

ИННОВАЦИОННЫЙ АУДИТ
Курс лекций
для студентов специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Горки
2020

УДК 657.6:005.342 (075.8)
ББК 65.052 я 73
К 68

Рецензенты:

Почтовая И.Г. ведущий сотрудник сектора качества РНУП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси» к.э.н., доцент

Платоненко Е.И., заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета УО «Гродненский государственный университет им. Я. Купалы», к.э.н.

Рекомендовано кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве (протокол № 8 от 15 апреля 2020 г.)

Рекомендовано методической комиссией факультета бухгалтерского учета (протокол № № 7 от 18 апреля 2020 г.)

Рекомендовано методической комиссией УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (протокол №7 от 25 апреля 2020 г.)

Короленко О. Н.

Инновационный аудит: курс лекций / О. Н. Короленко. – Горки: БГСХА, 2020. – 100 с.

Подготовлено в соответствии с учебной программой по дисциплине «Инновационный аудит». В курсе лекций изложены основные вопросы, касающиеся организации и осуществления инновационного аудита в Республике Беларусь с учетом действующих нормативных правовых документов и актов законодательства Республики Беларусь.

Курс лекций предназначен для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», и предполагает выполнение магистрантами аудиторных и самостоятельных заданий, что обеспечивает закрепление их знаний по дисциплине «Инновационный аудит».

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
Тема 1. Инновационный аудит: цели, задачи, принципы	7
Тема 2. Методологические аспекты проведения инновационного аудита как услуги.....	16
Тема 3. Аудит эффективности инновационной деятельности.....	28
Тема 4. Проведение инновационного аудита как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия	41
Тема 5. Маркетинговый аудит инновационной деятельности.....	55
Тема 6. Инновации в системе внутреннего аудита организации.....	60
Тема 7. Аудит инновационных мероприятий хозяйствующего субъекта.	74
Тема 8. Взаимосвязь инновационного и технологического аудита.	88
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	97

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях аудиторская деятельность претерпевает определенную трансформацию: замедляется рост суммарной выручки от оказания аудиторских услуг, меняется их структура, происходит дифференциация рынка, появляются новые лидеры. В мировой экономике по-прежнему довольно сложная ситуация, о чем свидетельствуют прогнозы Мирового банка, мнения аналитиков, данные биржевых рынков и все новые факты. Вместе с тем рынок аудита и консалтинга еще пока держится «на плаву».

Структура рынка аудиторских услуг трансформируется в соответствии с потребностями заказчиков. Так в последние годы в связи с изменением законодательства востребованы стали услуги по аудиту консолидированной финансовой отчетности, юридический консалтинг, аутсорсинговые услуги, услуги по правовой поддержке в вопросах трансфертного ценообразования, управления задолженностью и другие. Появляются и новые виды аудита (стратегический аудит, технологический и ценовой аудит крупных инвестиционных проектов, аудит эффективности, аудит интеллектуального капитала, социальный аудит, аудит бизнес-процессов и др.), методика проведения которых ещё до конца не выработана. Кроме того, доля этих видов аудита растет достаточно медленно и во многом зависит от личного понимания собственниками своего бизнеса, уровня грамотности и подготовки как их самих, так и наемных управляющих. Стоит отметить, что в настоящее время наблюдается переход отечественной системы нормативного регулирования на Международные стандарты аудита (МСА), что положительно отразится на качестве аудиторских услуг. Сложностей в переходе на МСА не должно возникнуть, так как крупные аудиторские компании уже много лет являются участниками международных аудиторских сетей, поэтому уже в достаточной степени перенимали стандарты работы западных аудиторов.

Наметившиеся изменения в аудиторской деятельности являются, безусловно, положительными и направлены на повышение доверия к аудиторам со стороны общества.

Целью написания курса лекций для магистров по дисциплине «Инновационный аудит» является формирование у них понимания основных проблем современной теории и практики инновационного аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач, а также теоретически обосновать выбранные методы и способы решения поставленной задачи в области аудиторской практики.

Данный курс лекций предназначен, прежде всего, для студентов магистратуры специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», а также аспирантов, слушателей системы послевузовской подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, специалистов бухгалтерских и экономических подразделений организаций.

Тема 1. Инновационный аудит: цели, задачи, принципы

1. Теория и методология инновационного аудита;
2. Научная концепция аудита мероприятий инновационного характера;
3. Эволюция контрольной функции в условиях инновационной экономики.

1. Теория и методология инновационного аудита

Современный этап в развитии прикладных научных исследований в экономике связан с реализацией новых подходов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита в рыночных механизмах. Теория и методология аудита реализуется посредством формирования и осуществления определенных концепций.

Необходимость обращения к научным концепциям аудита объясняется, прежде всего, существующим отставанием аудиторской практики от новых требований к качеству аудита, диктуемыми современными процессами глобализации экономики и интеграции Беларуси в единое экономическое пространство. Это определяет новое осмысление теории и методологии аудита с точки зрения современной научной концепции.

Задачи выявления и мобилизации внутренних резервов роста, эффективного использования всех видов ресурсов стоят весьма остро перед большинством отечественных промышленных предприятий. Если разрешить первую задачу способен комплексный финансово - экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта, то в части практического использования выявленных резервов, в первую очередь относящихся к потреблению материальных и трудовых ресурсов, первостепенное значение должно отводиться внедрению научно - технических достижений как наиболее перспективному направлению повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Постановка системы аудита, в первую очередь внутреннего аудита мероприятий инновационного характера, определяется организационными особенностями производства, а также нормами и требованиями, заложенными в учетную политику предприятия и характеризующими систему учетного отражения основных направлений его финансово - хозяйственной деятельности.

Рассмотрим влияние двух типов организационно - структурных образований на постановку системы инновационного учета и аудита:

1. Предприятие осуществляет реализацию инновационных мероприятий в рамках основного вида деятельности, т.е. в данном случае инновационное направление является обеспечивающим.

2. В рамках холдинговой компании выделяется инновационно - ориентированная структурная единица (фирма), занимающаяся непосредственно разработкой, апробацией новых видов продукции в соответствии с требованиями конкретного клиента либо конъюнктуры рынка. При первом типе организационно - структурного образования перед предприятием особо остро возникает проблема определения приемлемых источников финансирования мероприятий инновационного характера. Современное экономическое и налоговое законодательство регламентирует покрытие большей части издержек инновационного процесса за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, либо за счет средств целевого финансирования. Применение такого источника покрытия инновационных затрат, как себестоимость продукции (работ, услуг), ограничено. При втором типе организационно - структурного образования инновационная фирма имеет право отнесения всех издержек, связанных с осуществлением основного вида деятельности, которым является инновационная деятельность, на себестоимость, что заметно расширяет возможности фирмы по управлению затратами инновационного процесса.

2. Научная концепция аудита мероприятий инновационного характера

Инновационная деятельность, как и любой другой вид хозяйственной деятельности, должна быть объектом аудита. Особую актуальность это приобретает в условиях применения таких источников финансирования инновационных мероприятий, как коммерческие кредиты и средства целевого финансирования.

Инновационный аудит должен включать **три основных аспекта проверки**: организационный, технологический и экономический.

1.Организационный аспект предполагает уделение внимания аудитором таким вопросам, как:

- наличие организационно - управленческих основ осуществления инновационной деятельности в рамках конкретного предприятия;
- соответствие системы управления инновационным процессом требованиям, объективно обусловленным сложностью того или иного мероприятия инновационного характера;
- наличие финансово - экономических и технических возможностей осуществления инновационной деятельности на предприятии.

2. Технологический аспект аудиторской проверки предполагает, прежде всего выявление надлежащего выполнения технологических требований к производству конкретного инновационного продукта, соблюдения всех норм технической документации на каждой стадии его изготовления.

3. Экономический аспект подразумевает учетную сторону отражения инновационного процесса. Здесь целесообразно выделить два направления, которым аудитор должен уделять первостепенное внимание:

- проверка затрат, относящихся к инновационной деятельности предприятия;

- проверка источников финансирования инновационного процесса.

Актуальность первого направления объясняется главным образом фактором эффективности инновационной деятельности. Не менее важным является и правомерность отнесения (неотнесения) тех или иных затрат на мероприятия инновационного характера. Аудит источников финансирования инновационной деятельности приобретает особое значение в случаях использования в качестве источников коммерческого кредита и прибыли предприятия. В первом из этих случаев независимая проверка может быть осуществлена в интересах кредиторов, когда аудитор должен подтвердить целевое использование заемных средств, во втором - в интересах налоговых органов, в частности аудит прибыли как объекта налогообложения с позиций объективности применения налоговых льгот.

Таким образом, экономическая составляющая **инновационного аудита** связана с решением следующих задач:

1. Проверка обоснованности отнесения затрат на мероприятия инновационного характера.

2. Оценка эффективности инновационных мероприятий.

3. Оценка целесообразности использования конкретного источника финансирования инновационной деятельности применительно к тому или иному объекту.

4. Проверка правильности использования источников финансирования инновационной деятельности в соответствии с действующими нормативно - правовыми положениями.

5. Оценка системы внутреннего контроля учета затрат и источников их финансирования в части инновационной деятельности.

6. Выявление соответствия порядка учетного отражения хозяйственных операций по инновационной деятельности требованиям учетной политики предприятия.

7. Формирование рекомендаций в части внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия и порядка учетного отражения хозяйственных операций инновационного характера.

8. Оценка достоверности отчетности о выполнении инновационных мероприятий.

Основными принципами **инновационного аудита** могут быть:

- достоверность информации, используемой для проведения инновационного аудита;

- независимость и объективность в формировании выводов и составлении аудиторского заключения;

- периодичность проведения проверок;

- полнота проверки всех направлений инновационной деятельности.

Инновационно - ориентированный аудит должен проводиться на всех стадиях реализации инновационного проекта. Процедуры инновационного аудита должны входить в программы аудиторских проверок любых организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

В рамках конкретного предприятия представляется целесообразным усиление роли внутреннего аудита во всех аспектах инновационного процесса: организационном, технологическом и экономическом. В результате исследований руководству организации должна предоставляться объективная информация о ходе реализации инновационных мероприятий, обеспечивающая администрацию необходимыми рекомендациями для выработки управленческих решений в рамках оперативного управления финансово - хозяйственной деятельностью, и в частности инновационной деятельностью хозяйствующего субъекта.

Аудиторская проверка инновационной деятельности, если рассматривать ее с позиций методических и методологических основ, не отличается от аудита любого другого направления деятельности предприятия. Подходы к аудиту инновационных мероприятий регламентируются базовыми нормативными документами, регулирующими осуществление любых аудиторских проверок.

3. Эволюция контрольной функции в условиях инновационной экономики.

Функция контроля занимает весьма существенное место в общем управленческом цикле. Традиционно ее связывают с контролем за исполнением установленных нормативов и показателей бизнес-плана. В этом случае выявление отклонений от ожидаемого результата и анализ их причин обеспечивает обоснованность оценки вклада каждого участника бизнеса в полученные результаты.

Но в условиях рыночной экономики, когда плановые задания перестают быть жесткой директивой, а имеют индикативный характер, выявление отклонений и причин их возникновения становится базой корректировки бизнес плана, что является залогом реальности поставленных задач и минимизации рисков потерь.

Контрольная функция играет важную роль и на других стадиях управленческого цикла – целеполагании, выборе программ реализации заданных целей, обосновании ресурсов, распределении полученных доходов. Однако роль контроля не ограничивается внутрипроизводственными задачами. Ее значимость существенно возрастает для обеспечения качества и надежности той информации, которая формируется в отчетности отдельных субъектов хозяйствования и в региональных и федеральных статистических органах как обобщенная и усредненная.

Следовательно, уверенно можно утверждать, что от **качества контроля** на всех уровнях зависит качество информации, которая является основой объективной оценки и базой обоснования управленческих решений, определяющих будущее развитие экономики. В условиях расширения хозяйственной самостоятельности организаций интерес к информации отдельных субъектов хозяйствования и рыночной информации существенно усиливается, т.к. практически многократно расширяется число ее потребителей.

Этим определяется внимание, которое уделяется совершенствованию всех **методов контроля** в условиях становления рыночных отношений, модернизации экономики и при подготовке к переходу на траекторию инновационного развития. Однако при этом каждый этап развития экономики предъявляет свои требования к контролю.

Начало экономических реформ ознаменовалось принятием законов по налогообложению, что определялось принципиальным изменением экономических отношений организаций с государством. Именно налогообложение определило принципиальные отношения и правила ведения бизнеса; налоги стали основным источником поступления средств во все виды бюджетов.

Это потребовало усиления контроля за точностью расчетов налоговой базы, как основного элемента налогообложения – объема хозяйственных оборотов (выручкой), как основы начисления налога на добавленную стоимость и прибыли, себестоимости продукции (работ, услуг) и прочих расходов, что позволило сформировать налоговую базу для расчета налога на прибыль, правильность оценки имущества как базы начисления налога на имущество, оплаты труда для расчета налога на доходы физических лиц. Все эти данные отражались в отчетности налогоплательщиков, что предполагало оценку надежности и

достоверности отчетности. Аналогичные интересы имели и сами субъекты хозяйствования, поскольку выбор ров и особенно заключение хозяйственных договоров с отсрочкой платежей предполагало предварительное изучение финансового состояния партнерских организаций. Особый интерес к достоверности отчетности проявляли финансовые организации, которые создавались в первый период экономических реформ в большом количестве, т.к. принятие решения о выдаче кредита, страховании требовало проверки финансового состояния организации заемщика и страхователя.

В последние годы значительно изменился рынок аудиторских услуг. Формирование сложных организационных структур вызвало актуальность услуг по целевому аудиту наиболее сложных объектов учета, в частности, достоверности оценки активов организации, что имеет большое значение при заключении сделок слияния и поглощения. Сокращение числа организаций, которые обязаны проводить обязательный аудит, привело к сокращению доли услуг, связанных с комплексными аудиторскими проверками с целью подтверждения достоверности отчетности. Все большее место занимают целевые проверки и услуги, сопутствующие аудиту, в первую очередь консультационные услуги, в частности по выбору учетной политики, достоверности оценки имущества, оценки финансового состояния организации. Одной из наиболее устойчивых тенденций становится ориентация на оценку не только достоверности отчетности, но эффективности использования имущества и распределения прибыли.

С расширением **инвестиционной деятельности** и возможностью переливов капитала с использованием механизмов корпоративных сделок и фондового рынка интерес к объективной оценке результативности и эффективности деятельности коммерческих организаций со стороны акционеров и потенциальных инвесторов возрастал. В этой связи возникла как специальная услуга – аудит инвестиционных вложений, которые характеризовали целесообразность направления получаемой прибыли на развитие организации, т.е. получение объективной оценки приращения капитала, изменения его текущей доходности. Это новое направление аудиторских проверок являлось логическим продолжением методологии государственного аудита, получившего название аудита эффективности. При всей важности этого направления аудита оно имеет одну слабую сторону – ретроспективный характер оценки, т.е. невозможность изменения сложившейся ситуации, особенно с учетом того, что инвестиции чаще всего связаны с созданием объектов долгосрочного пользования, определяющие вмененные затраты на длительный период времени. Для более активного использо-

вания материалов аудиторских услуг при обосновании и выборе стратегии развития организации все большее значение уделяется стратегическому аудиту, объектом которого становятся документы, определяющие перспективу развития организации. Это направление аудита базируется на процедурах стратегического анализа и контроллинга и обеспечивает независимый внешний контроль за точностью и полнотой технико-экономических регламентов и обоснований разного уровня.

Уже в настоящее время четко выделились такие направления аудиторских проверок:

- аудит инвестиционных проектов – стратегический (документарный)

- текущий и итоговый, позволяющий оценить реальные последствия реализации проекта;

- аудит бизнес планов, где кроме аудита отдельных инвестиционных проектов учитываются изменения, происходящие в организации в целом, т.е. проверяется учет мультиплицированного эффекта отдельных проектов и возможности полной реализации результатов отдельных проектов. Он имеет особое значение при определении приоритетов реализации проектов, т.е. на стадии стратегического аудита;

- аудит управленческих расходов, при котором важным объектом аудита становится организационная структура управления и методы управления; аудит персонала, при котором оцениваются организация труда, рациональность форм привлечения трудовых ресурсов и форм стимулирования труда.

Характеризуя перечисленные направления аудита, имеет смысл отметить несколько положений. Во-первых, такой аудит направлен на поиск резервов и путей повышения эффективности производства на основе мобилизации интенсивных факторов развития. Во-вторых, эти направления аудита носят стратегический характер и они включают стратегический аудит, когда оценивается точность, достоверность и полнота привлеченной для обоснования решений информации. В-третьих, они опираются на нефинансовый аудит, методология и методика которого сформировалась параллельно с финансовым аудитом отчетности, а в Беларуси раньше этого направления аудита. В-четвертых, эти направления аудита выходят за рамки контроля отчетности, приближаются к более широкому финансовому контролю бизнеса организации.

Вместе с тем важно подчеркнуть, что все эти направления аудита ориентированы на оценку эффективности изменений, происходящих в организации. При этом соблюдается важнейший принцип консерва-

тизма бухгалтерского учета – наиболее полного учета затрат и твердой уверенности в получении эффекта. При этом, и при затратах, и при оценке эффекта учитываются не только прямые результаты, но и сопутствующие и сопряженные затраты и эффект. Последнее становится возможным лишь при широком применении аналитических процедур в процессе проведения аудиторских проверок.

В настоящее время, когда государство активизирует сотрудничество с бизнесом, в частности, формируются государственно-частные партнерства, выделяются целевые средства на развитие государственных унитарных предприятий, оказывается серьезная государственная помощь, наметилась четкая тенденция конвергенции государственного контроля и аудита. Это проявляется, во-первых, в широком привлечении аудиторских фирм при проверке использования средств целевого финансирования и государственной собственности в акционерных обществах и локальных предприятиях с высокой долей государственной собственности. Во-вторых, во все более широкое использование в аудите коммерческих организаций важнейших элементов аудита эффективности, широко используемого при финансовом контроле бюджетных средств.

Государственный финансовый контроль в Беларуси развивался параллельно аудиту. При этом большое внимание было уделено восприятию лучших традиций контрольно-ревизионной школы, но одновременно учитывалась специфика современного этапа развития экономики, которая характеризуется наличием разных форм собственности, разнообразием организационно-правовых форм предприятий, развернутыми связями с зарубежными партнерами и другими типичными для рыночной экономики чертами.

На первых стадиях государственный финансовый контроль был нацелен только на проверку целевого использования бюджетных средств. Это позволило достаточно полно реализовать контрольную функцию, но не давало информации о рациональности использования выделенных средств и оценке отдачи их производительности, результативности решения задач, которые были поставлены при их выделении. Кроме того, контроля за использованием бюджетных средств недостаточно, важно также контролировать, как используется то имущество, которое приобретает за счет бюджетных средств, что предполагает преимущество аудита использования бюджетных средств и аудита отчетности тех организаций, которым они выделены. Это определило необходимость к последовательному переходу на аудит эффективности. Целевая направленность аудита использования государственных средств и аудита коммерческих организаций на оценку эффек-

тивности используемых ресурсов в большей мере соответствует требованиям современной экономики, когда большие средства направляются на модернизацию экономики и внедрение инновационных проектов.

Тема 2. Методологические аспекты проведения инновационного аудита как услуги

1. Основные элементы инновационного аудита.
2. Оценка стратегии.
3. Проведение управленческого аудита.
4. Операционный аудит.
5. Виды сопутствующих аудиту услуг.

1. Основные элементы инновационного аудита.

Инновации - это двигатель прогресса, без них невозможен переход национальной экономики страны на более высокую, эффективную ступень развития.

Тема инноваций и инновационной деятельности, безусловно, является актуальной. Доказательством этого является то, что в последние несколько лет интерес к инновациям существенно вырос - даже на уровне правительства стали приниматься меры по стимулированию инновационной деятельности. Зачастую под инновацией понимается создание и использование новых технологических идей, однако существует и другая сторона инновационной деятельности - организационная. Нововведения могут с успехом применяться не только в производстве продукции, но и в организации бизнеса с целью повышения его эффективности.

Инновационный аудит - это системная оценка показателей развития организации в области разработок и коммерциализации новшеств, а также определение внутренних и внешних барьеров на их пути.

