

На правах рукописи



Дудина Кристина Эдуардовна

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ  
ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ ПО ЭТАПАМ СОЗДАНИЯ  
ИННОВАЦИОННОГО ПРОДУКТА**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Орел – 2017

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре бухгалтерского учета и аудита

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор  
**Маслова Ирина Алексеевна**

**Официальные оппоненты:**

**Балабанова Татьяна Валерьевна**, доктор экономических наук, доцент, Областное государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Белгородский институт развития образования», ректор

**Ложкина Светлана Леонидовна**, доктор экономических наук, доцент, Брянский филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», кафедра экономики, менеджмента и социально-гуманитарных дисциплин, зав. кафедрой

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения»

Зашита состоится 27 декабря 2017 г. в 10 часов на заседании диссертационного совета Д 212.183.06 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, аудитория 340 ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)).

Автореферат разослан «\_\_» \_\_\_\_ 2017 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» ([www.oreluniver.ru](http://www.oreluniver.ru)) и на официальном сайте Министерства образования и науки Российской Федерации ([www.vak.ed.gov.ru](http://www.vak.ed.gov.ru)).

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Н.Г. Варакса

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** Развитие инновационной экономики, действующая санкционная политика, внешние вызовы, угрозы и риски, усиление конкуренции между организациями детерминируют необходимость оперативного управления деятельностью предприятия на всех иерархических уровнях. Основой для разработки и принятия таких управленческих решений выступает система управленческого анализа, представляющая собой внутреннюю обеспечивающую среду, генерирующую информацию, в том числе о процессах формирования и актуализации добавленной стоимости.

Значение добавленной стоимости как экономической и учетно-аналитической категории объясняется тем, что на микроуровне данный показатель прямо пропорционален показателям эффективности деятельности предприятия, а на макроуровне выступает основой формирования доходов государственного бюджета, что обуславливает заинтересованность всех участников экономических отношений в формировании информации о движении, возможностях управления структурой и объемами добавленной стоимости на принципах достоверности, прозрачности и адекватности.

Глобализация хозяйственных отношений, возрастание конкуренции, постоянное увеличение скорости техногенных изменений, активное вовлечение инноваций в различные сферы хозяйственной деятельности кардинально изменили управленческую среду отечественных инновационных предприятий.

Учитывая сложившиеся обстоятельства, экономические субъекты должны ориентироваться на своевременную разработку и выпуск востребованной потребителями инновационной продукции, для эффективного управления ассортиментом которой недостаточно только полного понимания потребностей рынка. Результаты деятельности предприятия находятся в прямой зависимости от аналитической информации, являющейся основой разработки и принятия управленческих решений, которые могут оказывать как благоприятное, так и негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность инновационного предприятия.

С данной точки зрения научная проработка вопросов управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта актуальна, так как современные хозяйствственные условия требуют от экономических субъектов не только увеличения результативности производства, повышения конкурентоспособности предоставляемых товаров и услуг, но и информативного и достоверного учетно-аналитического обеспечения данных процессов.

**Степень научной изученности проблемы.** Рядом отечественных и зарубежных ученых и экономистов-практиков на протяжении XX-XXI вв. проводятся исследования теоретических и практических основ стоимостного подхода, теории инноваций, формирования учетно-аналитической системы в целом, а также научных и организационно-методических аспектов управлеченческого анализа.

Основные положения теории управлеченческого анализа и его концептуальной основы широко рассматривались в научных работах российских экономистов М.И. Баканова, Т.В. Балабановой, С.А. Бороненковой, Т.Б. Бердниковой, М.А. Вахрушиной, Л.Т. Гиляровской, И.М. Дмитриевой, В.Б. Ивашкевича, В.А. Константинова, М.М. Коростелкина, А.Д. Ларионова, Л.В. Поповой, А.К. Привалова, Г.В. Савицкой, Л.Р. Смирновой, А.Д. Шеремета и др.

Развитию учетной системы, и в частности, управлеченческого учета как информационной базы анализа и ее составу уделено большое внимание В.П. Астаховым, Ю.А. Бабаевым, А.П. Бархатовым, А.С. Васильевой, О.Н. Волковой, В.Г. Гетьманом, М.А. Ивановым, В.Э. Керимовым, Н.П. Кондраковым, И.Г. Кондратовой, Т.Б. Кувалдиной, С.Л. Ложкиной, И.А. Масловой, О.Е. Николаевой, О.В. Рыбаковой, Я.В. Соколовым, С.П. Суворовой и др.

Особенности формирования системы управлеченческого учета и анализа, учитывающей отраслевые аспекты, представлены в работах С.А. Алимова, Т.В. Бодровой, Г.М. Лисович, Б.Г. Маслова, О.Ю. Оsipенковой, Н.И. Подтуркиной, Л.Б. Самариной, Е.И. Степаненко, О.А. Шапоровой и др.

Вопросами управлеченческого анализа затратообразующих и прибылеобразующих показателей занимались Е.А. Баева, Е.В. Бобкова, В.В. Бутырин, А.А. Голованов, О.Г. Маслова, Т.В. Осипова, Н.Ю. Попов, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбоков и др.

Исторические аспекты развития категории «стоимость» и категории «добавленная стоимость», а также вопросы актуализации и распределения добавленной стоимости, ее учета и анализа представлены в ряде научных трудов отечественных и зарубежных экономистов: Л.И. Абалкина, М.С. Алимовой, В.А. Базарова, М.В. Васильевой, А.Е. Викуленко, В.А. Галкина, С.В. Глазьева, А.С. Гусарова, В.И. Гусева, Э. Жирардена, Л.В. Конторович, А. Лаффера, Д.А. Львова, С. Майерса, Е.Л. Малкиной, К. Маркса, Д.С. Милля, М.А. Рычаговой, П. Самуэльсона, В.Т. Смирнова, Ж.-Б. Сэя, Н.Б. Телятникова, К.Ф. Шмелева и др.

В настоящее время в экономической литературе большое внимание уделено аспектам инновационной деятельности предприятий. Ряд отечественных и

зарубежных исследователей таких, как Н.М. Авсянников, Ю.А. Арутюнов, В.П. Баранчеев, И.П. Башкатов, Т.К. Блохина, Т.В. Буренкова, О.Ф. Быстров, А.О. Васильева, Ю.В. Вернакова, Г.Л. Игольников, А.Г. Кирьяков, Н.Д. Кондратьев, И.И. Марущак, В.Г. Медынский, Е.Г. Патрушева, И.Г. Севастьянова, А.А. Семенова, В.П. Соловьев, А.В. Тебекин, В.И. Титов, И.Г. Ушачев, Р.А. Фатхутдинов, А.С. Шаранин, Й.А. Шумпетер и др. в своих работах рассматривают вопросы теории инноваций.

В современной литературе вопросы учета и анализа стоимости инновационной продукции исследуются Я.Г. Бучаевым, М.М. Гаджиевым, В.В. Давыдовой, С.Д. Ильинской, В.Н. Нестеровым, Е.Г. Саранцевой, А.Е. Туктаровой, Е.А. Яковлевой и др.

