

Область сравнения	Управленческий учет	Финансовый учет
Основные потребители информации	Различные уровни внутрифирменного управления	Сторонние организации и лица
Виды систем бухгалтерского учета	Как двойная запись, так и системы, не основанные на двойной записи	Система двойной записи
Свобода выбора	Нет норм и ограничений со стороны действующего законодательства	Обязательное следование общепринятым принципам бухгалтерского учета согласно Закону РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» и др. законодательству
Используемые измерители	Любые подходящие как денежные, так и натуральные единицы измерения	Денежные единицы измерения (рубли)
Группировка затрат	В основном по статьям калькуляции (по месту возникновения затрат)	По элементам затрат и статьям калькуляции
Основной объект учета	Структурные подразделения субъекта хозяйствования, продукт, вид деятельности	Субъект хозяйствования (фирма) в целом
Периодичность составления отчетности	По мере надобности и необязательно на регулярной основе	Периодически на регулярной основе, согласно действующего законодательства
Степень бухгалтерской надежности информации	Зависит от цели назначения информации – от точных до приблизительных данных	Требуется объективность учетной информации
Обязательность ведения	Не обязателен и обусловлен производственной необходимостью	Строго обязателен, согласно Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»

На основе данных в таблице можно сделать вывод, что только совместное ведение финансового и управленческого учета приведет к скоординированной и прибыльной деятельности предприятия. За последние годы возрастает роль управленческого учёта в хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому созрела необходимость в подготовке квалифицированных специалистов, способных ориентироваться не только в финансовом, но и управленческом учёте.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Образовательный стандарт. Высшее образование. Специальность Э.01.07.00 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. РД РБ 02100.5.122-98.
2. К. Друри «Ведение в управленческий и производственный учёт». – Москва «Аудит», 1998г.- 774 с.

3. Волкова О.И. «Экономика предприятия». – Москва, Инфра-М, 1997 г. – 414с.
4. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. – 501 с.
5. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/ Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 408 с.
6. Мамедов О.Ю. «Современная экономика» Многоуровневое учебное пособие. – Ростов-на-Дону, «Феникс», 1999.- 665 с.
7. Материалы сайта <http://www.finexpert.ru/>.
8. Материалы сайта : linnik@uniter.by.
9. Нехорошева Л.Н. «Экономика предприятия». – Минск, «Высшая школа». 2003 г. – 384 с.
10. Куган С.Ф. реферат на тему: «Проблемы и перспективы ведения бухгалтерского учёта на предприятии. 2004г.

УДК 69.003.007:658.512

Проровский А.Г.

ОРГАНИЗАЦИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Организация инновационной деятельности в РБ значительно уступает по своей эффективности аналогичным процессам в странах с развитой рыночной экономикой. Вследствие этого представляется необходимым проанализировать, прежде всего, с точки зрения организации этой деятельности, инновационные структуры и механизмы, реализованные за рубежом.

Анализ развития инновационных процессов в промышленно развитых странах показывает, что повысить эффективность инновационной деятельности в экономике страны возможно только увеличением финансирования НИОКР, необходимо создание комплексной инновационной инфраструктуры. Основная задача такой инфраструктуры создание благоприятных условия для развития инновационной деятельности, трансфера технологий, коммерциализации научно-

технической продукции.

В индустриально развитых странах интеграция науки с производством выступает в тех или иных формах сотрудничества фундаментальной академической науки, представленной вузами с их исследовательскими лабораториями и центрами, а также государственными исследовательскими учреждениями, и, прикладной по преимуществу, науки предприятий и организаций.

Наряду с активизацией использования традиционных форм организации инновационной деятельности для современного этапа научно-технического прогресса характерно распространение относительно новых форм исследовательской кооперации с участием производственных комплексов и государства:

Проровский Андрей Геннадьевич, к.т.н., зав. каф. мировой экономики, маркетинга, инвестиций Брестского государственного технического университета.
Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

- научные парки;
- инкубаторы малого инновационного предпринимательства;
- инновационные центры;
- региональные агломерации;
- технопарки;
- технополисы и т.д.

"Научные парки", инкубаторы, инновационные центры, региональные агломерации, технопарки и технополисы имеют ряд общих черт, позволяющих отнести эти формы интеграции науки к производством к разряду территориальных научно-промышленных комплексов. В то же время этим формам присущи и существенные различия.

В соответствии с программой создания в РБ сети научно-технологических парков и инновационных центров инновационная инфраструктура – инновационные центры, технологические парки, инжиниринговые фирмы и другие организации, обеспечивающие реализацию научно-технической продукции и инновационных проектов.