В настоящее время в условиях глобализации современного мира и развития научно-технического прогресса успешное функционирование организации во многом зависит от создания интеллектуального продукта, получаемого в результате инновационной деятельности.

Процесс этот непрерывный: после того, как организация достигает конкурентных преимуществ, она может удерживать их только с помощью новых последующих инноваций. Конкуренты непременно опередят любую организацию, которая прекратит внедрение инноваций.

Инновация — это результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового продукта, услуги и технологии и (или) новой организационно-экономической формы, обладающий явными качественными преимуществами при использовании в проектировании, производстве, сбыте, потреблении и утилизации продуктов, обеспечивающий дополнительную по сравнению с предшествующим продуктом или организационно-экономической формой экономиче-

скую (экономия затрат или дополнительная прибыль) и (или) общественную выгоду.

Необходимость инновационного развития предприятий предъявляет новые требования к организации, содержанию и методам управленческой деятельности. Организация инновационной деятельности предприятия представляет собой систему мер, направленных на рациональное сочетание всех его элементов в едином процессе управления инновациями. Внедрение инновационного менеджмента на предприятии означает переход на новый, более совершенный способ организации деятельности, обеспечивающий рост возможностей предприятия. При этом факты внедрения инноваций на предприятии свидетельствуют о переходе к более высокому уровню производственных возможностей, т. е. являются показателем инновационного развития предприятия.

2. Оценка стратегии

Оценка стратегии является заключительным этапом стратегического планирования и продолжается на всех этапах реализации стратегии. Она может производиться по двум направлениям:

оценка выработанных конкретных стратегических вариантов для определения их пригодности, осуществимости, приемлемости и последовательности для организации;

сравнение результатов реализации стратегии с уровнем достижения целей.

Эффективная система оценки требует наличия **четырёх основных элементов:**

1. Мотивация для оценки.

Прежде чем оценка сможет быть произведена, у руководителя организации должно возникнуть желание оценить свои показатели или стратегию, которую он или его команда хотят реализовать. Такое стремление обусловлено осознанием того, что необходимо достичь соответствия между организацией и предложенной стратегией. Есть другой потенциальный мотивирующий фактор: если руководитель надеется получить вознаграждение в зависимости от соответствия показателей поставленным задачам.

2. Информация для оценки.

Другим требованием достоверности оценки является информация в удобной для использования форме, чтобы оценить предложенную стратегию, а также ее последствия после реализации. Для этого требуется эффективная система сбора и обработки управленческой инфор-

мации, а также полный и достоверный доклад о возможных результатах предложенных стратегий и результатах их реализации.

3. Критерии оценки.

Стратегии должны оцениваться по **определенным критериям**. Эти критерии могут быть сгруппированы следующим образом:

а) Последовательность осуществления стратегии.

Стратегия определяется целью верхнего уровня, поэтому она не должна содержать несогласованные с верхним уровнем цели более низкого уровня.

б) Согласованность с требованиями среды.

Стратегия должна соответствовать внешней обстановке и происходящим в ней критическим изменениям.

в) Осуществимость стратегии.

Стратегия не должна ни переоценивать доступные ресурсы, ни создавать не решаемые проблемы в будущем.

г) Приемлемость для стейкхолдеров.

Стратегия должна соответствовать ожиданиям конкретных групп поддержки.

д) Преимущество по отношению к конкурентам.

Стратегия должна обеспечивать создание или поддержание конкурентного преимущества в избранной области.

4. Решения по результатам оценки стратегий.

Оценка сама по себе не является завершающим этапом. Она должна направлять решения о выборе стратегии и способствовать определению ее действенности. Для этого должны быть разработаны соответствующие системы корректирующих действий, основанные на оценке представленной информации.

Существует несколько характеристик, относительно которых важно рассмотреть каждый критерий. Эти критерии для краткости обозначить терминами: последовательность, согласованность, осуществимость, приемлемость, преимущество.

1. Последовательность осуществления стратегии.

Важнейшей функцией стратегии является обеспечение согласованности деятельности всех сторон и частей организации. Однако на практике может присутствовать существенная непоследовательность в достижении организационных целей разного уровня. Для ее анализа целесообразно ответить на следующие вопросы:

Существуют ли проблемы координации и планирования сами по себе или они являются результатом деятельности людей? Если да, то это, вероятно, происходит из-за непоследовательности в стратегии.

Значит ли успех одной организационной единицы (подразделения) как провал для другой? Если так, то стратегия, вероятнее всего, непоследовательна.

Продолжают ли проблемы текущей деятельности представляться для решения высшему звену управления, несмотря на делегирование полномочий подчиненным? Если да, то стратегия, вероятно, непоследовательна.

Согласуется ли стратегия с ценностями организации? Если нет, то это признак непоследовательности стратегии.

2. Согласованность с требованиями среды.

Способ взаимоотношения компании с окружающей средой имеет два аспекта: компания должна соответствовать среде и приспосабливаться к ней и в то же время конкурировать с другими фирмами, которые также стремятся приспособиться. Для оценки степени согласованности целесообразно задать вопросы, подобные нижеследующим:

Насколько полно данный вариант стратегии адресуется проблемам, определенным в стратегическом анализе? Использует ли стратегия сильные стороны компании и возможности среды?

Соответствует ли она организационным целям?

Обладает ли стратегия достаточной гибкостью для того, чтобы иметь дело с быстро изменяющейся обстановкой?

3. Осуществимость стратегии.

Основная проблема здесь состоит в том, может ли стратегия претворяться в жизнь за счет имеющихся в распоряжении технологических, трудовых и финансовых ресурсов. Существует ряд вопросов, которые можно бы поставить в этом случае.

Показала ли организация, что она имеет способность к разрешению проблем и особую компетенцию, необходимую для осуществления стратегии?

Продемонстрировала ли организация требующуюся для реализации стратегии степень умения координировать и объединять усилия групп поддержки?

Есть ли возможность для достаточного финансирования стратегии?

Может ли организация достичь требуемого уровня экономических показателей?

Можно ли будет противостоять действиям конкурентов?

Могут ли быть получены необходимые материалы и услуги?

4. Приемлемость для стейкхолдеров.

Это связано с тем, насколько стратегия соответствует ожиданиям основной группы или групп влияния. Уровень приемлемости можно определить, ответив на следующие вопросы:

Как изменяется финансовый риск?

Какое воздействие окажет стратегия на структуру капитала?

Будет ли подходить предложенная стратегия имеющимся системам или понадобятся значительные изменения?

Как стратегия будет влиять на связи с основными группами влияния?

Как стратегия будет воздействовать на функции и действия различных подразделений?

5. Преимущество по отношению к конкурентам

Конкурентное преимущество может быть отнесено к одной из трех областей: превосходящие ресурсы, превосходящие навыки или лучшее положение. Первые две представляют способность предприятия сделать больше и лучше, чем конкуренты. Фундаментальный вопрос здесь состоит в том, какие навыки и ресурсы могут давать преимущества и в каких областях. Преимущество в положении может быть достигнуто предвидением, превосходящими навыками или ресурсами или же просто удачей. После завоевания хорошего положения его можно удерживать. Преимущество может быть описано ответами на следующие вопросы:

Приведет ли стратегия к широкой известности компании как надежного поставщика товаров (услуг)?

Обеспечит ли она в ходе обслуживания рынков создание базы уникального опыта?

Позволит ли стратегия компании разместиться географически рядом с основными покупателями?

Контроль является третьей завершающей, наиболее важной частью стратегического управления.

3. Проведение управленческого аудита

Процесс **управленческого аудита** можно представить в виде замкнутой последовательности операций. Как и финансовый, управленческий аудит проводится в четыре этапа.

Этап постановки проблемы (проблем): изучение информации о компании - финансовых данных, сведений об эффективности контроля и пр. Возможно проведение предварительной диагностики.

На основе установочных интервью с руководителями предприятия уточняются границы бизнеса (продуктов); лица и подразделения, ответственные за бизнес-процессы и ключевые функции, текущие и стратегические цели.

Определяются направления аудиторского обследования (стратегия организации, технические аспекты управления, линейное управление),

круг проблем и стоящих задач, значимые точки проверки. Проблема формируется как позитивное утверждение, которое должно быть доказано или отвергнуто в ходе выполнения последующих этапов аудита. Проводится подготовка общей программы процедур управленческого аудита; составляется план-график проведения мероприятий, конкретизируемый и уточняемый в ходе последующих этапов аудита. Выбираются оптимальные подходы к исследованию, например, использование метода сравнения (в том числе, по вопросам соответствия политики в области управления персоналом и законодательства), внешние авторитетные суждения, статистики и т.п.

Этап сбора данных: планирование и реализация процедур сбора данных. Этот этап «технический». Проводится анализ документов, проходят установочные и экспертные интервью с руководителями подразделений и специалистами. В ходе накопления информации, аудиторы формируют основу для принятия решения (оценки). Уточняются содержание процедур, последовательность их реализации, точки контроля (промежуточные и конечные результаты процедур), стандарты выполнения, критерии оценки качества, функциональные и информационные взаимодействия.

Этап оценки и анализа информации: определяют, достаточно ли сведений для принятия обоснованного решения, касающегося рассматриваемой проблемы (проблем). Производится анализ и проверка моделей на соответствие общепринятым стандартам управления.

В результате выявляются недостатки в процедурах ключевых функций управления и бизнес-процессов. Недостатки выявляются на двух уровнях. Во-первых, проверяется наличие всех процедур, необходимых для эффективного управления (например, анализа рынка в функциях управления или анализа товарных свойств продукта в бизнес-процессе). Во-вторых, анализируется состав каждой процедуры для выявления ее адекватности задачам и оптимальности шагов. Результатом анализа моделей является перечень требований к изменению системы управления.

Этап формирования выводов и рекомендаций. Аудиторское заключение включает описание (характеристику) состояния эффективности системы управления в разрезе ее элементов, направлений деятельности по управлению в организации; возможные пути совершенствования управления. Руководство организации оценивает результаты аудита, на основе чего формируются направления дальнейшего аудита.

Потребности в изменении системы управления могут носить принципиальный и непринципиальный характер. Принципиальные изменения рекомендуются, когда в системе управления полностью отсутст-

вуют отдельные процедуры или характер их выполнения явно недостаточен для эффективного управления. Непринципиальные изменения заключаются в оптимизации отдельных процедур и позволяют ограничиться локальным аудитом.

Если необходимы принципиальные изменения в системе управления, например, создать отдел анализа рынка, реорганизовать службу сбыта и т.п., то проводится дополнительная и более детальная оценка кадрового потенциала сотрудников реорганизуемых подразделений. Она направлена на максимальную эффективность использования в ходе реорганизации имеющегося кадрового потенциала и снижение сопротивления изменениям со стороны сотрудников предприятия.

4.Операционный аудит.

Операционный аудит — это проверка любой части процедур и методов функционирования предприятия для оценки производительности и эффективности. Иногда его называют еще аудитом результатов или управленческим аудитом.

Задача такого аудита состоит во всестороннем анализе экономики предприятия или определенного вида его деятельности. Проверка не ограничивается бухгалтерским учетом и включает также изучение организационной структуры, методов производства, инвестиционной и маркетинговой политики, целевых программ и др.

Так, при проверке экономии и эффективности оценивается целесообразность приобретения, сохранность и использование предприятием своих ресурсов (штат работников, имущество); причины непроизводительной или неэкономичной работы; соблюдение предприятием законодательства и иных правил.

Аудит целевых программ включает определение степени достижения желаемых результатов или получение прибыли, установленной органом, финансирующим программу; эффективности организации, функционирования; соблюдения предприятием иных требований и правил, применяемых к данной программе. По результатам аудита администрации выдаются рекомендации по совершенствованию операций. Иногда такой аудит называют аудитом эффективности работы предприятия или деятельности администрации.

Цель операционного аудита - представление рекомендаций по эффективному использованию ресурсов предприятия и способов их реализации. Операционный аудит основан на разработке специальных критериев независимого анализа, которые требует руководство предприятия.

Объектами операционного аудита являются отдельные стороны хозяйственной деятельности. В частности, в рамках операционного аудита могут быть проведены:

- аудит налоговых расчетов (оптимизация налоговых расчетов);
- аудит капитальных вложений (рекомендации по управлению и организации капитальных вложений);
- аудит должной добросовестности (проверка заемщиков при кредитовании банком и т.д.);
- аудит использования имущества (рекомендации по эффективности и целесообразности использования);
- аудит связанных сторон (рекомендации по контролю и ценообразованию финансовых операций связанных сторон);
- аудит изменения тарифов (проверка экономической обоснованности изменений).

Операционный аудит проводится как проверка любой части процедур и методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки ее производительности и эффективности. Результатом аудита является передача управленческому персоналу рекомендаций по совершенствованию деятельности.

Аудит - это проверка публичной бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и другой информации относительно финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования с целью определения достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам.

Для предприятий подтверждение отчетности независимым аудиторским заключением, позволит занять более выгодную позицию на рынке упростит взаимоотношения с налоговыми органами, таможней, банками, государственными учреждениями, а рекомендации аудиторов по результатам проверки помогут вести свой бизнес более безопасно и эффективно, оптимизировать учет и налогообложение.

Для инвесторов проведение независимой аудиторской проверки позволит минимизировать риски инвестирования, получить объективную информацию для принятия решений об осуществлении инвестиций – приобретение акций, долей, создание совместных предприятий.

В процессе выполнения **операционного аудита** подготовка сообщения о его результатах происходит не так легко, как при аудите других видов. Эффективность операций оценить объективно сложнее, чем их соответствие инструкциям или предоставление финансовой отчетности, не противоречащей общепринятым бухгалтерским принципам; а установленные критерии для оценки информации при каждом кон-

кретном аудите довольно субъективны. В этом понимании операционный аудит более похож на консалтинг администрации, чем на то, что обычно считается аудитом. Значение **операционного аудита** за прошедшее десятилетие возросло.

5. Виды сопутствующих аудиту услуг

В соответствии с **Законом "Об аудиторской деятельности"** (ст. 1) аудиторские организации и аудиторы-предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные аудиторы), могут оказывать следующие **сопутствующие аудиту услуги**:

- 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование;
- 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;
- 5) правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;
- 6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 7) оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
- 8) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 9) проведение маркетинговых исследований;
- 10) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 11) обучение в установленном законодательством порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- 12) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

В настоящее время сопутствующие аудиту услуги начинают занимать все больший удельный вес по количеству, видам и объемам реализации в аудиторских организациях. И это не случайно. Именно в

аудиторских фирмах работают наиболее квалифицированные специалисты в области бухгалтерского учета, права, налогообложения, финансов.

Целью Правила (стандарта) "Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним" является установление видов услуг, которые могут оказывать аудиторы экономическим субъектам, кроме аудиторских проверок с выдачей аудиторского заключения в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности".

Для выполнения этой основной цели должны быть решены следующие задачи:

- - определены и классифицированы сопутствующие аудиторские услуги;
- - описан общий характер работ и услуг, сопутствующих аудиту;
- - определены особенности оказания аудиторскими организациями сопутствующих аудиту работ, услуг и их оформления;
- - выявлены особенности распределения ответственности между аудиторской организацией и экономическим субъектом при оказании услуг.

Разработка стандартов требует от разработчиков определенных дефиниций. Согласно стандарту под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудитором и аудиторскими организациями помимо обязательного аудита. Таким образом, четко разграничиваются услуги организаций, называемых консалтинговыми (оказывающих сходные аудиторским услуги), и услуги аудиторских организаций. Отличие это определяется наличием лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.

Выполнение сопутствующих аудиту услуг требует от исполнителей профессиональной компетентности в области аудита, бухгалтерского учета и экономического анализа, налогообложения, хозяйственного права, экономики.

Сопутствующие аудиту услуги можно классифицировать по принципу их совместимости с различными видами аудита следующим образом.

К услугам, совместимым с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки по поручению государственных органов, в частности, относятся услуги по:

- - оценке активов и пассивов, экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;

- - тестированию бухгалтерского персонала экономического субъекта;

- - тестированию персонала аудиторских фирм.

К услугам, совместимым с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки на основе критериев (системы показателей) деятельности экономических субъектов, в частности, относятся услуги по:

- - проведению инициативного аудита;

- - постановке бухгалтерского учета;

- - улучшению ведения учета и составления отчетности, контролю ведения учета и составления отчетности;

- - контролю начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- - анализу хозяйственной деятельности; оценке активов и пассивов, экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;

- - представлению интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;

- - проведению семинаров, повышению квалификации и обучению персонала экономических субъектов, в частности аудиторских организаций; научной разработке, изданию методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу хозяйственной деятельности, аудиту, хозяйственному праву и т.д.;

- - компьютеризации бухгалтерского учета, составления отчетности, расчетов по налогообложению, анализа хозяйственной деятельности, аудита и т.д.;

- - вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности, менеджменту, маркетингу, оптимизации налогообложения, регистрации, реорганизации и ликвидации предприятий; информационному обслуживанию; консультационные услуги;

- - экспертному обслуживанию;

- - подбору и тестированию бухгалтерского персонала экономического субъекта;

- - подбору и тестированию персонала аудиторских организаций и др.

К услугам, не совместимым с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки на основе критериев (систе-

мы показателей) деятельности экономических субъектов (см. также ст. 12 Закона "Об аудиторской деятельности"), относятся услуги по:

- - ведению бухгалтерского учета;
- - восстановлению бухгалтерского учета;
- - составлению деклараций по налогам;
- - составлению бухгалтерской отчетности.

Сопутствующие аудиту услуги по их содержанию могут быть условно подразделены на услуги действия, услуги контроля и информационные услуги.

Услуги действия - это услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом, ранее экономическим субъектом не созданных. Услуги контроля - это услуги по проверке документов на предмет их соответствия критериям, согласованным аудиторской организацией с экономическим субъектом; инициативный аудит; контроль ведения учета и составления отчетности; контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта и персонала аудиторских фирм. Информационные услуги - услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения, семинаров, "круглых столов"; информационное обслуживание; издание методических рекомендаций и т.д.

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

Тема 3. Аудит эффективности инновационной деятельности

1. Методика аудита эффективности инновационной деятельности
2. Классификация инноваций
3. Содержание инновационной деятельности предприятия.

1. Методика 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. 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.

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 компаниях инновации рассматриваются как проекты. В литературе также часто встречается подход, согласно которому инно-

вации 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.

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. Для **оценки эффективности инноваций** 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 инновацион-**

ной деятельности на предприятии. Для этого рекомендовано использовать матрицу видов 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.

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. На четвертом этапе осуществляется планирование аудита эффективности инновационной деятельности. Завершающим этапом является формулирование предложений, составление отчета о проверке.

2. Классификация инноваций

Современный этап развития мирового сообщества характеризуется ускоренными темпами научно-технического прогресса и возрастающей интеллектуализацией основных факторов производства. Встроенность интеллектуальных ресурсов в систему глобальных экономических связей превращается в один из важнейших принципов, определяющих конкурентоспособность национальных экономик, взаимодействие которых в большей степени основывается на создании универсальных технологических инноваций, имеющих перспективные международные рынки сбыта и интегрирующих инновационные системы отдельных стран и регионов. Инновационный процесс играет первостепенную роль в развитии человеческого общества, охватывая все сферы его экономической и социальной деятельности. В этой ситуации меняется характер и возрастает роль инновационной стратегии как главной составляющей экономической политики государства. Президент Республики Беларусь А.Г. Лукашенко на втором Всебелорусском народном собрании отмечал: «У нас нет сырья и богатых спонсоров. Нам все надо зарабатывать своими мозолями и умом. Именно поэтому инновационная и инвестиционная деятельность предлагается как основа приоритетов».

При этом приходится констатировать, что вопросы теории и методологии инновационной деятельности в Беларуси разработаны недостаточно, что в определенной степени является сдерживающим фактором при принятии управленческих решений на государственном уровне и в работе предприятий и фирм. Основоположником теоретической базы исследования инноваций является Й. Шумпетер, который предложил этот термин, определив его содержание как «непостоянный процесс внедрения новых комбинаций».

