

---

## **О РАЗВИТИИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.  
**Эльвия Бурхан Кхудкур Мохаммед Али**, соиск.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018: e-mail: sapozh@yandex.ru

*Цель:* формирование и раскрытие информации об инновациях в одном из видов публичной нефинансовой отчетности – интегрированном отчете. *Обсуждение:* публичная нефинансовая отчетность в форме интегрированного отчета предполагает предоставление корпорациями качественной информации об интеллектуальном капитале, включающем патенты, авторские права, программные продукты, лицензии, направления научных исследований и разработок, технологий, ноу-хау. Систематизация информации об активах предполагает, наряду с обобщением данных в учетных регистрах, также формирование внутренней отчетности, для принятия экономических решений лицами, наделенными управленческими функциями и составления внешней отчетности. *Результаты:* разработан подход к систематизации информации об инновациях корпораций, а также ее раскрытию в интегрированном отчете.

**Ключевые слова:** нефинансовая отчетность, интегрированный отчет, интеллектуальный капитал, инновации.

**DOI:**

### **Введение**

Необходимость развития публичной нефинансовой отчетности предусматривается Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р, утвердившим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации (Концепция) [6]. Основы Концепции разработаны с учетом российских и международных документов, в том числе: Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года; стандарт ГОСТ Р ИСО 26000-2012; Кодекс корпоративного управления; Антикоррупционная хартия российского бизнеса; Социальная хартия российского бизнеса (2008 год); принципы Глобального договора Организации Объединенных Наций; резолюция «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устой-

чивого развития на период до 2030 года», международный стандарт ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности»; итоговый документ конференции Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию «Будущее, которого мы хотим»; руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI). В соответствии с Концепцией публичная нефинансовая отчетность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей. Публичная нефинансовая отчетность раскрывает информацию о деятельности корпорации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражает взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи.

#### **Методология исследования**

Практика формирования публичной нефинансовой отчетности активно развивается в течение 20 лет. Регулярные отчеты публикуют около 90 процентов компаний из списков Fortune Global 500 и S&P 500. Концепцией предусматривается расширение практики публичной нефинансовой отчетности и повышения ее качества на основе:

- законодательного регулирования отчетности;
- включения социальных и экологических данных в процедуры принятия решений инвесторами, в правила листинга фондовых бирж;
- предъявления к контрагентам требований о раскрытии информации в части соблюдении норм в сфере охраны труда, этики ведения бизнеса, экологической безопасности, требований к охране окружающей среды и оценке воздействия на окружающую среду;
- внимания потребителей отчетности, а также организаций гражданского общества к вопросам корпоративной социальной ответственности.

Публичная нефинансовая отчетность определяется Концепцией в качестве важного элемента системы управления (в том числе рисками) и развития связей с заинтересованными сторонами, предпосылкой повышения эффективности и укрепления конкурентоспособности организаций.

Российская практика публичной нефинансовой отчетности в настоящее время активно развивается, сохраняя статус добровольной инициативы, крупного бизнеса, некоммерческих корпораций и государственных учреждений. В течение 2000-2018 гг. зарегистрировано 830 отчетов, по состоянию на 17 апреля 2018 года в Национальный регистр нефинансовых отчетов внесено 167 корпораций, в том числе более 150 – коммерческие организации, менее 10 – некоммерческие организации (табл. 1).

Таблица 1

## Состав нефинансовых отчетов корпораций

Вид отчета	Количество	Удельный вес, %
Экологические отчеты	73	8,8
Социальные отчеты	311	37,5
Отчеты в области устойчивого развития	277	33,4
Интегрированные отчеты	141	17,0
Отраслевые отчеты	28	3,3
Всего	830	100,0

Примерно 30 процентов публичных нефинансовых отчетов проходят процедуру независимого подтверждения (заверения). Корпорациям, работающим на глобальных и национальных рынках, необходимо укреплять конкурентоспособность, устойчиво развиваться, подтверждать ответственность перед обществом, иными заинтересованными сторонами. В качестве актуальной национальной задачи Концепцией отмечается рост осведомленности в государстве и обществе по вопросам социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, неразрывно связанный с разработкой регламентирующих эту сферу документов и поддержкой практики данной отчетности.

Концепцией отмечается, что активная работа профессионального сообщества в области развития нефинансовой отчетности способствует:

- стимулированию российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие;
- обеспечению возможностей объективной оценки на основе публичной нефинансовой отчетности вклада результатов деятельности российских корпораций в общественное развитие;
- укреплению репутации российских корпораций и повышению доверия к их деловой активности в Российской Федерации и за ее пределами;
- систематизации процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских корпораций;
- повышению осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о значении публичной нефинансовой отчетности для отчитывающихся российских корпораций и для их внешнего окружения.

