

# Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации

Н.С. Пласкова<sup>1</sup>, Т.А. Полянская<sup>2</sup>, А.С. Самусенко<sup>3</sup>,

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,  
Москва, Россия

<sup>1</sup><http://orcid.org/0000-0002-5520-1016>

<sup>2</sup><http://orcid.org/0000-0001-6730-6950>

<sup>3</sup><http://orcid.org/0000-0001-8430-2724>

## АННОТАЦИЯ

**Актуальность.** Активизация инновационной деятельности организации в современных экономических условиях позволяет наращивать ее конкурентные преимущества, укреплять рыночные позиции. Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность должно способствовать оптимизации текущих и капитальных расходов на различных этапах создания инновационного продукта и обеспечивать различных пользователей объективной и своевременной финансовой информацией для принятия управленческих решений.

**Методы.** Статья содержит аналитический обзор мнений специалистов относительно определения понятия инновационной деятельности и формируемых в процессе ее осуществления капитальных и текущих затрат как объектов бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с инновационной деятельностью, непосредственно зависит от стадии жизненного цикла инноваций, создаваемых компанией. В статье рассмотрены и представлены стадии последовательной разработки инновационного продукта, начиная от возникновения научной идеи и заканчивая этапом коммерциализации инновационного продукта, что легло в основу предлагаемой схемы корреспонденции счетов.

**Результаты.** Предложены методические подходы по организации учета различных видов инновационных затрат, возникающих на отдельных этапах инновационной деятельности, что позволяет формировать учетную информацию с достаточной степенью аналитичности.

На основе рекомендаций российских и международных документов, регламентирующих учет инновационной деятельности предприятий с использованием комплементарного подхода, предложено вести детализированный учет текущих и капитальных инновационных затрат по отдельным видам инноваций, этапам инновационного процесса, проектам с разделением их на выполненные самой компанией или сторонней организацией.

В статье приведена системная корреспонденция счетов по учету различных хозяйственных операций в процессе реализации инновационных проектов, начиная от первичных затрат и учета ресурсов и заканчивая формированием финансовых результатов.

**Перспективы.** Предложенные в статье методические и практические подходы по организации бухгалтерского учета инновационной деятельности будут способствовать совершенствованию учетного процесса и повышению качества информационного обеспечения системы управленческих решений руководства инновационных компаний, росту их эффективности и конкурентоспособности.

**Ключевые слова:** инновационная деятельность; бухгалтерский учет инновационных затрат; виды инноваций; стадии жизненного цикла инновации; корреспонденция счетов по видам инноваций.

**Для цитирования:** Пласкова Н.С., Полянская Т.А., Самусенко А.С. Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 76–85.

УДК 336.66

JEL M41

# The Improvement of Cost Accounting of Innovative Activity of an Organization

N.S. Plaskova<sup>1</sup>, T.A. Polyanskaya<sup>2</sup>, A.S. Samusenko<sup>3</sup>,

Plekhanov Russian University of Economics,  
Moscow, Russia

<sup>1</sup><http://orcid.org/0000-0002-5520-1016>

<sup>2</sup><http://orcid.org/0000-0001-6730-6950>

<sup>3</sup><http://orcid.org/0000-0001-8430-2724>

## ABSTRACT

**Introduction, Purpose.** The Activation of the innovative activity in an organization helps to increase the competitive strengths and advantages as well as to strengthen its market positions in the modern economic conditions. The improvement of the cost accounting of the innovative activity should contribute to the optimization of current and capital costs on different stages of an innovative product creation and provide different users with the objective and timely information about the innovative activity in order for them to take managerial decisions.

**Methods.** The article provides specialists' overviews about the definitions of innovative activity and current and capital costs formed in process of innovative activity as the subjects of accounting.

The organization of accounting of economic operations connected with innovative activity depends on stages of life cycle of innovations created by the company. The article demonstrates the stages of consecutive development of an innovative product, starting with the creation of the scientific idea, and ending up with the commercialization of the innovative product. It formed the basis of the proposed scheme of correspondence of accounts.