В понятие инновации он включал всякое изменение с целью внедрения и использования новых видов потребительских товаров, новых производственных и транспортных средств, форм организации производства и рынков сбыта и выделял следующие пять случаев:

- 1) изготовление нового, ранее неизвестного потребителям блага, или создание нового качества того или иного блага;
- 2) внедрение нового метода (способа производства), в основе которого может быть как научное открытие, так и новый способ коммерческого использования соответствующего товара;
- 3) освоение такого рынка сбыта, на котором данная отрасль народного хозяйства до сих пор не была представлена;
- 4) получение нового источника сырья независимо от того, существовал ли он прежде или просто не принимался во внимание, или считался недоступным, или его еще предстояло создать;

5) проведение соответствующей реорганизации, например, обеспечение монопольного положения (посредством создания треста) или лишение другого предприятия этого положения.

Следует отметить, что Й. Шумпетер толкует понятие «инновации» относительно широко. В соответствии с его определением предметом инновации может выступать как продукт, производственный процесс, так и организация. Однако наличие изменений является обязательной характеристикой данного понятия. Только внедрение новой техники, новой организации или нового продукта австрийский ученый считал инновацией. По мнению венгерского экономиста Б. Санто, именно Й. Шумпетер создал новое направление в экономической теории, заложив, по существу, основу новой науки – инноватики. Необходимо отметить, что в экономической литературе, как в зарубежной, так и отечественной, отсутствует единый подход к пониманию сущности инноваций. При этом могут быть выделены две наиболее распространенные точки зрения толкования инноваций:

1) как процесса (В.Н. Лапин, Т. Брайан, Б. Санто, Ф. Никсон, В.Г. Медынский, Б. Твисс);

2) как конечного результата деятельности (Л.М. Гохберг, И.Н. Молчанов, А. Левинсон, Р.А. Фатхутдинов, И.Т. Балабанов).

Недостатком первой трактовки, по мнению автора, является смешение понятий собственно инновации и инновационного процесса, охватывающего временные отрезки создания, распространения и частично использования нового средства.

Преимуществом второй точки зрения, с которой стоит согласиться, является четкое разграничение данных понятий, присутствие связи между ними как элементами системы теоретических построений.

В рамках указанного разграничения инновация предстает в роли итога успешной реализации инновационного процесса. При определении сущности инноваций стоит соотнести такие понятия, как «инновация», «новшество» и «нововведение». Слово «инновация» в широком смысле тождественно слову «нововведение». Однако, рассматривая инновации в качестве источника развития экономики и общества, целесообразно разграничить эти два понятия.

По мнению В. Спруча, инновации, будучи источником развития, предполагают охват всех изменений в действиях и продуктах, учитывая при этом тот факт, что они способствуют экономическому прогрессу, ориентированы на повышение эффективности деятельности, в ходе которой претворяются в жизнь, на достижение положительных результатов.

Таким образом, видится целесообразным ассоциировать инновации не с нововведениями вообще, а лишь с прогрессивными. Необходимо также разграничить понятия «инновация» и «новшество». В данном случае следует согласиться с Р.А. Фатхутдиновым, который считает, что новшество представляет собой конечный результат фундаментальных, прикладных исследований, разработок или экспериментальных работ в какой-либо сфере деятельности по повышению ее эффективности.

Новшества могут оформляться в виде открытий, изобретений, патентов, товарных знаков, рационализаторских предложений, ноу-хау, результатов маркетинговых исследований. А «инновация есть результат творческой и инвестиционной деятельности, направленный на разработку, изменение объекта управления и получение экономического, социального, экологического, научно-технического или другого вида эффекта».

Иными словами, инновация может выступать в качестве источника развития лишь после своего внедрения, что не является обязательным признаком для новшества. Таким образом, она представляет собой реализованное новшество, конечный результат его внедрения. При определении сущности инноваций следует обратить внимание на то, что их нельзя ассоциировать исключительно с прогрессивными нововведениями технологического и продуктового характера. Наряду с ними в роли инноваций могут выступать также мероприятия организационного, производственного, экономического и иного характера, внедрение которых способно повысить эффективность деятельности реализующих их субъектов хозяйствования. В экономической литературе часто в качестве одного из общих признаков, присущих инновациям, называют внедрение их на рынке в результате процесса коммерциализации. В соответствии с данной точкой зрения инновация – это процесс, в котором изобретение или идея приобретают экономическое содержание.

Так, в частности, по мнению Л.С. Барютина, «изобретение» становится «нововведением», если получает успех на рынке. Схожая позиция наблюдается и у А.С. Коротаяева, ассоциировавшего инновацию с технологическим нововведением и предлагавшего рассматривать ее как новое приложение научных и технологических знаний, приводящее к рыночному успеху.

Анализ подобных утверждений показывает, что они являются результатом неоправданно узкой трактовки термина «инновация». Несомненно, что применительно к технологическим и продуктовым инновациям коммерциализация является обязательным признаком. Это свя-

зано с тем, что товары и услуги только тогда становятся инновациями, когда они способны приносить экономический эффект производящему их субъекту хозяйствования, а это возможно только в результате признания их на рынке. Вместе с тем многие инновации организационного, экономического, социального характера связаны с повышением эффективности деятельности самой организации, эффект от их внедрения зачастую не может быть выражен в стоимостной форме и поэтому они не предназначены для реализации на рынке. Более того, применительно к значительному числу указанных нововведений (например, если речь идет о новой организационной структуре предприятия) вообще отсутствуют какие-либо механизмы их коммерциализации. Таким образом, можно сделать вывод о том, что коммерциализация, несомненно, будучи важным признаком технологических и продуктовых инноваций, не является общим признаком их всех без исключения. Следовательно, при определении термина «инновация» целесообразно учитывать наиболее общие признаки, ей присущие, в качестве которых могут выступать:

1) новизна, т. е. объект, являющийся инновацией, должен быть новым по сравнению с подобными, призван обладать свойствами и качествами, которых нет у аналогов;

2) широкая область возникновения, т. е. инновационные объекты могут появляться в самых различных вариациях (новые продукты, новые технологии, новые решения в сфере организации, финансов, социальной сфере и т. д.);

3) ориентация на прогрессивное развитие, на достижение положительного эффекта в результате ее применения.

Обобщив вышесказанное, инновации можно определить как создаваемые, осваиваемые новые или усовершенствованные технологии, виды продукции или услуги, а также решения производственного, организационного, экономического, социального, финансового, юридического, коммерческого или иного характера, обеспечивающие в результате их внедрения и последующего практического применения положительный эффект для субъектов экономической деятельности. Инновации не являются однородными, каждая из них обладает специфическими качественными характеристиками, определяющими степень ее воздействия на хозяйственное развитие. Как следствие этого, возникает необходимость выделения видов прогрессивных нововведений, т. е. требуются классификация инноваций, определение ее критериев. При этом одна и та же инновация может быть отнесена к нескольким видам в зависимости от используемых критериев классификации.

В экономической литературе существуют самые различные подходы к классификации прогрессивных нововведений, а также к выделению ее критериев. Так, в частности, Г. Менш рассматривал базисные, улучшающие и псевдоинновации, мнимые нововведения. Базисные инновации в его трактовке представляют собой нововведения, служащие для появления новых отраслей и рынков. Когда же указанные инновации исчерпывают свой потенциал, возникает ситуация «технологического пата», определяющая застой в экономическом развитии. Г. Менш считал, что улучшающие нововведения не затрагивают основную технологическую схему, но повышают качество предмета или незначительно изменяют элементы технологического процесса в целях экономии определенных ресурсов. В свою очередь, псевдоинновации под влиянием краткосрочных колебаний предполагают изменения потребительских предпочтений. Российский исследователь Ю.В. Яковец развил взгляды Г. Менша и предложил с точки зрения цикличности развития техники выделять следующие виды инноваций:

1) крупнейшие базисные инновации, которые реализуют важнейшие изобретения и становятся основой революционных переворотов в технике, формирования и создания новых ее направлений и отраслей. Такие нововведения требуют длительного времени и крупных затрат для освоения, но зато обеспечивают значительный по уровню и масштабу эффект, однако происходят не каждый год;

2) улучшающие инновации, предусматривающие реализацию изобретений среднего уровня и служащие базой для создания новых моделей и модификаций данного поколения техники (технологии), заменяющие устаревшие модели более эффективными либо расширяющие сферу их применения, а также существенно видоизменяющие используемые технологии;

3) микроинновации, улучшающие отдельные производственные или потребительские параметры выпускаемых моделей техники и применяемых технологий на основе использования мелких изобретений, что способствует более эффективному их производству либо повышению результативности их использования;

4) псевдоинновации, которые направлены на улучшение устаревших моделей машин и технологий, что лишь закрепляет и усиливает отставание на техническом и технологическом уровнях.

Следует, однако, отметить, что подходы Г. Менша и Ю.В. Яковца к классификации инноваций носят в определенной степени ограниченный характер. Это проявляется в том, что они рассматривают исключительно технологические нововведения. При этом используется

единственный критерий классификации, в роли которого выступает степень радикальности инновации, уровень ее новизны.

Рассматривая различные подходы к классификации инноваций, необходимо отметить, что она имеет достаточно существенную практическую значимость, поскольку обладает потенциальной способностью дать детальное представление о характеристиках того или иного прогрессивного нововведения. А это, в свою очередь, необходимо для осуществления адекватной поддержки со стороны государства действий, связанных со внедрением инноваций на предприятиях страны, ведь рынок в его традиционном понимании противоречит инновациям. Он ориентирует частные компании на предсказуемые коммерческие результаты в краткосрочной перспективе, получение высоких доходов, стремление к удерживанию лидерства на рынке, в том числе и за счет монопольного права на обладание отдельными составляющими производства (сырьем, технологиями и пр.), и создание препятствий для других инновационных компаний. Как объект инвестирования инновационная деятельность не является привлекательной для частного бизнеса, поскольку многие компании в своей стратегии стремятся избежать риска и неопределенности. Нежелание фирмы идти на финансирование рискованных проектов может привести в конечном итоге к утрате ею своих конкурентных позиций на внутреннем или внешнем рынке. Однако в масштабах страны отсутствие для частого бизнеса стимулов к инвестированию в инновационные разработки может обернуться снижением ее конкурентоспособности на мировых рынках наукоемкой продукции и, более того, создаст риск оказаться на периферии научно-технического прогресса. Конкуренция на мировом рынке высоких технологий и наукоемкой продукции требует постоянной корректировки разрабатываемой научно-технической стратегии путем активного использования методов государственного регулирования в решении проблем экономического роста и структурных преобразований.

Эта тенденция обеспечивается переходом от практически независимой научной, образовательной и промышленной политики к интегрированной инновационной, основанной на комплексной поддержке сферы науки и технологий и предусматривающей прямую помощь на различных этапах реализации инновационного процесса.

3. Содержание инновационной деятельности предприятия.

Предприятия внедряют инновации, чтобы увеличить конкурентоспособность товара и обеспечить стабильный успех компании на рынке. В связи с этим одно из главных направлений в стратегическом

управлении предприятием — это управление инновационной деятельностью. Инновационная деятельность компании нацелена на НТП (научно-технический прогресс), а именно на применение его результатов, чтобы повысить результативность производства, и обеспечить конкурентоспособность товара и фирмы в целом.

Достичь этого можно детально разработав цели инновационной деятельности, основываясь на стратегические программы компании. Основными аспектами инновационного менеджмента являются стратегия и техническая политика инноваций (нововведений), а также конкретные меры по их осуществлению. Нововведения включают в себя: — незнакомые потребителям блага (новый продукт, услуга); — незнакомый способ создания продукта или услуги; — использование, неприменяемых ранее материалов и элементов; — приобретение нового источника сырья и энергии; — нововведения в организации (охват новых рынков, новые способы финансирования и другое). Инновация (нововведение) — это какие-либо объекты или мероприятия, появившиеся в организации после научных исследований или открытий или изобретений и имеющие принципиальные различия с предыдущим аналогом. Инновация подразумевает более высокий технологический уровень, новые потребительские качества товара или услуги в сравнении с предшествующими продуктами. Термин «инновация» используется со всеми новшествами предприятия, включая производственную, организационную, финансовую, научно-исследовательскую и многие другие сферы деятельности.

Кроме того, понятие «инновация» можно отнести к любому улучшению, которое обеспечивает сокращение затрат или создает условия для такой экономии. Инновации принято разделять на две основные группы: технические и организационные. Технические нововведения описывают: новыми продуктами, новыми технологиями или новыми услугами. Зачастую для успеха компании необходим совместный эффект, который можно получить внедряя новый продукт, новую технологию и новые услуги одновременно. Технические инновации также классифицируются в зависимости от суммы капитальных расходов, от сроков окупаемости и от их воздействия на формирование отдельной компании или отрасли. Тогда их разделяют на базовые и прикладные инновации, инновации, связанные с улучшением продукта, технологии или услуги и модификационные инновации. Самое весомое воздействие, связанное с успехом компании экономики вообще оказывают базовые инновации, которые связаны с формированием НТП.

В тоже время на практику промышленного предприятия влияют нововведения по совершенствованию продукта и наименьшее влияние

в этом случае оказывают модификационные инновации. Главными объективными предпосылками (первопричинами) появления технических нововведений являются современные технические возможности и современные потребности, на которых основываются две популярные модели новаторского процесса. Анализ итогов в рассмотрении предпосылок разных инноваций в разных областях и в разных государствах свидетельствует о том, что потребности намного важнее, чем новый технический потенциал в формировании процессов по нововведениям. Но в тоже время, основываясь на практике можно сделать вывод, что, чтобы добиться успеха, важно учитывать и своевременно применять обе первопричины и соответствующие инновационные модели. Организационные нововведения окупаются, как правило, быстрее технических и поэтому также имеют важное значение для успеха предприятия. К ним относят: нововведения в организацию производства, новые методы маркетинга, финансовые нововведения, новые методы управления, структурные нововведения, нововведения, относящиеся к изменению конкуренции, характеристики сегментации рынков и другие нововведения.

Инновационным процессом охватывается цикл от появления идей до их воплощения на практике и состоит из:

- 1) научного изучения и поиска данных, таких как новые процессы, системы и устройства, новые виды обработки и методы производства технических предметов, новые формы и методы управления производством;

- 2) научного исследования о том, как разрабатывать новые изделия, новые технологии, новые формы и методы организации производства, а также исследования, связанные с опытно-конструкторскими и технологическими разработками;

- 3) создания и проведения необходимых испытаний, которые охватывают опытные и головные промышленные образцы новой техники, приборов, машин.

Основными задачами по созданию новой продукции являются следующие этапы реализации инновационного процесса:

- 1) разработать новые технические решения задач — создать изобретение;

- 2) провести научно-исследовательские опытно-конструкторские разработки (НИОКР);

- 3) организовать серийное производство новой продукции;

- 4) подготовить и организовать сбыт;

- 5) внедрить новый товар (продукт) на рынок;

6) закрепить на новых рынках, с помощью регулярного улучшения технологий, повысить конкурентоспособность продукции.

Основная задача инновационной деятельности — обеспечить конкурентоспособность и долговременный успех фирмы. Мы видим, что инновации напрямую связаны с маркетинговой деятельностью фирмы. Особо тесно взаимодействуют службы НИОКР и службы маркетинга в фирмах, которые выпускают наукоемкие продукты. Подразделения исследований и разработки на них превращаются в трансформаторы идей и разработок, которые исходят от потребителей, но также кроме того принимают активное участие в разработке программ маркетинга по продукту. При этом между подразделениями маркетинга (которые изучают потребности и потребительские требования на рынке, а также разрабатывают маркетинговые программы) и НИОКР существует обратная связь, которая позволяет в процессе разработки максимально учитывать требования потребителей и, опираясь на них, применять технико-экономические показатели новой продукции к конкретному рынку. Основные этапы инновационного процесса. Для успешного проведения процесса инноваций необходимо выполнить обязательные последовательные этапы: систематизировать поступающие идеи нововведений, сформировать идеи нового продукта, проанализировать экономическую эффективность нового продукта, создать новый продукт, протестировать новый товар на рынке, принять решение о запуске нового продукта в производство. На начальном этапе процесса инноваций необходимо систематизировать поступающие идеи нововведений. Деятельность предприятия, такая как, например, маркетинговая или научно-исследовательская способствует накоплению идей для дальнейших инноваций и их систематизации. Как только появляется возможность или необходимость для нововведений запускается цикл инноваций.

Во время первого этапа инновационного цикла необходимо:

1) Собрать информацию, которая охватывает технологические изменения на рынке, нововведения, которые поступили из отделов НИОКР и маркетинговых служб в производственных отделениях. Изучить и проанализировать пожелания, требования и рекламации, которые поступили от потребителей в сбытовой аппарат предприятия, а также от торговых посредников и покупателей. Накопить информацию о допустимых потенциалах компании в областях, связанных с разработкой и освоением новых продуктов.

2) Определить виды риска, уровни их воздействия на предполагаемый результат производства и введения новшеств.

3) Собрать и проанализировать информацию о целевых рынках и возможных вариантах их развития, которые имеют отношение к нововведениям. Для того, чтобы сформировать идею для новой продукции необходимо выбрать идею ее создания, которую можно реализовать.

Данный этап включает рассмотрение всех выявленных идей, и выбор наиболее подходящей. Необходимо учитывать ресурсы и возможности, а также выгоду, которая будет получена после того, как новое изделие будет реализовано.

Для этого необходимо:

1) предварительно оценить возможности коммерческой реализации и идей;

2) оценить практически реализуемость идей;

3) определить степени технологического единства новой продукции и стандартных изделий компании;

4) оценить соответствие нового продукта имиджу компании и ее стратегическому развитию;

5) определить патентную чистоту идеи новой продукции. Для успешного проведения анализа экономической эффективности новой продукции необходимо оформить идею как инвестиционный проект по созданию нового изделия с проведением его предварительной оценки.

Для того чтобы сформулировать проект нужно определить технико-экономические характеристики продуктов (проектов), оценить их качество и потребительские свойства. После чего важно грамотно оценить (спрогнозировать) потенциальный рыночный спрос и объем сбыта предлагаемой продукции. Эти действия позволяют сформировать предварительную программу по созданию новой продукции и ее освоению в производстве. Основываясь на данную программу далее необходимо провести оценку и выявить сколько необходимо инвестировать для создания и организации производства этой продукции, а также определить срок окупаемости. Учитывая всю собранную информацию на финальном этапе нужно проанализировать и оценить рентабельность (прибыльность) производства новой продукции и разработать программу маркетинговой деятельности для этой продукции. Для создания новой продукции руководству предприятия необходимо принять соответствующее решение, основываясь на маркетинговые программы этой продукции, которые содержат полную информацию о продукте, учитывая технико-экономические расчёты его рентабельности, анализ данных о рынке сбыта и влияние выпуска этой продукции на совокупные экономические результаты производственной деятельности предприятия.

Вся деятельность предприятия, связанная с освоением в производстве, входит в данный этап, в ходе которого необходимо:

1) Разработать программу или конкретный проект по созданию новой продукции.

2) Реализовать программу (проект).

3) Создать экспериментальный образец и провести его испытания, чтобы проверить его технические характеристики, технологии изготовления, проверки безопасности, в том числе экологической и т. д.

4) Определиться с названием, товарным знаком, дизайном, упаковкой, маркировкой и решением иных вопросов, которые относятся к оформлению новой продукции как товара предприятия. Далее предстоит протестировать новый товар на рынке по таким параметрам, как цена и другие коммерческие условия на ограниченном рынке в ограниченные сроки (но не менее 3х месяцев).

После окончания тестирования выявляются:

1) каналы для дальнейшей реализации, с наибольшим экономическим эффектом для предприятия;

2) средства и методы PR-компания для новой продукции;

3) способы технического обслуживания продукции (гарантийный и послегарантийный ремонт) и иные вопросы реализации продукции на целевом рынке. Инновационный цикл выпускаемой продукции завершается принятием решения о ее внедрении в производство. Маркетинговая программа по производству в данном случае является основой принятия. Чтобы разработать и принять такую программу нужно учитывать маркетинговые программы каждого продукта и результаты их тестирования на рынке.

