

УДК 657.4

DOI: 10.26456/2219-1453/2025.4.242–252

Бухгалтерский учет и калькулирование себестоимости инновационной деятельности университета

Д.С. Черкашин, Н.Р. Заргарян

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»,
г. Ставрополь

Бухгалтерский учет в государственном секторе ориентирован на контроль за целесообразностью расходования бюджетных средств и выполнение социальных и прочих функций учреждениями. Для определения эффективности инновационной деятельности, получившей широкое распространение в университетах, необходима информация о ее себестоимости и финансовом результате, что вызывает противоречия в действующей системе бухгалтерского учета в государственном секторе. В связи с чем, целью исследования является разработка информационного обеспечения инновационной деятельности университетов. Автором изучены нормативная база по заявленной теме, практические материалы – регистры бухгалтерского учета и сметы инновационных проектов вузов, в результате чего получены научно обоснованные результаты. Научная новизна проведенного исследования заключается в разработке модели учетного обеспечения инновационной деятельности вуза, отличительной особенностью которой является двухуровневый подход, а именно, развитие аналитических возможностей действующих счетов и составление регистров бухгалтерского учета по предложенной классификации статей затрат, что позволит сделать более прозрачной процедуру калькулирования себестоимости инновационной деятельности вузов.

Ключевые слова: *затраты, калькуляция, учетные регистры, счета бухгалтерского учета в государственном секторе, счета аналитического учета, проект, инновационная деятельность.*

Бухгалтерский учет находится в состоянии перманентного развития с момента своего возникновения. В научном сообществе и на сегодняшний день ведутся дискуссии относительно периода возникновения бухгалтерского учета [22]. Так, например, И.А. Маслова [7] отмечает невозможность возникновения двойной бухгалтерии ранее XIII века, по причине отсутствия распространенности денег, отсутствия должного внимания к категории «прибыль» и ряду других причин. Однако все ученые сходят во мнении на то, что возникновение и развитие бухгалтерского учета неразрывно связано с осуществлением хозяйственной деятельности. В действующей экономике ее часто отождествляют с предпринимательской деятельностью и концепцией собственности, подробно рассмотренной в исследовании С.В. Колчугина [10]. В основе указанной концепции лежит

фундаментальное уравнение, позволяющим оценить чистое богатство владельца, является следующее: активы – обязательства = капитал. При этом не уточняется обязательность исчисления финансового результата (прибыли / убытка), так как хозяйственная деятельность ведется не всегда с целью получения прибыли, т.е. реализации предпринимательства. Примером ведения хозяйственной деятельности без потребности в получении прибыли может служить организации государственного сектора [17], в частности университеты. Обучение студентов для обеспечения рынка труда компетентными профессионалами основная цель деятельности каждого университета, однако оно невозможно без внедрения результатов научных исследований и разработок в образовательный процесс. Такое взаимодействие продолжалось на протяжении столетий, изменялись подходы к обучению, происходил научный прогресс, но социальная ориентированность университетов оставалась неизменной. Современные условия хозяйствования требуют от вузов максимальной вовлеченности в экономическую систему через инновационную деятельность, т.е. реализацию результатов научных исследований и разработок коммерческому сектору [6], [16], [18].

Учетно-контрольное обеспечение деятельности университетов является достаточно востребованным предметом исследования современных ученых. Общие вопросы ведения бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях рассмотрены О.Е. Качковой, Т.И. Кришталевой [8], а именно необходимость поддержания информативности и достоверности бухгалтерской отчетности с помощью применения процедур внутреннего контроля, что обеспечит снижение влияние условий неопределенности на функционирование университетов в целом [1]. Проблемы внутреннего контроля деятельности вузов О.М. Власова, Б.Б. Горелов, Л.М. Коржуева [5] предлагают решать с помощью системы бюджетирования, а именно составления консолидированного бюджета учреждения, состоящего из доходной и расходной части и включающего количественные и качественные показатели. Возможность точного формирования такого бюджета и последующий контроль его выполнения достигается при внедрении цифровых инструментов, возможности и ограничения применения которых подробно рассмотрены в трудах Е.В. Шароновой, Т.А. Лысовой, И.В. Шариковой [20]. Говоря непосредственно об учетно-контрольном обеспечении инновационной деятельности вузом, отметим сформулированную современную учетную парадигму представления информации об инновационной деятельности учреждений высшего образования Л.И. Куликовой [12], которая по мнению автора должна быть выполнена «в рамках формирования интегрированной отчетности, которая способна обеспечить наилучшее, полное представление об инновационной деятельности учреждений высшего образования» [12]. Ж.А. Кеворкова [9] отмечает, что для подтверждения достоверности такой отчетности возможно только при проведении контрольных процедур создания

