

витку та забезпечення безпеки України з урахуванням внутрішніх і зовнішніх факторів і умов розвитку національної економічної системи.

2. Створення певної системи критеріїв і порогових значень для забезпечення безпеки країни. Одиниці виміру трансформації економіки України не можуть бути одномірними та адекватними як у кількісному, так у якісному і часовому вимірі соціально–економічних процесів, одиницям виміру сучасної постіндустріальної інформаційної економіки, що потребує створення певної системи критеріїв і порогових значень для аналізу трансформаційних процесів й системи забезпечення безпеки України.

3. Використання потенціалу саморозвитку. Перехідна система є більш дієздатною, ніж антиринкова економіка адміністративного типу, яка характеризується недостатністю енергетичного потенціалу самовідтворення та саморозвитку. Стан перехідного періоду України (точка «біфуркації») – самостійний стан, наповнений складними, суперечливими подіями, проблемами щодо забезпечення розвитку країни та її безпеки, що є платою за можливість утвердження нового порядку.

4. Застосування засобів передбачення кризових явищ. Завдяки застосуванню діагностичних та прогностичних можливостей синергетики виробляються засоби вирахування, передбачення кризових явищ як загроз національній безпеці України. Теорії, методики та засоби, розроблені для стабільних промислово–розвинутих країн недостатньо враховують особливості державного управління сферою національної безпеки країни.

5. Впровадження методів стратегічного планування у сфері державного управління національної безпеки України. Використання методології стратегічного планування у сфері державного управління забезпеченням національній безпеці України обумовлено багатоваріантністю змін та динамізмом трансформацій, неможливістю однозначно спрогнозувати розвиток подій та управлінських стратегій, які повинні бути адекватними новим внутрішнім умовам, загрозам і змінам у геополітичній ситуації та вчасно реалізованими завдяки певним управлінським технологіям.

6. Безупинна адаптація системи національної безпеки України. Для зменшення непередбачуваності до змін внутрішніх та зовнішніх умов пропонується використання ідеї «адаптивних систем».

7. Баланс інтересів. Нерозробленість методологічних основ забезпечення національної безпеки України та нескоординованість дій у реформуванні сектору економічної безпеки може призвести до зниження ефективності державної політики у цій сфері, до конфлікту інтересів. Система національної безпеки України має реалізовуватися у синергетичному циклі для збагачення можливостей економіки, людини, техніки, екосистеми та системи управління.

8. Врахування впливу середовища та зворотньої реакції. Для врахування непередбачуваного впливу зовнішньої і внутрішньої середовища й виявлення результатів організації системи безпеки України та якісних змін в системі еволюції доцільно відстежувати зміни, спричинені чинниками впливу для визначення позитивної чи негативної зворотньої реакції.

#### Джерела та література

1. Буравльов Е.П. Низькоентропійний розвиток: сутність, ознаки, принципи // Стратегічна панорама.– 2006. – №1.– <http://www/niisp.gov.ua/vydanna/>
2. panorama.
3. Васильев О. Синергетичні підходи в економіці і теорії // Економіка України. – 2007. – №5. – С.75–78.
4. Гражевська Н. Системна трансформація економіки в сучасному парадигмальному контексті // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2006. – №86–87. – С.7–10.
5. Корнілов І., Сотнікова К. кризові явища та проблеми національної безпеки в контексті загальних положень соціосинергетики // Стратегічна панорама. – 2007. – №1.–<http://www/niisp.gov.ua/vydanna/panorama>.
6. Черленяк І. Синергетика і проблеми оптимізації державного та соціального управління // Стратегічна панорама. – 2004. – №1. – <http://www/niisp.gov.ua/vydanna/panorama>.
7. niisp.gov.ua/vydanna/panorama.

