

Финансовые риски в инновационной деятельности предприятия

Financial risks in the innovative activity of the enterprise

doi 10.26310/2071-3010.2021.277.11.009



Е. Ш. Качалова,
д. э. н., доцент, профессор
✉ prof.kaesh@mail.ru

E. Sh. Kachalova,
doctor of economics, doцент, professor



И. Г. Черненкокая,
к. э. н., доцент
✉ icher@mail.ru

I. G. Chernenkaya,
PhD, associate professor

Кафедра экономики, Институт технологий управления, МИРЭА – Российский технологический университет
Department of economics, Institute of management technologies, MIREA – Russian technological university

В статье исследуются вопросы финансовых рисков в инновационной деятельности российской экономики и ее предприятий. На основе статистических материалов проведен анализ финансовых рисков в структуре финансирования науки, ее фундаментальных и прикладных исследований, изучены вопросы финансовых рисков научных исследований в разрезе отраслей и предприятий. Возникновение налоговых рисков при инновационной деятельности предприятия является важным аспектом. В статье также рассмотрены ситуации, приводящие к налоговым рискам и пути их минимизации.

The article analyzed the issues of financial risks in the innovation activity of the Russian economy and its enterprises. Based on statistical materials, an analysis of financial risks in the structure of funding for science, its fundamental and applied research carried out, issues of financial risks of scientific research in the context of industries and enterprises studied. The emergence of tax risks in the innovative activities of an enterprise is an important aspect. The article also discusses situations that lead to tax risks and ways to minimize them.

Ключевые слова: финансовый риск, налоговый риск, инновационная деятельность, структура финансирования инновационной деятельности, показатели инновационной деятельности, риски инновационной деятельности предприятия.

Keywords: financial risk, tax risk, innovative activity, structure of financing innovative activity, indicators of innovative activity, risks of innovative activity of an enterprise.

В силу перехода мира к новому экономическому укладу инновации становятся ключевым трендом экономического развития. Особый интерес проявляется к инновациям в новейших отраслях научных знаний, таких как геновая инженерия, микробиология, возобновляемая энергия, космические исследования, инфраструктура, изменение климата, информационные технологии и в том числе защита от киберрисков и ряд других направлений.

В России «последние два-три года ознаменовались завершением основных работ по целому ряду направлений в российской ядерной энергетике и оборонке: запущен в эксплуатацию реактор ВВЭР-1200; запущен новый реактор на быстрых нейтронах; выведен на опытное боевое дежурство стратегический подводный комплекс «Посейдон» с боевой частью мощностью до 100 Мт в тротиловом эквиваленте; активно продолжаются разработки ядерного реактора для космического буксира» [6].

В России данные научные направления получают развитие, но следует учитывать, что в условиях перехода к рынку, многие научные школы понесли огромные потери, так как работать в эти годы в науке было героическим поступком, труд ученого практически не оплачивался, материалы для исследований купить было невозможно, чаще всего из-за отсутствия средств и создавались все условия, чтобы талантливые молодые люди уходили из науки. Таким образом Россия была отброшена на десятилетия в своем научном развитии. Последствия такой политики продолжают быть ощутимыми и в настоящее время.

«За последние двадцать лет в России более семидесяти крупных ученых и ведущих специалистов погибли при невыясненных обстоятельствах... Сотни стратегически важных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ зависли либо существенно «сдвинулись вправо» по срокам исполнения» [6]. В этой связи можно утверждать, что нанесенный ущерб науке России огромен, как со стороны потерь интеллектуального потенциала страны, так и с финансовой.

Вместе с тем в последние годы делаются попытки внести положительные изменения в сложившуюся ситуацию. Но нужно понимать, что это процесс длительный, имеет определенный цикл своего развития и поэтому для обеспечения эффективного роста и развития инноваций в экономику потребуется время.