Возможности и перспективы развития нефинансовой отчетности в России исследовались в работах О.В. Ефимовой, подчеркивающей необходимость развития ее нормативно-правовой базы, методических рекомендаций и разъяснений. Важную роль в процессе профессиональной подготовки и повышения квалификации персонала в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности должны

сыграть профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, консалтинговые компании, а также высшие учебные заведения [3, 4].

Принципы формирования, виды и структура публичной нефинансовой отчетности исследовались Л.И. Хоружий, особо отмечающей значение интегрированной отчетности корпорации в части нефинансовой отчетности, включающей социальную отчетность, технологическую отчетность, отчетность систем управления, экономическую отчетность, экологическую отчетность [15].

Вопросы формирования интегрированной отчетности рассматривались в работах Герасимовой Л.Н., Дружиловой Т.Ю., Лаговской Е.А., Машиной Н.В., Панферовой А.С., Самусенко С.А., Сапожниковой Н.Г., иных авторов [1, 2, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14]. Значительное количество опубликованных работ и разнообразие исследуемых вопросов свидетельствует об актуальности проблемы и развитии предметного поля учета и отчетности.

В качестве одного из видов публичных нефинансовых отчетов Концепция рекомендует интегрированный отчет, ориентированный на инвесторов и комплексно раскрывающий финансовую и нефинансовую информацию о деятельности корпорации [10]. Международным стандартом интегрированной отчетности (МСИО) отмечается необходимость при формировании, подлежащей раскрытию информации, лицами, ответственными за ее подготовку, применения профессионального суждения. Одним из элементов содержания интегрированной отчетности является раскрытие роли инноваций и использование интеллектуального капитала, обеспечивающих корпорации конкурентные преимущества и позволяющие создавать стоимость. При формировании интегрированной отчетности в составе интеллектуального капитала рассматриваются патенты, авторские права, программные продукты, лицензии, созданные корпорацией, а также основные направления научных исследований и разработок, технологий, ноу-хау и другие аналогичные показатели. Особое внимание уделяется инновациям, связанным с охраной окружающей среды, обеспечением безопасности рабочих мест, рециклингом, многократным использованием водных ресурсов и др. Систематизация информации об инновационной деятельности российских корпораций в финансовой отчетности регулируется письмом Минфина России «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» [5]. Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, систематизируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Критериями признания являются наличие документально подтвержденной суммы затрат, документальное оформление выполнения работ; использование результатов работ при осуществлении корпорацией различных видов деятельности. Применение результатов

опытно-конструкторских и технологических работ является основанием для отражения объекта нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы». На наш взгляд, на данном счете целесообразно отражать охраняемые в соответствии с частью четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации результаты интеллектуальной деятельности. Информацию о завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности, целесообразно систематизировать на специально открываемом активном синтетическом счете «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)», а в балансе отражать по статье «Результаты исследований и разработок». Если рассматриваемые работы не обеспечили положительного результата, то расходы, связанные с ними, включаются в состав прочих расходов отчетного периода и не признаются внеоборотными активами. Учетной политикой корпорации устанавливается порядок ежемесячного списания расходов по каждой научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе одним из двух возможных методов: линейным, либо пропорционально объему продукции (работ, услуг). Факторами, воздействующими на выбор метода списания затрат, являются ожидаемый срок получения экономических выгод от использования результатов работ, но не более 5 лет, а также срока деятельности корпорации. Ведение аналитического учета предполагает систематизацию сведений о наличии и движении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые целесообразно осуществлять в соответствующем регистре (табл. 2).

Таблица 2

Ведомость учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (фрагмент)

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	В дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 с кредита счетов					С кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 в дебет счетов	
	02	10	70	...	Всего	04	«НИОКТР»
1.							
2.							
.....							
Итого							

Финансирование инноваций может осуществляться из различных источников. При направлении средств нераспределенной прибыли на инновации информация об использовании таких средств может формироваться в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Однако данный порядок систематизации прибыли не обеспечивает прозрачности информации корпоративного учета и отчетности. В целях систематизации информации об источниках финансирования инноваций корпорации, по нашему мнению, к счету 84 «Нераспределенная прибыль/

непокрытый убыток» целесообразно ввести субсчет в направлениях использования прибыли, в частности: «Прибыль, направленная на инновации». Применение данных субсчетов не только обеспечит разделение прибыли в корпоративном учете, но позволит систематизировать информацию о составе нераспределенной прибыли для пользователей корпоративной отчетности. Использование прибыли по направлениям целесообразно обобщать в учетном регистре (табл. 3).