информационного массива объектов интеллектуальной собственности, что позволит обнаружить фальсификацию элементов отчетности. Отдельным методическим вопросом также является процедура оценки стоимости интеллектуального капитала университета. Е.А. Толстикова [19] предлагает авторскую методику оценки стоимости гудвилла на основании международных стандартов финансовой отчетности. Однако несмотря на наличие достаточного количества результатов научных исследований по тематике учетно-контрольного обеспечения деятельности вузов, в т.ч. инновационной, непроработанной методически и организационно остается проблема калькулирования себестоимости инновационной деятельности университетов. Выявленный пробел в научных знаниях позволил сформулировать цель исследования - разработка информационного обеспечения инновационной деятельности университетов.

Методическую базу исследования составили общенаучные методы исследования, такие как – анализ и синтез, при выявлении общих методических проблем учетного обеспечения инновационной деятельности университетов; индукция, при обосновании классификации затрат на основании изучения конкретных практических примеров; моделирование, при обосновании аналитических счетов учета государственных финансов и содержания учетных регистров. Информационной базой исследования являются нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, научные публикации ученых и практические данные регистров бухгалтерского учета университетов, осуществляющих инновационную деятельность.

Для разработки информационного обеспечения инновационной деятельности университетов необходимо определение проблемных аспектов действующей системы бухгалтерского учета. Как отмечалось в осуществленном ранее исследовании [11], влияние инновационной деятельности на систему бухгалтерского учета в университете проявляется в необходимости расчета себестоимости инновационных разработок и определении финансового результата. На данном этапе исследования считаем необходимым конкретизировать озвученные проблемные аспекты и расширить их перечень (табл. 1).

Таблица 1

Проблемные аспекты системы бухгалтерского учета инновационной деятельности вузов

Проблемный аспект	Характеристика	Направления совершенствования	Нормативное регулирование
Расчет себестоимости инновационной деятельности	Многовариантность получаемых результатов (внеоборотные и оборотные активы) усложняет процедуру расчета себестоимости ввиду включения различных статей затрат в стоимость объектов	Разработка методики калькулирования себестоимости инновационной деятельности	Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»

Проблемный аспект	Характеристика	Направления совершенствования	Нормативное регулирование
Определение финансового результата от инновационной деятельности	Для оценки результатов инновационной деятельности требуется информация по коммерциализации каждой отдельной разработки, что не предусматривается действующей системой бухгалтерского учета	Аналитический учет доходов и затрат по реализованным продуктам инновационной деятельности	Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»
Классификация затрат по инновационной деятельности	Для снижения рисков инновационной деятельности необходимо управление всеми осуществляемыми затратами, в связи с чем необходима их дополнительная классификация	Составление матрицы калькулирования себестоимости с указанием типовых статей калькуляции по видам продуктов инновационной деятельности (оборотный, внеоборотный актив)	Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Миннауки РФ от 15.06.94 N ОР-22-2-46)
Отражении в отчетности данных по инновационной деятельности университетов	В бухгалтерской отчетности учреждений государственного сектора информация о результатах инновационной деятельности раскрывается в формах Баланс и Пояснительная записка к балансу учреждения по нематериальным активам, основным средствам, материальным запасам, биологическим активам, но отсутствует раскрытие информации об инновационной деятельности	Формирование корпоративного отчета «Отчет об инновационной деятельности университета»	- Приказ Минфина России от 29.11.2024 N 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». - Международные основы интегрированной отчетности. 2021.