Для того, чтобы исследовать вопросы, связанные с финансовыми рисками инновационной деятельности предприятия, в первую очередь правильно было бы определить, что следует понимать под инновационной деятельностью.

Инновационная деятельность включает в себя различные виды исследований и разработок, в том числе финансовой и коммерческой деятельности, результатом которых является создание новых или усовершенствованных ранее существовавших продуктов, товаров и услуг, включая также бизнес-процессы и проектные исследования.

В табл. 1 представлены основные статистические показатели инновационной деятельности в Российской Федерации за 2000-2018 гг.

Таблица 1

Основные показатели инновационной деятельности в Российской Федерации за 2000-2018 гг.

№	Показатели	Годы					
		2000	2005	2010	2015	2017	2018
1	Число организаций, выполнявших исследования и разработки – всего, ед.	4099	3566	3492	4175	3944	3950
2	Численность персонала, занятого исследованиями и разработками, тыс. чел.	887,7	813,2	736,5	738,9	707,9	682,6
3	Финансирование науки из средств федерального бюджета, в млрд руб. в %:	17,4	76,9	237,6	439,4	377,9	420,5
4	к расходам федерального бюджета	1,69	2,19	2,35	2,81	2,30	2,52
5	к ВВП	0,24	0,36	0,51	0,53	0,41	0,40
6	Темпы роста к предыдущему периоду, в %:						
6.1	числа организаций, выполнявших исследования и разработки	–	87,0	98,0	119,5	94,0	100,1
6.2	численности персонала, занятого исследованиями и разработками	–	91,6	90,5	100,3	95,8	96,4
6.3	финансирования науки из средств федерального бюджета	–	4,4 раз	37,9	184,9	86,0	111,3

Источник: [7, с. 442-443]

Анализ основных показателей инновационной деятельности в России показывает, что количество организаций, выполняющих исследования и разработки имеет неустойчивую динамику роста, в 2017 г. по сравнению с 2015 г. наблюдалось сокращение числа таких организаций на 6%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. рост на 0,1%, что свидетельствует о низкой динамике развития организаций, занимающихся исследованиями. Сделанный вывод подтверждают данные по динамике персонала, занятого исследованиями и разработками с 2017 г. наблюдается устойчивое снижение данного показателя. За период с 2015-2017 гг. сокращение составило 4,2%, за 2018 г. – 3,6%. Финансирование науки из бюджета также имеет неустойчивую динамику, если за период 2015-2017 гг. наблюдается сокращение на 14%, то за 2018 г. рост составил 11,3%. Проведенные расчеты показывают неустойчивое развитие инновационной деятельности в Российской Федерации за период 2000-2018 гг.

В расчетах табл. 2 структура бюджетного финансирования науки характеризуется приоритетным финансированием прикладных научных исследований над фундаментальными, что представляется стратегически малоэффективным подходом, так как непосредственно достижения в области фундаментальных исследований обеспечивают быстрый рост прикладных исследований. За период 2015-2018 гг. доля финансирования фундаментальных исследований из средств федерального бюджета выросла на 8,2%, с 27,4 до 35,6%. Анализ показывает, что требуется дальнейшее структурное выравнивание ассигнований на фундаментальные и прикладные исследования.

Финансирование научных исследований осуществляется также за счет внутренних затрат, которые финансируются собственными силами из различных источников.

В 2018 г. внутренние затраты на исследования и разработки составили 1028,2 млрд руб., из них средства бюджета всех уровней, которые включали бюджетные ассигнования на содержание высших учебных заведений и средства организаций государственного сектора составила 660,9 млрд руб.; собственные средства научных организаций 154,9 млрд руб.; средства фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности 9 млрд руб.; средства организаций предпринимательского сектора

176,5 млрд руб.; средства образовательных организаций высшего образования 1,5 млрд руб.; средства частных некоммерческих организаций 1,3 млрд руб.; средства иностранных источников 24,2 млрд руб. [7, с. 444].