Инновационный центр – специализированный инкубатор, в котором субъектам малого предпринимательства дается возможность разрабатывать и использовать новые технологии и другие новшества научно-технического характера.

Научно-технологический парк – субъект инновационной инфраструктуры, способствующий развитию предпринимательства в научно-технической сфере путем создания благоприятных условий, включающих материально-техническую и информационную базу.

Обычно «научный парк» тесно связан с университетом, на территории которого и находится. Он представляет собой комплекс, объединяющий на одной территории лаборатории, отдельных ученых, исследовательские группы университетов и промышленных компаний, специализирующихся в наукоемких областях. Однако конкретные формы существования "научных парков" весьма многообразны и не всегда соответствуют этой структуре. Так, в США из 80 "научных парков" лишь 27 были по-настоящему тесно связаны с университетами.

Специалисты выделяют три модели «научных парков» - американской (США, Великобритания), японской (Япония) и смешанной (Франция, ФРГ). Рассмотрим особенности этих моделей на примере некоторых крупнейших "научных парков" соответствующих стран.

Структура научных парков может быть различной, но преобладают «мозаичные» структуры, позволяющие гибко реагировать на изменяющиеся условия функционирования.

Наблюдательный совет формируется из представителей заинтересованных структур (местных органов власти, учредителей инновационного центра, банков, предприятий, финансовых структур и так далее). Он представляет собой совещательный орган, разрабатывающий общие стратегические цели научного парка.

Научно-консультативный совет состоит из высококвалифицированных специалистов и выносит рекомендации о возможности использования результатов исследований.

Исполнительный директор осуществляет непосредственное управление парком.

Бизнес-школа инновационного центра занимается обучением и повышением квалификации, методической работой, издательской деятельностью.

Консалтинговый отдел оказывает услуги предприятиям и фирмам в области: бизнес планирования, менеджмента, маркетинга, аудита, налогообложения, юридических консультаций, кредитных услуг, консультации по внешнеэкономической деятельности, поиск партнеров, помощь в получении правительственных заказов, поиск инвесторов, связь с фондами, поддерживающими предпринимателей.

Инжиниринговый отдел оказывает научно-технические консультации, помогает предприятиям в организации производства, решению технических вопросов, освоению технологий, использованию имеющихся площадей.

Аналитическая группа постоянно обновляет банк данных о проектах, их характеристиках о возможности коммерческого успеха; банк данных о возможных потребителях научно-технической продукции; банк данных о перспективных научно-технических потребностях региона.

При постепенном развитии научного парка вокруг он "обрастет" еще такими фирмами, как: лизинговая фирма (лизинг высокотехнологического оборудования, лизинг других видов оборудования), страховая фирма, сервисный центр (гостиница, кафе, группа переводчиков, выставочный комплекс).

В свою очередь американскую модель «научного парка» подразделяют на три типа:

- а) "научные парки" в узком смысле слова;
- б) "исследовательские парки", отличающиеся от первых тем, что научная идея доводится до стадии новой технологии или технического прототипа, готовых к реализации на рынке;
- в) "инкубаторы малого инновационного предпринимательства" (в США) и инновационные центры (в Великобритании и Западной Европе), в рамках которых на территории университетов предоставляются за относительно умеренную плату землю, помещения, доступ к лабораторному оборудованию и услугам малым инновационным предприятиям.

В мире преобладает первый тип парков: например, в Великобритании, 11 были парками первого типа, 5 - третьего и 4 - второго.

В Великобритании, где создание "научных парков" началось в первой половине 70-х годов, оно фактически было ориентировано на американскую модель. Старейшие "научные парки" Великобритании - Кембриджский (создан на земле Тринити колледжа, на площади в 110 акров, арендуемой сроком на 25 лет небольшими высокотехнологичными компаниями; около 2 тыс. новых рабочих мест) и Берчвудский (чисто коммерческое начинание местных органов власти, не связанное с каким-либо академическим учреждением, размещает 32 компании, из них 17 зарубежных, в том числе 16 - со штаб-квартирой в США; около 2 тыс. занятых).

В Европе пошли по аналогичному пути создания инновационной инфраструктуры. С начала 80-х годов в западноевропейских странах получила распространение новая для этих стран разновидность "научных парков", ориентированная на нужды мелких "высокотехнологичных" предприятий, - инновационные центры, сходные с американскими "инкубаторами". Их задача – обеспечить стартовые условия для новых технологически ориентированных предприятий.

