

На правах рукописи



ДУБИНИНА СВЕТЛАНА ЮРЬЕВНА

**УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ
НА ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ
ПРОДУКЦИИ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

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

Самара 2006

Работа выполнена в Самарском государственном экономическом университете

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор
Пискунов Владимир Александрович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Нестеров Владимир Николаевич

кандидат экономических наук, доцент
Лукьяненко Людмила Федоровна

Ведущая организация - Тольяттинский государственный
университет сервиса, Самарская обл.

Защита состоится 1 декабря 2006 г. в 11 часов на заседании диссертационного совета Д 212.214.04 при Самарском государственном экономическом университете по адресу: г. Самара, д. 141, ауд. 325, ул. Советской Армии, 443090

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Самарского государственного экономического университета

Автореферат разослан 31 октября 2006 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Леонтьева Т.И.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Повышение эффективности хозяйствования предприятия - важнейшая задача современного этапа развития экономики. В значительной степени ее решение определяется повышением конкурентоспособности продукции, что предполагает полное или частичное обновление ассортимента, техническое переоснащение производства, трансформацию организационной структуры и использование принципиально новых методов управления. Залогом успешного повышения конкурентоспособности продукции становится совершенствование учета затрат в качестве решающего условия обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Этим и определяется особое внимание к вопросам учета и контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции (ЗПКП).

В условиях современного развития рыночных отношений и усиления конкуренции хозяйствующим субъектам необходимо быстро реагировать на происходящие изменения, поскольку для выработки управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности продукции, необходимо четкое представление о среде функционирования субъекта хозяйствования и его производственном потенциале. В качестве решающего условия совершенствования управления затратами становится учет, являющийся одной из основных его функций. В этой связи возникает научная проблема создания системы учетно-информационного обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции на новой методологической и организационной основе, адаптированной к современным условиям хозяйствования, что определило выбор темы исследования.

Процесс осуществления затрат на повышение конкурентоспособности продукции заключается в исполнении креативного проекта, под которым понимается комплекс работ по исследованию, созданию и внедрению нового продукта в производство, его реализации, для чего требуется достаточно длительный период времени согласованной деятельности различных отделов, служб и заключения контрактов.

К исследованию общих проблем учета и контроля в системе управления обращались многие отечественные и зарубежные ученые: А. Апчерч, В.П. Астахов, П.С. Безруких, И.А. Бланк, Ю.Т. Бубнов, К. Друри, В.А. Ерофеева, В.Б. Ивашевич, И.И. Каракоз, Н.П. Коидраков, Ф. Котлер, А.Д. Ларионов, В.И. Макарьев, А.С. Наринский, В.Н. Нестеров, Б. Нидлз, С.Н. Николаева, В.Ф. Палий, В.В. Патров, В.А. Пискунов, М. Портер, Дж. Робинсон, Д. Росс, В.М. Рябцев, Ю. В. Сажин, Р.А. Фатхутдинов, В.П. Фомин, А.Д. Шеремет и др. Однако, несмотря на существенный вклад ученых, до сих пор отсутствует комплексное исследование системы учетно-информационного обеспечения управления затратами, направленными на повышение конкурентоспособности продукции.

Отсутствие комплексного подхода к решению сложной проблемы учетно-информационного обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции, его большая научная и практическая значимость в осуществлении эффективного хозяйствования предприятия в условиях быстроизменяющихся внутренних факторов и внешней среды, обусловили цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по организации учета и контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции.

Для достижения указанной цели в диссертации поставлены следующие задачи:

- изучить понятие затрат на повышение конкурентоспособности продукции как объекта учета, определить их состав и выделить источники информационного обеспечения управления ими;

- исследовать признаки классификации затрат на повышение конкурентоспособности продукции;

- раскрыть значение бюджетирования как необходимого условия формирования учетно-аналитической системы затрат на повышение конкурентоспособности продукции и разработать модель их бюджета;

- исследовать роль учета и контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции в системе управления предприятием;

- разработать учетно-информационную модель затрат на повышение конкурентоспособности продукции в условиях гармонизации подсистем учета на базе интегрированной системы обработки учетных данных;

- исследовать методы контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции и разработать рекомендации по его дальнейшему совершенствованию;

- создать организационно-методическую основу и разработать программу и методику внутреннего контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции.