**Results.** The article demonstrates the methods for organization of accounting of different types of innovative costs formed during each stage of innovative activity, which allows to form accounting information with a reasonable degree of analyticity.

Based on the recommendations by Russian and international documents which regulate the accounting of innovative activity using the complementary approach, the article suggests keeping detailed accounting of current and capital innovative costs by types of innovations, stages of innovative process, projects incurred by internal activities or external organizations.

The article demonstrates the systematic correspondence of accounts of various economic operations in the process of innovative project realization, starting with primary costs and accounting of resources, and ending up with the formation of financial results.

**Discussion.** Methodological and practical approaches about the organization of the accounting of innovative activity proposed in the article should contribute to the improvement of the accounting process and enhance to the quality of information support of managerial decisions in innovative companies as well as the growth of their efficiency and competitiveness.

**Keywords:** innovative activity; accounting of innovative costs; types of innovations; life cycle stages of innovation; correspondence of accounts for the types of innovations.

**For citation:** Plaskova N.S., Polyanskaya T.A., Samusenko A.S. The Improvement of Cost Accounting of Innovative Activity of an Organization. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 6, pp. 76–85. (In Russ.).

UDC 336.66

JEL M41

## ВВЕДЕНИЕ

Правильная организация учетного процесса инновационной деятельности основывается, прежде всего, на обоснованной идентификации самого понятия инновационной деятельности и связанных с ней инновационных затрат как объекта учета. Содержание инновационной деятельности трактуется Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-исследовательской политике» (в ред. от 23.05.2016) как «деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности». В этом же законе раскрывается понятие инновационного проекта, в рамках реализации которого создается в конечном счете инновационный продукт как комплекс мероприятий по осуществлению инноваций, начиная с этапа разработки идеи и заканчивая реализацией и коммерциализацией инноваций. Рассматривая установленное в данном Федеральном законе понятие инновации как «введенного в употребление нового или значительно улучшенного продукта (товара, услуги) или процесса, нового метода продаж или нового организационного метода в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях», можно сделать вывод, что инновационная деятельность достаточно разнородна, что накладывает соответствующий отпечаток на организацию учетного процесса инновационных затрат.

Определение инновационной деятельности представлено также в ряде публикаций. Так, С. Д. Ильенкова отмечает, что «инновационная деятельность — деятельность по доведению научно-технических идей, изобретений, разработок до результата, пригодного в практическом использовании. В полном объеме инновационная деятельность включает все виды научной деятельности, проектно-конструкторские, технологические, опытные разработки, деятельность по освоению новшеств в производстве и у их потребителей — реализацию» [1, с. 318]. А. Д. Гохштанд определяет инновационную

деятельность как «деятельность которая включает мероприятия по трансформации идеи в новый продукт, в усовершенствованный продукт, в новый подход организации управления. К инновационной деятельности предприятия можно отнести систему мероприятий, сущность которых заключается в использовании научного, технического и интеллектуального потенциала в целях получения нового продукта (услуги), новой технологии производства или улучшенных организационных решений в управлении предприятием» [2]. По мнению Д. И. Демина, «инновационную деятельность следует рассматривать как целенаправленную и организованную деятельность, состоящую из совокупности различных видов работ, взаимозавязанных в единый процесс по созданию и производству инноваций» [3]. Т. Ф. Берестова считает, что «инновационная деятельность начинается с возникновения идеи в сознании субъектов инновации (и ученых, и практиков), т.е. с научной деятельности. Однако полноценный инновационный процесс представляет собой совокупность процедур и средств, с помощью которых научное открытие или идея превращается в новшество (нововведение)» [4].

## ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ИННОВАЦИОННЫХ ЗАТРАТ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

В части учета инновационной деятельности возникает целый ряд проблем, связанных с определением непосредственных объектов учета и формируемых при этом инновационных активов, расходов и затрат. Бухгалтерский учет затрат на инновационную деятельность во многом определяется по ее видам (типам). Разделение инновационной деятельности по типам регламентируется приказом Росстата от 05.08.2016 № 391 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки, информаций и инновационных технологий» и обозначается организациями в статистической отчетности. Для предоставления отчетности по инновационной деятельности в органы статистики необходимо выделять технологические,

маркетинговые и организационные инновации. Для каждого вида инноваций характерна своя специфика деятельности. Такая классификация основана на данных совместной публикации ОЭСР и Евростата «Руководство Осло». Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям» (далее — Руководство Осло). В этой связи необходимо рассмотреть особенности каждого из указанных видов инноваций.

Технологические инновации представляют собой инновации в виде нового или усовершенствованного продукта или услуги либо нового или усовершенствованного процесса производства продуктов или услуг. В соответствии с этим технологические инновации подразделяются на два типа: продуктовые и процессные инновации:

- продуктовые инновации предполагают введение в употребление качественно новых или усовершенствованных товаров, а также разработку новых способов их применения в производственной сфере; разработку и внедрение принципиально новых услуг, усовершенствованных способов предоставления текущих услуг за счет дополнения характеристиками и функциями, обеспечивающими значительное улучшение их обеспечения в сфере услуг и обслуживания;

- процессные инновации затрагивают разработку и внедрение технологически новых или значительно улучшенных способов процесса производства и предоставления услуг, а также их доставки.

Под маркетинговыми инновациями понимаются новые или усовершенствованные методы маркетинга, включая различные способы продвижения продуктов и предоставления их потребителям, а также открытие новых рынков сбыта и методы захвата наибольшей доли текущих.

Организационные инновации представляют собой внедрение новых и усовершенствованных организационных процессов предприятия, включая методы ведения бизнеса, организации рабочих мест и установления внешних связей<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям / Совместная публикация ОЭСР и Евростата; пер. с англ. 3-е изд. М.: ЦИСН, 2010. 107 с.

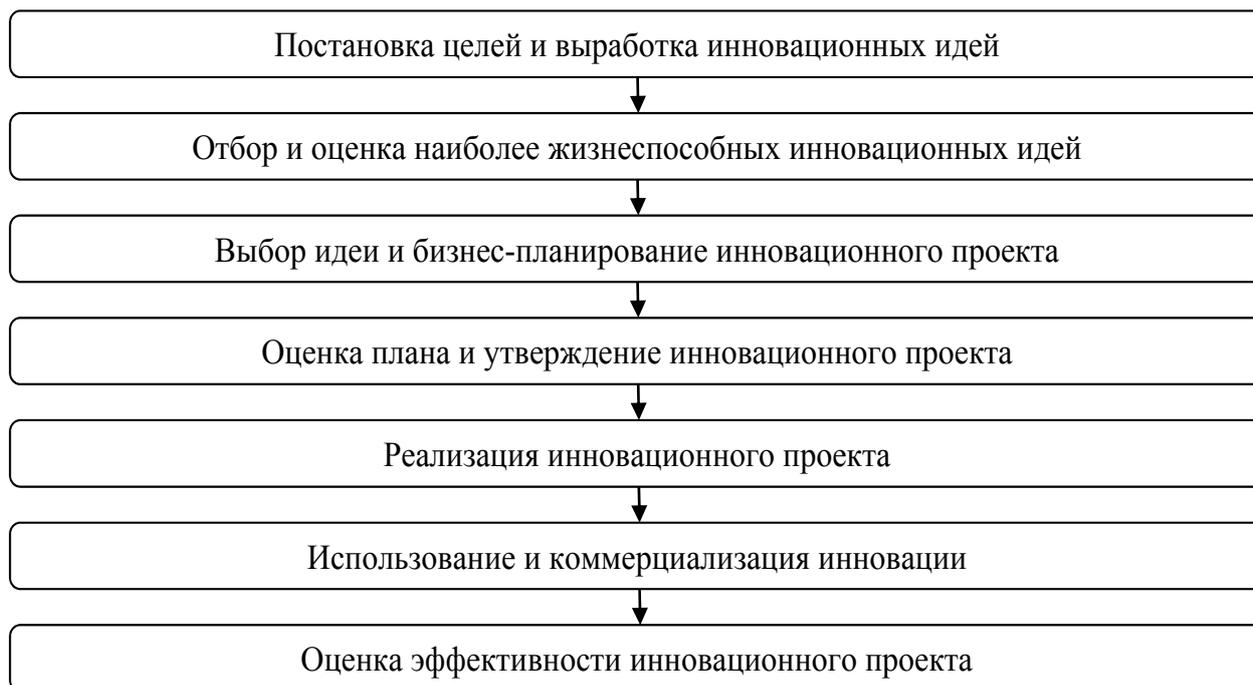
Для того чтобы верно интерпретировать количественную информацию о затратах на инновационную деятельность, необходимо правильно отражать такие затраты в бухгалтерском учете, так как система бухгалтерского учета позволяет отражать своевременно, точно и в полном объеме затраты организации. Частично бухгалтерский учет затрат на инновационную деятельность рассматривается в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02<sup>2</sup>. В этом случае необходимо отталкиваться от п. 7 ПБУ 17/02, в котором указано, что при учете расходов должны быть выполнены следующие условия:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Необходимо отметить, что ПБУ 17/02 применяется к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые касаются разработки внеоборотных активов, таких как основные средства и нематериальные активы. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению при осуществлении таких работ затраты на них суммируются по дебету субсчета 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» с кредита счетов соответствующих затрат<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (в ред. от 16.05.2016).

