдении критериев признания нематериальных активов;

- внереализационных расходов – при невыполнении хотя бы одного условия отнесения расходов на НИОКР к нематериальным активам;

- расходов отчетного периода – в организациях-исполнителях, осуществляющих исследования и разработки собственными силами для последующей реализации результатов своей работы.

Аудит деятельности организации, связанной с этапами внедрения и эксплуатации инноваций, а также с получением финансового результата от их реализации, проводится совместно с проверкой процессов производства и реализации продукции (работ, услуг). Расходы, возникающие при этом, в зависимости от вида инноваций и отрасли их применения должны включаться в себестоимость, расходы на реализацию или управленческие расходы. Затраты на исследования рынка и иные аналогичные мероприятия надлежит отражать в составе расходов на реализацию или расходов на управление.

На ликвидационном этапе проверяется правильность и правомерность отражения доходов и расходов, возникающих в связи с выбытием внеоборотных активов, отражаемых в составе операционных доходов и расходов.

При проведении аудита инновационных мероприятий большое значение имеет оценка их эффективности. Инновационный проект не всегда преследует своей целью получение дополнительной прибыли. Он может быть проигрышным с позиции рентабельности, но выигрышным в стратегическом плане (снижение затратности производства, повышение качества). В связи с этим, помимо анализа динамики поступлений и расходов, связанных с осуществлением проекта, необходимо использовать и систему частных технико-экономических показателей в зависимости от целей проекта.

По результатам проведенного исследования аудитором формулируется мнение о правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета различных мероприятий инновационного характера и их эффективности. В случае отсутствия, по мнению аудитора, какого бы то ни было положительного эффекта от осуществления конкретного инновационного мероприятия, аудитор необходимо установить причины, побудившие предприятие приступить к его реализации.

*С.К. Маталыцкая, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Для устойчивого развития аграрной отрасли стратегическим приоритетным направлением должна стать интенсификация производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, инновационной деятельности. В данных условиях появляется необходимость совершенствования инструментария анализа показателей, характеризующих эффективность деятельности сельскохозяйственных предприятий.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.®

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>

elib@bseu.by