#### Черномордов Л.И.

#### СОСТАВЛЯЮЩИЕ ИННОВАЦИОННОГО АУДИТА

**Введение.** Инновационное развитие является стратегической целью государства, региона и каждого конкретного предприятия. Определить эффективность инноваций, их реальную новизну, финансовую поддержку и экономические результаты призван институт аудиторов. Введенный в научный и практический оборот термин «инновационный аудит» получил широкое распространение в России лишь в последнее десятилетие и в настоящее время недостаточно изучен. Необходимость определения эффективности и систематизации показателей инновационного аудита обусловили **актуальность** данного исследования.

Изучению вопроса проверки качества нововведений, их экономических аспектов, посвящены многочисленные труды отечественных и зарубежных авторов, различные методики анализа инноваций нашли отражение в научных трудах, мнениях и рекомендациях Николаева А.С., Мартынова Л. М., Кайгородова А. П. и др. Николаев А.С. сформулировал определение инновационного развития, особое внимание уделив инновационной культуре [1]; Кайгородов А.П. рассматривал методические вопросы преподавания аудита при

подготовке менеджеров [2]; Мартынов Л. М. в своих монографиях и учебниках анализировал влияние человеческого фактора в управлении, а также информацию и коммуникации, которые особенно важны при трансфере технологий [3]; Смирнов Э.А. выдвинул идеи для формирования муниципального аудита [4]. Однако рассмотренные в перечисленных работах содержание и основные задачи аудита не сводятся лишь к подтверждению достоверности бухгалтерского баланса финансовой деятельности. Задача аудита хозяйственной деятельности состоит в систематическом и всестороннем анализе экономики предприятия или определенного вида его деятельности, например инновационной.

**Проблема** заключается в отсутствии систематизации составляющих инновационного аудита, в том числе главной его части – технологического аудита, в определении его эффективности.

**Целью** данной работы является уточнение понятия инновационного аудита и оценке эффективности применения технологического аудита.

**Результаты исследования.** Аудит можно рассматривать как комплексную функцию управления – стратегический контроль за различными сферами предпринимательской деятельности и ее инфраструктурой.

Раскроем содержание аудита в инновационной деятельности организации.

Инновационный аудит – это системная оценка показателей развития организации в области разработок и коммерциализации новшеств, а также определение внутренних и внешних барьеров на их пути. Инновационный аудит включает оценку инновационных возможностей инноватора: инновационного потенциала, инновационной среды, инновационной позиции и инновационной активности организации.

Экономический аспект подразумевает учетную сторону отражения инновационного процесса. Здесь целесообразно выделить два направления, которым аудитор уделяет первостепенное внимание:

- проверка затрат, относящихся к инновационной деятельности организации;
- проверка источников финансирования инновационного процесса.

Актуальность первого направления объясняется главным образом фактором эффективности инновационной деятельности. Не менее важным является и правомерность отнесения (неотнесения) тех или иных затрат на мероприятия инновационного характера.

Аудит источников финансирования инновационной деятельности приобретает особое значение в случаях использования в качестве данных источников коммерческого кредита и прибыли организации. В первом из этих случаев независимая проверка может быть осуществлена в интересах кредиторов, когда аудитор должен подтвердить целевое использование заемных средств, во втором – в интересах налоговых органов, в частности аудит прибыли как объекта налогообложения с позиций объективности применения налоговых льгот.

Задачи проведения инновационного аудита:

1. Проверка обоснованности отнесения затрат на мероприятия инновационного характера.
2. Оценка эффективности инновационных мероприятий.
3. Оценка целесообразности использования конкретного источника финансирования инновационной деятельности применительно к тому или иному объекту.
4. Проверка правильности использования источников финансирования инновационной деятельности в соответствии с действующими нормативно – правовыми положениями.
5. Оценка системы внутреннего контроля учета затрат и источников их финансирования в части инновационной деятельности.
6. Выявление соответствия порядка учетного отражения хозяйственных операций по инновационной деятельности требованиям учетной политики предприятия.
7. Формирование рекомендаций в части внесения уточнений и дополнений в учетную политику организации и порядка учетного отражения хозяйственных операций инновационного характера.
8. Оценка достоверности отчетности о выполнении инновационных мероприятий.