Источник: составлено автором.

Одной из основных проблем в постановке бухгалтерского учета инновационной деятельности университетов является неопределенность и многовариантность предполагаемых результатов на этапе исследований и

разработок, что по шкале технологической готовности соответствует УТГ 1-4 Становление, оценка технологии, проведение испытаний. В то время как затраты в бухгалтерском учете необходимо изначально отражать на счетах, приводящих к конкретному результату – готовая продукция, затраты текущего периода, основное средство, нематериальный актив, биологический актив и другие. В связи с чем следует провести классификацию затрат на инновационную деятельность с учетом специфики деятельности университетов.

В научной литературе предложено значительное количество подходов классификации затрат на инновации. Так, И.А. Бабалыкова, К.А. Балакирева, П.В. Сухоруков [2] выделяют затраты по форме получаемого результата (экономический, социальный, научно-технический) и этапу, на котором находится инновация (на этапе возникновения идеи, на этапе НИОКР, на этапе маркетинговых исследований). Э.В. Мурина, Г.Я Остаев. [14] придерживаются классической классификации - по экономической роли в процессе (основные, накладные), по способу включения в себестоимость (прямые, косвенные), а также допускают актуарную классификацию (устойчивые, прочие). По предложению Т.Р. Мартиросян [13] затраты группируются в технологической последовательности этапов производства (проектирование, производство опытного продукта, гарантийное обслуживание) и цели конечного использования продукта (обновление качества уже производимых серийных продуктов, создание новых управленческих технологий, разработка новых ноу-хау). Предложенные подходы являются достаточно обоснованными, но не исчерпывающими по отношению к инновационной деятельности университетов, поэтому нами предложены дополнительные классификационные основания, необходимые для постановки учетного сопровождения как самой инновационной деятельности, так и ее результатов в современном университете (табл. 2).

Таблица 2

Классификация затрат для целей бухгалтерского учета инновационной деятельности вузов

Классификационное основание	Классификационный признак	Обоснование классификации
По отношению к имуществу организации	- капитализируемые - некапитализируемые	Необходима для выбора синтетического счета учета
По включению в себестоимость инновационной деятельности	- прямые - накладные - общехозяйственные	Необходима для выбора аналитического счета учета
По включению в стоимость продукта инновационной деятельности	- материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация основных средств; - прочие затраты.	Необходима для выбора аналитического счета учета

Классификационное основание	Классификационный признак	Обоснование классификации
По включению в себестоимость биотрансформации	-прямые -накладные -общехозяйственные	Необходима для выбора аналитического счета учета
По направлению применения результата	- инновации в образовательной деятельности; - инновации в научной деятельности; - инновации в социальной сфере; - инновации в бизнес-среде.	Необходима для оценки эффективности направлений расходования ресурсов
По источникам финансирования	-бюджетное финансирование; -внебюджетное финансирование; -частные инвестиции.	Необходима для определения приоритетности стейкхолдеров при подготовке корпоративной отчетности

Источник: составлено автором на основании Приказа Минфина России от 30.08.2024 № 121н, Методические рекомендации утв. Миннауки РФ от 15.06.94 N ОР-22-2-46.

Предложенные в табл. 2 классификационные основания сформулированы в соответствии с обозначенными ранее проблемными аспектами, но имеют разную направленность. Так, классификация затрат по направлению применения результата (образование, наука, социальная сфера, бизнес-среда) и по источникам финансирования (бюджетное, внебюджетное, частное) ориентированы на принятие управленческих решений в части рациональности расходования имеющихся ресурсов и сбалансированности денежных потоков. Классификационное основание по отношению к имуществу организации необходимо для определения синтетического счета учета затрат на инновационную деятельность, так как счет 106 «Вложения в нефинансовые активы» предполагает формирование внеоборотных активов, а счет 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» оборотных. Последующая классификация затрат по включению в себестоимость инновационной деятельности, по включению в стоимость продукта инновационной деятельности, по включению в себестоимость биотрансформации позволяет определить код аналитического учета, предусмотренный Планом счетов государственных финансов, и провести дополнительную группировку. В соответствии с разработанной классификацией затраты нами сделаны предложения по развитию аналитических возможностей действующих синтетических счетов (табл. 3).