В начале основное направление деятельности инновационных центров являлось лишь предоставлением помещений и оборудования для проведения исследований и разработок, затем их функции охватили и другие стадии инновационного процесса, в особенности стимулирования перехода от экспериментального производства к коммерческому освоению новой продукции.

Одной из важнейших задач, стоящих перед инновационным центром, является доведение результатов научно-технических разработок до потребителя. В целом все элементы инновационного центра должны быть организованы таким образом, чтобы обеспечить трансфер технологий и коммерциализацию результатов научно-технических разработок. В силу особенностей инновационных процессов научные идеи требуют особых методов поддержки и продвижения на рынок.

В Японии существует совершенно иная концепция создания научно-промышленных комплексов, основанная на государственной программе строительства так называемых «технополисов» – городов сосредоточения научных, конструкторских, проектных, опытно-технологических структур, с одной стороны, и современных наукоемких, инновационной ориентированных производственных предприятий. Этот опыт может быть достаточно интересен и полезен для Беларуси, где имеются определенные предпосылки если не повторения, то использования отдельных элементов японского опыта.

Зонами создания «технополисов» избрано 19 географических регионов, расположенных вдоль основной транспортной

магистрали «север-юг», проходящей через четыре главных острова страны. В государственной программе сформулированы основные требования к таким регионам, в том числе:

- транспортное сообщение с ближайшими крупными центрами должно обеспечить их связь – не более 30 минут езды;
- структура «технополисов» должна быть сбалансирована как в научно-производственной части, так и в социально-культурной сфере;
- площадь, отводимая под «технополис» должна иметь большие резервы для развития;
- регион должен быть расположен в районах с определенными историческими и культурными традициями, в здоровых и живописных природных условиях.

В принципе, ряду таких требований могут отвечать и регионы Беларуси, расположенные в зоне Европейского транспортного коридора «Берлин-Москва», что должно быть учтено при формировании долгосрочных программ научно-технического и экономического развития страны.

Во Франции при создании «научных парков» использовали как японскую, так и американскую модель, в частности, крупнейший из них «София Антинополис» (расположен на Ривьере, на площади свыше 2000 га; к середине 80-х годов земля продана 70 компаниям и исследовательским организациям; максимальное предусмотренное число занятых – около 6 тыс. человек).

Региональные агломерации отличаются от «научных парков» большим территориальным охватом, нерегулируемым характером развития, активной ролью венчурного капитала, многообразием отдельных форм сотрудничества академической науки и промышленности.

Наиболее известной из таких агломераций является «Силиконовая долина» (район Сан-Франциско, штат Калифорния, США). Эта зона, включающая города с населением около 3 млн. человек, уникальна с точки зрения исключительной концентрации исследовательских лабораторий и предприятий ключевых отраслей промышленности; ныне в ней производится половина продукции американской электроники, размещаются 40% из 4054 действующих в Калифорнии компаний в области электроники, информатики и телесвязи, и 16% общей численности американских компаний этих отраслей.

В отличие от «научных парков», никакая центральная организация не планирует развития этой зоны. Сама географическая концепция ключевых отраслей является не только решающим фактором технического прогресса, но и источником ожесточенной конкуренции, ограничивающей расширение этой зоны. Всего за 30 лет в «Долине» было создано свыше 3 тыс. компаний, но значительная их часть погибла в ходе конкурентной борьбы. Так, по данным обследования, хотя 95% начинающих фирм «Долины» и выживает в течение первых четырех лет своего существования, 25% не переживает этого «подросткового» возраста и гибнет в течение второго четвертилетия; из 250 фирм полупроводниковой промышленности, основанных в 60-х годах, 37% выжило, 32% было поглощено и 31% обанкротился.

Другой достаточно известной зоной концентрации компаний в области электроники в США является так называемая «дорога 128» в окрестностях Бостона (штат Массачусетс).

В Великобритании крупнейшая агломерация «высокотехнологичных» компаний расположена в окрестностях Кембриджа; в ее центре находится Кембриджский «научный парк». В 1987 году в этом регионе было размещено 400 компаний и их число ежегодно увеличивается на 30. Большинство из этих компаний – мелкие, с числом сотрудников не более 50. И лишь нескольким компаниям Кембриджа удалось дорасти до статуса большого бизнеса, не слившись с каким-либо крупным концерном, зачастую иностранным. Всего в кембриджских компаниях занято около 15 тыс. служащих, суммарный оборот компаний составляет около 1.5 млрд. ф. ст.