Тема 4. Проведение инновационного аудита как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия

1. Становление института интеллектуальной собственности: краткий исторический очерк. Понятие «интеллектуальная собственность». Основные определения

2. Процедуры инновационного аудита

3. Компетентный и комплексный инновационный аудит

4. Методы оценки инновационных возможностей организации

1. Становление института интеллектуальной собственности: краткий исторический очерк. Понятие «интеллектуальная собственность». Основные определения

Отдельные элементы права интеллектуальной собственности появились еще в античные времена одновременно с результатами интеллектуальной деятельности. Уже в Древней Греции существовали правила, в соответствии с которыми творения писателей и поэтов должны были доводиться до публики в неискаженном виде. Понятие гонорара как формы оплаты творческого труда и право собственности на произведения искусства были известны еще римскому праву. Однако в целом юридическому оформлению экономической стороны творчества долгое время не придавалось особого значения, так как потребность торговать результатами интеллектуальной деятельности возникла сравнительно недавно. Вплоть до середины второго тысячелетия нашей эры такие результаты распространялись вне рынка, не являясь объектами экономического оборота.

Происхождение термина **«интеллектуальная собственность»** обычно связывают с французским законодательством конца XVIII в. Первоначально считалось, что патент или исключительное право на использование произведения представляются собой договор между обществом и изобретателем (автором): общество защищает правообладателя, гарантируя ему вознаграждение за обнародование изобретения (произведения искусства) и соглашаясь обеспечивать его беспрепятственное и монопольное использование в промышленных или коммерческих целях. Именно на теорию естественного права опиралась традиция проприетарного подхода к авторскому и патентному праву, получившая наиболее последовательное развитие в трудах французских философов-просветителей.

В соответствии с данной теорией право создателя любого творческого результата, литературного произведения или изобретения является его неотъемлемым, «природным» правом, возникает из самой природы творческой деятельности и «существует независимо от признания этого права государственной властью». Возникающее у творца право на достигнутый им результат рассматривалось как аналогичное праву собственности, возникающему у лица, трудом которого создана материальная вещь. В конце XVIII в. во Франции за автором было окончательно признано право на литературные произведения. Два закона (1791 г. и 1793 г.) впервые в истории гарантировали защиту всех форм творчества (литературного, драматического, музыкального, изобразительного) при воспроизведении всеми известными тогда методами. Во вводной части французского патентного закона 1791 г. говорилось, что «всякая новая идея, провозглашение и осуществление которой может быть полезным для общества, принадлежит тому, кто ее создал, и было бы ограничением прав человека не рассматривать новое

промышленное изобретение как собственность его творца». Следствием такого подхода стало закрепление во французском законодательстве, а в последствии и в законодательстве других стран понятий литературной и промышленной собственности. Наряду с проприетарной концепцией в виде прав промышленной собственности, литературной, научной, художественной или, в наиболее универсальном виде, – интеллектуальной собственности, в национальном праве ряда стран широко применяется в отношении прав на результаты интеллектуальной деятельности категория «исключительные права» («интеллектуальные права», «охрана промышленных прав» и т.п.), понимаемые как права особого рода. Приравнивание авторского и патентного права к праву собственности в определенный исторический период давало основание для наиболее полной и надежной защиты прав авторов, поскольку признавало за ними, как и за правом собственности, свойства «священности и неприкосновенности».

Этот подход получил наиболее широкое распространение в XIX веке. Однако такая конструкция авторских прав не могла вместить тех правомочий, которые необходимы для охраны результатов творчества. Человечество давно осознало роль и значение личных интересов создателей результатов интеллектуальной деятельности. Признание личных прав творца привело к тому, что, наряду с монистической теорией авторского права как права имущественного, возникла дуалистическая концепция авторского права. Ее суть состояла в том, что с фактом создания литературного или художественного произведения у автора возникают два права различного назначения и природы: имущественное право, связанное с коммерческим использованием произведения, и личное неимущественное, отражающее интересы автора как творческой личности. Последнее получило название «моральных прав».

В современной трактовке термин **«интеллектуальная собственность»** – это собирательное понятие, означающее совокупность исключительных прав на результаты творческой деятельности и средства индивидуализации. Он был введен в оборот в 1967 г. в Конвенции, учреждающей Всемирную организацию интеллектуальной собственности (далее – ВОИС). Общепринятого в мировой практике определения ИС нет. По определению ВОИС: «В самом широком смысле интеллектуальная собственность означает закрепленные законом права, которые являются результатом интеллектуальной деятельности в промышленной, научной, литературной и художественной областях». В соответствии со ст. 2 Стокгольмской конвенции, учреждающей ВОИС, «интеллектуальная собственность» включает права, относящиеся к: литературным, художественным и научным произведениям; исполни-

тельской деятельности артистов, звукозаписи, радио и телевизионным передачам; изобретениям во всех областях человеческой деятельности; научным открытиям; промышленным образцам; товарным знакам, знакам обслуживания, фирменным наименованиям и коммерческим обозначениям; защите против недобросовестной конкуренции; а также все другие права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях Гражданский кодекс Республики Беларусь (Раздел V) определяет интеллектуальную собственность как исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг.

Однако следует отметить, что не всякий результат интеллектуального труда является охраняемым **объектом интеллектуальной собственности**, а только тот, который удовлетворяет определенным требованиям, закрепленным законом. В Беларуси создано законодательство об интеллектуальной собственности, в целом соответствующее международным стандартам. Оно, как и в большинстве стран мира, состоит из законодательства об авторском праве и смежных правах и законодательства о праве промышленной собственности. В настоящее время законодательство Республики Беларусь в сфере ИС включает около 300 нормативных правовых актов различного уровня: международные договоры и соглашения, участником которых является Республики Беларусь; Конституция Республики Беларусь, кодексы и законы Республики Беларусь; декреты и указы Президента Республики Беларусь; постановления Правительства Республики Беларусь, Пленума Верховного Суда Республики Беларусь; нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления и другие.

2. Процедуры инновационного аудита

Инновационный аудит является тем инструментом, который позволяет руководству фирмы выявить существующие инновации, определить возможности и тенденции, а также сформировать план действий на ближайшее будущее. Инновационный аудит предусматривает всесторонний анализ различных сфер деятельности предприятия, помогает менеджерам компании выделить ключевые направления их деятельности, осознать временную (хронологическую) последовательность первоочередных действий.

Процедуры инновационного аудита могут быть различными по глубине и широте охвата исследуемых процессов. Как правило, предприятие само выбирает какие сферы и в каком объеме подвергнуть анализу. Возможны варианты при которых консультант, проводящий

аудит, предлагает предприятию исследования того или иного объема показателей. Таким образом, фирма в зависимости от ситуации и собственных возможностей может провести либо поверхностный, либо глубокий анализ своей инновационной деятельности.

По результатам проведения составляется **детализированный отчет**, который позволяет компании: определить имеющиеся объекты интеллектуальной собственности; выявить, состоят ли они на балансе; получить варианты их дальнейшей коммерциализации; увидеть сравнительный анализ компании и конкурентов, действующих в данной отрасли; определить приоритетные направления для дальнейшего развития фирмы.

Таким образом, на руках у компании оказывается подробный отчет не только о текущем состоянии ее положения, сравнительный анализ компаний-конкурентов, но и комплексный план действий по ее дальнейшему развитию, что может позволить компании значительно повысить свою конкурентоспособность. Причем чаще всего это удается сделать с меньшими ресурсозатратами, чем в том случае, когда компания проводит анализ отдельных направлений своей деятельности.

Представляется, что только проведение компетентного и комплексного **инновационного аудита**, в едином ключе охватывающего анализ широкого круга показателей, может обеспечить создание основ для эффективного развития и достижения долгосрочных целей организации в соответствии с ее миссией. Таким образом, инновационный аудит сегодня - это совокупность необходимых и востребованных процедур, обладающих большой практической значимостью. Крайне важна в этой связи зрелость субъективного фактора - руководства компаний, призванного как можно быстрее осознать огромные потенциальные возможности этого инструмента, не требующего, к тому же, чрезмерных дополнительных затрат.

Как и в любых других случаях при принятии решения о проведении инновационного аудита руководство компании должно четко понимать, зачем им это необходимо. Также бывают ситуации, когда руководство просто вынуждено прибегать к проведению инновационного аудита.

Например, в кризисной ситуации, при смене руководства, при продаже компании, а в некоторых странах и для получения кредита в банке или денег от инвестора. Кроме того это эффективный способ повысить конкурентоспособность компании и получить преимущества для ее дальнейшего развития.

3. Компетентный и комплексный инновационный аудит

Задачи выявления и мобилизации внутренних резервов роста, эффективного использования всех видов ресурсов стоят весьма остро перед большинством предприятий. Если разрешить первую задачу способен комплексный финансово - экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта, то в части практического использования выявленных резервов, в первую очередь относящихся к потреблению материальных и трудовых ресурсов, первостепенное значение должно отводиться внедрению научно - технических достижений как наиболее перспективному направлению повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Научно - технический прогресс (НТП) в рамках хозяйствующего субъекта трансформируется в понятие "инновационная деятельность предприятия". При этом под инновационной деятельностью понимается процесс, направленный на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных научно - технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности, а также связанные с этим дополнительные научные исследования и разработки.

Постановка системы аудита, в первую очередь внутреннего аудита мероприятий инновационного характера, определяется организационными особенностями производства, а также нормами и требованиями, заложенными в учетную политику предприятия и характеризующими систему учетного отражения основных направлений его финансово - хозяйственной деятельности.

Было исследовано влияние **двух типов организационно - структурных образований на постановку системы инновационного учета и аудита:**

1. Предприятие осуществляет реализацию инновационных мероприятий в рамках основного вида деятельности, т.е. в данном случае инновационное направление является обеспечивающим.

2. В рамках холдинговой компании выделяется инновационно ориентированная структурная единица (фирма), занимающаяся непосредственно разработкой, апробацией новых видов продукции в соответствии с требованиями конкретного клиента либо конъюнктуры рынка. В уставе фирмы зафиксировано, что инновационные разработки - основной вид ее деятельности. В случае принятия руководством компании решения о постановке нового изделия в серийное производство технико - экономическая документация передается (продается) другому предприятию, также входящему в структуру холдинга и осуществляющему непосредственно серийный выпуск продукции.

При первом типе организационно - структурного образования перед предприятием особо остро возникает проблема **определения приемлемых источников финансирования мероприятий инновационного характера.**

Современное экономическое и налоговое законодательство регламентирует покрытие большей части издержек инновационного процесса за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, либо за счет средств целевого финансирования. Применение такого источника покрытия инновационных затрат, как себестоимость продукции (работ, услуг), ограничено.

При втором типе организационно - структурного образования инновационная фирма имеет право отнесения всех издержек, связанных с осуществлением основного вида деятельности, которым является инновационная деятельность, на себестоимость, что заметно расширяет возможности фирмы по управлению затратами инновационного процесса.

Как известно, существуют **две основные группы источников** финансирования инновационных мероприятий: **внутренние и внешние.**

К **первой группе** относятся себестоимость, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

В качестве источников финансирования инновационной деятельности помимо собственных (внутренних) средств предприятия могут привлекаться бюджетные ассигнования и коммерческие кредиты, которые входят во вторую группу. При этом коммерческий кредит выглядит более привлекательным, однако необходимо отметить, что инновационная деятельность по своей сути является рискованной и в большой степени содержит неопределенность возврата кредита, что невыгодно ни кредитору, ни в конечном счете заемщику. Кроме того, практически любой инновационный проект требует привлечения финансовых средств на долгосрочной основе, а в силу ряда объективных причин сегодня практически полностью отсутствуют возможности получения долгосрочных (на 3 - 5 и более лет) кредитов.

Наиболее перспективным направлением в качестве **источника финансирования инновационных проектов,** выступает венчурный капитал (рисковый). В его основу положен следующий подход: финансовая компания (венчурный фонд) приобретает большую часть пакета акций у инновационного предприятия, что обеспечивает финансирование последнего на всем протяжении разработки и внедрения нового проекта. При этом риск нерентабельности проекта распределяется между всеми участниками венчурного фонда пропорционально вкладу каждого из них, что минимизирует потери конкретного предприятия, а

в случае успешной реализации программы затраты многократно окупаются.

Инновационная деятельность, как и любой другой вид хозяйственной деятельности, должна быть объектом аудита. Особую актуальность это приобретает в условиях применения таких источников финансирования инновационных мероприятий, как коммерческие кредиты и средства целевого финансирования.

Инновационный аудит, должен включать **три основных аспекта проверки**: организационный, технологический и экономический.

Организационный аспект предполагает уделение внимания аудитором таким вопросам, как:

- наличие организационно - управленческих основ осуществления инновационной деятельности в рамках конкретного предприятия;

- соответствие системы управления инновационным процессом требованиям, объективно обусловленным сложностью того или иного мероприятия инновационного характера;

- наличие финансово - экономических и технических возможностей осуществления инновационной деятельности на предприятии.

Технологический аспект аудиторской проверки предполагает прежде всего выявление надлежащего выполнения технологических требований к производству конкретного инновационного продукта, соблюдения всех норм технической документации на каждой стадии его изготовления.

Экономический аспект подразумевает учетную сторону отражения инновационного процесса. Здесь целесообразно выделить два направления, которым аудитор должен уделять первостепенное внимание:

- проверка затрат, относящихся к инновационной деятельности предприятия;

- проверка источников финансирования инновационного процесса.

Актуальность первого направления объясняется главным образом фактором эффективности инновационной деятельности. Не менее важным является и правомерность отнесения / неотнесения тех или иных затрат на мероприятия инновационного характера. Аудит источников финансирования инновационной деятельности приобретает особое значение в случаях использования в качестве источников коммерческого кредита и прибыли предприятия. В первом из этих случаев независимая проверка может быть осуществлена в интересах кредиторов, когда аудитор должен подтвердить целевое использование заемных средств, во втором - в интересах налоговых органов, в частности

аудит прибыли как объекта налогообложения с позиций объективности применения налоговых льгот.

Таким образом, экономическая составляющая инновационного аудита связана с решением следующих задач:

1. Проверка обоснованности отнесения затрат на мероприятия инновационного характера.
2. Оценка эффективности инновационных мероприятий.
3. Оценка целесообразности использования конкретного источника финансирования инновационной деятельности применительно к тому или иному объекту.
4. Проверка правильности использования источников финансирования инновационной деятельности в соответствии с действующими нормативно - правовыми положениями.
5. Оценка системы внутреннего контроля учета затрат и источников их финансирования в части инновационной деятельности.
6. Выявление соответствия порядка учетного отражения хозяйственных операций по инновационной деятельности требованиям учетной политики предприятия.
7. Формирование рекомендаций в части внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия и порядка учетного отражения хозяйственных операций инновационного характера.
8. Оценка достоверности отчетности о выполнении инновационных мероприятий.

Основными принципами инновационного аудита могут быть:

достоверность информации, используемой для проведения инновационного аудита;

независимость и объективность в формировании выводов и составлении аудиторского заключения;

периодичность проведения проверок;

полнота проверки всех направлений инновационной деятельности.

Инновационно ориентированный аудит, должен проводиться на всех стадиях реализации инновационного проекта. Процедуры инновационного аудита должны входить в программы аудиторских проверок любых организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

В рамках конкретного предприятия представляется целесообразным усиление роли внутреннего аудита во всех аспектах инновационного процесса: организационном, технологическом и экономическом. В результате исследований руководству организации должна предоставляться объективная информация о ходе реализации инновационных мероприятий, обеспечивающая администрацию необходимыми реко-

мендациями для выработки управленческих решений в рамках оперативного управления финансово - хозяйственной деятельностью, и в частности инновационной деятельностью хозяйствующего субъекта.

Аудиторская проверка инновационной деятельности, если рассматривать ее с позиций методических и методологических основ, не отличается от аудита любого другого направления деятельности предприятия. Подходы к аудиту инновационных мероприятий регламентируются базовыми нормативными документами, регулирующими осуществление любых аудиторских проверок.

4. Методы оценки инновационных возможностей организации

Инновационные возможности организации определяются ее инновационным потенциалом, инновационным климатом, инновационной позицией и инновационной активностью. Их оценка осуществляется в форме инновационного аудита.

Инновационный аудит- оценка показателей организации в области разработок и коммерциализации новшеств, внутренних ресурсов и барьеров на пути инноваций. В процессе инновационного аудита внутренние показатели инновационного развития соотносят с внешними возможностями организации.

Инновационный потенциал организации есть мера ее ресурсной готовности к реализации инновационного проекта или программы. Он может быть определен с помощью методов косвенной и прямой оценки.

Косвенные методы позволяют дать оценку общим ресурсам (капиталам) предприятия. Например, инновационный потенциал хозяйственной организации может быть условно приравнен к ее стратегическому потенциалу. В этом случае применим **следующий метод**:

$$СП = ПП + ФР = ПФ + ЧКК + ФР = ОПФ + ОБПФ + ЧКК + ФР,$$

где СП – стратегический потенциал организации;

ПП - производственный потенциал;

ПФ – производственные фонды, включающие основные (ОПФ) и оборотные;

(ОБПФ) фонды;

ЧКК – трудовые ресурсы (численность и квалификация кадров), приводятся к стоимостной форме с помощью двух показателей – среднегодового фонда заработной платы и отраслевого норматива экономической эффективности инвестиций в труд

ФР – финансовые ресурсы.

Вследствие способности к конвертации основные капиталы предприятия могут использоваться и в инновационных целях, поэтому

уровень капитализации (рыночной стоимости предприятия) косвенно свидетельствует о ресурсной готовности к успешным инновациям.

Примерный анализ каждого из частных показателей инновационного развития представлен в таблице 1.

Таблица 1- Анализ показателей инновационного развития организации

Состояние показателя	Состояние элемента в структуре инновационного потенциала	Мероприятия по повышению инновационного потенциала
(УЧфнир/УЧннир) <1	Численность персонала, занятого НИОКР, не соответствует требуемому значению для инновационного бизнеса	Рекомендуется имитационная стратегия; при наличии более крупной фирмы, осуществляющей НИОКР - зависимая стратегия
(Зпрнир/Впр) < 1	В ближайшее время для предприятия может снизиться доля рынка за счет уменьшения объема продаж в результате "устаревания" изделий	Необходимо активно формировать портфель продуктовых инноваций. Возможен выпуск новой продукции на условиях покупки лицензии (зависимая стратегия)
(Зтнир/Вт) < 1	В ближайшее время может снизиться конкурентный статус предприятия за счет более высоких, чем у конкурентов, затрат на производство (т. к. не будут обновляться технологические процессы)	Необходимо технологическое обновление производства.
(Уфоп/Уноп) < 1	Затрудняются возможности материализации выполненных исследований и разработок	Необходимы мероприятия по созданию опытного производства, заключение договора с лизинговой или внедренческой фирмами
(УЗфпр/УЗннир) < 1	Затруднены возможности реализации имеющегося трудового потенциала, в перспективном плане возможны затруднения во внедрении новшеств	Необходимы инвестиции в развитие человеческого капитала или средства для приобретения новшеств

1 балл – очень плохое состояние, инновационный ресурс требует радикальных преобразований, классифицируется как очень слабая сторона инновационного потенциала.

Аналогичный метод экспертной оценки применяется и при определении состояния **инновационного климата** – совокупности факторов внешней среды предприятия, прямо или косвенно влияющих на возможность реализации его инновационного потенциала.

Определение состояния инновационного климата предполагает оценку: а) компонентов и параметров инновационного макроклимата (дальнего окружения), их влияние на инновационные цели и стратегию

организации; б) компонентов и параметров микроклимата (ближайшего окружения), их влияние на инновационный потенциал организации. Измерение и анализ макроклимата может осуществляться на основе анализа **стратегических сфер** (СТЭП-анализ), микроклимата - на основе анализа **стратегических зон**.

Оценка параметров **внешней среды** осуществляется экспертами по 5-балльной шкале:

5 баллов – состояние данного параметра позволяет полностью использовать имеющийся инновационный потенциал, это состояние рассматривается как отличная возможность;

4 балла – состояние данного параметра хорошее, что создает некоторую возможность для использования инновационного потенциала;

3 балла – состояние данного параметра ненадежно, угрозы пока нет, но требуется наблюдение за его динамикой;

2 балла – состояние данного параметра вызывает тревогу, оно отрицательно влияет на инновационный потенциал, создает некоторую угрозу организации;

1 балл – состояние данного параметра создает опасную угрозу организации.