Несмотря на значительное количество научных работ по исследуемой проблематике все публикации и разработки ученых носят точечный характер, не акцентируя внимания на комплексном подходе к управлению анализу добавленной стоимости инновационного продукта на каждом этапе его создания. В настоящее время остаются дискуссионными вопросы о значении аналитических инструментов в целом и о роли управленического анализа добавленной стоимости, в частности, в учетно-аналитической системе. Кроме того, в современной теории инноваций существует большое количество определений категории «инновация» и направлений исследования в этой области, однако понятийный аппарат данной области требует уточнения с точки зрения стоимостного подхода.

Теоретическая и практическая непроработанность проблемных вопросов разработки и функционирования эффективной системы управленического анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта обуславливает выбор темы диссертационного исследования, постановку цели и задач, а также научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

**Целью диссертационного исследования** является исследование теоретических основ и разработка организационно-методических положений и научно-практических рекомендаций по построению системы управленического анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта.

Для достижения поставленной цели исследования требуется выполнить следующие комплексные задачи:

- сформировать авторский подход к трактовке категории «добавленная стоимость» на основе исследования процессов создания и реализации инновационного продукта для целей проведения управленического анализа;

- провести мониторинг научных подходов отечественных и зарубежных ученых к управлению анализу с целью структурирования его концептуальных основ и разработки механизма управления анализа формирования затрат и добавленной стоимости;

- предложить использование учетно-информационной платформы проведения управлений анализа в качестве основного инструмента обеспечения информацией о процессах формирования и актуализации добавленной стоимости и построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационных продуктов;

- расширить и модернизировать учетную модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве;

- выработать научно-методические рекомендации по использованию результатов управлений анализа стоимостных показателей инновационной деятельности в процессе подготовки, принятия и реализации управлений решений.

**Область диссертационного исследования** отвечает положениям паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) и, в частности, пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленийский, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», пп. 2.11 «Теория и методология финансового, управленийского, налогового, маркетингового анализа».

**Объектом** диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность инновационных предприятий в целом и совокупность учетного и информационно-аналитического обеспечения формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта. **Предметом** диссертационного исследования выступает процесс построения системы управлений анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта.

**Теоретико-методологической основой диссертационной работы** являются научные исследования российских и зарубежных ученых и экономистов-практиков, монографии и публикации в научных периодических изданиях, посвященные проблемам формирования системы управлений анализа добавленной стоимости, учебные пособия по бухгалтерскому (управленийскому) учету, аудиту; бухгалтерская отчетность и бухгалтерские документы инновационных предприятий; федеральные законы, кодексы и нормативно-правовые акты.

В исследовании применяются классические эмпирические и теоретические методы: изучение литературы, документов и результатов деятельности хозяйствующих субъектов, статистических данных, наблюдение, обследование, мониторинг, обобщение опыта, диалектический метод, метод экспертных оценок, построение гипотез, доказательство, анализ и синтез, абстрагирование, конкретизация, сравнение и аналогия, обобщение, аксиомизация, формализация, индукция и дедукция, моделирование, сценарный и системный подходы.

В процессе проведения исследования, сбора и обработки информации также используются методы алгоритмизации, условной оптимизации, поиска альтернативных решений, уступок, обработки оценок экспертов, Дельфи, диаграмм потоков данных, Дерева и таблиц решений, «жесткие» и «мягкие» математические модели, а также специальные учетные и аналитические методы.

**Информационной основой диссертационной работы** являются официальные статистические данные, данные Министерства финансов Российской Федерации, информация, представленная в бухгалтерской и налоговой отчетности инновационных предприятий Орловской области, а также в сети Интернет.

**Научная новизна** диссертационной работы заключается в разработке нового научно-методического подхода к построению системы управлеченческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, обеспечивающей генерирование достоверной аналитической информации для разработки и принятия управлеченческих решений.

В рамках диссертационной работы получены и выносятся на защиту следующие **научные положения, выводы и результаты**:

- с авторской позиции уточнена сущность добавленной стоимости инновационного продукта, представляющая собой экономическую категорию, характеризующую на этапе ее формирования потенциальную ценность продукта в разрезе общественных и корпоративных инвестиционных затрат, а на этапе актуализации – его рыночную ценность в денежном эквиваленте (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- с точки зрения стоимостного подхода структурированы концептуальные основы и предложена система управлеченческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта, формирующая организованную совокупность учетно-отчетных и контрольно-оценочных данных, обеспечивающих менеджеров различных уровней достоверной информацией для принятия эффективных управлеченческих решений (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- сформирована учетно-информационная платформа проведения управлеченческого анализа, генерирующая информацию о процессах формирования

и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, и выступающая основой построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационных продуктов, определяющих целесообразность принимаемых решений и уровень риска их реализации (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- расширена и модернизирована модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве на основе принципов ее распределения по субъектам формирования инфраструктур экономической среды, позволяющая проводить комплексный управленческий анализ по этапам создания и реализации инновационного продукта (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);
- выработаны научно-методические рекомендации по применению инструментов управленческого анализа элементов добавленной стоимости для разработки, обоснования и принятия управленческих решений в условиях высокой степени неопределенности достижения результатов инновационного процесса (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

**Теоретическая значимость** работы определяется разработкой теоретических положений и концептуальных элементов системы управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта для целей принятия результативных управленческих решений, а также предложении научно-практических рекомендаций по их реализации. Полученные теоретические результаты позволяют проводить научные исследования в области внедрения передового опыта учета и анализа добавленной стоимости в практику отечественных инновационных предприятий.

Предложенные в работе научные рекомендации носят **практический характер** и могут быть использованы в учетной и аналитической деятельности инновационных предприятий при разработке, обосновании и принятии управленческих решений, оценке и прогнозировании затратообразующих и прибылеобразующих показателей, подготовке отчетности.

**Достоверность** результатов диссертационного исследования обеспечивается выдвинутыми научными гипотезами в соответствии с выбранной темой исследования, уточнением базовых категорий, использованием научных публикаций, применением общенаучного методического инструментария и специальных аналитических приемов, а также практической апробацией и внедрением результатов проведенного исследования.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Теоретико-методические положения диссертационной работы, а также выводы и

рекомендации прошли апробацию, получили одобрительные отзывы и были опубликованы в материалах международных и всероссийских конференций (г. Орел, 2013-2017 гг.), (г. Санкт-Петербург, 2017 г.).

Практические рекомендации и разработанные методики внедрены в деятельность инновационных предприятий г. Орла и Орловской области, что значительно повысило уровень информационно-аналитического обеспечения деятельности управленческого персонала, а также результативность использования ресурсного потенциала отечественных инновационных предприятий.

Отдельные положения диссертационного исследования используются в образовательной деятельности при подготовке студентов экономического направления в Орловском государственном университете имени И.С. Тургенева по следующим дисциплинам: «Управленческий анализ», «Управленческий учет», «Финансовый учет», «Контроллинг» и «Бюджетирование и бизнес-планирование на микро и макроуровне».

Диссертационное исследование подготовлено при выполнении научно-исследовательской работы в рамках проектной части государственного задания в сфере научной деятельности в соответствии с заданием 26.2758.2017/4.6 на 2017-2019 гг. на тему «Система анализа формирования и распределения стоимости инновационной продукции на основе инфраструктурной концепции».

**Публикации.** Основные теоретические положения и практические рекомендации, сформулированные в диссертационной работе, представлены в 18 научных статьях авторским объемом 5,93 п.л., из них 9 статей опубликованы в научных журналах, рекомендованных ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Диссертация классически построена и содержит введение, три главы, заключение, список использованной литературы, включающий 226 источников, и приложение. Диссертация представлена на 195 страницах, имеет 23 таблицы, 62 рисунка.