<sup>3</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010).



#### Жизненный цикл инноваций / Life cycle of innovations

Основные средства и нематериальные активы, полученные в результате проведенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, являются процессными инновациями, а затраты на их создание можно отнести к затратам на инновационную деятельность. Однако в ПБУ 17/02 не учитывается готовая продукция, а также другие виды инноваций. Это требует использования иной методики бухгалтерского учета инновационной деятельности, которая охватит инновационную деятельность организации в целом.

В связи со спецификой упомянутых инноваций бухгалтерский учет по различным видам инноваций будет иметь некоторые различия, связанные с особенностями результата каждого вида инновационной деятельности. Более того, бухгалтерский учет инновационной деятельности необходимо не только разделять по видам инноваций, но и рассматривать в разрезе каждого инновационного проекта, т.е. комплекса мероприятий по осуществлению инноваций, применяемого для достижения определенной цели. В этой связи необходимо вести аналитический учет отдельно по каждому инновационному проекту. Полученная информация позволит определить затраты

на осуществление каждого проекта, благодаря чему в дальнейшем будет возможно проведение анализа экономической эффективности и результативности каждого такого проекта.

Однако стоит заметить, что верное отражение затрат на разработку инноваций не отражает в полной мере степень инновационной активности предприятия, так как согласно Федеральному закону от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-исследовательской политике» (в ред. от 23.05.2016) инновацией является введенный в употребление новый или значительно усовершенствованный продукт (товар, услуга) или процесс. Таким образом, необходимо установить период времени, в течение которого использование результатов разработки инновационного проекта будет считаться инновацией, и, соответственно, затраты по их использованию будут учитываться в составе инновационных затрат. В данном случае необходимо прибегнуть к определению жизненного цикла инновации. Жизненный цикл инновации представлен на *рисунке*.

В силу различного характера инноваций их жизненный цикл и период использования и коммерциализации инновации, когда она может приносить значительный экономический

эффект, может сильно отличаться. Поэтому подводить жизненный цикл инноваций к единому требованию не следует. Эта информация должна быть указана при планировании инновационного проекта, в результате чего можно будет правильно учитывать расходы на инновационный продукт или процесс. Для упрощения понимания информации по учету затрат рекомендуется ввести понятие «подготовительные работы по осуществлению инновационного проекта». Под подготовительными работами по осуществлению инновационного проекта необходимо понимать период жизненного цикла инновации перед непосредственным осуществлением инновационного проекта, от постановки цели его осуществления до утверждения плана конкретного инновационного проекта.

