

На правах рукописи

**Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али**

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации на соискание ученой степени**  
**кандидата экономических наук**

Воронеж – 2019

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор  
Сапожникова Наталья Глебовна

**Официальные оппоненты:**

Плотников Виктор Сергеевич, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», факультет корпоративной экономики и предпринимательства, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, профессор

Волкова Наталья Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета и аудита, доцент

**Ведущая организация** – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Защита состоится «21» декабря 2019г. в 12-00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.038.23 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет» по адресу: 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в, учебный корпус 5а, ауд. 203А.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке на сайте ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», [www.science.vsu.ru](http://www.science.vsu.ru)

Автореферат разослан «\_\_\_» октября 2019 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Пожидаева  
Татьяна Алексеевна

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** В условиях развития экономики успешная деятельность корпораций в значительной степени зависит от информированности заинтересованных сторон и способности рационально использовать информацию о состоянии внутренних ресурсов и внешней рыночной среде. Принятие обоснованных решений различными уровнями системы управления предполагает использование значительных объемов информации и процедур ее интерпретации. Являясь одним из ключевых инструментов корпоративного управления, система корпоративной отчетности в настоящее время кардинально изменяется под влиянием процессов интернационализации, формирования информационно-коммуникационных систем. В течение длительного времени реформирование корпоративного учета предполагало приближение к принципам, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности, что позволяло адаптировать отечественную корпоративную отчетность к запросам рыночной экономики, не нарушая целостность ее системы. Бесспорно, приближение к принципам, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности, обеспечивает прозрачность информации корпоративной отчетности, позволяет адекватно отражать капитал и осуществляемые корпорацией бизнес-процессы, повышает конкурентоспособность корпораций, улучшает деловой климат страны. Реализация концепции устойчивого развития в условиях глобализации расширило состав заинтересованных пользователей корпоративной отчетности, а также их информационные потребности. Современный этап развития корпоративной отчетности характеризуется необходимостью формирования наряду с финансовой, также отчетности в области устойчивого развития, в частности, интегрированной отчетности. Раскрытие в отчетности взаимосвязи между стратегией корпорации, ее экономическим, социальным и природным окружением обеспечивает заинтересованные стороны уместной информацией в интегрированном формате.

**Степень разработанности проблемы.** Неоспоримый вклад в разработку теории и методологии корпоративного учета и отчетности внесли Вахрушина М.А., Волкова Н.Н., Врублевский Н.Д., Герасимова Л.Н., Гетьман В.Г., Ендовицкий Д.А., Ефимова О.В., Ивашкевич В.Б., Ковалев В.В., Ла-

бынцев Н.Т., Малиновская Н.В., Мельник М.В., Плотников В.С., Плотникова О.В., Пучкова С.И., Рассказова-Николаева С.А., Сапожникова Н.Г., Сидорова М.И., Соколов Я.В., Хорин А.Н., Хоружий Л.И., Шеремет А.Д., Широбоков В.Г., Шнейдман Л.З. и др.

Исследование принципов международной системы учета и отчетности, его методологии и практики нашли отражение в трудах Бетге Й., Блейка Дж. Р., Гранта Р., Доджа Амата, Метьюса М., Переры М., Риса Дж., Ришара Ж., Хендриксена Е.С. Ван Бреда М.Ф., Энтони Р. и др. Обширная информация по этой проблеме содержится в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), Международном стандарте интегрированной отчетности (МСИО), Руководстве по отчетности в области устойчивого развития (GRI G4).

Несмотря на многообразие публикаций, научно-методическая обеспеченность корпоративного учета и отчетности в частности, по вопросам, касающимся понятийного аппарата, реализации системного подхода к разработке и внедрению учетных механизмов аналитического обеспечения управления, раскрытию информации во внутренней и публичной корпоративной отчетности не является полной. Недостаточно исследованы вопросы формирования стандартов экономического субъекта (корпоративных стандартов), предназначенных для организации и ведения корпоративного учета.