Деятельность российских госкорпораций приводит к существенным финансовым рискам компании из-за отсутствия эффективной стратегии инновационного развития. «В корпорациях аэрокосмической и оборонной отрасли, по информации консалтинговой компании Booz&Co, на НИОКР в Северной Америке расходуется около 3,0% выручки, в ЕС – около 5,7%, в Китае и Индии – около 5,0%, в других странах – 2,8%. У российской госкорпорации «Ростех» доля затрат на НИОКР в выручке в 2013 г. составила всего 1,34%, и это в разы ниже, чем у иностранных конкурентов» [9].

Аналитический анализ в части развития научных исследований и разработок в разрезе отраслей и предприятий также характеризуется неустойчивым ростом, а по отдельным направлениям сложилась тенденция к их сокращению.

Число разработанных передовых производственных технологий за 2015-2019 гг. выросло с 1398 до 1620 ед., из них число принципиально новых технологий выросло со 175 до 217 ед. [7, с. 446].

Число технологий с использованием запатентованных изобретений в 2019 г. по сравнению с 2015 г. сократилось на 10%.

Передовые производственные технологии в области связи и управления сократились с 232 до 316 на 36,2%; в производственной и информационной си-

Таблица 2

Структура финансирования науки из средств федерального бюджета, в %

№	Расходы бюджета	Годы			
		2015	2016	2017	2018
1	Расходы бюджета на науку – всего, в том числе:	100	100	100	100
1.1	на фундаментальные исследования	27,4	26,1	30,9	35,6
1.2	на прикладные научные исследования	72,6	73,9	69,1	64,4

Источник: расчеты авторов

стеме количество передовых технологий сократилось с 84 до 81 ед.

Вместе с тем передовые производственные технологии в области интегрированного управления и контроля выросли с 46 до 69 ед. [7, с. 447], соответственно рост составил 15%.

Темпы роста передовых производственных технологий в стране за период с 2015 по 2019 гг. составили 120,5% [7, с. 449].

Торговля технологиями с зарубежными странами по области назначения предмета соглашения в 2019 г. в части экспорта от поступлений средств за год составила \$3520 млн, выплаты средств \$4837 млн [7, с. 451].

Особо следует выделить рост научных исследований в передовых производственных технологиях в сфере интегрированного управления и контроля. В структуре торговли технологиями с зарубежными странами импорт существенно превышает экспорт технологий.

Огромные финансовые риски в виде финансовых потерь, снижения прибыли, роста затрат на импорт техники и технологии, потерь научного потенциала из-за сокращения числа ученых несет российская экономика. Закономерным является тот факт, что следствием сокращения научного потенциала в стране является сокращение его экономического потенциала. В этой связи снижение финансовых рисков в инновационной деятельности становятся важнейшим условием национальной безопасности страны в условиях формирования нового экономического уклада мировой экономики.

Осуществляя хозяйственную деятельность все юридические лица являются плательщиками тех или иных налогов.

Современная налоговая система предоставляет налогоплательщикам возможность выбрать такую систему налогообложения, которая наибольшим образом подходит к их организационно-правовой форме и виду деятельности. Например, организации могут выбрать общую систему налогообложения, либо упрощенную систему налогообложения, или систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей — ЕСХН. То есть налогоплательщики могут оптимизировать свои налоговые платежи в бюджет на законном основании.

Тем не менее, организации — налогоплательщики постоянно испытывают угрозу наступления налоговых рисков, а именно наступления таких событий, которые приведут к финансовым потерям предприятия или даже его ресурсов. Налоговые риски, как правило, выражаются в штрафах, пени. Также предприятие может понести и потерю своей репутации на рынке вследствие наступления уголовной ответственности. Эти ситуации могут наступить в результате неправильно принятого решения менеджментом предприятия в сфере налогообложения.

Минимизации налоговых рисков способствует наличие системы внутреннего контроля на предприятии, высокая квалификация учетного персонала, отвечающего за расчет налогов, а также проведение налогового аудита. Современные предприятия стре-

мятся провести налоговый аудит при подготовке к налоговой проверке.