Таблица 3

– Счета синтетического и аналитического учета государственных финансов по инновационной деятельности вузов

Синтетический код	Аналитический код	Дополнительные коды*
106 Вложения в нефинансовые активы	0 1- Вложения в основные средства; 0 N- Вложения в научные исследования; 0 R - Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки; 0 I - Вложения в программное обеспечение и базы данных; 0 D - Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности; 0 3 - Вложения в произведенные активы; 0 4 - Вложения в материальные запасы; 0 7 - Вложения в биологические активы.	- по направлению применения результата (образование, наука, социальная сфера, бизнес); - по отдельной инновационной разработке.
109 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	6 0 - Себестоимость готовой продукции, работ, услуг; 7 0 - Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг по видам расходов; 8 0 - Общехозяйственные расходы	
110 Затраты на биотрансформацию	6 0 - Себестоимость биотрансформации; 7 0 - Накладные расходы биотрансформации; 8 0 - Общехозяйственные расходы биотрансформации.	

*предложено автором

Источник: составлено автором на основании Приказа Минфина России от 30.08.2024 № 121н.

Обобщение данных, аккумулируемых на счетах синтетического учета, происходит в учетных регистрах, которые служат основой для составления бухгалтерской отчетности. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» п. 25 группировка данных по счетам отражается в регистрах, соответствующих требованиям Бюджетного кодекса РФ. Нами предлагается к применению форма «Учетный регистр затрат, включаемых в себестоимость инновационной деятельности» по счетам 106 «Вложения в нефинансовые активы», 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 110 «Затраты на биотрансформацию», отличительной особенностью которых будет являться систематизация данных по дополнительным аналитическим кодам по направлению применения результата и по отдельной инновационной разработке.

Учреждение: наименование вуза

Счет: 109 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

Период: 01.01.2025-31.12.2025

Единица измерения: тыс. руб.

Учетный регистр затрат, включаемых в себестоимость инновационной деятельности

Дополнительные аналитические коды		Дата	Документ	Сумма
по направлению применения результата	по отдельной инновационной разработке			
Образование	Разработка 1	10.11.25	Расход материалов	100
		11.11.25	Авансовый отчет	50
		07.11.25	Начисление оплаты труда	60
	Разработка 2	11.11.25	Поступление услуги	120
		10.11.25	Расход материалов	80
		07.11.25	Начисление оплаты труда	200
	Разработка 3	10.11.25	Расход материалов	300
		07.11.25	Начисление оплаты труда	34
Наука	Разработка 4	10.11.25	Расход материалов	100
		12.11.25	Авансовый отчет	29
Социальная сфера	Разработка 5	10.11.25	Расход материалов	15
		07.11.25	Начисление оплаты труда	90
Бизнес	Разработка 6	13.11.25	Поступление услуги	80
		10.11.25	Расход материалов	110
		07.11.25	Начисление оплаты труда	59

Рис. 1. Типовая форма регистра по учету затрат на инновационную деятельность университета

Источник: составлено автором.

Предложенная форма регистров будет служить промежуточным звеном между счетами бухгалтерского учета государственных финансов и корпоративной отчетностью университета об инновационной деятельности, разработка структуры и состава показателей которой является следующим этапом данного исследования [21], [3], [4], [15]. Такой многоуровневый подход в формировании информационной базы позволит провести дополнительную аналитическую группировку затрат, и повысить инвестиционную привлекательность для инвесторов, а также повысить качество внутреннего контроля учетных процедур для предотвращения дублирования информации и соблюдения достоверности данных.