В настоящее время, не получили достаточного развития, вопросы составления интегрированной отчетности, объединяющей информацию о капиталах (ресурсах) корпораций, обеспечивающей интегрированное мышление при принятии решений и действий, сосредоточенных на создании ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Актуальными проблемами корпоративной отчетности являются систематизация и раскрытие данных об экологической деятельности, инновациях и модернизации производства, формирование которых предполагает разработку системы счетов, учетных регистров, форм внутренней и публичной корпоративной отчетности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с направлением научных исследований ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующего

субъекта», утвержденного Научным советом Воронежского государственного университета.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью диссертационной работы является разработка теоретических и организационно-методических положений и обоснование практических рекомендаций по формированию системы корпоративного учета и составлению корпоративной отчетности в целях обеспечения информацией заинтересованных сторон для принятия экономических решений. В соответствии с целью исследования были поставлены следующие задачи:

- исследовать и систематизировать этапы развития корпоративной отчетности для определения современных направлений ее поступательного движения;

- обобщить институциональные основы инфраструктуры корпоративной отчетности;

- разработать методику формирования информации об экологической деятельности корпорации в корпоративном учете и отчетности;

- обосновать методические подходы к раскрытию информации об инновациях и модернизации производства в корпоративном учете и отчетности;

- разработать ряд корпоративных стандартов, регламентирующих формирование корпоративной отчетности для заинтересованных сторон.

**Область исследования.** Исследование выполнено по экономическим наукам в рамках п 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам» Паспорта специальности ВАК России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика,

**Предметом исследования** является комплекс теоретических и методических проблем развития системы корпоративного учета и отчетности, а также прикладных задач учета фактов хозяйственной жизни, связанных с экологической и инновационной видами деятельности.

**Объектом исследования** является система публичной отчетности корпораций различных организационно-правовых форм.

**Теоретическая и методологическая база исследования.** Теоретиче-

скую базу исследования составили основные положения экономической науки в целом и корпоративного учета в частности, законодательные акты и нормативные документы по регулированию деятельности корпораций, национальные и международные стандарты учета и отчетности. Методология исследования основана на использовании диалектического метода познания, особенностью которого является системный и комплексный подход к изучаемому явлению. Институциональный подход позволил охарактеризовать основы инфраструктуры корпоративной отчетности.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в развитии теоретических положений и методического обеспечения корпоративного учета и составления корпоративной отчетности, способствующих принятию обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- на основе историко-логического подхода сформированы этапы реформирования корпоративного учета и отчетности; выявлено влияние на развитие публичной отчетности интеграции российской экономики в единое экономическое пространство на основе процессов глобализации, способствующих гармонизации учетных систем и адаптации российской учетной практики к международным стандартам отчетности, определяющих принципы формирования финансовой и нефинансовой информации, актуализирующих вопросы не только максимизации прибыли, но и устойчивого развития корпорации посредством взаимодействия заинтересованных сторон;

- на основе институционального подхода обоснованы направления развития инфраструктуры корпоративной отчетности в части расширения информации об устойчивом развитии, экологической и инновационной деятельности, обеспечиваемой системой корпоративных стандартов, которые обобщают данные об объектах учета и элементах различных видов отчетности (внутренней, публичной) адекватно осуществляемым бизнес-процессам в конкретных условиях деятельности корпорации;

- предложен методический подход к формированию и раскрытию учетной информации об экологической деятельности корпорации, включа-

ющий типологию внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью; порядок систематизации фактов хозяйственной жизни на субсчете «Внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; способ группировки и раскрытия информации о текущих расходах, связанных с экологической деятельностью корпорации; разработана классификация статей расходов, учет которых предложено вести на специально открываемом, активном собирательно-распределительном счете 27 «Текущие экологические расходы», позволяющем систематизировать информацию о данных расходах в корпоративном учете и раскрывать ее в корпоративной отчетности в составе статьи «Экологические расходы». Разработанные методические подходы, позволяют сформировать информацию для заинтересованных пользователей об экологических ресурсах и расходах корпораций и могут использоваться при разработке федеральных стандартов учета и отчетности;

- обоснован порядок систематизации информации о завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности, на счете 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)», с раскрытием в корпоративной отчетности затрат по статье «Результаты исследований и разработок»; предложен метод формирования учетной информации об источниках финансирования инноваций, в том числе амортизационных отчислениях и прибыли. В разрезе субсчетов, либо в аналитическом учете целесообразно разделить начисленные и использованные суммы амортизации. В целях систематизации информации об источниках финансирования инноваций и модернизации производства корпорации рекомендуется ввести в рабочий план счетов субсчета, предназначенные для обобщения информации по направлениям использования прибыли и обеспечивающие разделение капитализированной и не использованной прибыли, информация которых позволит поставщикам финансового капитала и иным заинтересованным сторонам контролировать направления использования амортизационных отчислений и капитализации прибыли корпорацией;

- разработаны корпоративные стандарты «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации», «Формирование и

раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», использование которых позволяет регламентировать контроль и оценку выполнение корпоративной стратегии в части использования капиталов (ресурсов), осуществления расходов и обеспечения результатов осуществления экологической деятельности, внедрения инноваций и модернизации производства.