**Во введении** раскрыта актуальность выбранной проблемы, оценена степень ее разработанности, определены цель, задачи, объект и предмет, сформулированы научная новизна и положения, выносимые на защиту, обоснована теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

**Первая глава** «Теоретические основы управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта» содержит структуризацию этапов создания инновационного продукта, исследование понятийного аппарата управленческого анализа, периодизацию научных подходов к категории «добавленная стоимость» и авторский подход к ее определению.

**Во второй главе** «Система управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости инновационного продукта» выработан механизм формирования управленческого анализа, разработана модель учетно-информационного обеспечения управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, построена прогнозная финансовая модель производства и реализации инновационного продукта.

**В третьей главе** «Использование системы управленческого анализа добавленной стоимости создаваемого инновационного продукта» расширена и модернизирована модель формирования и актуализации добавленной стоимости инновационного продукта на разных этапах его создания – от идеи и ее научной проработки до коммерциализации на уровне стартапа или компании и государства, предложено применение системы сбалансированных показателей в управленческом анализе, выработаны рекомендации по использованию результатов управленческого анализа, в том числе алгоритм создания резерва на предстоящие расходы по НИОКР.

**В заключении** диссертационной работы приведены полученные в ходе исследования новые теоретические и эмпирические материалы, предложения, выводы и рекомендации.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫВОДЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1 С авторской позиции уточнена сущность добавленной стоимости инновационного продукта, представляющая собой экономическую категорию, характеризующую на этапе ее формирования потенциальную ценность продукта в разрезе общественных и корпоративных инвестиционных затрат, а на этапе актуализации – его рыночную ценность в денежном эквиваленте**

Добавленная стоимость представляет собой одну из наиболее многограных научных категорий, исследование которой имеет важное значение для учетно-аналитического процесса и связано с нормативными учетными требованиями и международными правилами, предъявляемыми к разработке учетно-аналитического обеспечения формирования стоимостных показателей. Экономическое содержание категории «добавленная стоимость» заключается в процессе приращения стоимостных оценок материальных ресурсов, потребленных в рамках соответствующего производственного процесса на стоимость используемых средств и предметов труда. Исследование данного показателя также актуально и в современных условиях развития инновационной экономики, когда

экономические субъекты стремятся к расширению своей инвестиционной активности, созданию инновационного продукта в целях повышения конкурентоспособности.

В диссертационном исследовании категория «добавленная стоимость» рассматривается с учетом генезиса развития категории «стоимость». На сегодняшний день исследования в области формирования, движения и потребления стоимости, добавленной стоимости получили новый импульс в связи с построением инновационной цифровой экономики. При этом в настоящее время отсутствует единый теоретико-методологический и концептуальный подход к определению категории «добавленная стоимость».

На основе системно-исторического анализа основных этапов развития научных подходов к категории «добавленная стоимость» проведена их периодизация, а также сформирован авторский подход к сущности добавленной стоимости инновационного продукта, представляющей собой экономическую категорию, характеризующую на этапе ее формирования потенциальную ценность продукта в разрезе общественных и корпоративных инвестиционных затрат, а на этапе актуализации – его рыночную ценность в денежном эквиваленте.

В рамках диссертационного исследования установлено, что в структуре добавленной стоимости инновационного продукта каждый ее элемент приобретает особое значение. Важным является нахождение оптимального соотношения между всеми составными элементами добавленной стоимости, созданной инновационным предприятием. Исходя из тенденций формирования добавленной стоимости, в рамках диссертационного исследования определены основные элементы данного экономического показателя по стадиям создания инновационного продукта (Рисунок 1).

В таблице 1 представлен расчет добавленной стоимости по проекту создания и реализации инновационного продукта. Элементы добавленной стоимости инновационного продукта существуют не автономно, а в определенной взаимосвязи и взаимовлиянии друг на друга и на общую структуру стоимости.

Таким образом, процесс формирования стоимости создаваемого инновационного продукта включает в себя создание добавленной стоимости. Определение величины созданной добавленной стоимости выступает одной из задач управлеченческого анализа, является основой для оценки эффективности деятельности инновационного предприятия и позволяет определять соотношение стоимости произведенного продукта и вклада инновационного предприятия в его производство.



где ДС – добавленная стоимость, С – стоимость инновационного продукта

Рисунок 1 – Модель формирования стоимости инновационного продукта

Таблица 1 – Поэлементный анализ учетно-аналитического обеспечения добавленной стоимости инновационной продукции по проекту

Элементы ДС Показатели	Заработка плата	Отчисления на социальные нужды	Прочие расходы	Амортизация	Налоги, относимые на текущие затраты	Прибыль	Добавленная стоимость
2 год, млн. руб.	12,9	3,9	9,0	5,7	1,6	19,9	52,6
удельный вес, %	24,54	7,40	17,31	10,82	2,03	37,92	100,00
3 год, млн. руб.	14,7	4,4	11,0	5,7	0,9	39,9	76,7
удельный вес, %	19,17	5,79	14,7	7,43	1,23	52,01	100,00
4 год, млн. руб.	14,7	4,4	11,0	5,7	0,9	41,3	77,9
удельный вес, %	18,85	5,70	14,13	7,30	1,04	52,92	100,00
5 год, млн. руб.	14,7	4,4	12,5	5,7	0,7	44,0	82,0
удельный вес, %	17,91	5,41	15,23	6,94	0,84	53,66	100,00
Абсолютное отклонение							
5 год – 4 год	0	0	1,5	0	-0,2	2,7	4,1
4 год – 3 год	0	0	0	0	0	1,4	1,2
3 год – 2 год	1,8	0,5	2	0	-0,7	20	24,1
5 год – 2 год	1,8	0,5	3,5	0	-0,9	24,1	29,4
Относительное отклонение							
5 год / 4 год	100,00	100,00	113,64	100,00	77,78	106,54	105,26
4 год / 3 год	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	103,51	101,56
3 год / 2 год	113,95	112,82	122,22	100,00	56,25	200,50	145,82
5 год / 2 год	113,95	112,82	138,89	100,00	43,75	221,11	155,89

**2 С точки зрения стоимостного подхода структурированы концептуальные основы и предложена система управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта, формирующая систему учетно-отчетных и контрольно-оценочных данных, обеспечивающих менеджеров различных уровней достоверной информацией для принятия эффективных управленческих решений**

В ходе исследования доказано, что аналитические данные, формируемые управленческим анализом предприятия, выступают основным инструментом для разработки, обоснования и принятия управленческих решений. Управленческий анализ является частью экономического анализа, и представляет собой систему специализированных знаний, аналитических данных и оценочных показателей, связанных с исследованием ресурсов предприятия. В диссертации структурированы концептуальные основы управленческого анализа, включающие цель, задачи, объект, предмет и принципы.