Область исследования. Работа проведена в рамках специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальностей ВАК (экономические науки): п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", 1.9 "Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа", 2.1 "Методология и технология аудита".

Объект исследования. В ходе исследования автор изучил и обобщил имеющийся опыт организации учета и контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции на предприятиях машиностроительного комплекса Самарской области. В качестве базовых были выбраны предприятия ФГУП ГНП РКЦ "ЦСКБ-Прогресс" и ОАО «Авиационный завод "АВИАКОР"».

Предмет исследования. Предметом исследования в диссертационной работе является совокупность теоретических, организационно-методических и практических вопросов учета и контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции.

Теоретическая и методологическая основа проведенного исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования в диссертации являются общенаучные приемы системного и сравнительного анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, научной абстракции, а также экономические методы исследования - наблюдение, сравнение, детализация, группировка. В работе использованы научные труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования конкурентоспособности, стратегического управления, учета и аудита, анализа хозяйственной деятельности, финансового менеджмента, данные периодической печати. Основой явились законодательные и нормативные акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организаций и ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке учетно-информационной модели и системы внутреннего контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции в условиях интегрированной обработки экономической информации на основе гармонизации учетных подсистем.

В ходе проведенного исследования получены следующие наиболее существенные результаты:

- сформировано понятие затрат на повышение конкурентоспособности продукции как объекта бухгалтерского (финансового) учета; определен их состав, включающий в себя затраты на осуществление стратегического маркетинга, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), подготовку и организацию производства и реализацию креативного проекта;

- разработаны новая форма бюджета и механизм бюджетирования, позволяющие организовать учет затрат на повышение конкурентоспособности продукции по выделенным этапам креативного проекта;

- построена модель учетно-аналитического обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции, выработан механизм ее реализации, обеспечивающий пользователям получение информации в разрезе выделенных этапов и центров ответственности;

- разработаны программа и методика внутреннего контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции на основе выделения контрольных точек, отражающих этапы реализации креативного проекта, и выделены основные направления анализа.

Практическая значимость диссертационного исследования.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке предложений, направленных на формирование учетно-информационной системы и системы внутреннего контроля, позволяющих обеспечить пользователей полной и достоверной информацией о затратах на повышение конкурентоспособности продукции на промышленных предприятиях. Применение содержащихся в диссертации выводов и практических рекомендаций будет способствовать принятию экономически обоснованных управленческих решений, повышающих эффективность хозяйствования.

Апробация исследования. Основные выводы и рекомендации диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на 10-й Международной конференции молодых ученых-экономистов "Предпринимательство и реформы в России" (Санкт-Петербург, 2004), на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Самарской государственной экономической академии по НИР за 2004-2005 гг., на Международном научном форуме "Региональное развитие в России: перспективы, конкурентоспособность, политика (Самара, 2005).

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 6 печатных работах общим объемом 2,35 печ. л.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы и раскрывается степень ее изученности в современной экономической литературе; формируются цель, задачи, предмет и объект исследования, его методологическая база; определяются научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы.

В первой главе "Роль учетно-информационного обеспечения в системе управления конкурентоспособностью продукции" исследованы различные научные точки зрения на экономическую категорию конкурентоспособности и конкурентного преимущества, даны определения понятия и состава затрат на повышение конкурентоспособности продукции, процесс осуществления которых заключается в реализации креативного проекта с выделением этапов, составляющих основу модели учетной системы; определены роль и значение учетно-информационного обеспечения системы управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции в современных условиях хозяйствования; исследована учетная система как важнейший источник информационного обеспечения управления; обоснована необходимость гармонизации подсистем учета на базе интегрированной системы обработки данных для эффективного управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции.