**Практическая значимость исследования** состоит в возможности использования основных организационно-методических положений в деятельности корпораций. Предложения, разработанные автором, обеспечивают качественный уровень учетной информации и могут найти отражение в нормативных документах, определяющих практику формирования отчетности корпораций. В практической деятельности корпораций могут быть использованы корпоративные стандарты, обеспечивающие систематизацию и раскрытие информации:

об экологической деятельности корпорации, в части типологии активов, связанных с экологической деятельностью; формирования текущих экологических расходов на предлагаемом синтетическом счете, на основе разработанных статей аналитического учета; источниках финансирования экологической деятельности;

об инновациях и модернизации производства, в том числе используемых активах и осуществляемых расходах на предлагаемых счетах и субсчетах;

об источниках финансирования инновационной деятельности корпораций, а также осуществления модернизации производства.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения и результаты исследований докладывались и обсуждались на международных научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета, внедрены в практическую деятельность корпораций.

Отдельные результаты исследования используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Методы оценки активов и обязательств в корпоративном учете и отчетности» для магистрантов направления «Эконо-



мика», дисциплины «Отчетность организаций» для бакалавров направления «Экономика».

**Публикация результатов исследования.** Основные результаты исследования опубликованы в 20 работах общим объемом 7,1 п.л., в том числе 9 – в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 278 наименований, 4 приложения. Работа изложена на 230 страницах машинописного текста и содержит 1 рисунок, 52 таблицы.

### **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. На основе историко-логического подхода сформированы этапы реформирования корпоративного учета и отчетности; выявлено влияние на развитие публичной отчетности интеграции российской экономики в единое экономическое пространство на основе процессов глобализации, способствующих гармонизации учетных систем и адаптации российской учетной практики к международным стандартам отчетности, определяющих принципы формирования финансовой и нефинансовой информации, актуализирующих вопросы не только максимизации прибыли, но и устойчивого развития корпорации посредством взаимодействия заинтересованных сторон.**

Процесс интернационализации бизнеса предполагает информированность его участников на стадиях вложения всех видов ресурсов, их обращения, определения и распределения финансовых результатов. Проблемы, возникающие в процессе глобализации экономик различных стран, повышают требования к информации российской корпоративной отчетности, в течение длительного этапа и в настоящее время реформируемой посредством сближения правил бухгалтерского учета и отчетности с Международными стандартами финансовой отчетности. Однако современный этап развития корпоративного учета и отчетности предполагает обеспечение заинтересованных пользователей информацией не только о финансовом положении, финансовых результатах, движении денежных средств, но и раскрытие социальных,

экологических и экономических показателей, характеризующих устойчивость развития, целями которого являются наряду с получением дохода инвестором, формирование социальных изменений, минимизация негативного воздействия на природную среду. Концепция корпоративной социальной ответственности или устойчивого развития, связанная с демократизацией общества, либерализацией общественных институтов, интенсификацией производства, социальными процессами глобализации предполагает вклад бизнеса в социальное, экономическое, экологическое развитие общества и рассматривается в качестве одного из значимых элементов стратегии корпорации. Информация о деятельности корпорации в сфере корпоративной социальной ответственности обеспечивает оценку ее перспектив и стратегии развития в части использования капиталов (ресурсов), осуществления расходов и обеспечения результатов осуществления видов деятельности. Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) ведет Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов и электронную библиотеку корпоративных финансовых отчетов, осуществляет мониторинг и анализ практики нефинансовой отчетности российских корпораций и публикует аналитические обзоры корпоративных нефинансовых отчетов (2004-2018 г.г). В течение 2000-2018 г.г. зарегистрирован 881 отчет, по состоянию на 2 августа 2018 года в Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесено 173 корпорации, в том числе более 160 – коммерческие организации, менее 10 – некоммерческие организации (табл. 1).

