

витрати на дослідження не визнаються активом, а підлягають відображенню в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Як бачимо, наш законодавець, відповідно до МСБО, відмовився від капіталізації витрат на дослідження.

Нечіткість формулювань умов та критеріїв капіталізації витрат на інновації у міжнародних та національних стандартах, відсутність методичних рекомендацій з обліку витрат на інновації створює додаткові труднощі для бухгалтерів-практиків. Створення нормативно-методичної бази з обліку витрат інноваційної діяльності на державному рівні сприятиме переходу до інноваційної моделі розвитку підприємств України в цілому та аграрної галузі зокрема.

Використана література

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias38.pdf.

Л.В. Івченко, канд. екон. наук, доц. (ДВНЗ «КНЕУ», Київ)

ВПРОВАДЖЕННЯ ІННОВАЦІЙ В СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

На сьогодні спостерігається невідповідність існуючих теорії, методики та організації бухгалтерського обліку вимогам сучасної інноваційної економіки інформаційного (постіндустріального) суспільства. У сучасних економічних умовах основною складовою економічного зростання є інновації, у тому числі і в обліку, що потребує розробки відповідного забезпечення. Інноваційний процес у обліку є частиною інноваційного процесу безпосередньо підприємства.

Впровадження сучасних інноваційних технологій управлінського обліку на підприємствах на сьогодні передбачає низку послідовних етапів, дій і процедур, направлених на організацію управління та забезпечення їх функціонування у довготривалому періоді. Для практичної реалізації теоретичних засад інноваційні технології необхідно: по-перше, переглянути організаційно-управлінську структуру підприємства та ввести до її складу спеціальний підрозділ – службу управлінського обліку; по - друге, визначити зони ризиків за підрозділами та показниками, які

підлягають постійному контролю; по-третє, налагодити систему оперативного інформаційного обслуговування управління; забезпечити адаптування та удосконалення методики визначення основних показників щодо формування витрат та їх впливу на ефективність діяльності кожного виробничого підрозділу та підприємства в цілому в режимі оперативного контролю .

У рамках стратегічного управлінського обліку може синтезуватися якісно нова система взаємозв'язку облікового процесу і регулювання як найважливішого етапу управлінського циклу. Така система повинна базуватися насамперед на таких характеристиках: - синергізм (як здатність підвищувати рівень інформаційної підтримки всіх структурних підрозділів і функціональних елементів стратегічного управління); - гнучкість (як уміння системно реагувати на зовнішні зміни ефективними управлінськими рішеннями); - оптимальність (як уміння поєднувати достатню ефективність стратегії з відносним мінімумом витрачених ресурсів); - потенціал (як пошук можливостей, обмежень і перспектив діяльності шляхом ефективного використання стратегічних ресурсів) .

Для обліку, як інформаційної системи підприємства, найбільш оптимальним є підхід до визначення інновацій, який враховує науково-технічний, технологічний, економічний, організаційний, інформаційний, управлінський та процесний аспекти. Інновації у обліку доцільно розглядати як процес, який приводить до появи новизни і результати якого генерують споживчі цінності, споживаються на ринку, забезпечують стійке зростання фінансового результату.

Інноваційний процес в обліку вимагає системного підходу і передбачає низку послідовних етапів, дій і процедур, направлених на організацію, управління та забезпечення функціонування підприємства у довготривалому періоді. Отже, тема застосування інновацій обліку підприємств потребує подальшого дослідження і обговорень щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління інноваційною діяльністю підприємств.

Інновації в управлінському обліку полягають в удосконаленні формалізації процедур, які забезпечують менеджерів усіх рівнів необхідною інформацією для прийняття своєчасних і ефективних рішень у рамках своєї компетенції. До основних передумов інновацій стратегічного управлінського обліку пропонуємо віднести:

- нормативні передумови, які обумовлюються впливом міжнародних стандартів фінансової звітності на якість та зміст представленої суб'єктами господарювання звітності. Передумовами є

поява нових вимог щодо подання інформації про діяльність суб'єктів господарювання у звітності в різних сферах;

- організаційно-економічні передумови, які пов'язані з теорією і практикою управління суб'єктами господарювання. Наприклад, розвиток інформаційних технологій надає можливості інтеграції інформації різних облікових систем, систем обліку та аналізу, обліку і контролю, звітності;

- наукові передумови, які базуються на фундаментальних дослідженнях у галузі економічної теорії, філософії та соціології. Ці фундаментальні дослідження використовуються в якості базису для таких наукових напрямів, як бухгалтерський облік, фінансова звітність, економічний аналіз, контроль та ін.

Оцінювання результатів інноваційної діяльності суб'єктів господарювання, її облік вимагають нових концептуальних підходів. Одним із факторів низької ефективності інвестиційно-інноваційних проектів є недосконалість обліку витрат на інновації. Тому, слід розробляти науково-обґрунтовану систему обліку й аналізу витрат, доходів і результатів інноваційної діяльності суб'єктів господарювання.

В.Г. Крячко, канд. екон. наук, доц. (*ЦНТУ, Кропивницький*)

КОНЦЕПТУАЛЬНИЙ РОЗІТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Історії становлення та розвитку бухгалтерського обліку відомо багато концепцій. Враховуючи значну кількість напрямів і концепцій розвитку бухгалтерського обліку, що представлені у наукових працях, появу його нових видів і способів реалізації у практичній діяльності суб'єктів господарювання є можливим стверджувати, що відбувається процес становлення нових концепцій, що визначає розвиток бухгалтерського обліку як науки.

Досліджуючи розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку, як окремого економічного інституту, можна зробити висновок про їх відповідність розвитку суспільних соціально-економічних відносин та господарюючих суб'єктів як окремої інституційної одиниці. Дослідження тенденцій розвитку бухгалтерського обліку на