

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОЦЕССА СНАБЖЕНИЯ В КЛАСТЕРЕ

Бучик Татьяна Александровна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Buchik Tatiana, PhD, Polesky state University, buchik.t@gmail.com

Аннотация. Развитие учетно-аналитического обеспечения функционирования кластеров является необходимым условием кластеризации экономики. Особое внимание необходимо обратить на учетное обеспечение процесса снабжения, так как он является важнейшим в функционировании организации в кластере.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, инновационный кластер, процесс снабжения, инвестиционная платформа

Развитие любой формы организации деятельности предприятия влечет за собой необходимость разработки механизмов учетно-аналитического обеспечения их функционирования. В настоящее время в Республике Беларусь происходит широкая кластеризация экономики. На начало 2020 г. в стране функционирует четыре кластера. Помимо действующих кластеров кластерный ландшафт Беларуси содержит также формирующиеся (4 кластера) и потенциальные кластеры (15 кластеров) [1].

Активное развитие кластеров определяет необходимость разработки учетно-аналитического обеспечения их функционирования в Республике Беларусь. Важность разработки учетно-аналитического обеспечения для успешного функционирования кластеров определяется тем, что именно в рамках данного вида обеспечения формируется информационная база для принятия управленческих решений.

Учетно-аналитическое обеспечение управления инновационным кластером, по нашему мнению, целесообразно рассматривать как результат процесса сбора, обработки, анализа и передачи финансовой и нефинансовой информации о состоя-

нии управляемых объектов и внешней среды, сформированной в учетно-аналитической системе инновационного кластера, а также совокупность методов и методик экономического анализа, используемых как для подтверждения бухгалтерской отчетности, так и для формирования информации, используемой менеджерами при принятии управленческих решений, планирования, контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов.

Для формирования успешного построения учетно-аналитического обеспечения функционирования кластера, по нашему мнению, работу необходимо осуществлять по двум основным векторам:

- с точки зрения разработки учетно-аналитического обеспечения отдельных субъектов хозяйствования-участников кластера для выделения конкретных элементов, обеспечивающих отражение хозяйственных операций внутри кластера и различных бизнес-процессов в кластере (микроуровень);

- с точки зрения разработки учетно-аналитического обеспечения функционирования кластера в целом, что создает основу для ведения консолидированной отчетности, оценки эффективности функционирования кластера в целом (макроуровень).

Учетно-аналитическое обеспечение функционирования кластера целесообразно детализировать не только на уровне его формирования (макро- и микроуровень), но и рассматривать его в разрезе учета отдельных хозяйственных процессов, которые выделяются в кластере.

Для того, чтобы определить направления формирования учетно-аналитического обеспечения кластера, необходимо оценить какие существенные отличия имеет учетно-аналитическое обеспечение у организаций в составе кластера и функционирующих вне кластера.

Традиционно выделяют следующие хозяйственные процессы функционирования любого субъекта хозяйствования: процесс снабжения, процесс производства и процесс реализации.

Снабжение предприятий и организация различными материально-техническими ресурсам является важнейшей составляющей всей производственной системы, не редко, ее определяющей. Так как именно от ресурсов зависит качество производственного строительного процесса и выпускаемой в результате него продукции. Если не обеспечить налаженное снабжение предприятия – производственная система не сможет работать эффективно.

Снабжение представляет собой процесс обеспечения предприятия всеми видами материальных и технических ресурсов в сроки и в объемах, необходимых для бесперебойного осуществления его производственной деятельности. В процессе снабжения обеспечивается также доступ организации к инновационным технологиям и разработкам, используемым в последующем в производственном процессе.

Процесс производства — это совокупность действий работников и орудий труда, в результате которых сырьё, материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, поступающие на предприятие, превращаются в готовую продукцию или услугу в заданном количестве и заданного свойства, качестве и ассортименте в определённые сроки. Данный процесс может быть рассмотрен через совокупность стадий и фаз, которые характеризуют его составные части.

В процессе реализации происходит превращение готовой продукции в денежные средства. Реализация продукции организации, входящей в кластер, может происходить как внутри кластера, так и по традиционным направлениям.

Исследование специфики инновационно-промышленного кластера позволяет утверждать, что основные отличия в функционировании организации в рамках кластера кроются в части процесса снабжения. Это обусловлено основным назначением инновационно-промышленного кластера, которое для промышленных организаций кроется именно в обеспечении доступа предприятий реального сектора экономики к инновационным разработкам науки и техники. Поэтому, на наш взгляд, важнейшим процессом в функционировании организации в инновационно-промышленном кластере является процесс снабжения.