Основными принципами инновационного аудита могут быть:

- достоверность информации, используемой для проведения инновационного аудита;
- независимость и объективность в формировании выводов и составлении аудиторского заключения;
- периодичность проведения проверок;
- полнота проверки всех направлений инновационной деятельности.

Первым мероприятием при трансфере технологий всегда должен быть технологический аудит – операция объективной оценки потенциала инновации.

Однако технологический аудит имеет более широкое предназначение. Дело в том, что в большинстве случаев и исследователь, и ученый, и практик за своей основной работой просто не видят всех возможностей и вариантов применения тех мелких (на его взгляд) находок, умений, решений (напомним хрестоматийный пример японского предпринимателя, сделавшего свои миллионы на базе содержимого рубрики "Маленькие хитрости" журнала "Наука и жизнь"), которыми они пользуются повседневно, не замечая даже, что пользуется этим они одни, и только одни. То же можно сказать не только о конкретном человеке, а о лаборатории, отделе, предприятии. Чтобы выявить ценность всех этих находок, нужен внешний, свежий взгляд, для чего и существует внешний технологический аудит. Чаще всего задачей этого мероприятия является выявление всех инновационных технологий, имеющихся у заказчика, и сравнительная оценка потенциала коммерциализуемости и потенциала трансфера этих технологий. И тот, и другой потенциал оцениваются по нескольким параметрам.

Наиболее остро сейчас стоит вопрос о трансфере технологий из учебных и научных лабораторий, отделов и предприятий (где инновационное богатство сочетается с отчаянным безденежьем), поэтому именно на этом мы и остановимся (тем более, что эта среда – наиболее сложная именно из-за ярко выраженного "учебного снобизма").

Одно из основных условий успешного проведения технологического аудита – это заинтересованность руководства организации-заказчика в проведении такого мероприятия и возмездный (платный) порядок его проведения (уже это является неявным свидетельством серьезной заинтересованности организации в поиске и коммерциализации технологий). Второе условие – сотрудники организации должны быть проинформированы о целях и методах аудита, поскольку на первых стадиях их участие и поддержка обязательны.

Понятно, что самооценка не может дать объективной картины, но точно так же оценка только посторонним аудитором чаще всего слабо отражает объективный потенциал технологии; поэтому лучше всего работать совместно. Опыт европейских и американских компаний показывает, что технологический аудит лучше всего начинать с анкетирования сотрудников (причем и содержание вопросов анкеты, и подбор анketируемых в каждом конкретном случае могут меняться), после чего по результатам анализа анкет становится ясно, кого из анketируемых следует пригласить для очного собеседования.

При проведении собеседования очень важно, чтобы интервьюер был достаточно компетентен в тех вопросах, которые предполагается уточнить или выяснить; если уверенность в достаточной компетентности отсутствует, лучше пригласить для участия в беседе стороннего специалиста (эксперта) в данной области. Возникает, правда, щекотливый вопрос о сохранении конфиденциальности информации, сообщенной в ходе интервью, и не менее щекотливый вопрос о дублировании направлений работы интервьюируемого и приглашенного эксперта. В опыте западных фирм эти вопросы решаются с помощью соответствующих обязательств, отраженных в договоре заказа на технологический аудит; в случае же, если приглашенный специалист на основной своей работе решает ту же (или близкую) техническую задачу, что и интервьюируемый, специалист обязан немедленно заявить самоотвод и уклониться от участия в аудите. Но в значительной мере успешная работа по технологическому аудиту возможна лишь при высоком уровне взаимного доверия участников, предполагающем и соответствующий уровень порядочности, т.е. "доброе имя" аудиторов, играет в известной степени определяющую роль.