На практике иногда трудно разграничить региональные агломерации и «технополисы», являющиеся разновидностью

«научных парков» в узком смысле слова. Примером может служить крупный французский «технополис» в окрестностях Гренобля, настолько тесно вплетенный в промышленную академическую «ткань» региона, что его именуют «французской мини-Силиконовой долиной»; в нем сконцентрированы мелкие компании в области робототехники и автоматизации.

В России в период перехода к рыночным отношениям началось создание инновационной инфраструктуры. Инновационные центры, технопарки, инкубаторы малых технологически ориентированных предприятий и т. д. появились в большинстве регионов России. Российский тип организации «научных парков» можно отнести к смешанной модели: используется опыт как американский, так и европейский и японский. Но на данном этапе еще нельзя отнести такие структуры к целостным комплексам. Еще остается разрыв между этапами инновационного процесса, т.к. элементы инновационной инфраструктуры охватывают, как правило, лишь те функции, реализация которых позволяет рассчитывать на успех в условиях рыночной экономики (защита интеллектуальной собственности, венчурное финансирование, страхование рисков и т.д.).

Примером комплексного подхода к построению инновационной инфраструктуры может служить проект «Рыночноориентированная инфраструктура научно-технической и инновационной деятельности Тульской области». Проект разработан в 1996 году Центром регионального научно-технического сотрудничества «Ренатехс» при президиуме РАН совместно с Тульским научно-координационным центром при участии ведущих специалистов Роспатента, ВНИИ стандартов и ассоциации «Технопарк». Основными задачами, которые необходимо решить в рамках этого проекта являются:

- разработка и введение в действие в Тульской области составляющих инновационной инфраструктуры;
- установление межрегиональных и международных связей для функционирования системы;
- анализ и обобщение практического опыта создания инновационной инфраструктуры в рамках региона.

Интересен опыт трансфера технологий в Сибирском физико-техническом институте. В 1988 году в СФТИ был создан «Инженерно-коммерческий центр», основной задачей которого на начальном этапе было экспертиза разработок СФТИ. Подразделениями института было выдвинуто 162 работы, но только 32 были признаны в качестве продукта, готового для продвижения на внутреннем и внешнем рынках. На следующем этапе основное внимание было уделено продвижению на рынок разработок института. Начиная с 1989 года СФТИ участвует в Инновационной Научно-технической программе «Трансферные технологии, комплексы и оборудование». В рамках этой программы институт получил гранты на работы по монокристаллам, радиационно-стойким детекторам и т.д.

В Обнинске (Калужская область) появилась технополис как модель перехода от централизованного управления к рыночной экономике. Это связано, прежде всего, из-за того, что город формировался как город науки по целевым государственным программам комплексного решения проблем ядерной энергетики. Государственный научный сектор включает 13 научно-исследовательской организации. Начиная с 1992 года в Обнинске начинают появляться организации инновационной инфраструктуры: бизнес-инновационный центр Ассоциации «Обнинск-технополис», Обнинский научно-технологический парк «ИНТЕГРО» и другие. Эти структуры наладили контакты с международными организациями: Российско-Германским бюро по трансферу технологий, научно-технологическим парком «Адлерсхоф», Ассоциацией технологических центров и бизнес-инкубаторов Германии.

По пути создания технопарка пошли в Московском государственном инженерно-техническом институте – «Технопарк в Москворечье». К настоящему времени в составе технопарка сформировано шесть инновационных структур: технологический центр, центр компьютерных технологий, бизнес-центр, учебный центр, центр студенческих инициатив и

региональный центр сертификации качества материалов. Общая площадь помещений парка 917.5 кв. м. Деятельность технопарка строится на предоставлении площадей, а также услуг вспомогательных подразделений института инновационным предприятиям, и на поиске источников финансирования для реализации проектов, отбираемых Экспертным советом МНТП. К 1997 году создано 16 малых инновационных предприятий и 350 новых рабочих мест.

Рассмотрев опыт организации инновационной деятельности в разных странах, можно прийти к выводу, что хотя в каждой стране свои исторические и национальные особенности интеграции науки и производства, но можно выделить характерные черты. Близость к научному центру является решающей по сравнению с другими факторами: удобствами транспорта, близостью источников сырья; рабочей силы и даже рынков сбыта (хотя и эти факторы наряду с природно-климатическими условиями являются важными составляющими коммерческого успеха конкретных комплексов).

Эффективность создания инновационной инфраструктуры определяется тем, что в ее рамках достигается оптимальная концентрация финансовых, людских, «мозговых», материальных ресурсов, частного и государственного секторов, обеспечивается интенсивное распространение научно-технической информации и трансфера технологий, а также взаимообогащение научных и производственных кадров опытом, облегчается координация между различными этапами инновационного процесса.