Для формирования качественного учетно-аналитического обеспечения процесса снабжения в кластере необходимо понимать особенности реализации данного бизнес-процесса, его финансирования.

Процесс снабжения для организаций-участников кластера необходимо рассматривать как совокупность двух уровней процесса снабжения:

- снабжение предприятия основными сырьем и материалами, необходимыми для организации хозяйственной деятельности;
- снабжение производственного процесса организации инновационными разработками других участников кластера.

Первый уровень процесса снабжения характеризуется традиционной схемой его организации, то есть, строится на тех же принципах, что и стандартный хозяйственный процесс снабжения у субъектов хозяйствования. Финансирование данного уровня снабжения также традиционно – источниками финансирования выступают собственные средства, банковские и коммерческие кредиты. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются через счета учета материалов (10,15,16).

Второй уровень процесса снабжения характерен только внутри кластера и имеет ряд принципиальных отличий, которые заключаются в следующем:

1) формирование нового инновационного продукта, который разрабатывается отдельными участниками кластера (ВУЗами и научными организациями) для использования другими участниками кластера (субъектами хозяйствования) занимает длительный период времени и требует существенных затрат. Поэтому, особенностью реализации данного уровня процесса снабжения является длительное авансовое финансирование тех объектов, которые потом могут использоваться в производственной деятельности участников кластера;

2) нет гарантии, что вложения денежных средств в разработку инновационных технологий и процессов для организаций окупится или что данная технология может быть использована в производственном процессе организаций-участников кластера, то есть реализация вложений в финансирование инновационных разработок имеет рискованный характер.

Данные принципиальные отличия не позволяют учитывать данный уровень процесса снабжения таким же образом, как традиционный бизнес-процесс, а также определяет специфические требования к порядку финансирования данного уровня снабжения.

По нашему мнению, финансирование инновационных разработок внутри кластера целесообразно строить по принципу функционирования инвестиционной

платформы, на которой размещаются результаты основных учебных и научных разработок.

Инвестиционные проекты прошедшие техническую и экономическую экспертизу размещаются на платформе на заранее определенный период времени. Если проект интересен участникам кластера, они финансируют его разработку. Финансируются только те проекты, которые за определенный период времени набирают необходимую для проведения исследований сумму средств. Результатом инвестиционного проекта является инновационный продукт или технология. Данный продукт передается другим участникам кластера для последующего внедрения в производственный процесс. При этом, тем участникам, которые выступили инвесторами по проекту, технология передается без дополнительной платы, остальным – на условиях платности.

Представленная схема финансирования процесса снабжения участников кластера инновационными разработками и технологиями требует соответствующего учетного и аналитического обеспечения.

Учетное обеспечение реализации данного бизнес-процесса предполагает отражение данной операции по счетам бухгалтерского учета с последующим отражением в отчетности. Для этого рекомендуется использовать субсчет к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» 06.3 «Вклады по договору о совместной деятельности». Такой подход обусловлен тем фактом, что кластерная инициатива в Республике Беларусь реализуется на основе договора о взаимодействии между участниками кластера.

Хозяйственные операции, возникающие в процессе снабжения, будут иметь следующий вид (таблица 1).

Таблица – Типовые бухгалтерские записи по учету снабжения участников кластера результатами инновационных разработок

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма вклада на финансирование инновационного проекта	06.3	60
Перечислены денежные средства на счет платформы	60	51
Отражено получение инновационных разработок для последующего учета их как объектов нематериальных активов	08 04	06.3 08
Отражены убытки, если инвестиционный проект не был успешно реализован	91	06.3

Таким образом, типовые записи отражают основные аспекты учета операций по снабжению участников кластера инновационными разработками.

По счету 06.3 «Вклады по договору о совместной деятельности» необходимо вести развернутую отчетность как на уровне отдельных участников кластера, так и на уровне кластера в целом. Это позволит, с одной стороны, получить информацию об объемах средств, инвестируемых в научные разработки, а с другой стороны, позволит собрать информационную базу для определения эффективности ведения научной деятельности в кластере. Полученная по данному счету информация будет выступать также важнейшим элементом информационного обеспечения при оценке эффективности функционирования кластера в целом.

В целом, проведенное исследование позволяет выделить процесс снабжения инновационными разработками участников кластера в качестве ключевого бизнес-процесса, обеспечивающего функционирование кластера в целом и реализацию им своих функций. Была обоснована целесообразность использовать счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» субсчета 06.3 «Вклады по договору о совместной деятельности» для отражения процесса снабжения организации научными разработками.

Список использованных источников

1. Карта кластеров [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://economy.gov.by/ru/karta_klasterov-ru/. – Дата доступа: 27.10.2020.