Налоговый аудит — это отдельный вид аудиторского задания результатом которого является масштабная проверка правильности определения налогооблагаемых баз по налогам и сборам, правомерного и обоснованного применения налоговых льгот, ставок, проверка сроков предоставления деклараций по налогам и своевременности их уплаты в бюджет. Налоговый аудит, как правило, проводится в интересах и по инициативе собственников предприятий, или руководителей. От правильного исчисления налоговых обязательств перед государством зависит и достоверность соответствующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В процессе налогового аудита необходимо выявить не имеют ли место искажения налоговых баз по налогам вследствие отражения в учете мнимой сделки, то есть сделки, которая была совершена лишь для вида, или притворной, то есть такой сделки, которая была совершена с целью прикрытия другой сделки. Более полное определение мнимой и притворной сделок содержится в ст. 170 ГК РФ.

В результате выявленных искажений налоговых баз по налогам предприятие будет нести потери в виде 20% штрафа от суммы неуплаченного налога на основании статьи 122 НК РФ, а также пени в зависимости от дней просрочки платежа.

Также при проведении налогового аудита в процессе проведения аудиторских процедур необходимо проверить не имеет ли место быть несоблюдение экономическим субъектом законов и нормативных актов, что может существенно повлиять на исчисление налогов экономическим субъектом. Такая проверка осуществляется с применением МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности».

По международной терминологии термин «несоблюдение» означает как действия непреднамеренного характера, так и преднамеренного, т. е. имеющего признаки мошенничества. Данный аспект рассматривается аудиторами с использованием МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

Таким образом, в процессе налогового аудита формируется мнение о достоверности показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогам и сборам, которые основаны на порядке исчисления и уплаты в бухгалтерском и налоговом учете и уплаты экономическим субъектом налогов, сборов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

Налоговый аудит может проводиться как в рамках полного обязательного аудита, так и может быть отдельным аудиторским заданием, особенно если экономический субъект не обязан проводить обязательный аудит. Но надо понимать, что исчисление налогов — это тот аспект учета, который взаимосвязан практически со всеми фактами хозяйственной жизни предприятия. И для того, чтобы правильно оценить их влияние на правильность формирования налоговых баз по налогам и сборам, а также снизить налоговые риски,

лучше всего налоговый аудит проводить в рамках общего полноценного аудита, так как одна налоговая составляющая аудита не может охватить всего объема информации, влияющей на налоговые обязательства предприятия.

К типичным ситуациям, приводящим к налоговым рискам можно отнести [8]:

- руководство организации осуществляется единолично, отсутствует контроль;
- имеются значительные недостатки в системе внутреннего контроля, которые при этом не устраняются;
- высокая текучесть или нехватка кадров финансового, учетного и юридического персонала;
- отсутствие диверсификации продукции или контрагентов;
- давление на учетный персонал или сжатые сроки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- необычные операции, не вписывающиеся в логику бизнеса, а также слишком сложные операции;
- большое количество исправлений, корректировок в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе в формах бухгалтерской и налоговой отчетности;
- операции с аффилированными лицами;
- чрезмерно высокая плата, существенно отличающаяся от среднерыночной, за юридические, маркетинговые и другие услуги;
- недостаточное, либо чересчур избыточное документальное оформление и подтверждение хозяйственных операций;
- несоответствие данных в компьютерных программах и показателях в бухгалтерской и налоговой отчетности и др.

Таким образом, система внутреннего контроля на предприятии и внешние аудиторы должны уделять особое, повышенное внимание проблемным и высоко рисковым операциям с точки зрения налоговых рисков.