Доказано, что построение управленческого анализа в общей учетно-аналитической системе инновационного предприятия занимает значительное время, что связано с влиянием внешних и внутренних факторов, в том числе с уровнем использования учетных информационных технологий, постановкой системы менеджмента, контроллинга, а также внешними и внутренними рисками. Алгоритм формирования системы управленческого анализа с учетом неопределенности внешней среды представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 – Алгоритм формирования системы управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта

В процессе формирования системы управленческого анализа задаются управляемые параметры, например, уровень материальных запасов и незавершенного производства, сроки и условия погашения кредиторской и дебиторской задолженности и пр. По данным моделируемого эксперимента определяют уровень риска, при этом если величина риска выше допустимого значения, то на основе полученных значений осуществляются новые расчеты и определяется оптимальный вариант. Выходные параметры моделирования анализируются менеджером, который принимает решение о построении системы управленческого анализа на предприятии.

Управленческий анализ по этапам создания инновационного продукта предполагает реализацию соответствующих аналитических процедур на каждой стадии: исследовательской, конструкторской, концептуальной и дистрибутивной (Рисунок 3).

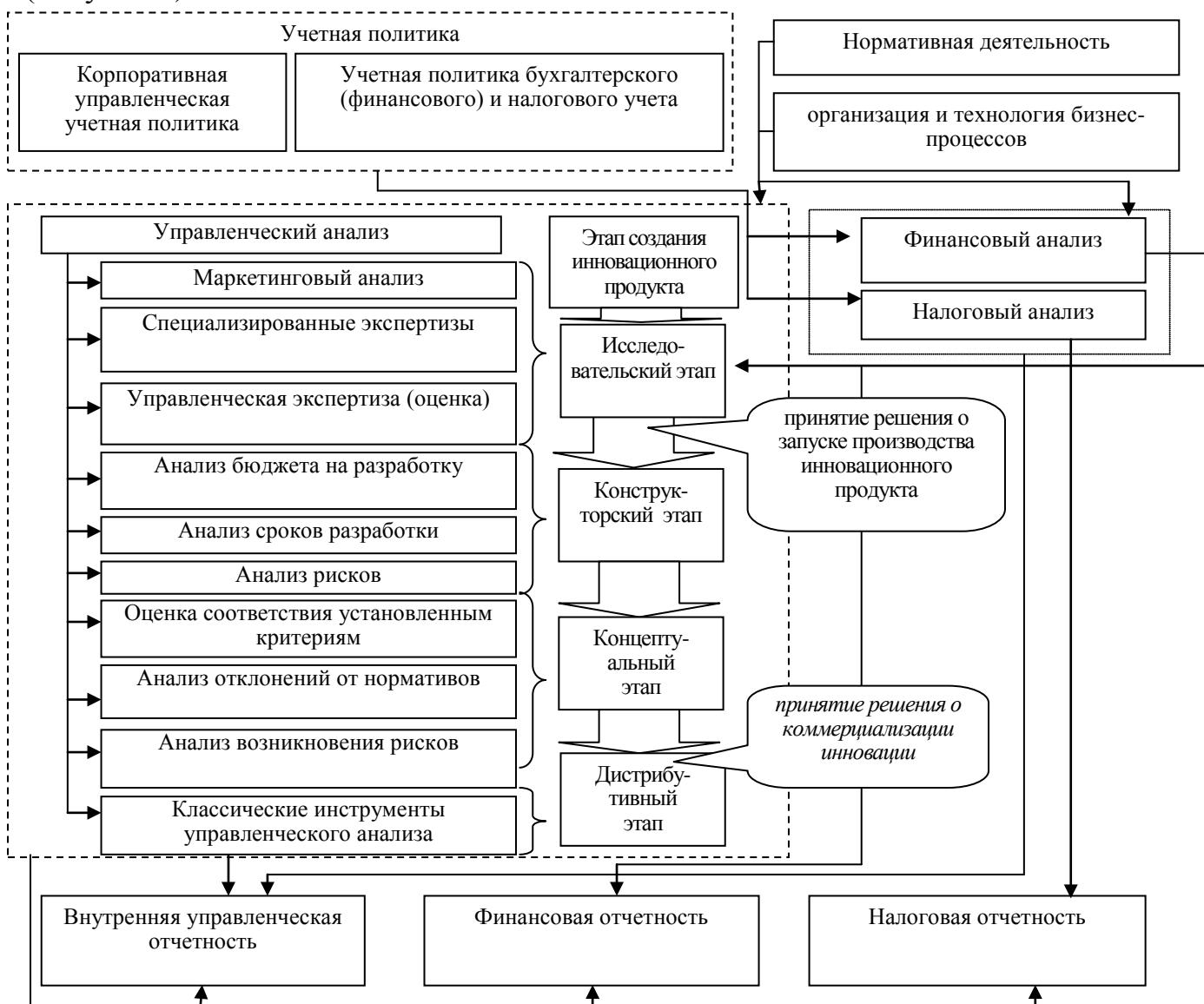


Рисунок 3 – Система управленческого анализа по этапам создания инновационного продукта

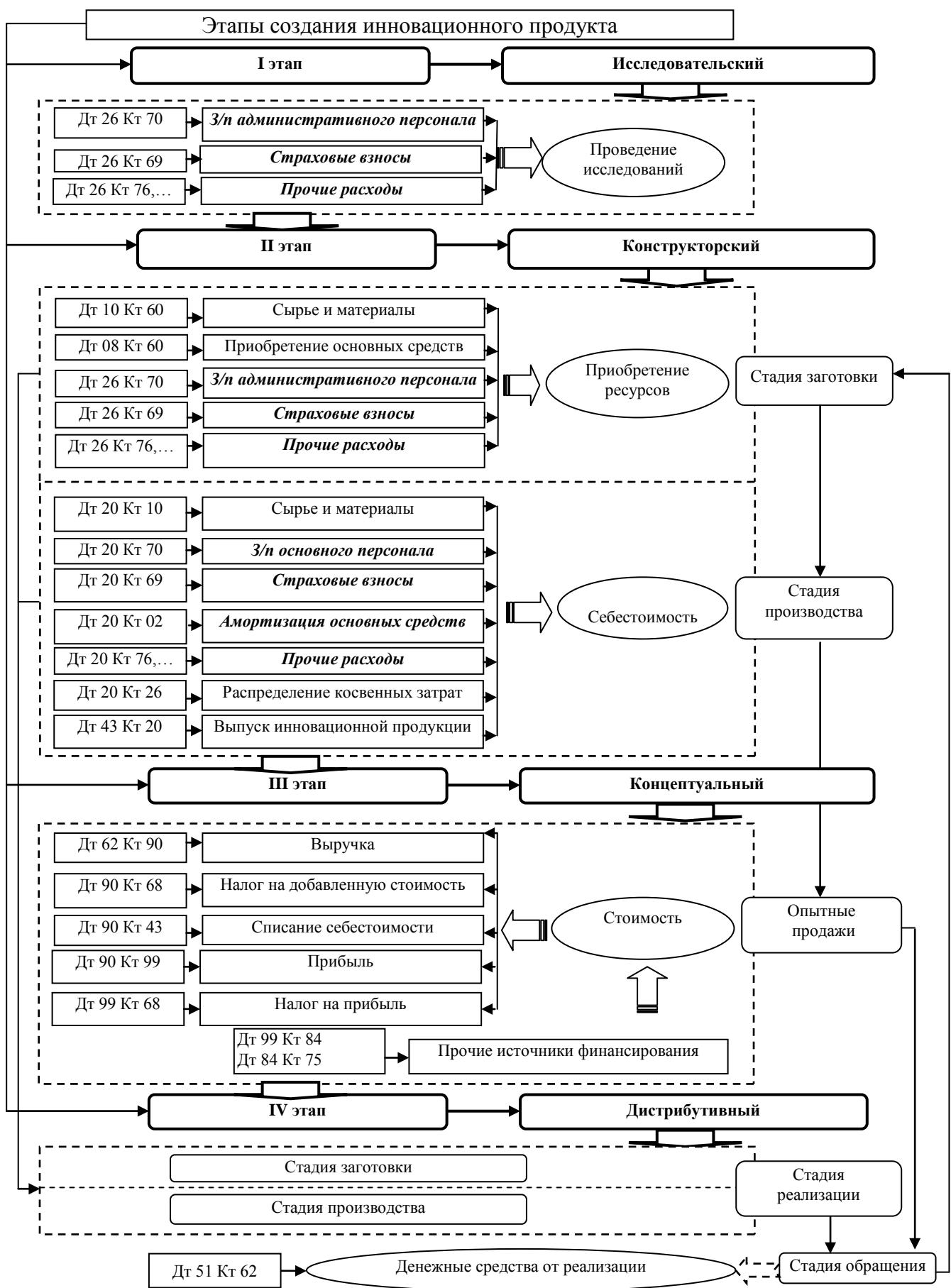
Предложенная система управленческого анализа по этапам создания инновационного продукта позволяет проводить анализ и оценку добавленной стоимости на каждом этапе с целью принятия обоснованных решений о целесообразности дальнейшей реализации инновационного проекта.