Каждый параметр инновационной активности определяется экспертом по 5-балльной шкале

Инновационная организация имеет ряд преимуществ, серьезно повышающих его шансы в конкурентной борьбе. К ним относятся:

При сокращении времени разработки новой продукции инновационное предприятие:

а) может существенно снизить издержки по сравнению с теми, которые необходимы для создания новой продукции менее мобильным конкурентам;

б) отпадает необходимость в долгосрочном прогнозировании рыночных потребностей. Сокращение периода реализации проекта не только повышает достоверность прогнозов развития рынка, но и сокращает маркетинговые расходы;

в) снижение затрат позволяет, не меняя ранее утвержденного бюджета, высвободить часть оборудования и человеческих ресурсов для осуществления новых проектов;

г) экономия ресурсов при разработке нового товара, возможность использовать их для разработки высокотехнологичной продукции, а также постоянно обновляющийся ассортимент позволяют устанавливать более высокие цены. К цене инновационного продукта добавляется "премия" за сокращение его жизненного цикла.

Широкий и обновляющийся ассортимент дает возможность позиционировать товары на нескольких сегментах рынка и использовать разные каналы распределения. Тем самым охватывается большее рыночное пространство и появляется возможность использовать новые денежные поступления для разработки и реализации различных маркетинговых стратегий, обеспечивая:

а) расширение существующих рынков за счет добавления новых потребительских качеств к традиционным продуктам;

б) проникновение на новые рынки за счет комбинирования традиционных преимуществ продукции других изготовителей (например, низкую цену одной фирмы с элегантным дизайном другой или высокое качество с "модностью" продукта);

в) создание новых рынков через предложение радикально новых продуктов и формирование новых потребностей покупателей.

Новизна продукции или услуг и отсутствие аналогов облегчают задачу по созданию сильной торговой марки. Последователям, чтобы доказать преимущества своего товара, приходится тратить больше времени и средств вследствие незначительной, как правило, разницы в конкурирующих изделиях. Кроме того, значительная часть покупателей в силу потребительской инертности в любом случае сохраняет верность предприятию-пионеру. Следовательно, для обеспечения существенных качественных или ценовых преимуществ конкурентам приходится идти на большие издержки.

Инновационная активность предприятия не только требует инвестиций в его человеческий капитал, но по мере, реализации способности персонала приносить прибыль, повышает отдачу от этих инвестиций.

Выход на новые рынки не только расширяет или изменяет ассортимент продукции, он может способствовать диверсификации или качественному изменению сферы интересов организации. Тем самым могут возникнуть новые перспективы роста.

Преимущества инновационной организации реализуются только в случае успешности ее инновационной деятельности. Критериями успешности инноваций выступают:

- их **коммерческая (финансовая) эффективность** для организации;

- **бюджетная эффективность**, учитывающая финансовые последствия для бюджетов всех уровней (местного, субъекта федерации, федерального);

- **народнохозяйственная экономическая эффективность**, учитывающая затраты и результаты, выходящие за пределы прямых финан-

совых интересов субъектов хозяйствования и допускающая стоимостное выражение (например, создание новых рабочих мест или снижение уровня структурной безработицы, повышение качества рабочей силы в том или ином секторе рынка труда или возрастание доли отечественной конкурентоспособной продукции на международных рынках);

- **результаты, не поддающиеся стоимостной оценке** (социальные, политические, экологические).

Тема 5. Маркетинговый аудит инновационной деятельности

1. Маркетинг в системе управления инновационным процессом
2. Основные этапы проведения маркетингового аудита
3. Технологии проведения маркетингового аудита

1. Маркетинг в системе управления инновационным процессом

Риски, связанные с разработкой и внедрением **инноваций**, достаточно велики. Поэтому **маркетологам** совместно с другими службами предприятия необходимо постоянно искать пути снижения издержек, связанных с продуктами, не воспринятыми рынком.

Надо немедленно принимать меры по снижению накладных и административных расходов, что будет способствовать снижению уровня потенциально риска «зависания продукта» на рынке. Ключом к решению этих усложняющихся задач является инновационная маркетинговая деятельность, которая в современных условиях становится ядром корпоративных конкурентных стратегий. Изменения во внешней среде постоянно создают почву для инноваций, поскольку появляются все новые возможности удовлетворения уже существующих нужд и потребностей.

Сейчас под **инновационным маркетингом** понимается концепция маркетинга, согласно которой организация должна непрерывно совершенствовать продукты и методы маркетинга. Следовательно, инновационный маркетинг должен осуществляться по двум направлениям: во-первых, изучение и прогноз научно-технических возможностей для определения направлений совершенствования товаров и прогноза выхода новых товаров взамен существующих, во-вторых, изучение и прогноз рыночных возможностей для выявления перспектив вывода новых или существующих товаров на новые или существующие рынки.

При прогнозе рынка конечной продукции принимаются решения в рамках **стратегического маркетинга** – какой стратегии следовать фирме: от усиления существующих позиций до диверсификации (новая продукция на новых рынках). На этапе оперативного маркетинга разрабатываются конкретные формы реализации выбранной инновационной стратегии. Маркетинг в рамках инновационного процесса реализует свои функции в зависимости от стадии либо формы инновационного процесса. На стадии отбора идей и разработки образцов задачей маркетинга является изучение потребительского спроса и перспектив реализации нового продукта с конкретными ценовыми и на-

чальными характеристиками. На стадии коммерческого внедрения инноваций основной задачей является организация эффективной системы продвижения товара. Важным является правильная сегментация рынка, конкретизация целевой группы потребителей того или иного продукта. На стадии диффузии инноваций среди функций маркетинга важнейшей становится организация сбыта товаров. Сущность задач маркетинга и его роль также будут существенно различаться в зависимости от формы инновационного процесса. Для новаторских инноваций на первый план выходит формирование спроса на продукцию, поиск новых потребителей на рынке.

Для **модификационных инноваций маркетинговая деятельность** должна быть направлена на четкую сегментацию рынка и проведение маркетинговой политики с учетом особенностей конкретных сегментов рынка. В имитационном инновационном процессе наиболее важными функциями маркетинга является анализ внешней макро- и микросферы и формирование конкурентных ценовых стратегий.

2. Основные этапы проведения маркетингового аудита

1. Определение направленности, масштабов, алгоритмов и технологий маркетингового аудита. На этом этапе представитель компании и аудитор согласовывают цели, объем, глубину, источники информации, формат отчета и время проведения аудита. Предприятие предоставляет аудитору имеющиеся у него сведения о состоянии отрасли, создает необходимые условия для проведения интервью с работниками. Отчет акцентируется на выводах и рекомендациях по совершенствованию маркетинговой деятельности.

2. Сбор и анализ информации, касающейся оцениваемых аспектов деятельности предприятия. Для минимизации времени и стоимости аудита разрабатывается детальный план интервью (кто, когда, где, кого, по каким вопросам интервьюирует). Результаты исследований ежедневно анализируются для выявления новых вопросов, которые могут раскрыться в процессе обследования. При сборе информации используются сведения, полученные от сотрудников обследуемых производственных подразделений, работников отдела маркетинга предприятия, потребителей продукции, торговых представителей.

3. Оформление и представление отчета по результатам аудита. В ходе анализа информации аудитор также может встретиться и с заказчиком предприятия. По предложению заказчика аудитор обсуждает полученные результаты и рекомендации со специалистами предприятия, занимающимися совершенствованием его маркетинговой деятельности.

Нельзя забывать составляющие маркетингового аудита

Существует два основных способа проведения аудита маркетинга: PEST и SWOT-анализы.

PEST-анализ

PEST (Political, Economical, Social and Technological) — анализ помогает руководителю компании или аналитику увидеть картину внешнего окружения компании, выделить наиболее важные влияющие факторы. Данный способ позволяет оценить эффективность и адекватность работы маркетингового отдела, а, соответственно, продвижения товара, в гуще событий макросреды компании.

Благодаря **PEST-анализу** проводится проверка активности отдела или отдельного маркетолога в условиях современной политической, экономической, социальной и инновационно-технологической ситуации. Так как все эти внешние факторы влияют на саму компанию и всех её сотрудников.

Эффективное управление бизнесом, развитие проекта начинается с базового алгоритма изучения ситуации, который получил название **SWOT анализ**. Что это такое? SWOT – это комплекс маркетинговых и других исследований сильных и слабых сторон предприятия или конкретного объекта. Он включает в себя четыре фактора, о которых расскажем в этой статье.

Отметим, что до внедрения этого алгоритма, для определения перспектив бизнеса учитывали только сильные и слабые стороны компании. Например, сравнивали преимущества и недостатки, из их соотношения делали вывод о дальнейшем развитии. Кеннет Эндрюс расширил формулу двумя составляющими – факторами влияния извне и внутри, чем превратил анализ сильных и слабых качеств в одну из популярных моделей оценки бизнеса.

3. Технологии проведения маркетингового аудита

Аудит может проводиться в разных **видах**. Если изначально непонятно, в чем состоят проблемы компании, почему она теряет конкурентоспособность, то аудиту необходимо подвергать все элементы системы маркетинга. В таких случаях проводится длительный по времени комплексный аудит. Если компания понимает, где ее уязвимые места, то аудированию могут подвергаться отдельные элементы системы маркетинга. Такая процедура носит название частичного аудита.

Частичный аудит, охватывающий деятельность сбытовиков, ценообразование и другие функции маркетинга, называется **функциональным**. Хотя функциональный аудит полезен, однако временами он дез-

ориентирует руководство относительно возможных источников проблем.

Например, проблемы с реализацией товара могут быть следствием не плохой подготовленности сбытовиков или системы стимулирования их труда, а низкого качества продуктов и системы их продвижения. Поэтому оптимальным видом аудита является комплексный аудит, позволяющий системно выделить все существующие в компании проблемы и их связи. Для организации самоаудита на первом этапе методом внутренней коллективной экспертизы необходимо определить, что в компании является наиболее слабым местом. Для этого зачастую надо провести исследование конкурентов, клиентов, потребителей и выявить то, что снижает эффективность маркетинга. После этого следует определить ту область, которая считается слабым местом в компетенции менеджера, проводящего самоаудита, и выполнить частичный аудит в виде диагностики и устранения проблемы. Данный путь позволяет экономить время и деньги. В литературных источниках используются разные подходы к классификации аудита. Наиболее известная классификация маркетингового аудита была предложена Р. Колером, согласно которой аудит делится на аудит методов, аудит стратегий, аудит маркетинг микса и аудит организации.

Задачи аудита методов - проверка методов:

- планирования;
- реализации планов;
- контроля;
- информационного обеспечения.
- Задачи аудита стратегий -- проверка:
- основополагающих гипотез;
- стратегических целей;
- согласованности и правильности выводов.

Задачи аудита организации - проверка:

- учета всех задач маркетинга;
- адекватности формы организации работы поставленным задачам;
- правил координации.

Преимущество такой классификации аудита состоит в том, что концентрация внимания на отдельных компонентах маркетинга позволяет проанализировать его тщательно и со всех сторон. Цель анализа -- ответить на вопрос, насколько маркетинговая концепция и инфраструктура учитывают требования рынка в ближайшей перспективе.

У маркетингового аудита существует три временных формата: «Экспресс», «Стандарт» и «Глобал».

Экспресс-аудит позволяет руководителю очень быстро -- примерно за месяц получить основную картину состояния маркетинга в организации, высветить основные проблемные зоны. При экспресс-варианте аудиторы работают только с той информацией, которая на момент проведения аудита уже есть внутри компании. Никаких внешних или дополнительных исследований при этом не проводится.

Вариант «Стандарт» предполагает не только работу с сотрудниками и информацией, уже имеющейся в компании, но и приобретение дополнительной внешней (готовой) информации, проведение небольших исследований, например небольшой серии глубинных интервью с потребителями или дилерами, выдвижение предложений по проведению необходимых преобразований. Такой аудит вместе с дополнительными исследованиями занимает 2-3 месяца.

Вариант «Глобал» предполагает проведение серьезных дополнительных исследований рынка, конкурентов и потребителей, проработку предложений по проведению необходимых преобразований, создание недостающих форм для анализа, учета, контроля и оценки эффективности комплекса маркетинга. Такой аудит может занять от 4 до 8 месяцев и обойдется заказчику в весьма значительную сумму

Тема 6. Инновации в системе внутреннего аудита организации

1. Внутренний аудит

2. Порядок проведения внутреннего аудита

3. Понятие инновационного мышления

4. Аспекты инноваций в области внутреннего аудита

1. Внутренний аудит

Внутренний аудит – это независимая оценка всех аспектов деятельности организации. Порядок проведения внутреннего аудита в законодательстве не определен.

Внутренний аудит – это независимая и объективная проверка деятельности компании. По результатам внутреннего аудита руководство фирмы или совет директоров получают объективную информацию о работе менеджмента по достижению общекорпоративных целей и соблюдению стандартов ведения бизнеса. Кроме того, во время аудита проверяется информация о достоверности данных консолидированной отчетности и ведении учета в компании, о работе ее функциональных и региональных подразделений.

В отличие от внешнего, **внутренний аудит**, проводит специализированное подразделение компании. Таким подразделением не может выступать бухгалтерия, поскольку в этом случае не будет соблюден принцип независимости. Определить сотрудников, которые проведут внутренний аудит, может руководитель организации. Это может быть собственная служба внутреннего аудита или постоянно действующая комиссия. К выбору работников, которые участвуют в проведении внутреннего аудита, необходимо подойти достаточно серьезно. Прежде всего, они должны обладать необходимыми знаниями, а также быть независимыми. Так, если мы назначим в комиссию специалистов из бухгалтерии, то критерий независимости нивелируется, а если включим в комиссию только технических специалистов, то они не смогут провести аудит бухгалтерских счетов учета и уплату налогов. Перечень внутренних аудиторов, состоящих в комиссии, структура службы внутреннего аудита определяется приказом руководителя организации.

Несмотря на высокую стоимость услуг сторонних аудиторов, для части компаний такое решение может оказаться выгодным. Компаниям с типовыми бизнес-процессами не требуется постоянный контроль, им достаточно проводить аудит раз в год.

Функции службы внутреннего аудита можно разделить на контрольные, информационно-аналитические, методологические и консультационные.

Контрольные функции включают: изучение, оценку и мониторинг адекватности и эффективности систем внутреннего контроля (СВК); контроль над соблюдением порядка проведения финансово-хозяйственных операций, внутренних регламентов, в том числе в части превышения полномочий руководством; проверку соблюдения законодательных и нормативных требований к ведению бухгалтерского, налогового учета и формированию финансовой, налоговой отчетности; оценку целесообразности управленческих решений, принимаемых по результатам проверки, выявление резервов повышения эффективности; проверку наличия и сохранности активов; взаимодействие с внешним независимым аудитом и контролирующими органами.

К **информационно-аналитическим функциям** относятся информирование руководства о выявленных обстоятельствах и тенденциях, экспертиза разрабатываемых управленческих решений, анализ внутренних потоков материальных средств, анализ исполнения планов и смет.

Участие службы внутреннего аудита в **разработке методик учета**, их анализе на предмет соответствия бухгалтерскому или налоговому законодательству, анализ эффективности системы управленческого учета, тарифной политики и т. д. составляют **методологическую и консультационную** деятельность этой службы.

Внутренние аудиторы проводят следующие **виды проверок**: финансовый аудит; операционный аудит; аудит на соответствие; аудит информационных технологий; аудит в области охраны окружающей среды.

Финансовый аудит – это аудит системы бухгалтерского учета и контроля за составлением бухгалтерской отчетности, направленный на повышение эффективности учетно-контрольной системы и, соответственно, обеспечение достоверности отчетности. Основная задача подразделения внутреннего аудита – проверка правильности расходования денежных средств. Внутренние аудиторы проверяют расчеты с поставщиками и подрядчиками на предмет возможного завышения смет и закупочных цен, фактические запасы на складах и производстве, обоснованность применяемых норм расходов (в т. ч. и норм естественной убыли) при производстве и хранении товаров.

Операционный аудит – аудит бизнес-процессов (операционной деятельности) корпорации, например снабжения, производства, сбыта, направленный на повышение эффективности компании.

Аудит на соответствие – проверка соблюдения требований как нормативно-правовой базы компании (политики, процедуры, регла-

менты, стандарты, технические условия и т. д.), так и внешних регулирующих органов.

Аудит информационных систем (информационных технологий) предполагает проверку безопасности информационных систем компании и рациональности их использования.

Аудит в области охраны окружающей среды заключается в проверке выполнения организацией плановых заданий по защите окружающей среды от вредного воздействия, соблюдения норм вредных выбросов, требований по захоронению отходов и т. д. Если судить по зарубежному опыту, то почти половина проверочного времени службы внутреннего аудита расходуется на операционный аудит и около четверти – на финансовый. Все больше времени затрачивается также на аудит информационных систем.

Аудит может проходить как на постоянной основе, например, ежедневный мониторинг платежей, документации, так и один раз в год перед сдачей бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки проведения внутреннего аудита утверждает руководитель компании. Внутренний аудит стоит проводить не реже, чем раз в квартал. Это позволит проверить правильность ведения бухгалтерского учета, своевременно выявить и исправить ошибки и правильно исчислить и уплатить налоги. Сроки проведения аудита могут быть закреплены в соответствующем плане.

2. Порядок проведения внутреннего аудита

Проведение внутренней аудиторской проверки инициируется руководителем службы внутреннего аудита компании на основе ранее утвержденного плана работы либо по отдельному внеплановому поручению уполномоченного лица.

Служба внутреннего аудита может быть создана в виде отдела внутреннего аудита. Она должна являться самостоятельным подразделением и подчиняться руководителю организации. На должность ее руководителя и ведущих специалистов необходимо назначать работников, имеющих аттестаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов или специалистов с большим опытом бухгалтерской и финансовой работы. По необходимости следует привлекать высококвалифицированных специалистов-технологов для осуществления контроля над производственно-технологическими процессами. Руководитель службы внутреннего аудита назначается и освобождается приказом руководителя в общеустановленном порядке.

Для работы **службы внутреннего аудита** должны быть созданы все необходимые условия работы: отдельное помещение, транспорт,

компьютерная техника с установленной справочно-поисковой системой («Гарант» или «Консультант Плюс») и так далее. Аудиторская служба не должна вмешиваться в оперативную, распорядительную и производственную деятельность должностных лиц хозяйствующего субъекта.

Для работников службы внутреннего аудита необходимо разработать соответствующие должностные инструкции. В практической работе служба внутреннего аудита должна руководствоваться законами Республики Беларусь и прочими нормативными актами и инструкциями. Ее деятельность должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита, который разрабатывается руководителем службы внутреннего аудита и утверждается руководителем организации. Выполнение конкретной работы осуществляется в соответствии с программой внутреннего аудита, которая разрабатывается специалистами службы внутреннего аудита в соответствии с утвержденным планом.

Основным источником информации для внутреннего аудита являются данные бухгалтерского, управленческого и налогового учета, а так же данные планов и прогнозов. На долю бухгалтерской информации обычно приходится около 70-80% общего объема экономической информации, но степень ее использования для принятия управленческих решений достигает лишь немногим больше 10-12%.

В связи с этим одной из **основных задач внутреннего аудита** является обеспечение управленческого персонала необходимой контрольно-аналитической информацией, которая должна представлять собой готовый информационный ресурс для принятия обоснованных управленческих решений. Поэтому в системе внутреннего аудита необходимо создать подсистему контрольно-аналитической информации (ПКАИ). Ее состав, структура и конкретные подфункции могут меняться в зависимости от конкретной специфики деятельности, целей и задач системы управления и так далее.

В качестве **эффективного средства при создании ПКАИ** следует использовать компьютерные программы, которые могут выполнять задачи:

- интерпретации,
- оценки ситуации,
- прогнозирования,
- выдачи инструкции,
- контроля,
- наблюдения,
- планирования,

- обеспечения базой данных.

Служба внутреннего аудита должна иметь право:

• 1. Проверять бухгалтерские регистры и первичные документы, наличие денег в кассе, исследовать любые документы финансово-хозяйственной деятельности.

• 2. Знакомиться с приказами, распоряжениями и так далее.

• 3. Обследовать любые помещения и объекты.

• 4. Проверять наличие и сохранность имущества у материально ответственных лиц.

• 5. Требовать проведения или проводить лично с участием привлеченных к этому работников организации инвентаризацию имущества.

• 6. Наблюдать за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, расчета налогов и своевременностью их уплаты.

• 7. Проверять достоверность отчетности.