Во второй главе "**Совершенствование учета затрат на повышение конкурентоспособности продукции**" раскрыто значение бюджетирования как необходимого условия формирования учетно-информационной системы затрат на повышение конкурентоспособности продукции, разработаны различные варианты бюджетов затрат на повышение конкурентоспособности продукции, способствующие формированию учетной информации по выделенным центрам ответственности и этапам креативного проекта; предложена схема анализа отклонений при исполнении бюджетов; создана модель учетно-аналитического обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции; сформулированы теоретические и практические рекомендации по совершенствованию учетной системы в виде финансового и управленческого учета в условиях их гармонизации на базе интегрированной системы обработки данных; разработаны формы управленческой отчетности.

В третьей главе "**Организация контроля затрат на повышение конкурентоспособности продукции**" исследованы сущность, содержание, цель, задачи и принципы контроля затрат; приведены различные организационные модели его построения; рассмотрены задачи внутреннего аудита как формы контроля; разработаны план, программа и методика аудита затрат, включающая в себя контрольные точки аудирования, которые соответствуют этапам реализации креативного проекта, позволяющие ускорить сроки проведения аудиторской проверки по затратам на повышение конкурентоспособности продукции, определить основные приемы, процедуры, возможные нарушения и дать оценку выявленных ошибок.

В заключении диссертационной работы обобщены основные результаты, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Затраты на повышение конкурентоспособности продукции как объект учета

Современный этап развития экономики России и присущие ему рыночные отношения предполагают качественно новый подход к решению проблемы эффективного хозяйствования субъектов, повышения их конкурентоспособности путем рационального использования и сбережения всей совокупности ресурсов.

Важная роль в выполнении данной задачи принадлежит повышению эффективности управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции.

Как показало исследование, до настоящего времени в экономической литературе и на практике ЗПКП в учете не рассматривались как целостный объект, и, как следствие, в настоящее время отсутствует системный подход к их учету.

Под ЗПКП автором понимаются текущие и капитальные затраты, направленные на выявление, создание, воплощение и продвижение конкурентного преимущества в форме продукции.

В ходе осуществления креативного проекта выделены следующие этапы, составляющие основу построения учетной модели:

- затраты на осуществление стратегического маркетинга (этап выявления конкурентного преимущества);

- затраты на НИОКР (этап создания конкурентного преимущества);

- затраты на подготовку и организацию производства для массового выпуска новой конкурентоспособной продукции (этап воплощения конкурентного преимущества);

- затраты на реализацию креативного проекта (этап продвижения конкурентного преимущества).

В диссертации исследована система управления предприятием на предмет выявления такой учетной модели, которая позволяет формировать управленческую информацию о ЗПКП по центрам ответственности. Под центром ответственности в работе понимается экономически обособленное подразделение, возглавляемое ответственными лицами, обеспечивающими контроль выполнения бюджетных заданий по всем этапам креативного проекта.

Автором обосновываются целесообразность и необходимость системного подхода к управлению затратами на повышение конкурентоспособности продукции с учетом большого разнообразия факторов, оказывающих воздействие на процесс их управления.

Исследование процесса управления ЗПКП в системном порядке явилось предпосылкой для анализа состава и содержания функций, по существу которых в экономической литературе до настоящего времени имеются самые разнообразные и спорные точки зрения. В отличие от мнения ряда ученых функции "учет" и "контроль" автор рассматривает как самостоятельные и доказывает, что учет и контроль как функции управления и механизм учетно-информационного обеспечения тесно взаимосвязаны между собой. Это позволило обосновать целесообразность перехода к системе интегрированной обработки экономической информации о затратах на повышение конкурентоспособности продукции.

Конкретный механизм реализации интегрированной обработки экономической информации о ЗПКП выражается в организации:

- экономически обоснованного подхода к вопросам бюджетирования всей совокупности затрат на повышение конкурентоспособности продукции по этапам креативного проекта;

- учета затрат на повышение конкурентоспособности продукции по этапам креативного проекта;

- предварительного, текущего и последующего контроля ЗПКП с выдачей заинтересованным пользователям информации в необходимых аналитических разрезах в установленные сроки;

- принятия управленческих решений в форме прямых и обратных воздействий на определенную стадию креативного проекта.