Для бухгалтерского учета инновационной деятельности рекомендуется использование специального счета, так как это специфический вид деятельности, который не является основным и осуществляется неравномерно на протяжении времени. При учете затрат на инновационную деятельность рекомендуется использовать счета управленческого учета 30 «Затраты на инновационную деятельность». Эта методика предложена в статье Е. М. Рубцовой «Отражение затрат на инновационную деятельность на счетах бухгалтерского учета» [5]. Применение транзитного счета 30 вполне оправдано, так как «состав и методика использования счетов 20–39 устанавливается организацией исходя из особенностей деятельности, структуры, организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации»<sup>4</sup>. Однако предложенная автором методика нуждается в доработке с учетом затрат на подготовительные работы и разделения затрат по видам инноваций.

Согласно Руководству Осло «для сбора количественных данных об инновационных затратах рекомендуется использовать классификацию

видов инновационной деятельности». В таком случае необходимо открывать субсчета к счету 30 «Затраты на инновационную деятельность» по видам инноваций:

- счет 30, субсчет 1 «Технологические продуктовые инновации»;
- счет 30, субсчет 2 «Технологические процессные инновации»;
- счет 30, субсчет 3 «Организационные инновации»;
- счет 30, субсчет 4 «Маркетинговые инновации».

Кроме того, по данным субсчетам необходимо открывать аналитические счета по каждому инновационному проекту. Бухгалтерский учет затрат на инновационную деятельность при этом необходимо вести по видам затрат. Также рекомендуется ввести субсчет «Инновации» при учете затрат на ведение инновационной деятельности. Необходимо заметить, что в состав инновационной деятельности входят не только работы, осуществляемые силами самой организации, но и внешние исследования и разработки, приобретенные у сторонней организации.

Ниже представлены типовые операции по инновационной деятельности в зависимости от вида инноваций. Необходимо понимать, что подготовительные работы по осуществлению инновационного проекта также являются инновационной деятельностью и затраты на них также необходимо верно отражать на счетах бухгалтерского учета и относить к конкретному инновационному проекту. Однако до момента утверждения инновационного проекта данные затраты невозможно прямо относить к инновационному проекту. В этом случае при утверждении инновационных проектов начисленные затраты по подготовительным работам следует распределять по каждому инновационному проекту пропорционально планируемым затратам на реализацию по утвержденным проектам.

При учете затрат по инновационной деятельности продуктовых инноваций затраты по каждому инновационному проекту рекомендуется учитывать на субсчете 30-1. На данном субсчете суммируются фактические затраты на инновационную деятельность по статьям затрат, которые при выпуске инновационной продукции списываются на стоимость готовой

<sup>4</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010).

Таблица 1 / Table 1

**Корреспонденция счетов затрат на разработку продуктовых инноваций / Correspondence of expense accounts aimed at the development of product innovations**

Содержание операции / Nature of the economic operation	Дебет / Debit	Кредит / Credit
Отражены затраты на подготовительные работы по инновационному проекту	30, субсчет 1	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на реализацию инновационного проекта	30, субсчет 1 (в разрезе инновационных проектов)	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Выпущена готовая инновационная продукция	43, субсчет «Инновации»	30, субсчет 1 (в разрезе инновационных проектов)
Отражена продажа готовой продукции покупателю	62	90, субсчет 1
Списана стоимость инновационной продукции	90, субсчет 2	43, субсчет «Инновации»
Отражен НДС по проданной продукции	90, субсчет 3	68
Отражены затраты по производству инновационной продукции	20, субсчет «Инновации»	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Выпущена готовая инновационная продукция	43, субсчет «Инновации»	20, субсчет «Инновации»

Таблица 2 / Table 2

**Корреспонденция счетов по инновационной деятельности процессных инноваций (капитальные затраты) / Correspondence of accounts related to the innovative activities of process innovations (capital expenditures)**

Содержание операции / Nature of the economic operation	Дебет / Debit	Кредит / Credit
Отражены затраты на подготовительные работы по инновационному проекту	30, субсчет 2	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на реализацию инновационного проекта	30, субсчет 2 (в разрезе инновационных проектов)	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Произведены капитальные затраты на создание внеоборотного инновационного актива	08, субсчет 8	30, субсчет 2 (в разрезе инновационных проектов)
Принят к учету внеоборотный инновационный актив	01, 04	08, субсчет 8

