

#### Список цитированных источников

1. О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом: Указ Президента Республики Беларусь от 23 окт. 2009 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 518. – 1/12068.
2. Об установлении повышающих коэффициентов к ставке арендной платы на рынках и торговых центрах частной формы собственности: Решение Брестского областного исполнительного комитета от 14 ноября 2011 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 1087. – 9/45275.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь, 7 дек. 1998 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 218-3. – 2/744.
4. Подобед, Т.А. Пособие для бухгалтеров "Аренда недвижимости: бухгалтерский и налоговый учет" / Т.А. Подобед // Центр бухгалтерской аналитики ООО «ЮрСпектр». – 2010.

УДК 657.6

**Рахубо Н.В.**

**Научный руководитель: к.э.н. Панова Т.И.**

**Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины, г. Гомель, РБ**

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМИ РИСКАМИ**

В условиях рыночной среды эффективное развитие экономики не может происходить без учета инновационной составляющей. Однако инновационная деятельность в большей степени, чем другие виды деятельности, сопряжена с риском, так как полная гарантия благополучного результата практически отсутствует. И именно высокая степень риска является одним из основных сдерживающих обстоятельств инновационной активности субъектов хозяйствования.

Вероятность возникновения риска связана как с совокупностью действия факторов, влияющих на него, так и с организацией учета показателей, существенно сказывающихся на его возникновении. Поэтому, на наш взгляд, необходимо обеспечить построение такой системы бухгалтерского учета, которая позволила бы оперативно реагировать на изменение факторов, связанных с доходами и расходами, финансовыми результатами, уровнем обязательств, а также отражала все существенные аспекты, имеющие отношение к появлению рискованной ситуации.

Целью исследования является определение места и роли бухгалтерского учета в системе управления инновационными рисками.

В общем виде инновационный риск можно определить как «измеримую вероятность недополучения прибыли либо потерю стоимости финансовых активов, доходов от инновационного проекта, которая не принесет ожидаемого эффекта в результате воздействия как внешних, так и внутренних факторов» [1, с.143]. Специфика инновационного риска обусловлена прежде всего тем, что он проявляется как в финансово-экономических показателях, так и в качественных характеристиках, и значительно труднее поддается идентификации. Полностью избежать риска в инновационной сфере невозможно, поскольку инновации всегда связаны с риском.

Для инновационной деятельности характерна неопределенность результатов научно-исследовательских работ, а также технологические и коммерческие риски, которые обусловлены новизной условий разработки, производства и реализации новой продукции. Следовательно, еще на начальных стадиях инновационного проекта должна быть оценена неопределенность затрат и ожидаемого эффекта.

Заметим, что инновационные риски в первую очередь связаны с неточной оценкой инвестиционных качеств конкретных проектов. Ввиду этого нормативные документы, определяющие правила составления технико-экономического обоснования или бизнес-плана инновационного проекта, предписывают указывать источники риска и давать оценку возможных последствий. Однако на практике вследствие отсутствия четких методических рекомендаций относительно исполнения данного требования, а также значительной трудоемкости и субъективности, количественные и качественные характеристики степени риска приводятся крайне редко.

С целью предвидения и минимизации возникновения возможных негативных последствий в ходе реализации инновационных проектов предприятие должно использовать различные методы и приемы риск-менеджмента.

Для организации эффективного управления инновационными рисками целесообразно их систематизировать. В отечественной и зарубежной литературе, посвященной проблемам рисков, нет единства в определении критерия их классификации. На наш взгляд, совокупность инновационных рисков целесообразно разделить на два основных блока: внешние и внутренние риски инновационной деятельности [2].

Внутренние риски, возникающие при разработке и освоении инновационной продукции, включают в себя следующие основные виды:

- неопределенность результатов научных исследований и разработок;
- риски ошибочного выбора инновационного проекта;
- риски необеспечения инновационного проекта достаточным уровнем финансирования;
- производственно-технологические риски;
- риски неисполнения хозяйственных договоров (контрактов);
- риски возникновения непредвиденных затрат и снижения доходов;
- риски, связанные с недостаточным уровнем кадрового обеспечения;

– риски, связанные с обеспечением прав собственности на инновационный проект, и др.