Таблица 3

Ведомость использования прибыли, руб. (фрагмент)

Показатели	В дебет счета 84 с кредита счетов						Итого
	70	75	80	82	84/Прибыль, направленная на инновации	....	
Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода							40.000. 000
Использовано прибыли							
на приобретение (создание) нематериальных активов, в том числе .....					1200 000		
на осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в том числе .....					1500 000		
на иные цели выплата дивидендов, увеличение собственного капитала и др.							
.....							
Итого					2700 000		37.300.000

Наряду с прибылью корпораций, источниками финансирования инноваций являются государственная помощь, заемные средства, информацию о которых целесообразно осуществлять в формате внутренней корпоративной отчетности «Источники финансирования инноваций и модернизации производства» (табл. 4).

Таблица 4

Финансирование инноваций отчетного периода, тыс. руб.

Источники финансирования	Месяцы												Всего	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Нераспределенная прибыль		37300												37300
Государственная помощь					25000									25000
Кредиты банков							18000							18000
Займы корпораций											25000			25000
Проценты, по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов														-
Всего		37300			25000		18000				25000			105300

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах необходимо раскрыть информацию о суммах затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также о затратах, связанных с инновациями, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

При раскрытии в корпоративной отчетности информации: о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных корпорацией, а также приобретенных новых технологиях (технических достижений, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей); о сумме затрат, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности, обособленно раскрывается информация о расходах, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. В отчете о движении денежных средств направление денежных средств на инновации раскрывается как движение денежных средств по инвестиционной деятельности или текущей деятельности в зависимости от того, приводит ли это к созданию внеоборотного актива.

Наряду с приведенными выше показателями, характеризующими инновации и модернизацию производства организации, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в случае существенности раскрывается информация о полученных и/или оказанных услугах, связанных с инновациями (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.), об особых условиях продажи инновационной продукции и т.д. Многие из названных расходов являются транзакционными издержками и в корпоративном учете могут отражаться обособленно на специально открываемых счетах.

Подлежат систематизации и описанию факторы, препятствующие осуществлению инноваций и модернизации производства, а именно: недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инновационных проектов, отсутствие потенциальных и реальных рынков сбыта, неопределенность получения экономических выгод, отсутствие квалифицированного персонала и т.п. В корпоративной отчетности раскрытию подлежит также иная существенная информация об инновациях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении корпорации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

### **Заключение**

Предложенный подход к раскрытию информации об инновационной

деятельности корпорации в интегрированной отчетности позволит пользователям оценить успешность ведения бизнеса и эффективность деятельности менеджмента.

#### Список источников

1. Герасимова Л.Н., Панферова А.С. Инновации корпоративной отчетности – интегрированная отчетность // *Журнал научных и прикладных исследований*, 2014, no. 11, с. 4-6.
2. Дружиловская Т.Ю. Проблемы интегрированной отчетности в публикациях современных ученых // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, no. 11, с. 55-61.
3. Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 3, с. 23-34.
4. Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 9, с. 30-39.
5. Информация Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».
6. Концепции развития публичной нефинансовой отчетности. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р.
7. Лаговская Е.А. Интегрированная модель отчетности: преимущества и недостатки применения // *Вестник Брестского технического университета. Серия: Экономика*, 2012, no. 3, с. 30-33.
8. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, no. 38 (284), с. 12-17.
9. Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // *Бухучет в строительных организациях*, 2016, no. 4, с. 58-68.
10. Международный стандарт интегрированной отчетности. Декабрь 2013 г. Доступно: [www.theiirc.org](http://www.theiirc.org) (дата обращения: 25.01.17).
11. Самусенко С.А. Бухгалтерский учет капиталов как информационная основа составления интегрированной отчетности // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 7, с. 62-71.
12. Сапожникова Н.Г. Информация об инновациях в корпоративной отчетности // *Вестник университета (Государственный университет управления)*, 2017, no. 13, с. 213-217.
13. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али. О интегрированной корпоративной отчетности // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 2 (86), с. 85-95.
14. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али. Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности в интегрированной корпоративной отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*, 2017, no. 5, с. 48-55.
15. Хоружий Л.И. Концептуальные положения формирования публичной нефинансовой отчетности в системе интегрированной отчетности // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2017, no. 4, с. 19-27.



---

## ABOUT THE DEVELOPMENT OF NONFINANCIAL ACCOUNTS IN RUSSIA

---

**Sapozhnikova Natalia Glebovna**, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

**Elviia Burkhan Kkhudkur Mokhammed Ali**, external PhD student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018;

e-mail: sapozh@yandex.ru

*Purpose:* the article deals with the formation and disclosure of information about innovations in one of the types of public nonfinancial accounts – integrated report. *Discussion:* public nonfinancial accounts in the form of integrated report involves providing with high-quality information on intellectual capital, including patents, copyrights, software, licenses, research and development trends, technology, know-how. The systematization of information about active assets presupposes, along with the integration of information in accounting registers, the formation of internal reporting for economic decision-making by authorized person and also formation of external reporting. *Results:* the authors developed the approach to systematization of information about corporation innovations, as long as the disclosure of information in integrated report.