В ходе налогового аудита экономический субъект, как правило, незамедлительно стремятся к исправлению недостатков, на которые указывают аудиторы, поскольку исправление ошибок для предприятия очень важно еще до прихода фискальных органов с налоговой проверкой. Это связано с тем, что известная цель фискальных налоговых органов — это привлечение экономического субъекта к ответственности за выявленные нарушения, а целью аудиторов является выявление ошибок, выдача обоснованных рекомендаций для даль-

нейшего избегания ошибок и снижения вероятности штрафов со стороны фискальных органов.

В числе рекомендаций со стороны аудиторов по улучшению работы системы внутреннего контроля и оптимизации системы налогообложения экономического субъекта могут быть [8]:

- применение оптимальных механизмов начисления налогов с учетом особенностей деятельности предприятия в рамках действующего законодательства и снижению налоговых рисков;
- рекомендации о наиболее правильном и выгодном использовании предприятием налоговых льгот;
- создание системы бюджетирования налоговых платежей включая налогообложение деятельности обособленных подразделений и филиалов экономического субъекта с учетом возможных изменений налогового законодательства;
- рекомендации и предложения по созданию эффективной системы внутреннего контроля экономического субъекта за правильностью исчисления налогов и сборов и др.

Таким образом, своевременно проведенный налоговый аудит позволит предприятию подготовиться к периодическим налоговым проверкам и позволит снизить риски налоговых санкций в виде штрафов, пени, приостановлении расчетов по счетам организации, рисков приостановления деятельности предприятия и т. п.

Из проведенного исследования следует, что финансовые риски в инновационной деятельности достаточно высокие. Низкий уровень финансирования инноваций приводит к структурным диспропорциям в финансировании отрасли, имеет место тенденция к сокращению числа организаций и их кадрового потенциала. Финансовые риски инновационной деятельности в России связаны также с недостаточным финансированием фундаментальных исследований, что в дальнейшем ведет к сокращению прикладных исследований, результатом которых является сокращение прибыли предприятий в различных отраслях экономики. Фундаментальные исследования необходимо развивать на основе стратегии приоритетного финансирования с целью создания эффективной научной основы развития национальной экономики и общества в целом, причем, это не только информационно-технологические, технические сферы деятельности, но и исследования в сфере гуманитарных наук, значимость которых в современном мире возрастает в условиях перехода к новой социально-экономической формации.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, ч. 2. СПС «Консультант плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1. СПС «Консультант плюс».
3. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». СПС «Консультант плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 09.01.2019 г. №2н «О введении в России Международных стандартов аудита». СПС «Консультант плюс».
5. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
6. Гибридная война против России: «странные» смерти русских ученых. Царьград. Яндекс Дзен (<http://zen.yandex.ru/media/rusorel/gibridnaia-voina-protiv-rossii-strannye-smerti-russkih-yrenyh-5fcf4b72f825a12841ccca69>).
7. Россия в цифрах-2020: краткий статистический сборник. М.: Росстат, 2020. С. 442-444.
8. Налоговый аудит. <https://ru.wikipedia.org/wiki>.
9. <http://www.catback.ru>.

References

1. Tax Code of the Russian Federation. Part 1, part 2. Consultant Plus.
2. Civil Code of the Russian Federation. Part 1. Consultant Plus.
3. Federal Law dated 30.12.2008 № 307-FZ «On Auditing». Consultant Plus.
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 № 2n «On the introduction of International Auditing Standards in Russia». Consultant Plus.
5. Federal Law dated 07.08.2001 № 115-FZ «On counteracting the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism».
6. Hybrid war against Russia: «strange» deaths of Russian scientists. Tsargrad. Yandex Zen (yandex.ru).
<http://zen.yandex.ru/media/rusorel/gibridnaia-voina-protiv-rossii-strannye-smerti-russkih-yrenyh-5fcf4b72f825a12841ccca69>.
7. Russia in numbers. 2020: Brief statistical collection. M.: Rosstat, 2020. P. 442-444.
8. Tax audit. <https://ru.wikipedia.org/wiki>.
9. <http://www.catback.ru>.