• 8. Проводить экспертизу эффективности системы управления и анализ

производственно-хозяйственной деятельности, финансового состояния, платежеспособности и ликвидности.

• 9. Требовать от структурных подразделений всю необходимую информацию для осуществления аудиторской проверки.

• 10. Подготавливать информацию для проведения внешнего аудита.

Служба внутреннего аудита несет ответственность за:

• 1. Обоснованность и своевременность представления заключения о состоянии бухгалтерского и налогового учета и отчетности, соответствии документов действующему законодательству, а также заключений о достигнутом уровне и факторах эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

• 2. Обоснованность представленных предложений по улучшению организации системы бухгалтерского учета и контроля, оптимизации затрат, налогообложения и так далее.

• 3. Правильность консультаций, предоставленных учредителям, руководству и работникам аппарата управления по вопросам организации производства, ведения бухгалтерского учета, анализа и так далее.

Объективность внутреннего аудита обеспечивается степенью его независимости в структуре управления экономического субъекта. Это требование к внутреннему аудиту, как правило, обеспечивается тем,

что он подчиняется и обязан представлять отчеты только назначившему его руководству и (или) собственникам и независим от руководителей проверяемых филиалов экономического субъекта, структурных подразделений, органов внутреннего контроля и т.п.

Процесс проведения **внутренней аудиторской проверки бизнес-процессов компании** включает в себя несколько **этапов**, а именно:

- инициирование аудита - распоряжение о проведении проверки,
- планирование аудита - план и отчет по предварительному обследованию, задание на аудит,
- проведение аудиторских процедур - оценка дизайна контроля, аудиторский тест,
- формирование результатов аудита - аудиторский отчет, акт разногласия, план корректирующих мероприятий,
- работа с материалами аудита после утверждения окончательной редакции «Аудиторского отчета» - отчет по мониторингу исполнения рекомендаций, консалтинг, база данных службы внутреннего аудита.

Планирование аудиторской проверки способствует тому, чтобы важным областям в ходе аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределять работу между членами аудиторской группы, участвующими в аудиторской проверке, а также координировать такую работу.

Проведение аудиторских процедур предназначено для сбора достаточных надлежащих доказательств с целью формулирования выводов, на которых основывается мнение аудиторов об эффективности системы внутреннего контроля, выраженное в «Аудиторском отчете» и подкрепленное соответствующими рабочими документами.

Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля бизнес-процесса, является тестирование фактических процедур управления рисками, присущих анализируемому процессу. По результатам тестирования аудитор должен дать оценку надежности действующей системы внутреннего контроля бизнес-процесса в части управления анализируемым риском, с указанием возможных последствий от реализации данного риска (с учетом экстраполяции результатов проверки выборочных данных на всю генеральную совокупность). В случае необходимости аудитор формирует рекомендации по построению или оптимизации действующей системы для достижения целей бизнес-процесса.

«Лучшей практикой» при согласовании материалов аудита является процедура проведения завершающего совещания между аудиторами и представителями аудируемого лица по уточнению окончательных мнений и позиций сторон по предмету проверки.

Стандартная форма «Аудиторского отчета» законодательно не определена. Поэтому данный рабочий документ формируется аудитором по форме, разработанной непосредственно в самой компании, но должен отвечать требованиям объективности, ясности, лаконичности, конструктивности и своевременности.

Следует отметить, что направление окончательной редакции «Аудиторского отчета» заинтересованным пользователям является лишь промежуточным этапом проведения аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля. Только последующая совместная работа службы внутреннего аудита и менеджмента компании может обеспечить надлежащее формирование и внедрение надежной системы внутреннего контроля бизнес-процессов, обеспечивающей разумную уверенность в достижении стратегических целей компании и ее акционеров.

Построение надежной **системы внутреннего контроля**, содействующей повышению эффективности бизнеса и защите интересов акционеров, является зоной ответственности менеджмента компании. Но даже хорошо выстроенная и организованная система нуждается в оценке своей эффективности как с точки зрения достижения поставленных целей, так и с точки зрения экономичности. Наиболее независимо и профессионально оценить надежность и эффективность существующей системы бизнес-процессов компании, а также предложить рекомендации по ее усовершенствованию может служба внутреннего аудита.

3. Понятие инновационного мышления

Переход экономики на инновационный путь развития возможен только при комплексном подходе, при котором создают все условия, необходимые для успешного продвижения инноваций.

Специфика **инновационного мышления** заключается в том, что оно неразрывно связано с деятельностью. Такое мышление мы не можем рассматривать как оперирование ментальными моделями, оторванное от мотивации как движущей силы этого процесса и от конечного результата, проявляющегося в материальном преобразовании окружающей среды.

Таким образом, **инновационное мышление** характеризуется мотивацией, самым мышлением, приводящим к созданию ментальной мо-

дели, и внешней предметной деятельностью по воплощению этой модели на практике. Выделяют различные виды мышления: эмпирическое, теоретическое, нагляднообразное, логическое, пространственное и т. п.

Понятно, что мышление едино, и каждый из вышеперечисленных видов выделен в результате выдвижения на передний план отдельных его характеристик. Например, теоретическое мышление рассматривается как та часть мышления, которая связана с оперированием понятиями высокой степени абстракции, эмпирическое мышление характеризуется как мышление посредством наглядных образов, полученных в результате чувственного восприятия, и т. п. В реальности нет такого человека, который бы мыслил только абстракциями или, наоборот, наглядными образами.

Введение **инновационного мышления** в эту классификацию требуется для того, чтобы в едином, неразрывном мыслительном процессе выделить характеристики, существенные для осуществления инновационной деятельности. Правильнее было бы говорить о едином мышлении, характеристики которого гибко меняются с учетом специфики решаемых им задач. С этой точки зрения целесообразно ввести термин «стиль мышления», и вести речь об **инновационном стиле мышления**.

Если убрать творческую составляющую из **инновационного мышления**, особо проявляющуюся именно в момент озарения, то оно сразу же перестанет быть инновационным, так как в нем и продукте его деятельности исчезнет новизна. Специалист, реализующий инновационную технологию по алгоритму, не требующему от него принятия самостоятельных решений, может являться инноватором по внешней деятельности, но не по характеру мышления.

Инновационное мышление проявляет себя как научно-теоретическое. Научное мышление характеризуется тем, что «осуществляется в соответствии с методологическими принципами, которыми руководствуются в данную эпоху ученые в своем подходе к исследованиям и их результатам».

Инновационное мышление включает в себя научное, но научное не включает в себя инновационное, так как не имеет тех важных характеристик инновационного мышления.

Инновационное мышление характеризуется тем, что оно всегда направлено на созидание, в основе его мотивации лежат идеи гуманизма, а решаемые проблемы имеют социальное значение (инновации повышают производительность труда, облегчают условия работы, позволяют обустроить быт и т. п.). Это свойство инновационного мыш-

ления назовем социально позитивным. По этой причине нельзя назвать инновацией, например, изобретение газовых камер для убийства людей.

Инновационное мышление является конструктивным. Под **конструктивностью** понимается способность диагностично и реалистично ставить цель, выбирать адекватные ей методы и средства, планировать последовательность своих действий, определять степень достижения цели и в случае необходимости диалектично ее корректировать, своевременно вносить изменения в реализуемый план, понимать последствия внедрения инновации. Синонимом к конструктивности может быть технологичность как ее идеальное воплощение. Конструктивное мышление не подвержено эмоциям, логично, последовательно, методично осуществляет движение к конечной цели, не отвлекаясь на второстепенные факторы. Конструктивное мышление образно можно представить как ограничительный забор, неуклонно ведущий к цели горячего и непредсказуемого коня творческого мышления.

Инноватор отличается от изобретателя и ученого тем, что не ограничивается лишь открытием или изобретением, он еще и занимается внедрением изобретения, получением практических результатов от сделанного им открытия. При этом он должен сочетать в себе личные качества ученого, организатора, менеджера, предпринимателя.

Инноватор должен быть в курсе текущих обстоятельств, умело использовать их в интересах дела. Естественно, что это должно откладывать отпечаток на его мышлении: оно должно быть прагматичным, противоположным резонерству, «строительству воздушных замков». Естественно, что великий инноватор получается не из всякого великого ученого, поэтому первых значительно меньше. Самым известным примером, иллюстрирующим это, можно считать историю изобретения и распространения радио.

Инновационное мышление всегда связано с преобразованием окружающего мира. Оно не заканчивается созданием моделей (чертежей, схем, алгоритмов и т. п.). Эти модели обязательно должны получать реальное воплощение, преобразующее материальный мир, социум. В процессе этого преобразования еще раз проявляются все свойства **инновационного мышления**. Практическая неспособность к преобразовательной деятельности приводит и к ущербности самого мышления, проявляющейся как в отсутствии интуитивного предвидения хода реальных процессов, так и в появлении причинно-следственных ошибок в логических построениях, связанных с неточностью выделения существенных признаков в процессе формирования понятий. Неразрывное единство внутренних мыслительных процессов и внешней предметной

деятельности при исследовании феномена инновационного мышления можно увидеть в работе В. П. Делия.

Он выделяет два диалектически взаимосвязанных этапа деятельности, происходящих в самом инновационном мышлении инноватора: когнитивный и инструментальный. **Когнитивный этап** исследователь характеризует как движение мысли в создании и познании смысла нового знания в виде внутренней рефлексии. Второй этап, **инструментальный**, состоит в процессе объективации и реализации нового знания в практической деятельности. Очевидно, что указанные свойства инновационного мышления проявляются на обоих этапах, но на когнитивном этапе особое значение имеет творческое, научно-теоретическое начало, тогда как на конструктивном этапе на первое место выдвигаются практичность, конструктивность.

На **конструктивном этапе** возникают новые, частные проблемы, решение которых снова требует от инноватора мыслительной деятельности, полного цикла инновационного мышления. Наблюдается своего рода фрактальность: решение одной большой проблемы на инструментальном этапе разбивается на множество маленьких, решение каждой из которых так же должно пройти через когнитивный и инструментальный этапы. Ввиду такой сложности и многоплановости процесса инновационного мышления нельзя утверждать, что в какой-то момент времени оно находится на когнитивном или инструментальном этапе. В связи с этим считаем более точным вместо термина «этап» употреблять слово «уровень». Таким образом, в любой момент времени инновационное мышление одновременно осуществляется на когнитивном и инструментальном уровнях с преобладанием одного из них. Исходя из вышесказанного, дадим определение инновационному мышлению.

Инновационное мышление – мышление, направленное на обеспечение инновационной деятельности, осуществляемое на когнитивном и инструментальном уровнях, характеризующееся как творческое, научно-теоретическое, социально позитивное, конструктивное, преобразующее, практичное.

4. Аспекты инноваций в области внутреннего аудита

В настоящее время предпринимателю нужно не только избежать риска. Необходимо его предвидеть, при этом стараясь одновременно снизить его до минимального уровня.

Для этого необходимо вести постоянный и своевременный контроль как за деятельностью работников, так и в компании в целом путем правильной постановки экономической, правовой работы, бухгалтерского (финансового) учета и отчетности. Процесс управления фир-

мой и соответствующе организованную систему внутреннего контроля нельзя отделить друг от друга, при этом не нарушив эффективность всей системы управления. Отсюда появляется потребность в постоянно действующем и эффективным элементе, который входит в систему внутреннего контроля и является ее неотъемлемой частью. Таким образом, в роли эффективного механизма, который помогает обеспечить собственников и руководителей необходимой информацией по функционированию всех ее подсистем является служба внутреннего аудита. Образование на отечественных компаниях подразделений внутреннего аудита и их нормативное регулирование на сегодняшний момент является актуальным, сложным, но в тоже время интересным вопросами. Внутренний аудит необходим в первую очередь для предотвращения потерь ресурсов, стабилизации бухгалтерского учета и для организации необходимых изменений внутри организации.

Особенностью **внутреннего аудита** можно назвать и то, что он осуществляется в момент совершения и документального составления финансово-хозяйственных операций. Это позволяет вовремя обнаруживать все недостатки в работе и принимать необходимые меры к их предотвращению.

В соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Рассмотрение работы внутреннего аудита» в качестве внутреннего (операционного, управленческого) аудита понимают организованную на предприятии, действующую в интересах руководства и собственников предприятия, регламентированная внутренними нормативами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения учета, составления и представления отчетности и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Международный Институт внутренних аудиторов раскрывает следующее определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на усовершенствование деятельности организации».

Исходя из этого, под **внутренним аудитом** понимают установленную внутренними документами компании деятельность по контролю за всеми составляющими управления и различными сторонами функционирования компании, которая осуществляется служащими специального контрольного органа в процессе помощи органам управления фирмы в рамках установленных нормативов, в соответствии с экономической целесообразностью для предприятия, а также с соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета.

Цели и задачи **внутреннего аудита** в организации обозначаются в зависимости от состояния системы внутреннего контроля, в том числе от уровня менеджмента и персонала фирмы, а также системы управления рисками. В качестве главной цели внутреннего аудита выступает предоставление руководству организации объективной, надежной и своевременной информации о деятельности компании в связи с достижением общекорпоративных целей и по соблюдению соответствующих стандартов ведения бизнеса. В роли задач внутреннего аудита выделяют организацию системы внутреннего контроля, которая является неотъемлемой составляющей для осуществления прав и ответственности руководящего органа управления и должностных лиц.

Функции **внутреннего аудита** выполняет специально выделенная служба или отдельный аудитор, который состоит в штате хозяйствующего субъекта. Это ревизионная комиссия; ревизоры; внутренние аудиторы, которых привлекают для целей внутреннего аудита; внешние аудиторы и группы внутренних аудиторов. Следует отметить, что в зависимости организационно-правового контекста внутренний аудит является эксклюзивным для каждого хозяйствующего субъекта. Большое значение здесь отводится учету специфики его финансово-хозяйственной деятельности.

Создание **собственной службы внутреннего аудита** предполагает, что сотрудники организации хорошо знакомы с внутренней структурой компании и отраслевыми особенностями бизнеса. Положительным аспектом является и то, что когда аудиторские задания выполняются собственными штатными сотрудниками, то полученные ими навыки и опыт остаются внутри компании. Кроме того, руководство фирмы может использовать внутренний аудит как основу для профессионального роста, приобретения определенных навыков и карьерного роста будущих управленческих кадров.

Аутсорсинг (от англ. Outsourcing — выполнение всей совокупности функций или только конкретной части по управлению организацией сторонними специалистами) предполагает полную или частичную передачу функций по ведению внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту.

А суть **косорсинга** заключается в том, что в рамках компании создаются органы внутреннего аудита, но тем не менее, в некоторых случаях могут привлекаться эксперты специализированной компании или внешние консультанты. Выбор того или иного способа организации службы внутреннего аудита во многом определяется видом, сферой и масштабами деятельности организации, которые необходимо рассматривать перед планированием.

Таким образом, субъект **внутреннего аудита** должен оценить эффективность существующих систем контроля и управления бизнес-процессами, предпринимательскими и финансовыми рисками, выявить события, препятствующие достижению поставленных целей развития организации. В условиях экономической неопределенности внутренний аудит получает возможность продемонстрировать свою необходимость для собственников и менеджмента организаций. Правильно сложенная работа службы внутреннего аудита должна направлять работников организации, особенно при условии экономического кризиса, соблюдать действующее законодательство, придерживаться нормативных актов, разработанных предприятием внутренних планов, правил и процедур, своевременно предупреждать и минимизировать риски, связанные с непредвиденными расходами или потерями репутации организаций. Не менее важным является и то, что построенная служба внутреннего аудита помогает уменьшить и расходы организации, которые связаны с проведением внешнего аудита.

Это возможно в том случае, когда внешний аудитор сможет полагаться на результаты полученные в процессе проведения внутреннего аудита, что в дальнейшем поможет сократить объем действий, выполняемых внешним аудитором. Большое значение по повышению эффективности работы компании можно добиться путем интеграция внутреннего аудита с управленческим учетом, которые совместными усилиями должны образовать такую систему с помощью которой появиться возможность поиска и мобилизации всех допустимых резервов по экономии ресурсов, по рационализации технологических процессов, по уменьшению себестоимости произведенной продукции, работ и услуг и по повышению конкурентоспособности компании.

С организацией **внутреннего аудита** компания имеет ряд существенных преимуществ, которые в первую очередь связаны с выявлением резервов средств и источников получения необходимых средств предприятия. Не менее важное значение имеет и разработка рекомендаций касающихся усовершенствования системы учета и внутреннего контроля или, по крайней мере, оценка использования уже имеющегося на предприятии информационно-программного обеспечения. Эти преимущества в конечном итоге приведут к повышению интересов различных инвесторов до таких предприятий. Большое значение при определении объективности проводимого внутреннего аудита отводится степени его независимости от других составляющих структуры управления. Данное требование должно быть гарантировано путем подчинения и обязанностью представления отчетов только определенному кругу лиц, которые назначили эту деятельность, то есть руково-

дству фирмы или ее собственникам. В связи с тем, что менеджеры не всегда способны точно оценить ситуации, они должны использовать ту информацию, которой в полной мере владеет внутренний аудит. Именно этот инструмент, в качестве которого выступает всесторонняя информация обо всех аспектах деятельности фирмы поможет провести анализ и повысить эффективность принятия решений службы менеджмента. Именно благодаря внутреннему аудиту, менеджеру удастся по-новому взглянуть на вещи и оценить качество принятых управленческих решений.

Тема 7. Аудит инновационных мероприятий хозяйствующего субъекта.

1. Специфические условия инновационной деятельности

2. Оценка эффективности инновационной деятельности хозяйствующего субъекта

3. Порядок расчета экономического эффекта инновационного проекта и выбор наилучшего варианта

1. Специфические условия инновационной деятельности.

Инновацией не является то новое, что приходит на смену старому естественным путем или не вызывает повышения эффективности действующей системы. Анализ определений инновации позволяет свести её сущность к двум аспектам – предметному и процессуальному.

В первом значении к **инновациям** относят любую идею, деятельность или вещественный результат, который является новым в силу своего качественного отличия от существующих. Инновация как процесс — это создание, освоение и распространение разного типа новшеств. Таким образом, специфическое содержание инновации составляют изменения, а главной функцией инновационной деятельности является функция изменения.

В настоящее время понятие «инновация» широко используется в экономической и социальной сферах, значительная часть работ в данной области посвящена инновационным процессам в образовательной среде. Инновация является конечным результатом творческой, интеллектуальной деятельности индивида и позволяет **инноватору** создать дополнительную ценность при внедрении в производство.

Возрастает разнообразие **видов инновационной деятельности**. Они включают:

- освоение нового продукта, качественное изменение традиционного продукта;
- освоение новых методов производства и распределения продукта;
- освоение новых рынков сбыта;
- использование новых источников снабжения сырьем и другими факторами производства;
- развитие новых форм кадровой работы (способов набора, оценки, движения персонала);
- внедрение новых методов и стандартов управления;
- изменение в прогрессивном направлении структур управления;
- реализацию новых или измененных стратегических ориентиров фирмы;

- реализацию новых источников (схем) получения финансовых ресурсов;
- реализацию новых методов учета и использования финансовых ресурсов;
- реализацию новых форм (способов) взаимодействия с поставщиками, потребителями, конкурентами, собственниками, органами местного самоуправления, государственными органами.

Исследователи выделяют четыре группы условий, благоприятствующих или препятствующих инновационной деятельности: технико-экономические, организационно-управленческие, юридические и социально-психологические условия.

К технико-экономическим и организационно-управленческим условиям относятся:

- эффективная государственная инновационная политика;
- национальная инновационная система как единство инновационного комплекса, форм и результатов инновационной деятельности, субъектов управления, регулирования и содействия инновационной деятельности;
- благоприятные условия инновационной деятельности коммерческих и научно-технических организаций, упрощенные формы передачи и освоения технологий, знаний и навыков.

В этот перечень включены способствующие инновационному развитию организационные и нормативно-правовые условия, в основном создаваемые и поддерживаемые государством. Предполагается, что инновационное предпринимательство должно включаться в эти процессы как элемент инновационного комплекса в составе национальной инновационной системы.

Однако указанных условий для развертывания в стране процессов инновационного развития недостаточно. Для ведения любой предпринимательской деятельности (а тем более, инновационной) необходимо наличие мотивационных, кадровых, материально-технических, научно-методических, финансовых, организационных, нормативно-правовых, информационных условий. Создаваться и поддерживаться эти условия должны не только на уровне государства, но, прежде всего, на уровне предпринимательских организаций.