Цель технологического аудита – выявление сильных сторон работы сотрудников организации – заказчика, поэтому акцентирование на слабых сторонах ни при анкетировании, ни при собеседовании недопустимо, т.к. оно чаще всего приводит к безрезультатности, а точнее, к необъективным результатам, что в данном случае одно и то же.

Окончательная оценка технологии должна проводиться обязательно с участием ее автора или разработчика.

Одна из наиболее "обкатанных" схем проведения технологического аудита научно-исследовательского отдела или лаборатории выглядит следующим образом.

1. Встреча с руководителем отдела.
2. Сбор предварительной информации об отделе (включая статьи, отчеты, брошюры, и т.д.).
3. Разработка анкеты (для каждого заказа – индивидуально), отбор тех сотрудников, которых нужно интервьюировать.
4. Размножение анкет, анкетирование, сбор и анализ анкет.
5. Интервью:
  - 5.1. Вводная беседа.
  - 5.2. Обзор первоначальной информации и анкеты для уточнения наиболее важных вопросов.
  - 5.3. Выводы и заключительные вопросы, осмотр лаборатории и оборудования вместе с интервьюируемым.
6. Отчет.
  - 6.1. Выявление специфических возможностей.
  - 6.2. Обратная связь и уточнение неясностей до окончания отчета.

Не менее серьезная ситуация сейчас не только в учебных и исследовательских организациях, но и в системе военно-промышленного комплекса, где после исчезновения госзаказа предприятия с высочайшим уровнем технологического обеспечения оказались без средств существования. Причем это происходит, отнюдь не из-за отсутствия коммерчески значимых продуктов и технологий, а всего из-за неумения их видеть и предлагать. И здесь технологический аудит совершенно необходим.

В таких организациях акценты технологического аудита несколько иные, чем те, что рассматривались выше. А именно, надо, прежде всего, ответить на ряд вопросов, характерных только для организаций, производящих конкретный рыночный продукт:

- каковы технологии и "ноу-хау", на которых строится основная деятельность предприятия;
- является ли данная организация лидером или "преследователем" по отношению к конкурирующим фирмам;
- каким путем возникла каждая из ключевых технологий предприятия (собственная разработка, лицензия, и т.д.);
- насколько соблюден разумный баланс между поддержанием лидерства в собственных технологиях и разработках и приобретением внешних разработок;
- какова ситуация с разработкой новых технологий, способных существенно изменить состояние рынка технологий и продуктов, имеющихся у предприятия.

Последний вопрос тесно связан с вопросом о том, на какой стадии жизненного цикла находится каждая из имеющихся у предприятия технологий. Полезно вспомнить, что каждая технология развивается в соответствии с S-образной кривой (рис. 1), и стратегически очень важно почувствовать момент, когда следует переориентировать свои усилия на новую технологию. Как это сделать и какую стратегию выбрать, когда выявлена новая технология и установлено, что стадия ее жизненного цикла далека от завершающего участка, – это вопрос принципиальный и во многом зависящий как от менталитета руководства, так и от величины резервов, имеющихся у предприятия [1].

Прежде всего, выбор между двумя ключевыми стратегиями (технологическое лидерство или следование за лидером) определяется набором возможностей, необходимых для успешной реализации этих стратегий, а они существенно отличаются.

1. Для технологического лидерства характерны:– интенсивные исследования, предшествующие технологическим разработкам;

- тесная взаимосвязь между НИОКР и планированием нового продукта;
- «зеленая улица» для НИОКР;
- высокая степень риска, связанная с отдельными продуктами;
- гибкое изготовление прототипов, мобильность перестройки производственной линии.

2. Для следования за технологическим лидером необходимы:

- интенсивные технологические разработки;
- тесная взаимосвязь между НИОКР, маркетингом и производством;
- эффективная система разведки конкурентов;
- быстро адаптируемая система реализации продукта.

