

УДК 657 (045)

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОРПОРАЦИЙ

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 в интегрированной отчетности информации об инновациях – ключевом аспекте бизнеса, обеспечивающих его конкурентоспособность. *Обсуждение:* инновации входят в состав интеллектуального капитала, одного из шести категорий капитала, выделенных в Международном стандарте интегрированной отчетности (МСИО). Принятие Концепции развития публичной нефинансовой отчетности [5] и публикация проекта Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» [11] вызывают необходимость разработки корпорациями креативных подходов к систематизации учетной информации, используемой при подготовке внутренней и внешней отчетности, в том числе интегрированной. *Результаты:* обоснована методика формирования и раскрытия в интегрированной отчетности информации о составе и показателях использования капиталов (ресурсов), расходах, сопутствующих бизнес-процессам и результатах инновационной деятельности корпорации, позволяющей заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения.

Ключевые слова: интегрированный отчет, финансовый капитал, интеллектуальный капитал, инновации, инновационная деятельность.

DOI:

Введение

Возможности и перспективы развития интегрированной отчетности в России исследовались в работах Герасимовой Л.Н. [1], Дружиловской Т.Ю. [2], Ефимовой О.В. [3], Малиновской Н.В. [6, 7], Самусенко С.А. [10], Хоружей Л.И. [12], иных авторов. Значительное количество опубликованных работ и разнообразие исследуемых проблем свидетельствует об актуальности исследований и развитии предметного поля учета и отчетности.

Одним из элементов содержания интегрированной отчетности явля-

ется раскрытие роли инноваций, обеспечивающих корпорации конкурентные преимущества и позволяющих создавать стоимость. Основой инновационной деятельности корпорации выступает интеллектуальный капитал, в составе которого МСИО рассматриваются патенты, авторские права, программные продукты, лицензии, созданные корпорацией, а также основные направления научных исследований и разработок, технологий, ноу-хау и другие аналогичные активы. Особое внимание уделяется инновациям, связанным с охраной окружающей среды, обеспечением безопасности рабочих мест, рециклингом, многократным использованием водных ресурсов и др. В интегрированном отчете раскрываются источники финансирования инноваций, формируемые финансовым капиталом корпорации. Роль профессионального суждения при систематизации и раскрытии информации особо подчеркивается МСИО.

Методология исследования

Источником финансирования инноваций и формирования интеллектуального капитала выступает финансовый капитал корпорации. Компоненты финансового и интеллектуального капитала, а также показатели их изменения, раскрываемые в интегрированной отчетности, представлены в табл. 1.

Таблица 1

Состав и показатели использования капиталов инновационной деятельности корпорации

Категории капитала (ресурсов)	Состав капитала (ресурсов)	Показатели изменения капиталов (ресурсов)
Финансовый капитал	Нераспределенная прибыль, государственная помощь, заемные средства, направленные на инновационную деятельность корпорации	Величина, структура и динамика составляющих финансового капитала, направленного на осуществление инновационной деятельности
Интеллектуальный капитал	Нематериальные активы: патенты, промышленные образцы, авторские права, программные продукты, лицензии, бренды, ноу-хау, проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы,	Величина и структура инноваций, законченные и неоформленные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, нанотехнологии, повышение энергоэффективности производства.

Капитализация затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Критериями признания затрат являются документальное подтверждение суммы расходов и оформление выполненных работ, а также использование результатов в деятельности корпорации. На наш взгляд, результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, необходимо отражать на счете 04 «Нематериальные активы». Для завершенных, но не прошедших государственную регистрацию НИОКТР считаем целесообразным ввести в рабочий план счетов корпорации активный синтетический счет «Научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)». Сроки полезного использования активов и методы начисления амортизации также устанавливаются в приказе об учетной политике. Если НИОКТР не обеспечили положительного результата, то связанные с ними расходы включаются в состав прочих расходов отчетного периода. Ведение аналитического учета предполагает систематизацию сведений о наличии и движении НИОКТР в предлагаемом 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	«НИ-ОКТР»	91
1.Проект №1	200	2000	1500		3700			
2.Проект №2	150	1200	3000		4350			
.....								
Итого	350	3200	4500		8050			

На основании учетной информации, характеризующей движение инноваций, формируются показатели внутренней и интегрированной отчетности (табл. 3).