Таблица 1

Состав нефинансовых отчетов российских корпораций

Вид отчета	Количество	Удельный вес, %
Экологические отчеты	81	8,8
Социальные отчеты	316	37,5
Отчеты в области устойчивого развития	317	33,4
Интегрированные отчеты	141	17,0
Отраслевые отчеты	26	3,3
Всего	881	100,0

Примечание: Сведения приведены из Национального Регистра и библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на август 2018 г.

Формирование корпорациями нефинансовой, в том числе интегрированной отчетности предполагает систематизацию учетной информации о ка-

питалах и их воздействии на стоимость, расходах, обеспечивающих функционирование бизнес-модели, результатах деятельности и способствуют развитию креативного (творческого) учета, который необходимо рассматривать в качестве прогрессивного направления развития корпоративного учета, обеспечивающего адекватность отражения фактов хозяйственной жизни, экономической деятельности корпорации и способствующего формализации информации для составления отчетности внутренней и публичной, финансовой и нефинансовой, индивидуальной и консолидированной, по запросам заинтересованных сторон, в целях принятия пользователями обоснованных экономических решений. Креативный учет снижает энтропию учетной системы, является основой ее моделирования, обеспечивающего формирование различных видов корпоративной отчетности. Инструментом креативного учета выступает профессиональное суждение - мнение специалиста в области учета, основанное на принципах (допущениях и требованиях) систематизации и раскрытия информации об объектах учета и элементах корпоративной отчетности в конкретных условиях деятельности корпорации.

**2. На основе институционального подхода обоснованы направления развития инфраструктуры корпоративной отчетности в части расширения информации об устойчивом развитии, экологической и инновационной деятельности, обеспечиваемой системой корпоративных стандартов, которые обобщают данные об объектах учета и элементах различных видов отчетности (внутренней, публичной) адекватно осуществляемым бизнес-процессам в конкретных условиях деятельности корпорации.**

В настоящее время одной из групп документов в области регулирования бухгалтерского учета, оформляющих принятую корпорацией учетную политику являются стандарты экономического субъекта (корпоративные стандарты). По мнению автора, подготовку внутренней и публичной корпоративной отчетности целесообразно осуществлять посредством применения корпоративных стандартов учета и отчетности, включающих показатели, которые обеспечивают уместность и надежность информации, а также подотчетность менеджмента. Организация корпоративного учета посредством использования многоуровневой системы нормативных документов, возможность использования международных стандартов отчетности способствует

многообразие корпоративных стандартов и вызывает необходимость их систематизации. По мнению автора, формирование нефинансовой отчетности не требует создания дополнительных учетных систем. Отчетность, объединяющая финансовую информацию, подготовленную на основе МСФО и федеральных стандартов бухгалтерского учета с нефинансовой информацией, включает предлагаемые показатели и разрабатываемые корпорацией самостоятельно с учетом особенностей ее деятельности. Креативный подход к формированию учетной политики, систематизация информации на основе корпоративных стандартов учета, по мнению автора, обеспечит соответствие показателей, используемых для внутренних целей менеджментом корпорации, показателям публичной корпоративной отчетности, позволяющим принять обоснованные экономические решения заинтересованными сторонами. Разработанный автором состав корпоративных стандартов учета и отчетности, рекомендуемых к использованию корпорациями, представлен на рис. 1.

**3. Предложен методический подход к формированию и раскрытию учетной информации об экологической деятельности корпорации, включающий типологию внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью; порядок систематизации фактов хозяйственной жизни на субсчете «Внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью», счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; способ группировки и раскрытия информации о текущих расходах, связанных с экологической деятельностью корпорации; разработана классификация статей расходов, учет которых предложено вести на специально открываемом, активном собирательно-распределительном счете 27 «Текущие экологические расходы», позволяющем систематизировать информацию о данных расходах в корпоративном учете и раскрывать ее в корпоративной отчетности в составе статьи «Экологические расходы».**

В целях повышения качества информации о деятельности корпорации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, автором предложено включать в корпоративную отчетность финансовые и нефинансовые показатели экологической деятельности.