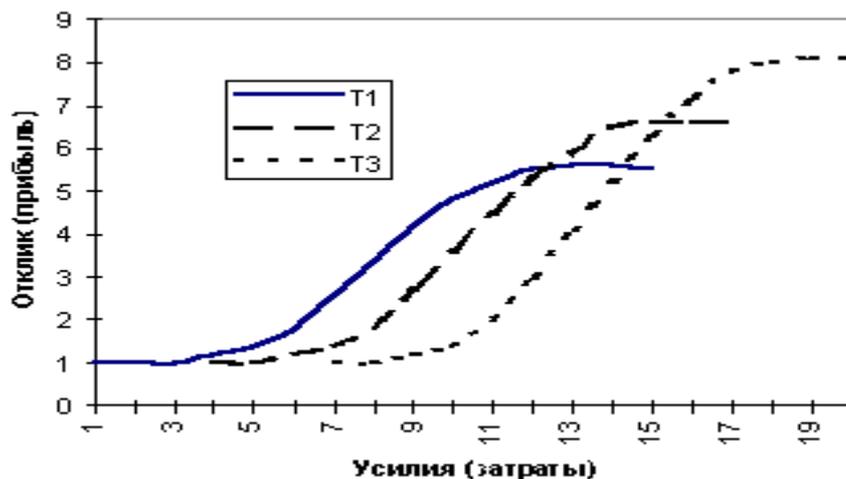


Рис. 1. S-образная кривая жизненного цикла технологий T1 – T3

Можно сказать, что без предварительного технологического аудита собственного багажа интеллектуальной собственности инновационного типа не следует начинать работу по трансферу той или иной технологии: слишком велика вероятность, что выбор технологии окажется случайным и отнюдь не оптимальным.

Как подчеркивает А.Николаев, технологический аудит является основой эффективной реализации инноваций [1]. Технологический аудит выявляет перспективные возможности получения реальных доходов от имеющихся в научном учреждении или предприятии технологий, оборудования, опыта научно-технического персонала и становится источником информации для стратегического управления инновациями. Такой аудит ориентирован на интересы и потребности ученых и научно-исследовательских групп (то есть на людей, а не технологию или организацию в целом), дает возможность персоналу научных учреждений получить компетентный «взгляд со стороны», понять ценность проводимой научной работы и определить приоритеты в конкретных областях исследовательской деятельности.

Методология технологического аудита заключается в идентификации и оценке областей накопленного опыта и технологий путем анкетных и устных опросов персонала, заполнении и анализе листов данных по каждой технологии/продукту, выявлении перспективных возможностей и определении наиболее вероятных путей использования каждой возможности.

**Выводы.** Автором дана оценка эффективности и рассмотрена методология технологического аудита. Реализация выявленных возможностей осуществляется посредством трех основных перекрывающихся механизмов или путей:

- дополнительное финансирование научных исследований (например, беспроцентное кредитование по программам Минобразования и Миннауки, гранты международных проектов);
- технологический трансфер в промышленность (например, совместные исследования или исследования по контракту, патенты и лицензионные соглашения, дочерние фирмы или совместные предприятия, вспомогательные службы и лаборатории, коммерческое использование оборудования, консультационная деятельность);

образовательные возможности (например, повышение квалификации, краткосрочные и долгосрочные курсы по техническим дисциплинам, дистанционные учебные программы, бизнес-образование).

Проведение на предприятии инновационного, в частности технологического, аудита и оценка инноваций позволяет:

- сделать выбор возможностей коммерциализации из нескольких представленных вариантов;
- выявить факторы риска, связанные с возможностями, перед началом разработки;
- определить, превысит ли конечное финансовое вознаграждение все затраты на разработку и внедрение;
- убедиться, что есть хороший баланс риска, когда несколько возможностей осуществляются одновременно;
- привлечь финансовые средства для реализации проекта;
- мотивировать сотрудников научных учреждений, повысить активность исследовательской деятельности.