Таблица 3

Инновации отчетного периода

Показатели	Отчетный период					Итого за 1 квартал		
	Январь			Февраль	Март	Единиц	Тыс. руб.	Темп роста
	Единиц	Тыс. руб.	Темп роста					
Нематериальные активы, в том числе:	5	1200				5	1200	
созданные корпорацией, в том числе:								
патенты	5	1200				5	1200	
лицензии на использование изобретений промышленных образцов полезных моделей								
приобретенные корпорацией, в том числе:								
.....								
Услуги, связанные с инновациями, в том числе: предоставление технической помощи; инжиниринговые; исследование рынка инновационной продукции;								
Всего							2400	

Осуществление экономической деятельности предполагает трансформацию используемых ресурсов в выпускаемую продукцию, работы, услуги, определение финансовых результатов, формирующих бизнес-модель корпорации. Расходы, сопутствующие бизнес-процессам, представленные в табл. 4.

Таблица 4

Расходы на инновационную деятельность

Виды расходов	Содержание расходов	Показатели изменения расходов
Расходы по обычным видам деятельности	Амортизационные отчисления. Платежи за поддержание в силе патента на изобретение, полезную модель, промышленный образец.	Динамика амортизационности продукции, работ, услуг; Динамика удельного веса платежей в состав расходов по обычным видам деятельности.
Прочие расходы	Амортизационные отчисления. Платежи за поддержание в силе патента на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Расходы, связанные с прекращением использования инноваций. Уценка объектов инноваций. Проценты по кредитам и займам, связанным с инновационной деятельностью.	Динамика удельного веса расходов в составе прочих расходов

МСИО предусматривает использование ключевых показателей эффективности, сочетающих финансовые и нефинансовые показатели изменения капиталов (табл. 5).

Таблица 5

Результаты инновационной деятельности корпорации

Направления инновационной деятельности	Показатели
Использование инноваций, предоставление права использования на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров при осуществлении обычных видов деятельности.	Удельный вес выручки от инновационной продукции в сумме выручки. Рентабельность нематериальных активов. Влияние рентабельности нематериальных активов на прибыль от продаж. Вооруженность нематериальными активами. Коэффициент оборачиваемости нематериальных активов.
Передача нематериальных активов по договорам коммерческой концессии и других аналогичных договоров, не являющихся обычными видами деятельности	Удельный вес: поступлений в прочих доходах; расходов в прочих расходах; прибыли в прибыли до налогообложения.

Информация о направлениях использования финансового капитала систематизируется на различных счетах. При направлении средств нераспределенной прибыли на инновации Планом счетов рекомендуется отражать ее в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [9]. По нашему мнению, к счету 84 «Нераспределенная

прибыль/непокрытый убыток» целесообразно ввести субсчета по направлениям ее использования для заинтересованных сторон. Использование прибыли рекомендуется отражать в предлагаемом учетном регистре (табл.6).

Таблица 6

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							400 000
Использовано прибыли							
на приобретение (создание) нематериальных активов, в том числе					120 000		120 000
на осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в том числе					150 000		150 000
на иные цели выплата дивидендов, увеличение собственного капитала и др.							
Итого использовано					270 000		270 000
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода							130 000

Наряду с прибылью, источниками финансирования инноваций являются государственная помощь, заемные средства, информацию о которых целесообразно обобщать в форме внутренней корпоративной отчетности «Источники финансирования инноваций», на основании которой формировать интегрированную отчетность (табл. 7).

Таблица 7

Финансирование инновационной деятельности отчетного периода, тыс.

Источники финансирования	Отчетный период			Итого за 1 квартал	
	Январь		Февраль	Тыс. руб.	Темп роста
	Тыс. руб.	Темп роста, %			
Нераспределенная прибыль		-			
Государственная помощь	12000				
Кредиты банков					
Займы корпораций					
Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов					
Всего	12000				

Заключение

Одним из основных факторов внедрения интегрированной отчетности в России является ее законодательное регулирование и определение в нормативных правовых актах перечня ключевых показателей, характеризующих экономическую деятельность корпорации. Раскрытие стратегии и результатов деятельности предполагает также применение показателей, устанавливаемых корпорацией на основе методологии учета и отчетности. Предложенная методика систематизации и раскрытия информации об инновационной деятельности корпорации в интегрированной отчетности позволит заинтересованным сторонам 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, по. 11, с. 4-6.
2. Дружиловская Т.Ю. Проблемы интегрированной отчетности в публикациях современных учетных // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, по. 11, с. 55-61.
3. Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // *Аудиторские ведомости*, 2017, по. 3, с. 23-34.
4. Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // *Аудиторские ведомости*, 2017, по. 9, с. 30-39.
5. Концепции развития публичной нефинансовой отчетности. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р. Доступно: <http://static.government.ru/media/files/jyI P6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf> (дата обращения: 01.12.2018)
6. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, по. 38(284), с. 12-17.
7. Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // *Бухучет в строительных организациях*, 2016, по. 4, с. 58-68.
8. Международный стандарт интегрированной отчетности. Декабрь 2013 г. // Доступно: <http://рспп.рф> (дата обращения: 03.12.2018).
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. Доступно: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165 (дата обращения: 02.12.2018).
10. Самусенко С.А. Бухгалтерский учет капиталов как информационная основа составления интегрированной отчетности // *Аудиторские ведомости*, 2017, по. 7, с. 62-71.
11. Федеральный закон «О публичной нефинансовой отчетности» (проект). Доступно: <http://рспп.рф/cc/news/41/13379> (дата обращения: 02.12.2018).
12. Хоружий Л.И. Концептуальные положения формирования публичной нефинансовой отчетности в системе интегрированной отчетности // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2017, по. 4, с. 19-27.