### **3 Сформирована учетно-информационная платформа проведения управленческого анализа, генерирующая информацию о процессах формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, и выступающая основой построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационных продуктов, определяющих целесообразность принимаемых решений и уровень риска их реализации**

В диссертационном исследовании учетно-информационное обеспечение управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта представлено в виде модели поэтапного движения элементов стоимости в системе счетоводства на каждой стадии создания инновации. Данная модель обеспечивает генерирование информации о хозяйственных операциях, связанных с формированием, распределением и потреблением стоимости (Рисунок 4).

Система учетно-информационного обеспечения управленческого анализа добавленной стоимости инновационного продукта включает внешнюю (экономические условия хозяйствования, нормативно-правовое обеспечение, справочная информация и др.) и внутреннюю (данные учета, плановые показатели, внутренние нормативы и др.) информацию. Внешняя информация динамична, в связи с чем она оказывает наибольшее воздействие на неопределенность и риски: чем неопределеннее внешняя среда, тем труднее принимать правильные управленческие решения, сложнее анализировать ситуацию на рынке, учитывать риски при создании добавленной стоимости инновационного продукта.

Учетно-информационное обеспечение движения стоимости дает возможность решить один из наиболее сложных вопросов – о целесообразности распределения ресурсов, как на этапе создания стоимости, так и на этапе ее последующего распределения. Менеджеры принимают решения на основе соотношения «затраты – выгоды», т.е. каждый этап создания инновационного продукта должен быть ориентирован на те альтернативные варианты, которые в максимальной степени способствуют достижению стратегических целей предприятия.



\* полужирным выделены элементы добавленной стоимости

Рисунок 4 – Учетно-информационная платформа управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости инновационного продукта

Сформированное учетно-информационное обеспечение, а также система показателей комплексного управлеченческого анализа добавленной стоимости формируют исходные условия построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационного продукта, которые определяют потребности рынка в конкретных продуктах, критерии качества, полезный максимальный эффект, а также социально-экономические и научно-технические факторы, влияющие на производство и реализацию инновационной продукции.

В системе управлеченческого анализа добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта процесс прогнозирования показателей стоимости включает постановку цели и определение задач, анализ объекта и его внешнего окружения, разработку сценария развития и построение прогнозной модели, учитывающей отдельные элементы добавленной стоимости, обоснование построенного прогноза оценочных значений стоимостных показателей, анализ полученных результатов, выработка рекомендаций, проведение экспертизы и корректировка полученной модели. В диссертации по данным управлеченческого анализа построена прогнозная финансовая модель производства и реализации инновационного продукта на примере Инжинирингового центра, отвечающая требованиям детализации, комплексности и последовательности проведения аналитических расчетов.

#### **4 Расширена и модернизирована модель движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве на основе принципов ее распределения по инфраструктурным субъектам экономической среды, позволяющая проводить комплексный управлеченческий анализ по этапам создания и реализации инновационного продукта**

В инновационном производстве в процессе движения различного вида ресурсов и их преобразования в готовый продукт, имеющий большую потребительскую ценность, происходит постепенное создание стоимости.

Последним этапом формирования стоимости инновационной продукции выступает момент ее рыночной актуализации, в процессе которого происходит превращение номинальной стоимости в актуализированную. На рисунке 5 представлена модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве, которая на этапах ее реализации формирует показатели, выступающие одним из ключевых информационных источников, исследуемых в управлеченческом анализе. Предлагаемая в диссертационном исследовании модель ориентирована на формирование, движение и актуализацию добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта. При этом величина актуализированной добавленной

стоимости характеризуется на микроуровне через показатели финансово-хозяйственной деятельности, на мезоуровне – через показатель ВРП, а на макроуровне – через показатель ВВП.