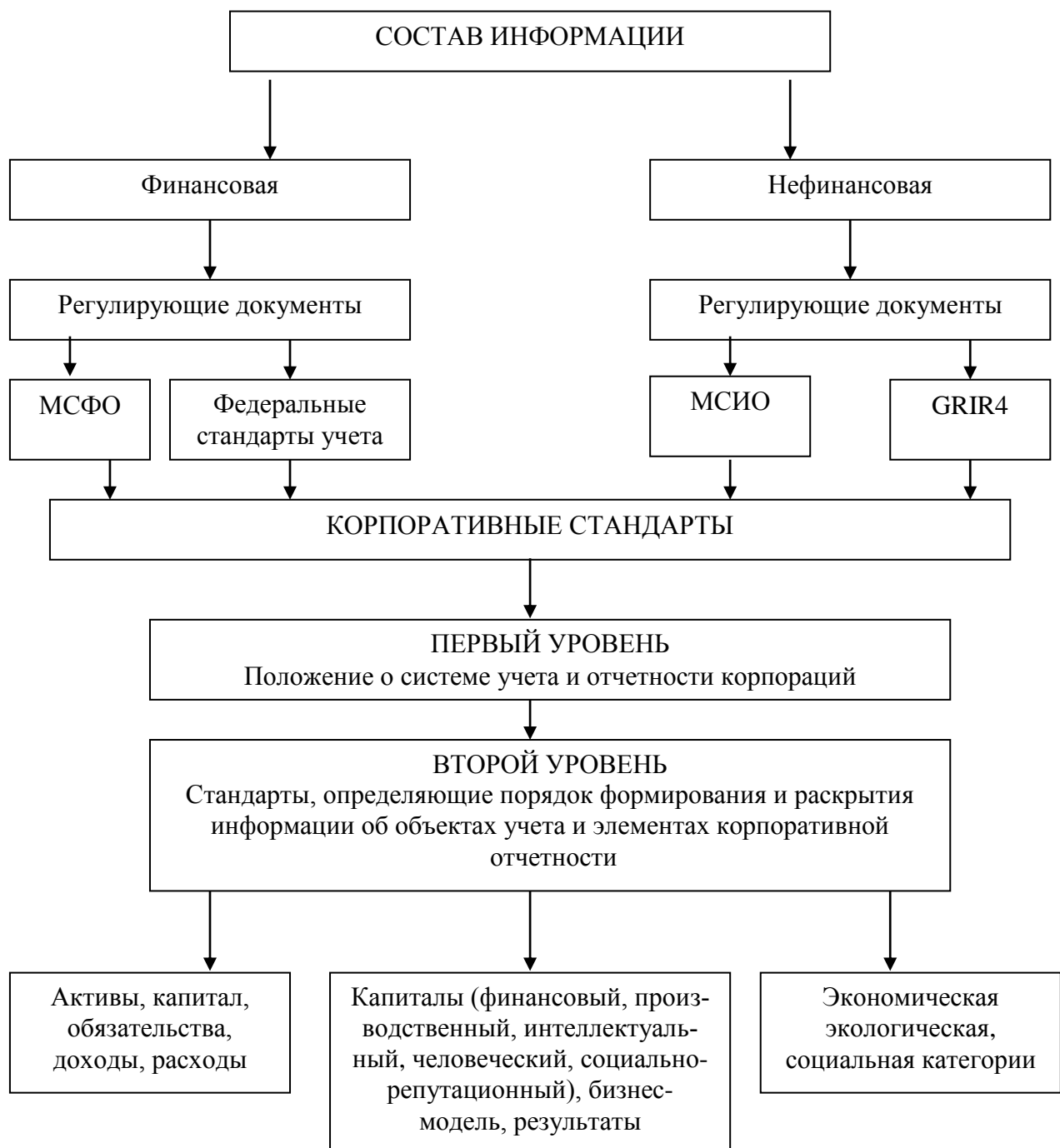


Рис. 1. Состав корпоративных стандартов учета и отчетности

Систематизация информации об экологической деятельности корпорации осуществляется на основе документирования и регистрации фактов хозяйственной жизни, связанных с капитальными вложениями, текущими расходами и источниками их покрытия. Капитальные вложения предполагают инвестиции на строительство экологических объектов, типология которых разработана в диссертации (табл. 2).