Одной из форм кооперации научных организаций и промышленных предприятий являются различного типа консорциумы. Они представляют собой объединение институтов, инновационных и промышленных предприятий в рамках научно-исследовательского проекта.

Существует ряд причин, обуславливающих организацию инновационной деятельности таким образом.

1. Стоимость исследований и разработок, превратившихся в неотъемлемый элемент развития отраслей, неуклонно возрастает, что означает повышение «порога» возможности проведения самостоятельных НИОКР отдельными компаниями или исследовательскими организациями, а также возрастание риска, всегда связанного с новыми разработками в области «высоких технологий».

2. Усиливается пограничный характер многих НИОКР и расширяются возможности многоотраслевого применения

их результатов. На базе научных открытий зачастую возникает одновременно несколько путей исследований для создания конкретного продукта, что предполагает проработку ряда различных вариантов, непосильную для отдельной компании. Кроме того, новая технология, разработанная данной компанией, может быть применима в областях вне ее специализации или, наоборот, нужная технология или продукт могут быть разработаны в другой фирме. В обоих случаях возникает необходимость совместной эксплуатации открытий на базе кооперации компаний.

3. В силу системности средств производства становится необходимым, разрабатывать новые технологии в тесном контакте с поставщиками. Это дает постоянный импульс заключению соглашений о кооперации.

Многообразие форм сотрудничества науки и промышленности продолжает расширяться, все более активно используются такие формы, как выставки и конференции. Потребность в форумах такого рода, где встречаются для обмена идеями и изобретениями, а главное, для завязывания новых коммерческих партнерств представители университетов, политехнических институтов, промышленности и финансовых институтов, свидетельствует о том, что в лабораториях остается большой исследовательский потенциал. Особенно это характерно для институтов в постсоветских республиках, т.к. накоплен большой научный потенциал, который не использовался.

Еще один путь вовлечения промышленности в исследование - создание групп экспертов из представителей университетов и промышленности для разработки конкретного проекта. Так, в Великобритании Департаментом промышленности и торговле была сформирована группа экспертов для исследования возможности использования керамических материалов в качестве сверхпроводников. Цель ее - склонить промышленность к объединению с университетами для поддержки этих перспективных НИОКР, которые должны принципиально изменить конструирование электронных компонент и моторов; половина стоимости программы будет оплачена правительством.

Существующие многообразие форм связей науки с промышленным сектором и государством в индустриально развитых странах свидетельствует о серьезных резервах, имеющихся у Республики Беларусь в отношении эффективного освоения достижений науки и техники на производстве.

УДК 658.1.: 338 (075.8)

Кулаков И.А., Кулакова Л.О., Хилькович А.В.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА СЧЕТ СНИЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ИЗДЕРЖЕК НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ «УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ ТИПА «ДДБ»»

В структуре себестоимости продукции, выпускаемой предприятиями Республики Беларусь, в среднем до 10% затрат приходится на заработную плату и до 30% - на транспортно-складские издержки. Тогда, как в промышленно развитых странах эти цифры выглядят иначе - 30% и 5%, соответственно.

Кроме того, на складах готовой продукции многих субъектов хозяйствования находится до 70% неотгруженной, невостребованной продукции, а из поступившей в розничную торговлю 70% продукции возвращается обратно производителям.

Решить эти проблемы можно двумя путями: инвестиционным и логистическим.

Разумеется, инвестиционный путь является наиболее желанным, но не всегда возможным средством достижения эф-

фективного функционирования предприятия. Логистический же основан на научной организации производства:

- рационализации загрузки производственных мощностей;
- оптимизации запасов;
- высвобождению оборотных средств в целом;
- экономии постоянных издержек;
- снижении материало-, трудо-, энергоемкости продукции;
- рационализации работы транспорта и т.д.

Для получения выше указанной эффективности рекомендуется внедрять автоматизированную «дубль двухбункерную» условно сутко-комплектную логистическую систему или логистическую систему «ДДБ» (дубль двух бункеров) (см. рис.1).

Кулаков Игорь Анатольевич, доцент каф. менеджмента Брестского государственного технического университета.

Кулакова Лейла Омаровна, ст. преподаватель каф. мировой экономики, маркетинга и инвестиций Брестского государственного технического университета.

Хилькович Анатолий Васильевич, ассистент каф. менеджмента Брестского государственного технического университета. Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.