Таблица 3 / Table 3

**Корреспонденция счетов по инновационной деятельности процессных инноваций /  
Correspondence of accounts related to the innovative activities of process innovations**

Содержание операции / Nature of the economic operation	Дебет / Debit	Кредит / Credit
Отражены затраты на подготовительные работы по инновационному проекту	30, субсчет 2	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на реализацию инновационного проекта	30, субсчет 2 (в разрезе инновационных проектов)	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Внедрен инновационный процесс, списаны затраты на его разработку	20, 23, 29, субсчет «Инновации»	30, субсчет 2 (в разрезе инновационных проектов)
Применен инновационный процесс при производстве продукции	20, 23, 29 субсчет «Инновации»	02, 05, 10, 70, 69 и др.

инновационной продукции (счет 43, субсчет «Инновации»). Однако в дальнейшем, согласно утвержденному инновационному проекту, в течение жизненного цикла инновационная продукция определенное время производится и реализуется. В этом случае при производстве инновационной продукции как составляющей основного производства рекомендуется использовать субсчет 20 (инновации). Операции по учету затрат на инновационную деятельность по реализации продуктовых инноваций представлены в *табл. 1*.

Согласно Руководству Осло процессные инновации могут рассматриваться как новые или значительно улучшенные внеоборотные активы, которые также участвуют в производственном процессе. В этом случае в состав затрат на инновационную деятельность входят все затраты по разработке или приобретению новых или значительно усовершенствованных основных средств и нематериальных активов. В конечном счете они учитываются в составе затрат на субсчете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Операции по учету затрат на инновационную деятельность по реализации процессных инноваций за счет научно-исследовательских, опытно-конструк-

торских и технологических работ представлены в *табл. 2*.

Затраты по инновационной деятельности процессных инноваций рекомендуется собирать по видам затрат на субсчете 30-2 и списывать в дальнейшем в производство того отдела, чей процесс был усовершенствован. Операции по учету инновационной деятельности по реализации процессных инноваций представлены в *табл. 3*.

Затраты по реализации организационных инноваций рекомендуется учитывать на субсчете 30-3 по видам затрат и в дальнейшем списывать на общепроизводственные или общехозяйственные расходы в зависимости от назначения инновационного проекта. Операции по учету инновационной деятельности по реализации организационных инноваций представлены в *табл. 4*.

Затраты по реализации маркетинговых инноваций рекомендуется учитывать на субсчете 30-4 по видам затрат и в дальнейшем списывать на субсчет инновационных расходов на продажу, в дальнейшем списываемых непосредственно на расходы по основному виду деятельности. Операции по учету инновационной деятельности по реализации организационных инноваций представлены в *табл. 5*.

Таблица 4 / Table 4

**Корреспонденция счетов по инновационной деятельности организационных инноваций /  
Correspondence of accounts related to the innovative activities of organizational innovations**

Содержание операции / Nature of the economic operation	Дебет / Debit	Кредит / Credit
Отражены затраты на подготовительные работы по инновационному проекту	30, субсчет 3	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на реализацию инновационного проекта	30, субсчет 3 (в разрезе инновационных проектов)	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на внедрение инновационных организационных процессов	25, 26, субсчет «Инновации»	30, субсчет 3 (в разрезе инновационных проектов)
Инновационный организационный процесс используется для производства продукции	25, 26, субсчет «Инновации»	02, 05, 10, 70, 69 и др.