**Типология внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью корпорации**

Группы активов	Объекты, входящие в группу
Сооружения по охране атмосферного воздуха от загрязнения веществами и предотвращению изменения климата	Газопылеулавливающие установки и устройства, предназначенные для улавливания и обезвреживания вредных веществ из газов, отходящих от технологических агрегатов и из вентиляционного воздуха перед выбросом их в атмосферу и др.
Системы контроля за загрязнением атмосферного воздуха	Станции контроля, центры обработки информации, информационные вычислительные комплексы, средства связи, подготовки и передачи данных и др.
Установки по производству электроэнергии на базе альтернативных источников	Оборудование по производству ветровой и солнечной энергии, биогаза, термальных вод и др.
Водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод;	Решетки, песколовки, транспортирующие устройства, компакторы и др.
Установки по обезвреживанию, компостированию, переработке отходов производства и потребления	Компакторы, прессы, дробилки и др.
Противоэрозионные гидротехнические, противоселевые, противооползневые, противолавинные, противообвальные, береговые, сооружения, террасирование крутых склонов, рекультивацию земель, оборудование по контролю за загрязнением почвы и подземных вод;	Водозадерживающие валы, водоотводные валы – канавы, распылители стока, противоэрозионные пруды, донные запруды, плотины, дренажные устройства, дамбы, канавы, запруды
Объекты, направленные на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия	Экраны, щиты, перегородки, насыпи, изгороди
Природоохранные сооружения, установки и объекты, прогрессивной природоохранной технологии; средства защиты природных объектов от негативных антропогенных воздействий на окружающую среду.	Системы оборотного и бессточного водоснабжения, накопители жидких отходов и др.
Средства защиты природных объектов от негативных антропогенных воздействий на окружающую среду	Объекты, используемые в целях борьбы с засолением, опустыниванием, иными видами деградации почв

Вложения корпорации в операции, связанные с созданием и приобретением основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью систематизируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в развитие которого целесообразно открыть субсчет «Внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью». Построение аналитического учета на данном субсчете обеспечивает систематизацию информации о расходах на строительство, рекон-

струкцию, модернизацию объектов, а также выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-изыскательских работ связанных с экологической деятельностью. На синтетических счетах капитальные вложения в экологическую деятельность корпорации могут отражаться в составе самостоятельной группы, а также в разрезе субсчетов.

Экологическая деятельность, сопровождающая бизнес-процессы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, содержит мероприятия, исключаящие неблагоприятные воздействия на окружающую среду и способствующие устойчивому развитию корпорации. По мнению автора, формирование надежной информации о текущих экологических расходах обеспечит ввод в рабочий план счетов дополнительного синтетического счета 27 «Текущие экологические расходы», систематизирующего расходы в разрезе установленных статей аналитического учета. По окончании отчетного периода (месяца) счет 27 «Текущие экологические расходы» закрывается, а расходы относятся в дебет счета 90 «Продажи». При принятии решения о распределении экологических расходов в учетной политике необходимо предусмотреть метод распределения. Разработанная в диссертации типология и содержание статей текущих экологических расходов представлены в табл. 3

Таблица 3

Текущие экологические расходы корпораций

Виды расходов	Содержание расходов	Показатели изменения расходов
1	2	3
Амортизация основных средств	Амортизационные отчисления на восстановление объектов, связанных с экологической деятельностью	Динамика амортизационности продукции, работ, услуг
Амортизация нематериальных активов	Амортизационные отчисления на восстановление объектов, связанных с экологической деятельностью	Динамика амортизационности продукции, работ, услуг
Материалы	Материалы, используемые на содержание, эксплуатацию и ремонт объектов, связанных с экологической деятельностью, организацию контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся экономической деятельности,	Динамика материалоемкости продукции, динамика материалоотдачи продукции, работ, услуг