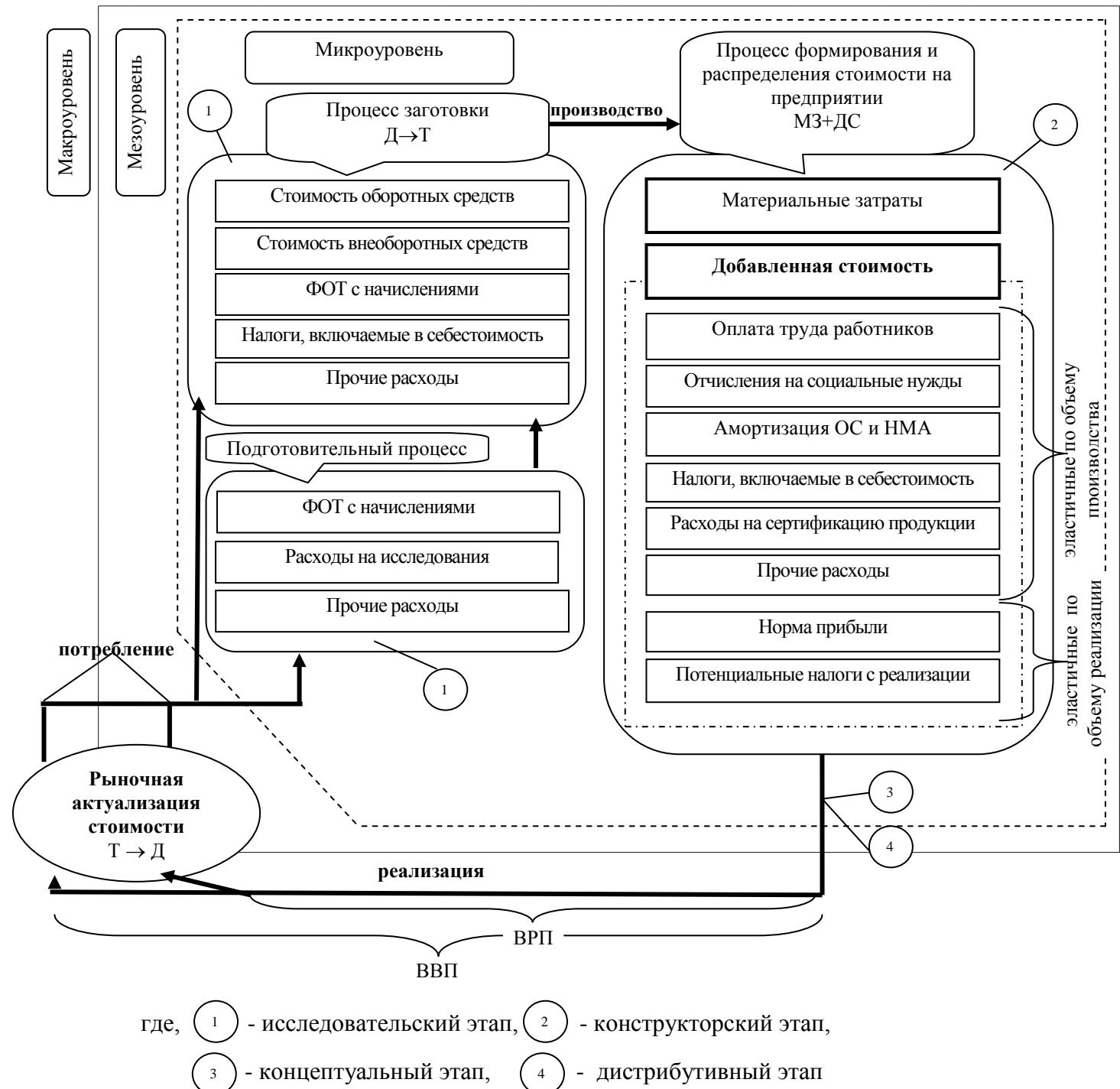


Рисунок 5 – Модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве

Переход от одного этапа создания инновационного продукта к другому детерминирует изменения качественных и количественных характеристик результатов инновационной деятельности, а также расширяет возможности создаваемого продукта с целью получения положительного экономического

эффекта. Поскольку результаты инновационной деятельности можно охарактеризовать через затраты, доход и прибыль, то есть элементы добавленной стоимости продукта, то аналитическая интерпретация данных оценочных показателей в системе управленческого анализа имеет исключительное значение.

Построенная модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве позволяет детализировать аналитическую деятельность по представленным в ней этапам создания инновационного продукта, в частности, в процессе формирования добавленной стоимости в учете аккумулируются данные о затратах и прибыли, анализируются и интерпретируются, в процессе движения – генерируются коммуникативные потоки информационно-аналитических данных об элементах добавленной стоимости, а в процессе рыночной актуализации данная информация выступает основой разработки, обоснования и принятия управленческих решений о дальнейшем продвижении на рынок инновационного продукта.

## **5 Выработаны научно-методические рекомендации по использованию инструментов управленческого анализа элементов добавленной стоимости для разработки, обоснования и принятия управленческих решений в условиях высокой степени неопределенности достижения результатов инновационного процесса**

В рамках диссертационного исследования предложены научно-методические рекомендации по использованию результатов управленческого анализа, включающие:

- 1) систему аналитических и оценочных показателей элементов добавленной стоимости инновационного продукта;
- 2) возможности использования инструментов управленческого анализа (в частности, системы сбалансированных показателей и прогнозов);
- 3) учет рисковых элементов создания и реализации инновационных продуктов;
- 4) возможности и перспективы использования инструментов резервирования.

Систему аналитических и оценочных показателей формируют данные комплексного аналитического обеспечения создания и реализации инновационного продукта, в частности, показатели эффективности производства, затрат, доходов, прибыли, инновационной активности, трудового потенциала и др.

В диссертации к практическому внедрению предложены система прогнозной отчетности и элементы системы сбалансированных показателей, дополненные блоком «инновации», позволяющие оптимизировать затратные механизмы

инновационных предприятий, а также структуру добавленной стоимости инновационного продукта.

Подготовка, принятие и реализация управленческих решений на любом этапе разработки и продвижения инновационного продукта, как правило, сопряжено с существенной неопределенностью достижения результата, который можно измерить добавленной стоимостью готового продукта. Эта неопределенность, с одной стороны, порождает риски снижения добавленной стоимости, а с другой – возможности ее роста. В условиях инфраструктурного взаимодействия субъектов инновационного процесса и источников финансирования на стадиях разработки и реализации инновационного продукта в системе управленческого анализа неопределенность может ассоциироваться с любым из задействованных элементов или связей (Рисунок 6).