В дальнейших исследованиях планируется углубить методику инновационного аудита, рассмотреть роль человеческого фактора в ускорении коммерциализации научных разработок.

#### Источники и литература

1. Николаев А. Инновационное развитие и инновационная культура // Вопросы культурологии. – 2006. – № 3. – С. 89.
2. Кайгородов А. Преподавание аудита при подготовке менеджеров // Проблемы теории и практики управления. – 1996. – № 4. – С. 126–127.
3. Мартынов Л. М. Инфокоммуникационный вектор развития менеджмента на современном этапе : Монография / Л.М. Мартынов; М-во образования Рос. Федерации. Гос. ун-т упр. – М. : Гос. ун-т упр., 2001. – 190 с.
4. Смирнов Э.А. Идеи для формирования муниципального аудита – Государственное и муниципальное управление на рубеже веков : Сборник ст. / Правительство Москвы и др.; Под ред. А. Г. Поршнева, В. Б. Зотова. – М : Прима-пресс, 1998. – 207 с.

Адинцова Н.П., Журавлева Е.П.

УДК 657 (075.8)

## ГЛОБАЛИЗАЦИЯ И ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Введение.** Глобализация финансово-экономических отношений и развитие внешнеэкономической деятельности организаций делают необходимым обмен информацией между странами и хозяйствующими субъектами в международном масштабе. Глобализация является не просто ускорением темпов интернационализации, представляющей тесно взаимосвязанные межстрановые взаимоотношения во всех областях человеческой деятельности, а качественно новым этапом мирового развития. Глобализационные процессы коснулись различных сфер человеческой деятельности, они оказывают все усиливающееся влияние на социальную, экономическую и природную среду, что делает их исследование особенно *актуальным*.

Феномен глобализации изучается в многочисленных трудах отечественных и зарубежных ученых. Философ В. Толстых глобализацию рассматривает как новую особую стадию в развитии человеческой цивилизации: "Говоря о глобализации и глобальном обществе в социально-философском плане, на наш взгляд, следует зафиксировать факт становления нового типа социальности и мироустройства, который буквально по всем формам и параметрам – социальной организации, власти идеологии, экономики, образа жизни и т.д. – отличается от ныне существующего социума и миропорядка" [1, с. 363].

На вопрос о развитии в современном мире глобальной экономики профессор Ю.М. Осипов отвечает: "Глобальная экономика. Есть ли она: да, есть. Хотя бы в активном развитии, т.е. еще не конченная. И перешагивает она уже мировую экономику, переворачивает, переделывает. Еще хуже не видеть качественных от нее изменений... Иной характер собственности, иной характер капитала, иной характер денег, иной характер доходов..." [2, с. 10].

Говоря об истории появления термина "глобализация", профессор И.П. Фаминский отмечает, что "...рост взаимозависимости экономики, для которого в отечественной литературе использовались термины "интернационализация экономики", "интернационализация хозяйственной жизни", шел практически весь XX в. и особенно интенсифицировался в его конце. В последние два десятилетия процессы интернационализации интенсифицировались и вышли на качественно новый уровень – глобализацию" [3, с. 15].

**Проблема** заключается в необходимости отражения особенностей современных международных процессов в национальных учетных системах, что требует комплексного, междисциплинарного исследования.

**Цель** данной работы – произвести оценку роли информационного фактора в глобализационных процессах и осуществить анализ изменений в финансовой отчетности под влиянием данного фактора.

**Результаты исследования.** Глобализация – это объективный процесс, протекающий и затрагивающий практически все области человеческой деятельности. Развитие хозяйственных отношений в рамках глобализации явилось одним из объективных условий существенных изменений как в российской системе бухгалтерского учета и отчетности, так и в учетных системах практически всех стран.

Процесс глобализации приводит к следующим изменениям:

- возрастанию в мировой экономике роли международных слияний и поглощений;
- превращению информационного фактора в наиболее важный фактор производства;