Внешние риски представлены:

- риском усиления конкуренции;
- риском ужесточения мер государственного регулирования и налоговой политики;
- валютным риском;
- риском значительного снижения покупательной способности населения;
- маркетинговыми рисками текущего снабжения ресурсами, необходимыми для реализации инновационного проекта;
- маркетинговыми рисками сбыта результатов инновационного проекта;
- рисками легальной и нелегальной имитации конкурентами запатентованных организацией инноваций;
- форс-мажорными обстоятельствами.

Бесспорно, для каждого конкретного проекта будет свой набор рисков, но при этом признаки их классификации относительно совокупности инновационных проектов будут едиными, так как задаются общей для любого из них природой инновационного риска.

Важным этапом в процессе управления рисками является оценка их величины и последствий, к которым они могут привести. Способ оценки зависит от вида риска. Учитывая многообразие рисков и сложность управления ими, в теории существуют три вида оценок: количественный, качественный и аксиологический (связан с выявлением степени полезности принимаемых решений непосредственно для человека) [3, с. 108].

В практической деятельности широко применяется качественная оценка, позволяющая быстро, без предварительных расчетов оценить риск, а также дает возможность провести оценку при отсутствии количественных показателей. Основной недостаток данной методики состоит в том, что критерии оценки весьма субъективны, а их разработка требует от исследователя высокого уровня профессионализма.

Количественная оценка риска используется для наиболее точного определения его величины и основана на применении аналитических процедур и математических методов.

По нашему мнению, риски, для оценки которых у предприятия имеется достаточное количество информации и в результате действия которых с высокой степенью вероятности может произойти уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Как правило, хозяйственные операции, связанные с последствиями таких рисков, принимаются к учету путем образования финансовых резервов [3, с. 200].

Полагаем, что данная методика управления рисками вполне применима и к инновационным рискам. Так, основным внутренним источником их покрытия может выступать прибыль организации, а конкретнее – специально созданный за счет прибыли резерв. Создание целевого резерва позволит в определенной степени защитить интересы субъектов инновационной деятельности.

Примечательно, что необходимость раскрытия информации о неопределенностях и рисках предусмотрена как в МСФО, так и в GAAP [4]. А значит, информацию о рисках, сопровождающих инновационную деятельность предприятия, и о последствиях их действий также логично представлять в бухгалтерской отчетности. Наличие такой информации будет благоприятно восприниматься пользователями, озабоченными будущим состоянием своих вложений. Раскрываемые в отчетности сведения будут давать инвестору представление о содержании работы по управлению рисками и минимизации негативных последствий их действия.

В заключение хотелось бы ещё раз подчеркнуть, что современные тенденции в развитии бухгалтерского учета предполагают формирование новых способов и методик учета, позволяющих реализовать его прогнозную функцию. Следовательно, неотъемлемой частью работы бухгалтерской системы является управление рисками предприятия и, в частности, инновационными рисками, в целях обеспечения экономической безопасности организации.

На наш взгляд, процесс построения действенного механизма управления инновационными рисками на уровне предприятий должен основываться на оптимальном сочетании инструментов риск-менеджмента и бухгалтерского учета, что повышало бы достоверность информации о степени рискованности инновационной деятельности. Для этого субъекту инновационной деятельности необходимо регламентировать учетные процедуры, позволяющие идентифицировать риски и выявлять их последствия. При этом следует исходить из того, что в соответствии с требованиями уместности, достоверности и прозрачности внешние заинтересованные пользователи должны быть проинформированы о тех инновационных рисках, которые могут в будущем со значительной степенью вероятности повлиять на финансовое состояние предприятия.

#### Список цитированных источников

1. Гольдштейн, Г.Я. Стратегический инновационный менеджмент: тенденции, технологии, практика: монография / Г.Я. Гольдштейн. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2002. – 179 с.
2. Помулев, А.А. Управление рисками инновационной деятельности субъектов малого предпринимательства: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / А.А. Помулев. – Чита: ЧитГУ, 2011. – 18 с.
3. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 304 с.
4. Никифорова, Е.В. Общие аспекты влияния хозяйственных рисков на достоверность бухгалтерской отчетности / Е.В. Никифорова, А.В. Березина // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 1. – С. 28-32.