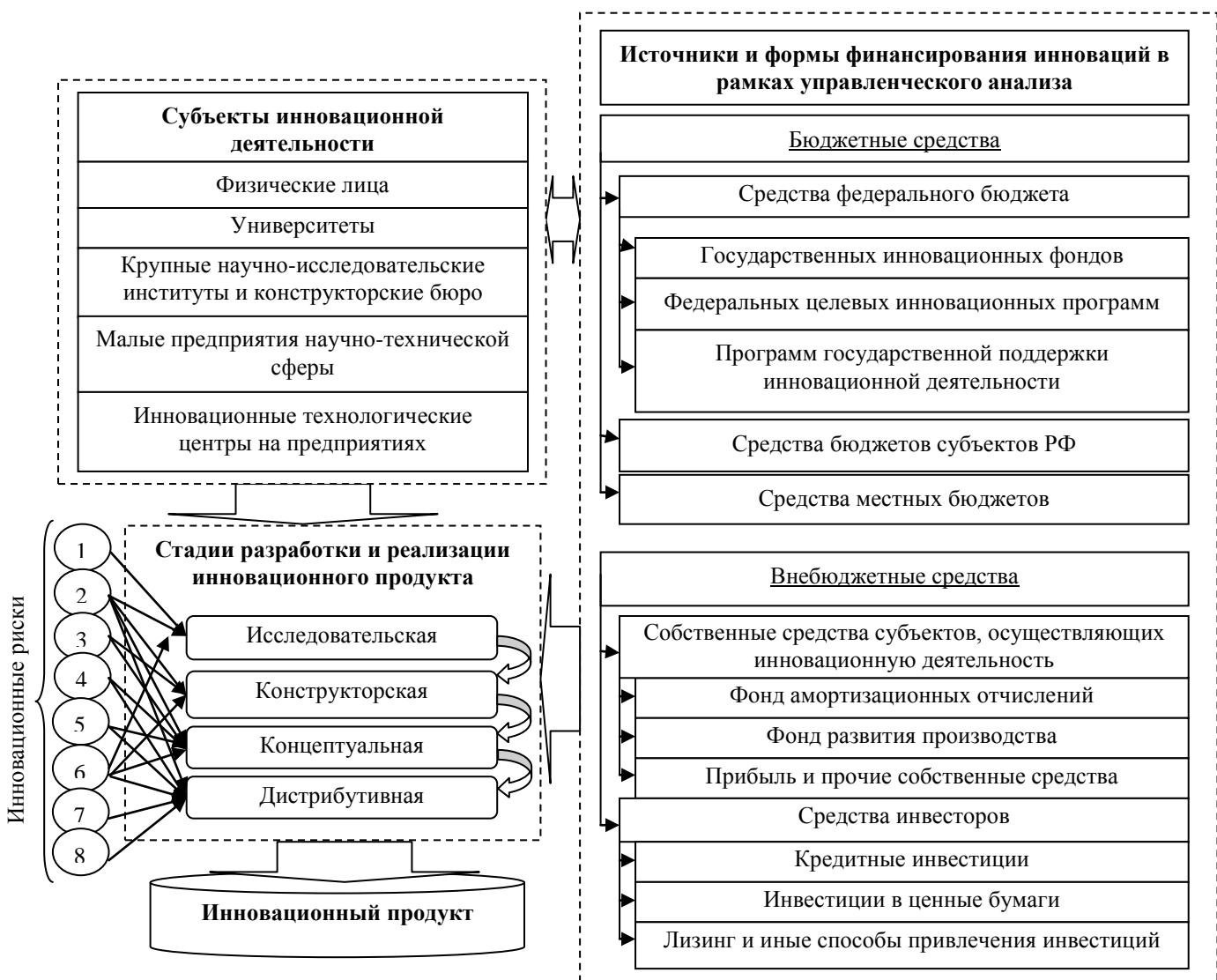


Рисунок 6 – Модель взаимодействия субъектов инновационного процесса и источников финансирования на стадиях разработки и реализации инновационного продукта в условиях неопределенности и риска

В диссертации в качестве рисков создания и реализации инновационных продуктов выделены риск выбора псевдоинновационного проекта (1), риск невозможности финансирования процесса создания инновационного продукта (2), маркетинговые риски ресурсного обеспечения (3) и результатов инновационной деятельности (4), риски ненадлежащего исполнения договорных обязательств (5), риски возникновения форс-мажорных обстоятельств, влекущих увеличение расходов и снижение доходов (6), конкурентные риски (7), риски распределения и закрепления прав собственности на инновационный продукт (8). Поскольку выделенные рисковые зоны связаны с формированием, движением и рыночной актуализацией добавленной стоимости, автором доказана необходимость их своевременной идентификации, учета, мониторинга и оценки в системе управленческого анализа.

Кроме этого в системе управленческого анализа целесообразно использовать инструменты резервирования, в связи с чем автором предложено создание резервов на предстоящие расходы по НИОКР, алгоритм формирования которых представлен на рисунке 7.

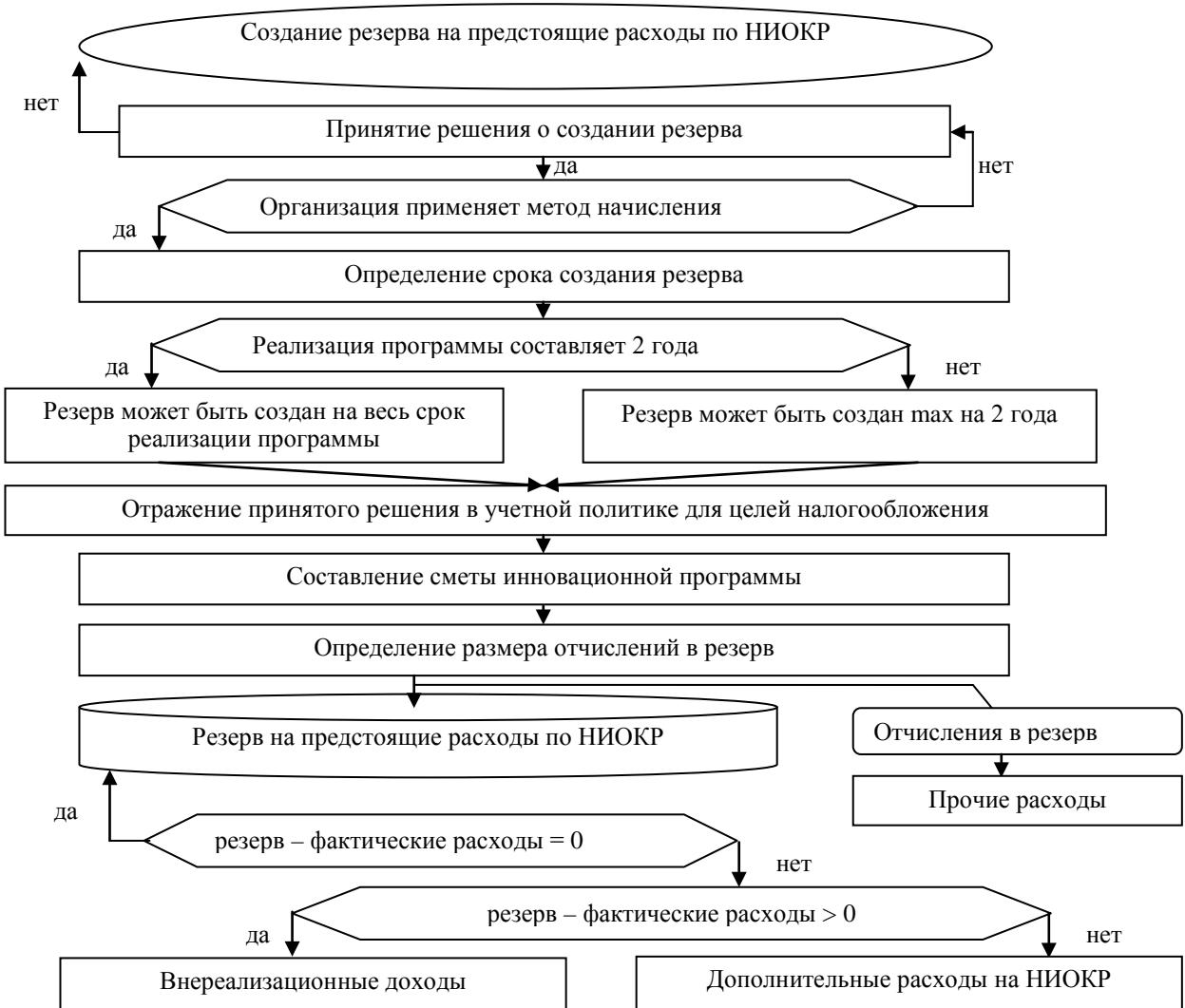


Рисунок 7 – Алгоритм создания резерва на предстоящие расходы по НИОКР

Сумма предложенного резерва в соответствии с нормативным регламентированием должна включаться в состав прочих расходов (по аналогии с действующими в налоговом учете резервами) и уменьшать налоговую базу и сам налог на прибыль организаций в текущем периоде. Результаты определения эффекта, связанного с начислением резерва на предстоящие расходы по НИОКР по инновационному проекту представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты формирования резерва на предстоящие расходы по НИОКР, тыс. руб.

Показатель	Без использования резерва	С использованием резерва	Разница
Доходы инновационного проекта	100 125	100 125	0
Расходы инновационного проекта	52 800	52 800	0
Прочие расходы	940	3 944	3 004
Налоговая база	46 385	43 381	-3 004
Убыток прошлых лет	13 915	13 915	0
Итого налог на прибыль	6 494	5 893	-601

Таким образом, формирование резерва на предстоящие расходы по НИОКР позволяет инновационным предприятиям сокращать рисковые зоны и неопределенности, получать положительный финансовый эффект от налоговой оптимизации, обеспечивать финансовую устойчивость инновационной деятельности.