Исследование ЗПКП в таком контексте позволило автору решить многие вопросы, направленные на повышение эффективности хозяйствования предприятия.

2. Бюджетирование как важнейший инструмент учетно-аналитического обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции

При рассмотрении бюджетирования в качестве инструмента учетно-аналитического обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции в работе доказывается, что оно представляет собой непрерывный цикл, охватывающий период времени от начала составления бюджета до его исполнения.

Внедрение системы бюджетирования ЗПКП в практику работы предприятий, по мнению автора, вызывает необходимость исполнения ряда условий, каковыми являются:

- выделение бюджетного центра, бюджет которого по форме и перечню показателей должен соответствовать отчету о фактических ЗПКП;

- подбор квалифицированных управленческих кадров, способных использовать в своей работе современную научно обоснованную методологическую и методическую базы разработки, контроля и анализа исполнения бюджета;

- использование современных программно-технических средств;

- формирование информационных потоков на основе интегрированной системы обработки экономической информации в условиях гармонизации видов учета.

Вышеперечисленные условия при эффективном использовании и сочетании способны обеспечить инфраструктуру бюджетного процесса, направленного на оптимизацию управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции.

Автором предложена методика процесса бюджетирования ЗПКП, осуществляемая в определенной последовательности:

- во-первых, составляется бюджет затрат на повышение конкурентоспособности продукции по проектам с указанием конкретного срока их реализации;

- во-вторых, запланированные показатели бюджета ЗПКП распределяются по частным бюджетам этапов креативного проекта (табл.1);

- в-третьих, по окончании отчетного периода формируется информация об исполнении бюджета в операционном отчете по каждому этапу креативного проекта;

- в-четвертых, данные из операционных бюджетов аккумулируются в отчете об исполнении бюджета ЗПКП с последующим расчетом всего комплекса показателей, определяющих эффективность затрат.

Таблица 1

**Бюджет ЗПКП по этапу стратегического маркетинга
креативного проекта, усл. ед.**

Статьи бюджета	Подразделения						Итого по статьям бюджета
	1	2	3	4	5	6	
Текущие затраты, всего	191	318	287	262	292	263	1613
Стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц	100	200	150	180	200	150	980
Затраты на заработную плату и другие выплаты работникам	25	50	40	30	20	25	190
Затраты на профессиональную подготовку	15	10	16	7	13	20	81
Затраты на профессиональную переподготовку	5	3	10	5	12	15	50
Затраты на повышение квалификации	4	2	12	6	7	10	41
Затраты по найму рабочей силы	14	18	20	15	15	20	102
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	4	3	8	6	3	5	29
Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества	10	14	20	5	7	8	64
Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с выполнением данных работ	12	14	4	7	12	5	54
Прочие расходы	2	4	7	1	3	5	22
Капитальные затраты	300	200	150	300	400	150	1500
Итого по подразделению	491	518	437	562	692	413	3113

Реализация поставленных задач перед бюджетированием решается путем разработки предложений по созданию научно обоснованного подхода к созданию норм и нормативов, по повышению уровня оперативности и аналитичности выявления отклонений между фактическими и нормативными ЗПКП, по изменению форм первичного учета и нормативных калькуляций.

В диссертации делается вывод о том, что наиболее сложным участком формирования бюджета ЗПКП являются НИОКР. В связи с этим бюджетирование затрат на НИОКР предлагается осуществлять поэтапно.

Первоначально при формировании бюджета затрат на НИОКР автор предлагает применять укрупненные нормы. По мнению диссертанта, это позволит выявить ориентировочный объем ресурсов, необходимый для выполнения поставленных задач. При этом, как правило, не учитываются конкретное содержание работ и квалификация исполнителей. Следующим подготовительным этапом формирования бюджета является разработка дифференцированных норм и нормативов на проектирование и изготовление отдельных видов работ, операций, блоков, узлов, устройств, опытных образцов новых изделий.

Завершающим этапом исследования процесса бюджетирования является формализация расчета влияния различных слагаемых на бюджет ЗПКП.