Список литературы

1. Агафонова Н.П. Особенности ведения бухгалтерского учета в условиях неопределенности и риска / Н.П. Агафонова, С.А. Черникова

- // Исследование проблем экономики и финансов. – 2024. – № 3. – DOI 10.31279/2782-6414-2024-3-3.
2. Бабалькова И.А. Управленческий учет издержек на инновационную деятельность / И.А. Бабалькова, К.А. Балакирева, П.В. Сухоруков // Управленческий учет. – 2023. – № 8. – С. 21–29. – DOI 10.25806/uu8202321-29.
 3. Вахрушина М.А. Интеллектуальный капитал в системе показателей результативности (KPI) учреждений высшего образования / М.А. Вахрушина, А.А. Вахрушина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2025. – № 10(598). – С. 29–42.
 4. Вахрушина М.А. Управленческий учет и отчетность как инструмент повышения эффективности функционирования образовательных организаций / М. А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 12(522). – С. 1343–1371. – DOI 10.24891/ia.27.12.1343.
 5. Власова О.М. Бухгалтерский и управленческий учет, как элементы бюджетирования финансовых и нефинансовых активов государственного учреждения в режиме дистанционной работы на примере Московского авиационного института (национального исследовательского университета) / О.М. Власова, Б.Б. Горелов, Л.М. Коржueva // Управленческий учет. – 2021. – № 10-2. – С. 391–399. – DOI 10.25806/uu10-22021391-399.
 6. Дружиловская Э.С. Дальнейшее развитие бухгалтерского учета согласно новому плану Минфина России / Э.С. Дружиловская // Бухучет в здравоохранении. – 2025. – № 4(280). – С. 24–31. – DOI 10.33920/med-17-2504-03.
 7. История бухгалтерского учета / И.А. Маслова, Б.Г. Маслов Ю.Д. Земляков, В.Ю. Салихова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2006. – № 19(163). – С. 39–45.
 8. Качкова О.Е. Необходимость развития информационной функции бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. – 2017. – № 4. – С. 5–8.
 9. Кеворкова Ж.А. Методика контрольных процедур создания информационного массива объектов интеллектуальной собственности как инструмента обнаружения фальсификации элементов финансовой отчетности / // Информация и инновации. – 2021. – Т. 16, № 2. – С. 70–78. – DOI 10.31432/1994-2443-2021-16-2-70-78.
 10. Колчугин С.В. Концепция собственности на раннем этапе развития теории бухгалтерского учета: российский опыт // Вестник НГУЭУ. 2023. № 2. С. 96–111. DOI: 10.34020/2073-6495-2023-2-096-111.
 11. Костюкова Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности вузов / Е.И. Костюкова, Д.С. Черкашин // Исследование проблем экономики и финансов. – 2024. – № 4. – DOI 10.31279/2782-6414-2024-4-1.
 12. Куликова Л.И. Современная учетная парадигма представления информации об инновационной деятельности учреждений высшего образования / Л.И. Куликова, Д.А. Яхина // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 10(520). – С. 1107–1123. – DOI 10.24891/ia.27.10.1107.
 13. Мартирисян Т.Р. Управление инновационным производством в условиях экономических вызовов: перспективы развития учетно-контрольного ресурса // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2022. – № 4. – С. 42–49.