INTELLECTUAL CAPITAL IN INTEGRATED REPORTING OF CORPORATIONS

Sapozhnikova Natalia Glebovna, Dr. Sc. (Ekon.), Prof.

Elviya Burhan Chukur Mohammed Ali, degree-seeking applicant

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 integrated reporting (a key aspect of the business), which ensure its competitiveness. *Discussion:* innovation is part of intellectual capital, one of the six categories of capital identified in the international integrated reporting standard (ISIR). The adoption of the Concept of development of public non-financial reporting [3] and the publication of the draft Federal law «on public non-financial reporting» [2] necessitates the development of creative approaches of systematization of accounting information used in the preparation of internal and external reporting, including integrated. *Results:* the method of formation and disclosure in the integrated reporting of information on the composition and indicators of use of capital (resources), costs associated with business processes and the results of innovation activities of the Corporation, allowing stakeholders make informed economic decisions.

Keywords: integrated report, financial capital, intellectual capital, innovation, innovative activity.

References

1. Gerasimova L.N., Panferova A.S. Innovatsii korporativnoi otchet-nosti – integrirovannaia otchetnost [Innovation of 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 publikatsiakh sovremennykh uchetykh [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 raskrytiyu in-formatsii o resursakh v integrirovannoi otchetnosti organizatsii [Matrix approach to formation and information disclosure of resources in international reporting]. *Audit journal*, 2017, no. 3, pp. 23-34. (In Russ.)
4. Efimova O.V. Nefinansovaia otchetnost v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiia [non-financial reporting in Russia: opportunities and development prospects]. *Audit journal*, 2017, no. 9, pp. 30-39. (In Russ.)
5. Kontseptsii razvitiia publichnoi nefinansovoi otchetnosti. Rasporiashenie Pravitelstva Rossiiskoi Federatsii ot 5 maia 2017 g. [Concepts of public non-financial reporting development. Order of the Government of the Russian Federation, May 5, 2017]. (In Russ.) Available at: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf>. (accessed: 01.12.2018).
6. Malinovskaia N.V. Integrirovannaia otchetnost – innovatsionnaia model korporativnoi otchetnosti [Integrated reporting - innovative model of corporate reporting]. *International accounting*, 2013, no. 38(284), pp. 12-17. (In Russ.)
7. Malinovskaia N.V. Metodika for-

mirovaniia integrirovannoi otchetnosti [Methods of preparation of integrated reporting]. *Accounting in construction companies*, 2016, no. 4, pp. 58-68. (In Russ.)

8. Mezhdunarodnyi standart integrirovannoi otchetnosti [The international integrated reporting standard]. December 2013. (In Russ.) Available at: <http://pcnn.pф/> (accessed: 03.12.2018).

9. Plan schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khoziaistvennoi deiatelnosti organizatsii i instruktsiia po ego primeneniiu : utv. Prikazom Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 31 oktiabria 2000g. № 94n [The chart of accounts of financial and economic activity of the organizations and the instruction on its application: app. the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of October 31, 2000. No. 94n]. (In Russ.) Available at: : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165 (accessed: 02.12.2018).

10. Samusenko S.A. Bukhgalterskii uchët kapitalov kak informatsionnaia osnova sostavleniia integrirovannoi otchetnosti [Accounting of capitals as an information basis of preparing of integrated reporting]. *Audit journal*, 2017, no. 7, pp. 62-71. (In Russ.)

11. Federalnyi zakon «O publichnoi nefinansovoi otchetnosti» (proekt) [Federal law "About public non-financial reporting» (project)]. Available at: <http://pcnn.pф/cc/news/41/13379> (accessed: 02.12.2018).

12. Khoruzhii L.I. Kontseptualnye polozeniia formirovaniia publichnoi nefinansovoi otchetnosti v sisteme integrirovannoi otchetnosti [Conceptual Guidelines for Generating Public Non-Financial Reporting in the Integrated Reporting System]. *Bulletin for Professional Accountants*, 2017, no. 4, pp. 19-27. (In Russ.)