3. Учетно-информационное обеспечение управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции

Как показало исследование, традиционная система бухгалтерского (финансового) учета не способна формировать информацию, удовлетворяющую запросам заинтересованных пользователей по следующим причинам:

- применяемая на практике система синтетического и аналитического учета ЗПКП не позволяет получить информацию о фактических затратах в целом по креативному проекту и его отдельным этапам;
- отсутствует должная взаимосвязь между фактическими и бюджетными показателями креативного проекта;
- низок уровень использования элементов нормативного учета, не позволяющий в системном учете выявить сумму отклонения фактических затрат от бюджетных, и др.

Устранить указанные недостатки призван системный подход к организации учетно-информационного обеспечения управления креативным процессом в целом и по отдельным его этапам, основанный на гармонизации видов учета и интегрированной обработке экономической информации.

В соответствии с пониманием учета как основы информационного обеспечения в диссертации построена модель учета ЗПКП с использованием счетов 38 "Фактические ЗПКП" и 39 "Бюджетные ЗПКП". Откры-

ваются названные счета на каждый креативный проект, что позволяет обеспечить требуемую аналитичность учетных данных (рис. 2).

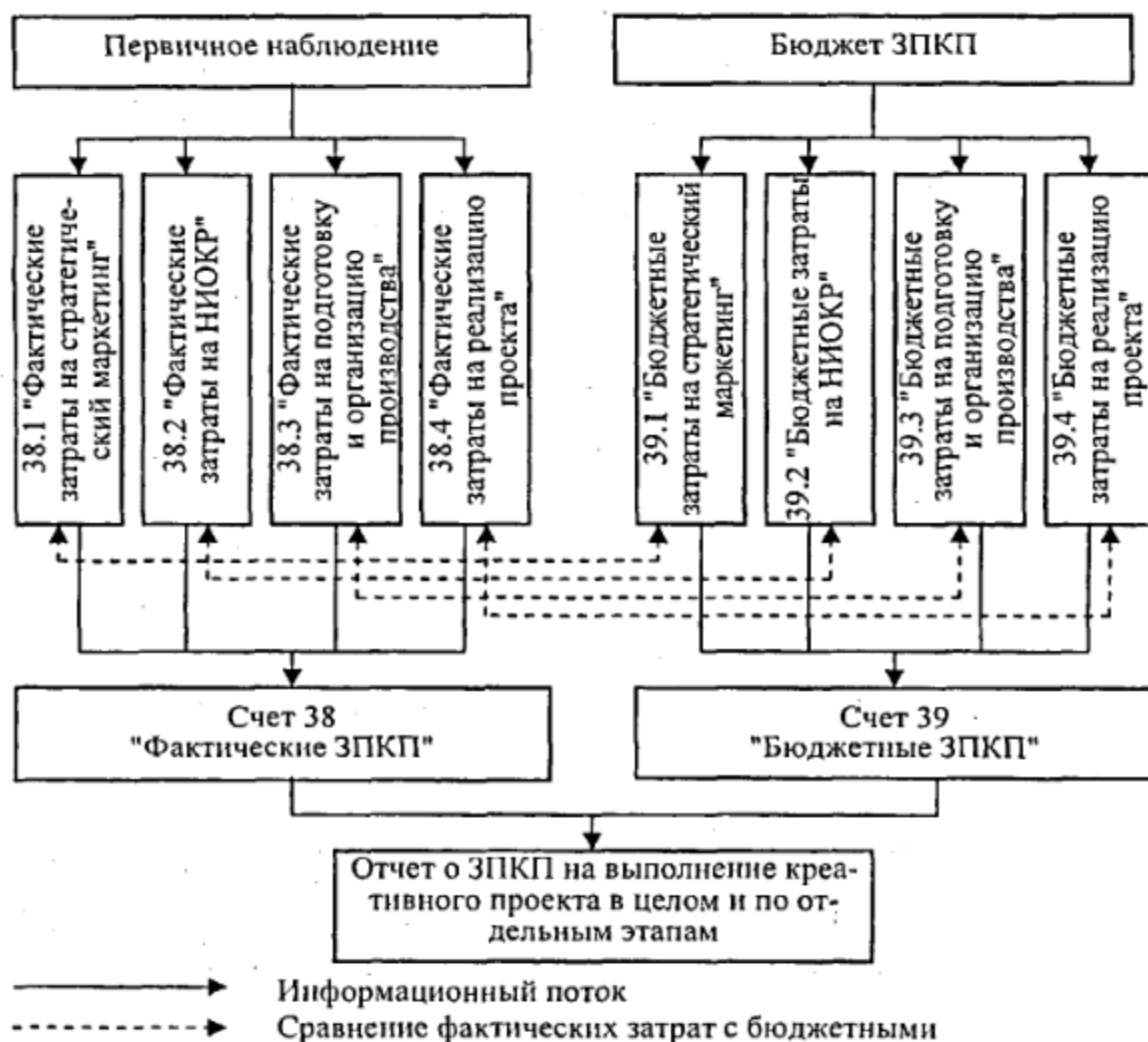


Рис. 2. Модель учетно-информационного обеспечения управления затратами на повышение конкурентоспособности продукции

Ориентируясь на интегрированный процессный подход к учету ЗПКП, автор рассматривает креативный проект в разрезе отдельных этапов: стратегический маркетинг, НИОКР, подготовка и организация производства, реализация креативного проекта.

Действующая практика бухгалтерского (финансового) учета предписывает отражать расходы на маркетинговые исследования в составе расходов на продажу, что приводит к их обезличиванию. В диссертационном исследовании предлагается для сбора учетной информации о затратах на стратегический маркетинг открыть отдельный субсчет 38.1 к