**Keywords:** nonfinancial accounts, integrated report, knowledge-based capital, innovations.

### References

1. Gerasimova L.N., Panferova A.S. Innovatsii korporativnoi otchetnosti – integrirovannaia otchetnost' [Innovations corporate reporting – integrated reporting]. *Zhurnal nauchnykh i prikladnykh issledovaniy*, 2014, no. 11, pp. 4-6. (In Russ.)
2. Druzhilovskaia T.Iu. Problemy integrirovannoi otchetnosti v publikatsiiakh sovremennykh uchenykh [Integrated reporting issues in publications of contemporary scientists]. *International accounting*, 2015, no. 11, pp. 55-61. (In Russ.)
3. Efimova O.V. Matrichnyi podkhod k formirovaniu i raskrytii informatsii o resursakh v integrirovannoi otchetnosti organizatsii [Matrix approach to the formation and disclosure of information about resources in the integrated reporting of the organization]. *Auditorial bulletin*, 2017, no. 3, pp. 23-34. (In Russ.)
4. Efimova O.V. Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiia [Non-financial accounting in Russia: opportunities and prospects]. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 9, pp. 30-39. (In Russ.)
5. Informatsiia Minfina Rossii № PZ-8/2011 «O formirovanii v bukhgalterskom uchete i raskrytii v bukhgalterskoi otchetnosti organizatsii informatsii ob innovatsiiakh i modernizatsii proizvodstva» [Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation № PZ-8/2011 «about formation in accounting and disclosure of information of innovations and modernization of the organization»]. (In Russ.)
6. Kontseptsii razvitiia publichnoi nefinansovoi otchetnosti. Rasporiazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 5 maia 2017 g. № 876-r. [Development concepts of public non-financial accounts. Order of the Government of the Russian Federation No. 876-R of 5 may 2017]. (In Russ.)

7. Lagovskaia E.A. Integrirovannaia model' otchetnosti: reimushchestva i nedostatki primeniia [Integrated model reporting: advantages and isadvantages of application]. *Vestnik Brestskogo tekhnicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika*, 2012, no. 3, pp. 30-33. (In Russ.)
8. Malinovskaia N.V. Integrirovannaia otchetnost' – innovatsionnaia model' korporativnoi otchetnosti [integrated accounts – innovational model of corporate reporting]. *International accounting*, 2013, no. 38 (284), pp. 12-17. (In Russ.)
9. Malinovskaia N.V. Metodika formirovaniia integrirovannoi otchetnosti [method of formation of integrated reporting]. *Accounting in construction companies*, 2016, no. 4, pp. 58-68. (In Russ.)
10. Mezhdunarodnyi standart integrirovannoi otchetnosti. Dekabr' 2013 g. [International standard of integrated reporting. December 2013]. Available at: [www.theiirc.org](http://www.theiirc.org) (accessed: 25.01.17). (In Russ.)
11. Samusenko S.A. Bukhgalterskii uchet kapitalov kak informatsionnaia osnova sostavleniia integrirovannoi otchetnosti [Capital accounting as an information basis for integrated reporting]. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 7, pp. 62-71. (In Russ.)
12. Sapozhnikova N.G. Informatsiia ob innovatsiakh v korporativnoi otchetnosti [Information on innovations in corporate reporting]. *Vestnik universiteta (Gosudarstvennyi universitet upravleniia)*, 2017, no. 13, pp. 213-217. (In Russ.)
13. Sapozhnikova N.G., El'viiia Burkhan Kkhudkhour Mokhammed Ali. O integrirovannoi korporativnoi otchetnosti [About integrated corporate reporting]. *Sovremennaiia ekonomika: problemy i resheniia*, 2017, no. 2 (86), pp. 85-95. (In Russ.)
14. Sapozhnikova N.G., El'viiia Burkhan Kkhudkhour Mokhammed Ali. Formirovanie i raskrytie informatsii ob ekologicheskoi deiatel'nosti v integrirovannoi korporativnoi otchetnosti [Formation and disclosure of information about sustainability activities in integrated reporting of corporations]. *Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 5, pp. 48-55. (In Russ.)
15. Khoruzhii L.I. Kontseptual'nye polozeniia formirovaniia publichnoi nefinansovoi otchetnosti v sisteme integrirovannoi otchetnosti [Conceptual guidelines for generating public non-financial reporting in the integrated reporting system]. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov*, 2017, no. 4, pp. 19-27. (In Russ.)