Сдерживают инновационное развитие обстоятельства экономического, производственного и иного характера. К обстоятельствам экономического характера, сдерживающим инновационное развитие, специалисты **относят**:

- недостаток собственных денежных средств у субъектов инновационного развития;

- недостаток финансовой поддержки со стороны государства;
- низкий платежеспособный спрос на новые продукты;
- высокую стоимость нововведений;
- высокий экономический риск;
- длительные сроки окупаемости нововведений.

Производственными обстоятельствами, сдерживающими инновационное развитие, являются:

- низкий инновационный потенциал организаций;
- недостаток квалифицированного персонала;
- недостаток информации о новых технологиях;
- недостаток информации о рынках сбыта;
- невосприимчивость организаций к нововведениям;
- недостаток возможностей для кооперирования с другими организациями, предприятиями и научными учреждениями.

К иным условиям, **сдерживающим инновационное экономическое развитие**, относятся:

- низкий спрос со стороны потребителей на инновационную продукцию;
- недостаточность законодательного и нормативно-правового регулирования и стимулирования инновационной деятельности;
- неопределенность сроков инновационного процесса;
- неразвитость инновационной инфраструктуры;
- неразвитость рынка технологий.

Для оценки возможности и масштабов участия различных стран в инновационных процессах и определения их позиций в глобальной конкуренции обычно используется адаптированная теория стадий развития М. Портера. В соответствии с этой теорией международными организациями для определения стадии развития страны применяются два критерия: уровень валового внутреннего продукта на душу населения, оцененный по рыночному курсу валюты, и влияние на экономику страны факторов производства, определяемое долей экспорта сырьевых товаров в общем объеме экспорта товаров и услуг страны. С учетом значений критериев выделяются три стадии экономического развития. На низшей стадии находятся страны с экономикой, движимой факторами производства. Среднее положение занимают страны с экономикой, движимой эффективностью. Высшей стадии достигли страны с экономикой, движимой инновациями.

Негативное воздействие обстоятельств экономического, производственного и иного характера на процессы инновационного развития может быть уменьшено без существенных затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, на основе эффективного использования

организационного и управленческого потенциала предпринимательства. Для этого инициаторы и субъекты управления инновационным процессом (государство, научный сектор, предпринимательский сектор) после определения условий и факторов инновационного развития на каждом иерархическом уровне для каждого стимулирующего фактора должны разработать механизмы использования, а для каждого сдерживающего фактора – соответствующие механизмы нейтрализации.

2. Оценка эффективности инновационной деятельности хозяйствующего субъекта

Оценка инновационной деятельности предприятия может осуществляться в различных формах, индивидуальная специфика которых определяется типом субъектов оценки, ее целями и используемой методологией.

Субъектами оценки инновационной деятельности предприятия могут выступать: само это предприятие, его рыночные партнеры и конкуренты, инвестиционные организации и органы государственного управления. Оценка, осуществляемая каждым из таких субъектов, имеет свои специфические цели (таблица 1).

Таблица 1 - Основные цели оценки инновационной деятельности предприятия

Субъекты оценки	Цели оценки
Само предприятие	Установление степени экономической эффективности осуществляемых предприятием инновационных проектов и их портфелей для отслеживания результатов выполнения выбранных предприятием инновационных стратегий
	Установление значимости инноваций как инструмента обеспечения конкурентоспособности предприятия, т.е. определение характера влияния результатов инновационной деятельности предприятия на конечные результаты всей его производственно-хозяйственной деятельности
	Обоснование выбора одного из вариантов плановых инновационных проектов при распределении ограниченных инвестиционных ресурсов предприятия
Рыночные контрагенты предприятия	Определение инновационного потенциала предприятия для обоснования целесообразности его включения в число участников совместных инновационных разработок

Предприятия - конкуренты	Установление возможности и целесообразности взаимной нейтрализации инновационных стратегий и отдельных инновационных разработок оцениваемого предприятия и предприятий-оценщиков
Инвестиционные организации	Установление фактической или перспективной эффективности инвестирования средств в инновационные разработки предприятия
Органы государственного управления	Установление целесообразности предоставления субсидий для финансирования инновационных разработок предприятия
	Установление значимости инновационной деятельности предприятия как фактора развития различных хозяйственных систем (отрасли, региона и т.д.) для обоснования решения о предоставлении предприятию экономических преференций

Специфика **целей оценки инновационной деятельности предприятия**, а также наличие у ее субъектов необходимой аналитической информации определяют выбор наиболее адекватных методов осуществления оценочных процедур.

Оценка эффективности инновационной деятельности предприятия имеет ряд принципиальных ограничений, наличие которых делает ее только ориентировочной оценкой, т.е. **оценкой в первом приближении**. Возникновение таких ограничений связано со спецификой самой инновационной деятельности как объекта оценки и проявляется в следующих **основных проблемных моментах**:

1. Оценка любого показателя эффективности основывается на сопоставлении величины получаемого эффекта и величины понесенных для его достижения затрат, причем предполагается, что возникающий эффект может быть полноценно охарактеризован теми или иными количественными методами. В реальности же эффект от осуществления инновационной деятельности практически никогда не может быть оценен в полной мере, что связано, во-первых, со сложной внутренней структурой такого эффекта и, во-вторых, с различной степенью его проявления в рамках каждого конкретного отрезка времени.

Сложность структуры эффекта инноваций, в свою очередь, проявляет себя в двух основных формах. Во-первых, отдельные компоненты такого эффекта не всегда могут быть измерены в одинаковых универсальных единицах (например - стоимостных), позволяющих взаимно интегрировать получаемые частные оценки. Во-вторых, осуществление процедур подобной интеграции требует наличия количественных оценок относительной значимости каждого из компонентов эффекта,

которые индивидуальны в каждом конкретном случае и могут быть определены только субъективно.

Различия в степени проявления эффекта инноваций в рамках каждого конкретного отрезка времени также существенно ограничивают возможность получения точной оценки такого эффекта. Основой таких различий являются различия в природе эффекта инноваций, который может быть как явным, так и потенциальным. Явный эффект имеет конкретные результаты своего проявления в деятельности предприятия и может быть объективно оценен по этим результатам. Потенциальный же эффект, в отличие от явного, на момент оценки не имеет измеримых результатов своего проявления и, следовательно, не может быть оценен какими-либо формализованными методами. Вместе с тем, величина такого скрытого эффекта может быть существенно большей величины явного эффекта и по истечению определенного промежутка времени потенциальный эффект может реализоваться. Типичным примером неявного эффекта инновационной деятельности предприятия является накопление им научно-технического потенциала и исследовательского опыта, которое происходит даже тогда, когда осуществленные предприятием инновационные разработки оказываются коммерчески невыгодными или сворачиваются досрочно. Практическая реализация такого эффекта осуществляется позднее в рамках последующих инновационных разработок предприятия, которые осуществляются им уже с учетом ранее уже полученных знаний.

2. Исчисление величины затрат, связанных с осуществлением инновационной деятельности, также может носить лишь ориентировочный характер, поскольку такие затраты, равно как и эффект от инноваций, в реальности включают в себя как явные, так и неявные компоненты. В число неявных при этом могут входить такие составляющие затрат, как: затраты интеллектуального труда исследовательского персонала, осуществленные вне непосредственного времени работы над инновационным проектом, однако напрямую связанные с ним; издержки, связанные с осуществлением более ранних неудачных инновационных разработок, выполнение которых позволило накопить необходимые научно-технические, производственные и маркетинговые знания и др.

Неучтенность неявных компонентов затрат на инновации в значительной мере занижает оценку таких затрат и, как следствие этого, - дополнительно ограничивает точность оценки эффективности инновационной деятельности.

3. При осуществлении оценки перспективной (т.е. ожидаемой в будущем) эффективности инновационной деятельности дополнительно

ным ограничением на точность получаемой оценки становится высокая неопределенность хода и возможных результатов инновационных разработок, которая требует использования тех или иных методов учета риска. Поскольку же все такого рода методы основываются на вероятностных оценках, то и результирующая характеристика эффективности инноваций также принимает вероятностный характер.

Т.о., оценка эффективности инновационной деятельности предприятия всегда является лишь ориентировочной и для повышения своей точности и объективности требует совместного использования формализованных и неформализованных оценочных методов

3. Порядок расчета экономического эффекта инновационного проекта и выбор наилучшего варианта

Изложенные ниже методические схемы расчетов экономического эффекта позволяют определить принципиальные положения выбора наилучшего варианта реализации инновационного проекта. На этапе ТЭО они сводятся к следующему:

- а) из всех потенциально возможных отбираются варианты, каждый из которых удовлетворял бы всем заранее заданным ограничениям: социальным нормативам и стандартам, экологическим требованиям, срокам реализации и пр. В эти варианты обязательно должны включаться наиболее прогрессивные мероприятия, технико-экономические показатели которых соответствуют или превосходят лучшие мировые достижения;
- б) по каждому из выбранных вариантов определяются (с учетом динамики) затраты, результаты и экономический эффект;
- в) лучшим признается вариант, у которого величина экономического эффекта максимальна, либо (при тех же результатах) минимальны затраты на его достижение.

Экономический эффект от реализации инновационного проекта должен найти отражение и быть выделен в плановых и отчетных показателях предприятия (или научной организации). Это сложная и многогранная задача экономического анализа. Поэтому можно наметить только некоторые методические подходы, которые должны конкретизироваться в практической деятельности того или иного предприятия любой формы собственности.

Под экономическим эффектом инновации на всех стадиях ее реализации понимается превышение стоимостной оценки результатов над стоимостной оценкой совокупных затрат всех видов ресурсов за весь срок осуществления инновационного проекта.

При этом под сроком осуществления инновационного проекта для каждого нововведения подразумевается весь цикл разработки и реали-

зации проекта, включающий время на проведение НИОКР, опытное освоение, серийное производство, а также период использования результатов.

При определении экономического эффекта на стадиях ТЭО, выбора наилучшего варианта инновационного проекта должны соблюдаться следующие принципы:

а. оценка эффективности инновационного проекта осуществляется по условиям использования конечной продукции с учетом всех сопутствующих позитивных и негативных результатов;

б. проведение расчетов экономической эффективности осуществляется по всему циклу разработки и реализации инновационного проекта за установленный для проекта период;

с. приведение к единому расчетному году применяемых в расчетах экономических нормативов и других установленных показателей, учета экономической неравномерности затрат и результатов, получаемых в различные периоды времени;

д. применение в расчетах норматива эффективности капитальных вложений и рыночной стоимости природных и трудовых ресурсов, а также применение сметной стоимости, тарифов и цен, которые отражают качество и эффективность продукции у потребителя.

Величина экономического эффекта, определяемая по условиям использования продукции, должна рассчитываться до установления цен на научно-техническую и производственно-техническую продукцию. Она служит основой для установления цен на эту продукцию. Если при использовании продукции предусматривается повышение ее качества, то расчеты производятся по ценам, учитывающим изменение эффективности использования этой продукции у последующих потребителей.

При расчетах экономического эффекта по условиям производства должна использоваться следующая информационная база:

1. Действующие тарифы, оптовые, розничные и договорные цены;
2. Установленные законодательством нормативы платы за производственные ресурсы (производственные фонды, трудовые и природные);

3. Действующие нормативы отчисления от прибыли предприятий в государственные и местные бюджеты;

4. Нормы расчетов и правила расчетов предприятий с банками за кредиты или хранение собственных средств и другие нормативы.

Методика определения экономической эффективности инновационного проекта

Определение экономического эффекта любого инновационного проекта осуществляется в следующем порядке.

1. Рассчитывается суммарно по годам расчетного периода экономический эффект:

$$\mathcal{E}_t = P_t - \mathcal{Z}_t, \quad (7.1)$$

где $\mathcal{E}_t$ - экономический эффект инновационного проекта за расчетный период;

P_t - стоимостная оценка результатов осуществления инновационного проекта за расчетный период;

$\mathcal{Z}_t$ - стоимостная оценка затрат на осуществление инновационного проекта за расчетный период.

Расчет экономического эффекта осуществляется с приведением разновременных затрат и результатов к единому для всех вариантов инновационного проекта к моменту времени - к так называемому расчетному году t_r . За расчетный год обычно принимается наиболее ранний из всех вариантов календарный год, который предшествует началу выпуска продукции или использования в производстве новой технологии.

Приведение разновременных затрат всех лет периода жизненного цикла реализации мероприятия НТП к расчетному году осуществляется путем умножения их величины за каждый год на коэффициент приведения.

2. Стоимостная оценка результатов за весь расчетный период проводится по следующей формуле 7.2:

$$P = \sum_{t=t_n}^{t_k} P_{t \times} \times a_t \quad (7.2)$$

где P - стоимостная оценка результатов в t году расчетного периода;

t_n - начальный год расчетного периода;

t_k - конечный год расчетного периода.

При этом за начальный год расчетного периода принимается год начала финансирования работ, включая проведение исследований. За конечный год расчетного периода принимается момент завершения всего жизненного цикла инновационного проекта.

Стоимостная оценка результатов определяется как сумма основных и сопутствующих результатов. Они могут определяться разными методами.

$$P_t^0 \quad P_t^c$$

Для новых предметов труда:

$$P_t^c = \frac{A_t}{y_t} \times \text{Ц}t \quad (7.3)$$

где A_t - объем применения новых предметов труда в году t ;

U_t - расход предметов труда на единицу продукции, производимой с их использованием в году t ;

$\text{Ц}t$ - цена единицы продукции, выпускаемой с использованием нового предмета труда в году t .

Для средств труда длительного пользования:

$$P_{t=}^0 \text{Ц}t \times A_t \times B_t \quad (7.4)$$

где - $\text{Ц}t$ цена единицы продукции (с учетом эффективности ее применения), производимой с помощью новых средств труда в году t ;

B_t - производительность средств труда в году t .

Стоимостная оценка сопутствующих результатов включает дополнительные экономические результаты в разных сферах народного хозяйства, а также экономические оценки социальных и экологических последствий.

Эти результаты могут оцениваться в стоимостном выражении по следующей формуле 7.5:

$$P_t^c = \sum_{j=1}^N Rjt \times a_{ji} \quad (7.5)$$

где

P_t^c - стоимостная оценка социальных и экологических результатов в году t ;

Rjt - величина отдельных результатов (в натуральном выражении) с учетом масштаба его внедрения в году t ;

a_{ji} - стоимостная оценка единицы отдельного результата в году t ;

n - количество показателей, учитываемых при определении воздействия мероприятий на окружающую среду и социальную сферу.

Затраты на реализацию мероприятий НТП за расчетный период должны включать затраты при производстве и использовании продукции и рассчитываются по формуле 7.6:

$$З_t = З_{\text{тп}} + З_{\text{тн}} \quad (7.6)$$

где $З_{\text{тп}}$ - затраты при производстве продукции за расчетный период;
 $З_{\text{тн}}$ - затраты при использовании продукции (без учета затрат на приобретение самой продукции) за расчетный период.

Затраты на производство и использование продукции обычно рассчитываются единообразно по формуле 7.7:

$$З_n^{п(и)} = \sum_n^t (И_t + K_t - Л_t) \times A_t \quad (7.7)$$

где $З_n^{п(и)}$ - величина затрат всех ресурсов в году t (включая затраты на получение сопутствующих результатов);

$И_t$ - текущие издержки при производстве (использовании) продукции в году t без учета амортизационных отчислений на реновацию;

K_t - единовременные затраты при производстве (использовании) продукции в году t ;

$Л$ - остаточная стоимость основных фондов, выбывающих в t году.

Если на конец расчетного периода остаются основные фонды, которые можно использовать еще ряд лет, то величина определяется как остаточная стоимость указанных фондов.

Методика определения экономической эффективности инновационного проекта

По данному методическому подходу годовой экономический эффект определяется путем сопоставления так называемых приведенных затрат по базовому и новому вариантам производственной деятельности.

Приведенные затраты представляют собой сумму себестоимости и нормативной прибыли, отнесенную на единицу продукции или услуг. Они рассчитываются по формуле 7.8:

$$З = С + E_n K \quad (7.8)$$

где $З$ - приведенные затраты единицы продукции (работы), в руб.;

$С$ - себестоимость единицы продукции (работы), в руб.;

E_n - нормативный коэффициент эффективности капитальных вложений;

K - удельные капитальные вложения в производственные фонды (на единицу продукции или работы), в руб.

Фактически E_n представляет собой среднюю народнохозяйственную рентабельность.

Расчет годового экономического эффекта новой техники, технологии и организации производства по методике на принципах приведенных затрат при выпуске сопоставимой продукции производится по основной формуле 7.9:

$$\Xi = a_t \cdot [(C_1 + E_n K_1) - (C_2 + E_n K_2)] \cdot A_2 \quad (7.9)$$

где Ξ - годовой экономический эффект, в руб.;

a_t - коэффициент приведения по времени;

C_1 и C_2 - себестоимость единицы продукции (работы), производимой с помощью базовой и новой техники (соответственно), в руб.;

K_1 и K_2 - удельные капитальные вложения по базовому и новому вариантам новой техники, в руб.;

A_2 - годовой объем продукции (работы), производимой с помощью нового варианта новой техники в расчетном году в натуральном выражении.

Эта формула может модифицироваться в целую серию других формул в соответствии с разнообразием ситуаций, связанных с созданием новой техники. Важным показателем для всех методических подходов является определение срока окупаемости капитальных вложений, планируемых на внедрение новой техники; он рассчитывается по формулам 7.10; 7.11:

$$T = \frac{Kn}{\Pi t} \text{ или } T = \frac{Kn}{\Delta C t} \quad (7.10)$$

$$T' = \frac{K_d}{\Delta \Pi t} \text{ или } T' = \frac{K_d}{\Delta C t} \quad (7.11)$$

где T ; T' - срок окупаемости планируемых и дополнительных капитальных вложений в нововведение, в руб.;

Kn и K_d - планируемые и дополнительные капитальные вложения в новую технику, в руб.;

Πt - планируемая (абсолютная) и дополнительная (по сравнению с базовой техникой) прибыль соответственно от реализации годового объема новой техники на планируемый t год ее производства в объеме A_t , в руб.;

Πt - планируемое (фактическое) снижение себестоимости (то есть прироста прибыли), в руб.

Нормативный срок окупаемости с которым сравнивают фактические сроки окупаемости капиталовложений в создание новой техники, определяется по формуле 7.12:

$$T_n = \frac{1}{E_n} = \frac{1}{0,15} \quad (7.12)$$

Величина прибыли, которая остается в распоряжении предприятия (или научной организации) в общем виде может рассчитываться по формуле 7.13:

$$\Pi_t = P_t - C_t - H_t \quad (7.13)$$

где Π_t - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (или научной организации) в году t ;

P_t - выручка от реализации научно-технической или производственно-технической продукции в году t ;

C_t - себестоимость продукции в году t ;

H_t - общая сумма налогов и выплат из балансовой прибыли.

Для сравнения текущих показателей работы предприятий (или научных организаций) до и после реализации инновационного проекта может быть применен метод выделения прибыли по данному проекту из общей величины прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (научной организации), по формуле 7.14:

$$\Pi = \Pi_t - \Pi_0 \quad (7.14)$$

где Π_0 , Π_t - общая величина прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия (научной организации) до и после реализации инновационного проекта.

При рассмотрении альтернативных проектов в деловой практике применяют следующие направления анализа:

1. Сравняется индекс рентабельности проектов со средней ставкой банковского кредита.

2. Сравняются периоды окупаемости инвестиций.

3. Сравняется потребность в инвестициях.

4. Учитывается стабильность поступлений.

5. Сравняется рентабельность инвестиций в целом за весь срок осуществления проекта.

6. Сравняется рентабельность инвестиций в целом с учетом дисконтирования.

При этом исходят из следующих критериев принятия инвестиционных решений:

1. Отсутствие более выгодных альтернатив.
2. Краткость срока окупаемости.
3. Относительная дешевизна проекта.
4. Обеспечение стабильности поступлений.
5. Высокая рентабельность с учетом дисконтирования.

Таким образом, оценка эффективности инновационных проектов позволяет оценить их с точки зрения инвестиционной привлекательности.