счета 38 "Фактические ЗПКП", назвав его "Фактические затраты на стратегический маркетинг". Принимая во внимание неоднородность состава и содержания затрат на стратегический маркетинг, автор предлагает детализировать информацию о затратах посредством открытия двух дополнительных счетов (38.1.1 "Фактические текущие затраты на стратегический маркетинг" и 38.1.2 "Фактические единовременные затраты на стратегический маркетинг").

Затраты на НИОКР являются основной составной частью ЗПКП, которые регулируются Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н. С выходом данного ПБУ многие специалисты бухгалтерских служб посчитали, что при выполнении НИОКР для собственного потребления вполне можно ограничиться нормами данного документа. Однако более пристальное изучение стандарта показывает, что далеко не на все вопросы в нем можно найти ответы. Широко применяемые в ПБУ 17/02 термины "научно-исследовательские работы", "опытно-конструкторские работы" и "технологические работы" нормативно не определены.

Признание расходов на НИОКР для целей налогообложения прибыли регулируется положениями главы 25 "Налог на прибыль организации" Налогового кодекса РФ, в котором также нет точного определения НИОКР.

Состав затрат, включаемых в расходы на НИОКР, в НК РФ не определен, поэтому организации руководствуются ПБУ 17/02, в котором содержится состав затрат, практически соответствующий перечню и содержанию расходов по обычным видам деятельности в ПБУ 10/99 "Расходы организации". Таким образом, ПБУ 17/02 не учитывает специфики затрат на НИОКР, которые отличаются от затрат по обычным видам деятельности.

Исследование показало, что, исходя из критериев признания расходов на НИОКР, нормы ПБУ 17/02 не могут применяться в бухгалтерском (финансовом) учете как минимум в отношении фундаментальных научных исследований, так как использование их результатов непосредственно в производственной или управленческой деятельности вряд ли возможно, что вытекает из их определения.

Что касается прикладных исследований, которые направлены преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач, то затраты на их проведение по своему характеру таковы, что не позволяют с достаточной определенностью прогнозировать возникновение будущих экономических выгод. Еще более сложным для исследований является выполнение условия о

необходимости демонстрации использования результатов работ.