Разработанные научно-методические рекомендации по применению инструментов управленческого анализа элементов добавленной стоимости позволяют использовать результаты анализа в целях разработки, обоснования и принятия управленческих решений, планирования и прогнозирования, оценки, контроля и выбора наиболее оптимального способа достижения поставленных целей и реализации стратегии развития инновационного предприятия.

## ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В диссертации проведено теоретическое исследование категорий «инновации», «инновационный продукт», «стоимость», «добавленная стоимость», признаваемых объектами управленческого анализа, с авторской позиции уточнена сущность добавленной стоимости инновационного продукта. Исследованы основы современной концепции управленческого анализа деятельности экономического субъекта и разработана система управленческого анализа по этапам создания добавленной стоимости инновационного продукта.

В процессе исследования обоснована практическая значимость управленческого анализа формирования и актуализации добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта и целесообразность использования

данной системы российскими инновационными предприятиями в своей деятельности. Структурировано учетно-информационное обеспечение управлеченческого анализа добавленной стоимости по этапам создания инновационного продукта, формирующее исходные условия для построения прогнозных финансовых моделей производства и реализации инновационных продуктов. Разработан алгоритм проведения управлеченческого анализа в условиях неопределенности.

Расширена и модернизирована модель формирования, движения и актуализации добавленной стоимости в инновационном производстве, определяющая стоимостную структуру инновационного продукта на каждой стадии его создания и позволяющая проводить комплексный управлеченческий анализ элементов добавленной стоимости.

Предложены научно-методические рекомендации по использованию современных инструментов и технологий для принятия управлеченческих решений, учитывающие факторы неопределенности и рисков достижения результатов инновационного процесса.

## **ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ**

*Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК России:*

1. Дудина, К.Э. Применение системы сбалансированных показателей для целей управлеченческого анализа / К.Э. Дудина // Экономические и гуманитарные науки. – 2017. - №10.- С.21-31 (0,63 п.л.);
2. Дудина, К.Э. Международные налоговые потоки в условиях глобализации: проблемы регулирования и перспективы исследования / К.Э. Дудина, И.А. Маслова // Транспортное дело России. – 2016. - №4.-С.34-38 (0,37 п.л., авт. 0,17 п.л.);
3. Дудина, К.Э. Роль и анализ управлеченческого учета в системе управления организацией / К.Э. Дудина, Л.В. Попова, И.А. Маслова // Управленческий учет. - 2016. - № 9. - С. 11-19 (0,6 п.л., авт. 0,2 п.л.);
4. Дудина, К.Э. Информационное обеспечение управлеченческого анализа на микроуровне в условиях неопределенности / К.Э. Дудина, Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2016. - № 3. - С. 69-77 (0,6 п.л., авт. 0,3 п.л.);
5. Дудина, К.Э. Особенности разработки и принятия управлеченческих решений на основе данных управлеченческого анализа / К.Э. Дудина, А.П. Бархатов // Экономические и гуманитарные науки. – 2015. - № 12. –С.26-35 (0,4 п.л., авт. 0,3 п.л.);
6. Дудина, К.Э. Формирование и совершенствование налогообложения добавленной стоимости предприятий АПК в рамках государственной поддержки / К.Э. Дудина, Л.В. Попова, Е.А. Поздняк // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - № 10. – С.88-96 (0,5 п.л., авт. 0,17 п.л.);
7. Дудина, К.Э. Теория развития современной концепции управлеченческого анализа / К.Э. Дудина, Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2014 г. - № 7. (0,7 п.л., авт. 0,35 п.л.);
8. Дудина, К.Э. Механизм формирования системы управлеченческого анализа в условиях неопределенности / К.Э. Дудина, Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2014 г. - № 3. – С. 28-36 (0,7 п.л., авт. 0,35 п.л.);

9. Дудина, К.Э. Особенности проведения функционально-стоимостного анализа в России и США / К.Э. Дудина, Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2013. - № 11. – С. 42-55 (1,0 п.л., авт. 0,5 п.л.);

#### *Публикации в других научных изданиях*

10. Дудина, К.Э. Особенности формирования системы управленческого учета в туристской организации на основе МСФО / К.Э. Дудина, А.А. Гудков // Материалы I Международной научно-практической конференции «Экономика, финансы и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития» (г. Санкт-Петербург, 30 июня 2017 г.). – СПб.: Научно-издательский центр «Открытое знание», 2017. – С. 18-26 (0,56 п.л., авт. 0,28 п.л.);

11. Дудина, К.Э. Функционально-стоимостной анализ и управление ресурсосбережением на промышленных предприятиях / К.Э. Дудина, Л.В. Попова // материалы XV международной научно-практической интернет-конференции «Энерго- и ресурсосбережение - XXI век» (г. Орел, 15 марта - 30 июня 2017 г.). – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://oreluniver.ru/science/confs/2017/ee/publ> (0,18 п.л., авт. 0,09 п.л.);

12. Дудина, К.Э. Управленческий анализ как инструмент управления промышленным предприятием в условиях неопределенности / К.Э. Дудина // Материалы международной научно-практической конференции «Экономическая безопасность в современной России: стратегия противодействия угрозам и перспективы устойчивого геополитического развития» (г. Орел, 17-28 июня 2017 г.). – Орел: ОГУ имени И.С. Тургенева. – С. 291-298 (0,5 п.л.);

13. Дудина, К.Э. Роль информационных данных и отчетности в системе экономической безопасности экономических субъектов / К.Э. Дудина // Сборник статей всероссийской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития налогового администрирования и налогового консультирования в России» (г. Орел, 22 ноября 2016 г.). – М: Московский политех, 2016. – С. 80-84. (0,3 п.л.);

15. Дудина, К.Э. Модель управления рисками экономического субъекта в условиях экономической неопределенности / К.Э. Дудина // Материалы международной научно-практической конференции «Информационно-аналитическое обеспечение многоуровневых стоимостных потоков: устойчивое развитие и безопасность территорий» (г. Орел, 16 апреля 2016 г.). – М.: Университет машиностроения, 2016. – С. 30-35 (0,3 п.л.);

15. Дудина, К.Э. Управление рисками как основа повышения надежности принимаемых решений / К.Э. Дудина // Сборник статей всероссийской научно-практической конференции «Инновационная стратегия развития регионов как фактор обеспечения финансово-экономической безопасности России в условиях глобализации» (г. Орел, 3 марта 2016 г.). – М.: Университет машиностроения, 2016. – С. 55-61. (0,4 п.л.);

16. Дудина, К.Э. История возникновения и становления функционально-стоимостного анализа / К.Э. Дудина // Материалы международной научно-практической конференции «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов» (г. Орел, 22-24 апреля 2014 г.). – М.: МГИУ, 2014. – С. 10-19. (0,5 п.л.);

17. Дудина, К.Э. Факторы неопределенности в управленческом анализе организации / К.Э. Дудина, С.А. Алимов // Материалы всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Научные исследования студентов и молодых ученых для целей становления и развития инновационных технологических платформ» (г. Орел, 15 апреля 2014 г.). – Москва: Дело и Сервис, 2014. – С. 144-149 (0,4 п.л., авт. 0,2 п.л.);

18. Дудина, К.Э. Особенности современной концепции функционально-стоимостного анализа / К.Э. Дудина, В.Н. Алферов // Материалы международной научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (г. Орел, 19-21 ноября 2013 г.). – М.: МГИУ, 2013. – С. 215-225 (0,6 п.л., авт. 0,39).