Тема 8. Взаимосвязь инновационного и технологического аудита.

1. Значение инноваций для стабилизации экономического развития, укрепления национальной безопасности
2. Инновационная сфера: ее сущность и основные элементы
3. Взаимосвязь инновационного и технико-технологического аудита

1. Значение инноваций для стабилизации экономического развития, укрепления национальной безопасности

Необходимость государственного регулирования инновационных процессов вызвана в первую очередь их возрастающим значением для экономики и общества в целом. Экономический рост базируется на сочетании экстенсивных и интенсивных факторов. Под экстенсивными факторами понимается прирост массы используемых в производстве первичных ресурсов - рабочей силы, материальных составляющих, земли и т. д. Под интенсивными факторами - повышение качества применяемых ресурсов и увеличение степени их использования. В современную эпоху возможности роста выпуска продукции и услуг за счет повышения занятости трудоспособного населения и вовлечения в экономический оборот новых природных ресурсов становятся все более ограниченными. Решающее значение для экономической динамики приобретают интенсивные факторы. В свою очередь рост квалификации кадров и производительности труда, отдачи от материалов и оборудования определяется достижениями науки и техники, передового опыта и степенью их использования в хозяйстве, т. е. распространением нововведений. Вклад научно-технического прогресса в прирост валового внутреннего продукта наиболее развитых стран составляет, по различным оценкам, от 75 до 90%. Таким образом, первым аспектом общегосударственного значения инноваций является их решающее влияние на макроэкономические показатели.

Под влиянием **инновационных процессов** меняется и структура экономики. За счет роста эффективности использования ресурсов часть их высвобождается и перераспределяется в другие сферы деятельности. Например, падает доля занятых в сельском хозяйстве, резко возрастает доля занятых в секторе услуг. Инновации выступают непосредственной причиной возникновения одних производств и отраслей, постепенного отмирания и исчезновения других. Воздействие на структуру общественного производства - второй аспект общегосударственного значения инновационных процессов.

Инновации изменяют также экономическую организацию общества. Появляются новые элементы в спектре основных хозяйственных структур (например, венчурные фирмы), трансформируется содержание взаимосвязей между ними. Происходят сдвиги в структуре и реализации различных форм собственности. Развиваются технологии управления. Вертикальные воздействия во все большей мере дополняются и заменяются горизонтальными связями. Претерпевает изменения и содержание собственно государственного регулирования экономики. Итак, существенное влияние на институциональные экономические механизмы - третий аспект общегосударственного значения инноваций.

Воздействие инновационных процессов испытывают не только производство, но и практически все стороны общественной жизни. Совершенствуется структура потребления как материальных, так и нематериальных благ. Развивается политическая культура. Динамично изменяются правовые, этические, эстетические нормы. Четвертый аспект общегосударственного значения инновационных процессов - все большая тождественность способности нации к прогрессу и ее потенциал в продуцировании и внедрении нововведений.

Инновационные процессы приобретают все большее социальное звучание. Наряду с тем, что уже отмеченный генерируемый инновациями экономический рост позволяет повысить уровень жизни населения, инновации часто способствуют решению проблем занятости за счет создания новых высокооплачиваемых рабочих мест. Повышается уровень образования и здравоохранения. Кроме того, в нынешний исторический период процесс распространения инноваций является одним из элементов, связующих различные социальные и экономические субъекты в единое целое, обеспечивает единства нации, во многих случаях смягчает социальные противоречия и конфликты. Итак, влияние инновационных процессов на социальную стабильность - пятый аспект общегосударственного значения инноваций.

Интенсивность инновационных процессов в современном мире значительна обострила экологические проблемы. Антропогенная нагрузка на окружающую среду по ряду направлений приближается к критической черте, за которой неизбежно следует нарушение нормального кругооборота веществ в природе. Однако только на инновационном пути возможна гармонизация отношений между человеком и природой. Научно-технические достижения позволяют уменьшить использование невосполнимых ресурсов и вредные выбросы путем рационализации структуры производства и потребления, а также распространения рециклических технологий. Эти проблемы особенно

актуальны в свете принятия мировым сообществом концепции устойчивого развития в XXI в., предусматривающей стабильное экологическое равновесие. Следовательно, влияние инноваций на окружающую среду - шестой аспект общегосударственного значения инновационных процессов.

Истекшее столетие отмечено стремительной интернационализацией хозяйственной жизни. Международный характер, часто с опережающей глубиной интеграции, приобретают и инновационные процессы. Кооперация различных стран в инновационной сфере имеет место в широком спектре форм - объединения ресурсов в целях получения новых научно-технических результатов, международного трансфера технологий как в овеществленной, так и в неовеществленной форме, создания мировой научно-инновационной инфраструктуры, осуществления инноваций, имеющих глобальный характер по самой своей сути, и т. п. При современных масштабах научно-технического прогресса многие инновационные проекты не под силу осуществить одной, даже наиболее развитой стране. Активизация международного научно-технического сотрудничества - седьмой аспект общегосударственного значения инновационных процессов.

Однако полноценная интеграция в мировые инновационные процессы невозможна без наличия у страны адекватной научно-технологической базы, а также механизмов, обеспечивающих восприятие инноваций из-за рубежа. Уровень и эффективность включения страны в международное разделение труда характеризуются ее позицией на мировых рынках товаров и услуг, а также наличием квалифицированных специалистов. Эта позиция во все меньшей степени определяется эксклюзивным обладанием природными ресурсами или другими временными преимуществами экстенсивного характера и во все большей степени - инновациями, обеспечивающими конкурентоспособность продукции. Восьмой аспект общегосударственного значения инноваций - зависимость глобальной конкурентоспособности национальной экономики от уровня развития инновационных процессов.

Способность к инновациям в настоящее время стала одной из важнейших детерминант безопасности государства. Это положение имеет как внешнюю, так и внутреннюю составляющие. Что касается международной стороны, речь здесь идет об обеспечении научно-технологической безопасности, т. е. наличия у страны достаточно мощного научно-инновационного потенциала, позволяющего противостоять любому диктату извне, связанному с ограничением доступа к передовым технологиям, разрывом основных сложившихся технологических цепей. Особенно велико значение развития научно-

инновационного потенциала для укрепления обороноспособности страны. В то же время интернационализация научно-технических и инновационных процессов уменьшает угрозу конфликтов вследствие усиления технологической взаимозависимости стран. Внутренняя сторона вопроса связана с распространением нововведений, позволяющих предотвратить катастрофы, стихийные бедствия, террористические акты, другие противоправные действия, а также свести к минимуму их негативные последствия. Взаимосвязь уровней научно-инновационного потенциала и национальной безопасности - девятый аспект общегосударственного значения инноваций. Еще одним аспектом в данном перечне является возможность использования научно-технических достижений в антиобщественных целях.

2. Инновационная сфера: ее сущность и основные элементы

Существуют ряд определений понятия «**инновационная сфера**», например, «...представляет собой область взаимодействия инноваторов, инвесторов, товаропроизводителей конкурентоспособной продукции (услуг) и развитой инфраструктуры». Данное определение с точки зрения системного подхода к изучению понятия «инновационная сфера» является более полным.

Во-первых, по сравнению с предыдущими определениями в понятие «инновационная сфера» добавлен еще один участник взаимодействия – «инвесторы». Общеизвестно, что инновационный процесс длится в среднем 3 - 5 лет и более и без финансовой поддержки в виде среднесрочных и долгосрочных инвестиций он просто не состоялся бы.

Во-вторых, в понятие «инновационная сфера» включена инфраструктура, под которой понимается «...совокупность систем, необходимых для осуществления инновационной деятельности». В широком смысле слова инновационная инфраструктура включает все элементы «производственного» процесса в научной и технологической деятельности, а также организационную, управляющую и информационную подсистемы.

Основными элементами **инфраструктуры** являются следующие системы:

- информационного обеспечения;
- материально-технического обеспечения;
- кадрового обеспечения;
- экспертизы и сертификации научно-технических проектов и программ;
- мониторинга (по отраслям и в территориальном разрезе) и продвижения научной продукции;

- координации, регулирования и ее финансово-экономического обеспечения, т.е. институциональная структура инновационной деятельности, включая организационно-правовую структуру науки и финансирование науки и инновационной деятельности как непосредственно государственным бюджетом, так и внебюджетными фондами и частным сектором экономики.

Инновационная сфера представляет собой: 1) систему взаимодействия инноваторов, инвесторов, товаропроизводителей конкурентоспособной продукции, услуг и развитой инфраструктуры; 2) рынок новшеств (новаций), рынок капитала (инвестиций) и рынок чистой конкуренции нововведений. Поэтому управление инновационным процессом становится ключом современной организации инновационной деятельности на микро - и макроуровнях. Говоря об инновационной инфраструктуре, необходимо отметить особую роль государства в развитии инновационной сферы. В условиях переходных экономик государство обязано создавать «благоприятный инновационный климат» для развития технологий и инноваций в частном секторе, используя, в основном, косвенные меры воздействия.

Методы воздействия государства в области инновационной деятельности можно подразделить на административные и экономические (прямые и косвенные).

Административные методы осуществления инновационной политики в условиях рыночных отношений базируются на законодательной основе посредством правового нормирования патентной политики и политики стандартизации.

Экономические методы инновационного регулирования основаны на учете мотивационных факторов товарного производства и отличаются от административных недирективным характером и использованием экономических рычагов и регуляторов.

К прямым методам экономического воздействия относятся инвестирование в виде финансирования (целевого, предметно-ориентированного, проблемно-направленного), кредитования, лизинга, фондовых операций, планирование и программирование, а также государственное предпринимательство и государственные заказы.

Задачей косвенных экономических методов является формирование общественных, а не индивидуальных условий инновационной деятельности. Среди них традиционно используются:

- налоговое и амортизационное регулирование;
- кредитная и фондовая политика;
- ценовое регулирование;
- политика протекционизма.

Наиболее значительными косвенными методами являются кредитная и налоговая политика. Кредитная политика регулирует объем финансовых ресурсов, доступных для финансирования нововведений, а также осуществляет управление уровнем ссудного процента.

Налоговой политикой могут быть предусмотрены налоговые субсидии на определенные виды деятельности, в частности, исключение из суммы, облагаемой налогом, части доходов, связанных с созданием и внедрением новых машин и оборудования и пр.

Основными элементами инновационной сферы с позиции «экономического пространства» являются рынок новаций (новшеств), рынок инноваций (нововведений), рынок инвестиций и инновационная инфраструктура.

3. Взаимосвязь инновационного и технико-технологического аудита

Инновационная модель развития страны в настоящее время является приоритетным направлением развития экономики РФ. Инновационная экономика основана на использовании новых инновационных методов производства, на совершенствовании самой технологии производства, на развитии предприятий высокотехнологичных отраслей, она связана с поиском новых инновационных направлений производства. Как правило, продукция высокотехнологичных предприятий обладает высокой добавочной стоимостью и стоимостью используемых технологий. Такие предприятия обладают высоким значением показателя производственного риска, который связан с отвлечением средств из оборота в инвестиции в инновации. Инновационная экономика неразрывно связана с интеллектуальными ресурсами предприятий. Так как «интеллект» новаторов и учёных, информация и информационная сфера создают новый продукт, определяют его стоимость и финансовый результат. В то время как в индустриальной экономике решающую роль играет материальное производство и привлечение финансирования и наращивание капитала. Как отмечают Исмаилов Т.А., Гамидов Г.С. инновационная экономика – это экономика общества, основанная на знаниях, инновациях, на доброжелательном восприятии новых идей, новых машин, систем и технологий, на готовности их практической реализации в различных сферах человеческой деятельности. Она выделяет особую роль знаний и инноваций, прежде всего, знаний научных. В инновационной экономике под влиянием научных и технологических знаний традиционные сферы материального производства трансформируются и радикально меняют свою технологическую основу, ибо производство, не опирающееся на новые знания и инновации, в

инновационной экономике оказывается нежизнеспособным. Информационные технологии, компьютеризированные системы и высокие производственные технологии являются базовыми системами инновационной экономики.

Новые **информационные технологии** подразумевают, что меняются способы и методы получения, обработки, передачи и производства информации. При этом интеллектуальная деятельность выходит на новый более технологичный уровень: разрабатываются и используются новые программные продукты и средства, компьютерная техника, технологии интеллектуальных программ и машин. Все это обуславливает постоянное повышение уровня знаний и квалификации сотрудников предприятий. Сфера инноваций подразумевает, что предприятия могут разрабатывать и реализовывать следующие инновационные направления: – технологические инновации – разработка и внедрение технологически новых продуктов и процессов, а также технологические усовершенствования в уже существующих продуктах, услугах, процессах, способах производства и передачи услуг; – продуктовые инновации – разработка и внедрение в производство технологически новых, оригинальных или значительно технологически усовершенствованных продуктов, которые призваны удовлетворить определенные потребности на рынке; – производственные инновации – разработка и внедрение технологически новых или технологически значительно усовершенствованных производственных методов и элементов производственного процесса; – маркетинговые инновации – реализация новых или значительно улучшенных изменений дизайна и упаковки продуктов и товаров, использование новых методов продаж и презентации продуктов (товаров, услуг), их представления и продвижения на рынки сбыта, формирование новых ценовых стратегий; – организационные инновации – реализация нового метода в ведении бизнеса, организации рабочих мест или организации внешних связей; – управленческие инновации – это разработка и применение новых технологий управления, методов организации работы. Инновационное развитие является стратегической целью не только государства, но и отдельных регионов и предприятий.

Определить целесообразность инноваций, их эффективность и реальную новизну, технологические возможности организаций, финансовую поддержку и экономические результаты призван институт аудита. Основной задачей аудита является систематическая оценка хозяйственной деятельности, всесторонний анализ экономики предприятия, а также оценка инновационного вида его деятельности или возможности реализации нового инновационного направления.

В этой связи отдельным видом аудиторских услуг является **инновационный и технико-технологический аудит**. Эти понятия часто используют при описании методов оценки инноваций. Рассмотрим их более подробно.

Понятие **инновационный аудит** достаточно новое, но уже сложилось несколько подходов к определению его сущности. Так по многим мнениям инновационный аудит представляет собой оценку системы управления инновационным процессом как процессом преобразования креативной идеи в инновацию. Объединяя ряд иных определений можно охарактеризовать инновационный аудит как совокупность мероприятий по оценке инноваций, а именно оценку инновационных возможностей предприятия и коммерческого потенциала разрабатываемых новшеств.

Инновационная деятельность предполагает целый комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, которые в совокупности приводят к инновациям. Таким образом, в сферу исследования инновационного аудита попадают: внешняя и внутренняя инновационная среда, в том числе существующая в организации система управления инновационным процессом; инновационные позиции как в области научных исследований/открытий, так и в области их производственно-коммерческого использования; инновационный потенциал предприятия, функциональные направления деятельности организации, связанные с созданием инноваций; внутренние/внешние препятствия для создания или внедрения инноваций. Для достижения положительного результата необходимо соблюдать следующие принципы инновационного аудита: – достоверность информационных данных; – независимость и объективность выводов проверки; – периодичность аудита; – полнота проверки всех аспектов инновационной деятельности. Так, по мнению А. Белозерова, инновационный аудит должен включать три основных аспекта проверки: организационный, экономический и технологический. Экономический аспект заключается в проверке формирования затрат, относящихся к инновационной деятельности и проверке источников финансирования инновационной деятельности. Экономический аспект предполагает оценку учетной стороны отражения инновационного процесса. Эта составляющая отвечает за решение таких задач как: – проверка обоснованности отнесения затрат на мероприятия инновационного характера; – оценка эффективности инновационных мероприятий; – оценка целесообразности использования конкретного источника финансирования инновационной деятельности; – проверка целевого использования источников финансирования инновационной

деятельности; – оценка системы внутреннего контроля учета затрат и источников их финансирования в части инновационной деятельности; – выявление соответствия порядка учетного отражения хозяйственных операций по инновационной деятельности требованиям учетной политики предприятия; – формирование рекомендаций в части внесения уточнений и изменений в учетную политику предприятия и порядок учетного отражения хозяйственных операций инновационного характера; – оценка достоверности отчетности о выполнении инновационных мероприятий.

Организационный и технологический аспекты предполагает оценку организационных и технологических возможностей реализации инновационного процесса. Эти задачи решает технико-технологический аудит. Организационный аспект включает: оценку организационных и управленческих основ реализации инновационного процесса; определение соответствия системы управления инновационным процессом определенным требованиям; наличие финансовых и технических возможностей осуществления инновационного процесса. Технологический аспект связан с оценкой выполнения технологических требований к производству инновационного продукта и проверкой соблюдения норм технической документации на всех стадиях изготовления инновационного продукта.

Технико-технологический аудит помогает найти «слабые» места в работе технологии и оборудования. Он может показать направления использования имеющихся технических средств предприятия с большей производительностью и меньшими трудозатратами. В инновационной экономике технико-технологический аудит решает также следующие задачи:

- характеризует возможности предприятия в реализации инноваций и, одновременно, определяет финансовые возможности/потребности;
- определяет конкурентных позиций предприятия и рынков сбыта новых видов продуктов/услуг;
- оценивает приоритетные технологические сферы инновационного производства (использование новых информационных технологий, автоматизация производства, энергетика, экология и др.).

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Малыхин, Ю. Г. Развитие аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях инновационной экономики Республики Беларусь / Ю. Г. Малыхин // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17 мая 2018 г. / [редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) и др.] ; М-во образования Респ. Беларусь, УО "Белорусский гос. экон. ун-т". — Минск : БГЭУ, 2018. — С. 281-282.

2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З : Одобрен Советом Республики 28 июня 2013 с дополнениями 18.07.2019 № 229-З // Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». — Минск, 2020.

Дополнительная

1. Арженовский, С.В. Методологический подход к комбинированной оценке риска искажений вследствие недобросовестных действий при аудите бухгалтерской отчетности / С.В. Арженовский, А.В. Бахтев // TERRA ECONOMICUS, 2013. - Том 11. № 2. Часть 3. С. 57-62.

2. Аудиторская проверка отчетности, составленной в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. URL. <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/auditorskaya-proverka-otchetnost-sfo>
3. Бровкина, Н.Д. Аудит / Н.Д. Бровкина. - Финакадемия, кафедра «Аудит и контроль» 2010. – 136 с.
4. Брюханов, М. Искажения в финансовой отчетности: как выявить мошенничество [Электронный ресурс] / М. Брюханов // Финансовый директор, 2006. - № 6 (48) июнь. URL. <http://fd.ru/articles/19829-iskajeniya-v-finansovoyotchetnosti-kak-vyyavit-moshennichestvo>
5. Булыга, Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / Р.П.Булыга, М.В. Мельник; под ред. Р.П.Булыги. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013 . – 263 с. - (Серия Magister)
6. Булыга, Р.П. Аудит бизнеса как стратегическое направление развития аудиторской деятельности [Электронный ресурс] / Р.П.Булыга // Аудитор, 2013. - № 8. URL. <http://gaar.ru>
7. Галкина, Е.В. Аудит эффективности и контроллинг в инновационном процессе [Электронный ресурс] / Е.В. Галкина // Аудиторские ведомости, 2008.- № 4. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». 163
8. Мирошниченко, Т.А. Аудит эффективности инвестиционной деятельности / Современное состояние и приоритетные направления развития аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. п. Персиановский: Донской государственный аграрный университет, 2016. – С. 102-108.
9. Юсупова, Е. Особенности финансового аудита отчетности по МСФО [Электронный ресурс] / Е. Юсупова, 28 февраля 2011. URL. <http://www.msfomag.ru/analytics/osobennosti-provedeniya-audita-hetnosti-po-msfo.html>
10. Якимова, В.А. Совершенствование методических аспектов оценки надежности аудиторских доказательств [Электронный ресурс] / В.А. Якимова // Управление экономическими системами, 2012. - № 12. URL. www.uecs.ru/marketing/item/1861-2012-12-24-07-05-07

Учебное издание

Короленко Ольга Николаевна

Инновационный аудит

Курс лекций

Редактор

Подписано к печати 26.04.2020 г. Формат 60х84 1/16. Бумага офсетная
№1. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. 54 л. Уч.-изд. л. 99.
Тираж 15 экз. Заказ № 3.

Учреждение образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия» 213407, г. Горки, ул. Мичурин, 5.

Отпечатано на ризографе учреждения образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».