Основными признаками НИОКР являются их научность и новизна. При этом на практике нормами ПБУ 17/02 можно пользоваться только в случае, если по каким-либо причинам результат работ не оформляется патентом, авторским свидетельством или иным документом, защищающим авторские права. С одной стороны, такой подход следует считать правомерным: разработки, защищенные авторским правом, являются объектами нематериальных активов. С другой стороны, факт отказа от защиты авторских прав на результаты НИОКР может означать только их сравнительную несущественность или вторичность. Иначе говоря, НИОКР, порядок учета которых регулируется ПБУ 17/02, фактически являются разработками, находящимися на уровне рационализаторских предложений.

Таким образом, использование ПБУ 17/02 требует уточнения критериев признания затрат на НИОКР. Как показало исследование, в качестве таких критериев необходимо использовать следующие: сумма расходов может быть определена и подтверждена, имеется документальное подтверждение выполнения работ, использование результатов НИОКР для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода).

Процесс бюджетирования и оценки результатов НИОКР предполагает наличие информации по проектам и центрам ответственности. Для решения поставленной задачи в диссертации содержатся конкретные рекомендации, направленные на совершенствование синтетического и аналитического учета затрат на НИОКР. Указанные затраты предлагается учитывать на счете 38.2 "Фактические затраты на НИОКР".

Для учета затрат, связанных с подготовкой и организацией производства новой конкурентоспособной продукции, автором предлагается создать счет 38.3 "Фактические затраты на организацию и подготовку производства", открыв к нему два аналитических счета: 38.3.1 "Фактические текущие затраты на организацию и подготовку производства" и 38.3.2 "Фактические единовременные затраты на организацию и подготовку производства".

Для учета затрат, связанных с реализацией проекта, в работе рекомендуется использовать счет 38.4 "Фактические затраты на реализацию проекта".

Таким образом, предлагаемая автором модель учета ЗПКП позволяет в рамках вновь открытого синтетического счета 38 "Фактические ЗПКП" собрать всю совокупность затрат не только в целом по креативному процессу, но и по каждому его этапу.

Предлагаемые изменения рабочего Плана счетов и рекомендуемый порядок списания ЗПКП не противоречат действующим ПБУ и МСФО.

При разработке механизма взаимодействия бухгалтерского (финансового) и управленческого учета было положено в основу то, что данные, формируемые в системе бухгалтерского (финансового) учета, являются главным источником информации, но не единственным. Несмотря на различные задачи, решаемых бухгалтерским (финансовым) и управленческим учетом, их общность заключается в единстве информационной базы, на основании которой происходит трансформация данных в соответствующие отчеты для различных групп пользователей. Для усиления контроля за ЗПКП и связи с процессом бюджетирования в работе предлагается открыть синтетический счет 39 "Бюджетные ЗПКП". Порядок отражения информации на этом счете аналогичен порядку ее отражения по счету 38 "Фактические ЗПКП".

Для систематизации информации по креативным проектам в диссертации предлагается составлять внутренний отчет, который является формой управленческой отчетности. Отчет о выполнении креативного проекта содержит фактические и бюджетные данные, позволяющие оперативно выявлять отклонения и осуществлять комплексный экономический анализ (табл. 3).

Таблица 3

Отчет о выполнении креативного проекта

Этапы креативного проекта																			
1. Стратегический маркетинг					2. НИОКР					3. Организация и подготовка производства				4. Реализация проекта					
Текущие затраты по этапам креативного проекта																			
Статьи калькуляции	Код подразделения	Основание операции	Бюджет	Факт	Статьи калькуляции	Код подразделения	Основание операции	Бюджет	Факт	Статьи калькуляции	Код подразделения	Основание операции	Бюджет	Факт	Статьи калькуляции	Код подразделения	Основание операции	Бюджет	Факт
Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт	
Итого по текущим затратам в разрезе этапов																			
Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт		Бюджет		Факт	
Итого по текущим затратам по креативному проекту																			
Бюджет									Факт										
Капитальные затраты по этапам креативного проекта																			
Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт		
Бюджет									Факт										
Итого по капитальным затратам по креативному проекту																			
Бюджет									Факт										
Всего по проекту																			
Бюджет									Факт										
Отклонения фактических показателей от бюджетных в разрезе этапов, подразделений и направлений затрат (в абсолютных и относительных показателях)																			