14. Мурина Э.В. Совершенствование бухгалтерского управленческого учета затрат: актуарная классификация / Э.В. Мурина, Г.Я. Остаев // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2025. Т. 22, № 4(260). – С. 261–270. – DOI 10.33920/sel-11-2504-04.
15. Сапожникова Н.Г. Исследование сущности и перспектив развития корпоративной отчетности в контексте ESG-стандартов и публичной нефинансовой отчетности / Н.Г. Сапожникова, М.В. Ткачева // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2025. – № 1. – С. 32–44. – DOI 10.17308/ecop.2025.1/12870.
16. Сапожникова Н.Г. Об основных направлениях государственной политики в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности / Н.Г. Сапожникова, М.В. Ткачева, Н.В. Ушакова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2025. – № 7(187). – С. 125–136. – DOI 10.17308/meps/2078-9017/2025/7/125-136.
17. Сидорова М.И. Бухгалтерский учет в государственном секторе России в эпоху правления Екатерины II: уроки истории / М.И. Сидорова, Д.В. Назаров // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3, № 2. – С. 53–66.
18. Сидорова М.И. Построение единого информационного пространства бизнеса: теоретические аспекты // Вопросы экономики и права. – 2022. – № 173. – С. 80–84. – DOI 10.14451/2.173.80.
19. Толстикова Е.А. Проблемы оценки стоимости интеллектуального капитала университета // Управленческий учет. – 2021. – № 11-2. – С. 514–523. – DOI 10.25806/uu11-22021514-523.
20. Шаронова Е.В. Исследование средств автоматизации складского учета для структурного подразделения бюджетного учреждения / Е.В. Шаронова, Т.А. Лысова, И.В. Шарикова // Управленческий учет. 2023. – № 9. – С. 362–368.
21. Formation of Financial and Management Reporting of Russian Agricultural Universities: Experience and Methodology / A. N. Bobryshev, N. P. Agafonova, N. R. Zargaryan [et al.] // Innovations in Sustainable Agricultural Systems, Agriculture 4.0 and Precision Agriculture. Volume 1 : Conference Proceedings, Stavropol, Russia Samarkand, Uzbekistan, 05–06 марта 2025 года. – Cham, Switzerland: Springer Nature Switzerland AG, 2026. – P. 493–504. – DOI 10.1007/978-3-031-94098-9_48.
22. Sidorova M. I. Nothing is Standard: The Transformation of Standard Costing Under State Policy in the USSR (1929–1934) / M.I. Sidorova, K. McBride, D.V. Nazarov // Accounting Historians Journal. – 2021. – Vol. 48, No. 1. – P. 47–64. – DOI 10.2308/aahj-18-020.

Об авторах:

ЧЕРКАШИН Дмитрий Сергеевич – аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» (355017, Ставропольский край, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, д. 12); e-mail: dmitr.cherkashin2018@yandex.ru, ORCID: 0009-0001-6665-8943, Spin-код: 4021-1884

ЗАРГАРЯН Нина Руслановна – аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» (355017, Ставропольский край, г. Ставрополь, пер Зоотехнический, д. 12); e-mail: nat.zargarian@yandex.ru, ORCID: 0000-0003-0466-7702, Spin-код: 6140-3727

Accounting and cost calculation of university innovation activities

D.S. Cherkashin, N.R. Zargaryan

FGBOU VO “Stavropol State Agrarian University”, Stavropol

Accounting in the public sector is focused on monitoring the appropriateness of budget spending and the performance of social and other functions by institutions. To determine the effectiveness of innovative activities, which have become widespread in universities, information on their cost and financial result is needed, which causes contradictions in the current accounting system in the public sector. In this regard, the purpose of the research is to develop information support for the innovation activities of universities. The author has studied the regulatory framework on the stated topic, practical materials – accounting registers and estimates of innovative university projects, resulting in scientifically sound results. The scientific novelty of the conducted research lies in the development of a model for accounting for university innovation activities, a distinctive feature of which is a two-level approach, namely, the development of analytical capabilities of existing accounts and the compilation of accounting registers according to the proposed classification of cost items, which will make the procedure for calculating the cost of university innovation more transparent.

Keywords: costs, calculation, accounting registers, public sector accounting accounts, analytical accounting accounts, project, innovation activity.

About the authors:

CHERKASHIN Dmitriy Sergeyevich – Postgraduate student of the Accounting and Auditing Department, FGBOU VO “Stavropol State Agrarian University” (355017, Stavropol Territory, Stavropol, per Zootechnical, 12); e-mail: dmitr.cherkashin2018@yandex.ru, ORCID: 0009-0001-6665-8943, Spin-код: 4021-1884

ZARGARYAN Nina Ruslanovna Postgraduate student of the Accounting and Auditing Department, FGBOU VO “Stavropol State Agrarian University” (355017, Stavropol Territory, Stavropol, per Zootechnical, 12), e-mail: nat.zargarian@yandex.ru, ORCID: 0000-0003-0466-7702, Spin-код: 6140-3727.

Статья поступила в редакцию 12.12.2025 г.

Статья подписана в печать 15.12.2025 г.