Таблица 5 / Table 5

**Корреспонденция счетов по инновационной деятельности маркетинговых инноваций /  
Correspondence of accounts related to the innovative activities of marketing organizations**

Содержание операции / Nature of the economic operation	Дебет / Debit	Кредит / Credit
Отражены затраты на подготовительные работы по инновационному проекту	30, субсчет 4	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Отражены затраты на реализацию инновационного проекта	30, субсчет 4 (в разрезе инновационных проектов)	02, 05, 10, 70, 69 и др.
Внедрен инновационный процесс в качестве коммерческих расходов	44, субсчет «Инновации»	30, субсчет 4 (в разрезе инновационных проектов)
Маркетинговые инновации списываются на себестоимость продаж	90, субсчет 2	44, субсчет «Инновации»

### ВЫВОДЫ

Формирование реалистичных данных об инновационных затратах является одной из самых важных и сложных профессиональных учетно-аналитических задач. Предложенные рекомендации по бухгалтерскому учету инноваций по видам инновационной деятельности позволяют отражать затраты также и по инновационным проектам, разделяя при этом затраты на изготовление инноваций, их применение

и коммерциализацию. В дальнейшем это даст возможность проводить более качественный анализ финансово-экономических показателей результативности инновационной деятельности в разрезе инновационных проектов и оценки их эффективности, что, в свою очередь, позволит выстраивать более качественную инновационную политику организаций, реализация которой будет способствовать укреплению конкурентных рыночных преимуществ.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Ильенкова С.Д., Гохберг Л.М., Ягудин С.Ю. и др. Инновационный менеджмент / под ред. С.Д. Ильенковой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити, 2007.
2. Гохштанд А.Д. Инновационная деятельность как особый вид экономической деятельности // Патенты и лицензии. 2007. № 1. С. 56–62.
3. Демин Д.И. Современный инструментарий управления инновационными процессами на предприятии и его инновационной деятельностью // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2011. № 5–6. С. 55–57.
4. Берестова Т.Ф. Инновация и инновационная деятельность: пределы понятий // Вестник культуры и искусств. 2008. № 3 (15). С. 70–76.
5. Рубцова Е.М. Отражение затрат на инновационную деятельность на счетах бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 19 (361). С. 2–13.

## REFERENCES

1. Il'enkova S.D., Gokhberg L.M., Yagudin S. Yu. etc. Innovative management. Under the editorship of S.D. Il'enkova. 3<sup>rd</sup> edition, revised and updated. Moscow: Yuniti Publ., 2007. (In Russ.).
2. Gokhshtand A.D. Innovative activity as a special type of the economic activity. *Patenty i litsenzii = Patents and licenses*, 2007, no. 1, pp. 56–62. (In Russ.).
3. Demin D.I. Modern tools of innovative processes in the enterprise and its innovation activities. *Innovatsionnaya ekonomika: informatsiya, analitika, prognozy = Innovative economy: information, analytics, forecasts*, 2011, no. 5–6, pp. 55–57. (In Russ.).
4. Berestova T.F. Innovatsiya i innovatsionnaya deyatel'nost': predely ponyatii Innovation and innovative activity. Limits of terms and concepts. *Vestnik kul'tury i iskusstv = Culture and arts Herald*, 2008, no. 3 (15), pp. 70–76. (In Russ.).
5. Rubtsova E.M. The recognition of costs and expenses for innovative activities in accounting records. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International accounting*, 2015, no. 19 (361), pp. 2–13. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

**Наталья Степановна Пласкова** — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового контроля, анализа и аудита, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

plask1@yandex.ru

**Татьяна Александровна Полянская** — соискатель кафедры финансового контроля, анализа и аудита, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

tatyanapolyanskaya1986@gmail.com

**Александр Сергеевич Самусенко** — аспирант кафедры финансового контроля, анализа и аудита, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Россия

alexander.samusenko@aiesec.net

## ABOUT THE AUTHORS

**Nataliya Stepanovna Plaskova** — Doctor of Economics, Professor, Department of Financial control, analysis and auditing, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

plaskova@rambler.ru

**Tat'yana Aleksandrovna Polyanskaya** — Applicant at the Department of Financial control, analysis and auditing, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

tatyanapolyanskaya1986@gmail.com

**Aleksandr Sergeevich Samusenko** — Postgraduate student of the Department of Financial control, analysis and auditing, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

Alexander.samusenko@aiesec.net