1	2	3
	при сборе, хранении (захоронении) и переработке (обезвреживании), уничтожении, размещении отходов производства и потребления, на управление экологической деятельностью	
Топливо и энергия	Топливо и энергия, используемые при эксплуатации и ремонте объектов, связанных с экологической деятельностью для организации контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно - технические исследования, на мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся экономической деятельности, сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления, управление экологической деятельностью	Динамика топливности продукции, динамика энергоёмкости продукции, работ, услуг
Оплата труда, отчисления на социальные нужды	Оплата труда и отчисления на социальные нужды персонала, занятого эксплуатацией, содержанием и ремонтом объектов экологической деятельности, организацией контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, осуществляющего текущие мероприятия по сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся экономической деятельности, сбор, хранение (захоронение) и переработку (обезвреживание), уничтожение, размещение отходов производства и потребления, управление экологической деятельностью в корпорации	Динамика зарплатности продукции, работ, услуг
Работы, услуги вспомогательных производств	Стоимость работ, услуг, выполняемых структурными подразделениями корпорации	Динамика стоимости услуг на 1 рубль продукции, работ, услуг
Работы, услуги сторонних контрагентов	Стоимость работ, услуг, выполняемых сторонними корпорациями, индивидуальными предпринимателями	Динамика стоимости услуг на 1 рубль продукции, работ, услуг
Лизинговые платежи	Лизинговые платежи за объекты, связанные с экологической деятельностью	Динамика лизинговых платежей на 1 рубль продукции, работ, услуг
Страховые платежи	Платежи по страхованию сооружений и оборудования, связанных с экологической деятельностью, гражданской ответственности, связанной с эксплуатацией опасного производственного объекта	Динамика страховых платежей на 1 рубль продукции, работ, услуг



1	2	3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Платежи за выбросы в атмосферный воздух, водные объекты, размещение отходов производства	Динамика платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 1 рубль продукции, работ, услуг
Прочие расходы	Оплата расходов по снижению вредного воздействия на окружающую среду, не отнесенных к вышеназванным статьям	Динамика расходов

Разработанные методические подходы позволяют сформировать информацию для заинтересованных пользователей об экологических ресурсах и расходах корпораций и могут использоваться при разработке федеральных стандартов учета и отчетности.

**4. Обоснован порядок систематизации информации о завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности, на счете 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)», с раскрытием в корпоративной отчетности затрат по статье «Результаты исследований и разработок»; предложен метод формирования учетной информации об источниках финансирования инноваций, в том числе амортизационных отчислениях и прибыли. В разрезе субсчетов, либо в аналитическом учете целесообразно разделить начисленные и использованные суммы амортизации. В целях систематизации информации об источниках финансирования инноваций и модернизации производства корпорации рекомендуется ввести в рабочий план счетов субсчета, предназначенные для обобщения информации по направлениям использования прибыли и обеспечивающие разделение капитализированной и не использованной прибыли, информация которых позволит поставщикам финансового капитала и иным заинтересованным сторонам контролировать направления использования амортизационных отчисления и капитализации прибыли корпорацией.**

Предлагаемая автором систематизация учетной информации осуществляется в разработанных автором регистрах синтетического учета «Ведомость учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и

технологические работы», «Ведомость учета расходов на модернизацию производства», «Движение амортизации основных средств в отчетном периоде», «Движение амортизации нематериальных активов в отчетном периоде», «Ведомость использования прибыли», также форматах внутренней отчетности, информация которых используется при составлении публичной корпоративной отчетности, в том числе в следующих отчетах: «Изменение состава основных средств, связанных с инновациями», «Инновации отчетного периода», «Расходы на НИОКТР отчетного периода», «Основные направления модернизации производства», «Изменение стоимости основных средств в результате модернизации», «Ведомость использования прибыли» (табл. 4), содержание которых обеспечивает формирование публичной корпоративной отчетности.

Таблица 4

Ведомость использования прибыли (фрагмент)

Показатели	Нераспределенная прибыль, руб.	В дебет счета 84 с кредита субсчетов, руб.				
		3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода	20000000	70	75	82	84/ Прибыль, направленная на инновации	84/ Прибыль, направленная на модернизацию производства
Использовано прибыли:						
.....						
на приобретение (создание) основных средств, связанных с инновациями					1500 000	
в том числе						
.....						
на приобретение (создание) нематериальных активов					30000 000	
в том числе:						
.....						
на осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ					25000 000	
в том числе:						
.....						

Окончание табл. 4

1	2	3	4	5	6	7
на модернизацию производства					1 500 000	2000000
в том числе: .....						
совершенствование производственного (технологического) процесса						
в том числе: .....						
внедрение и освоение новых технологий						
в том числе: .....						
Всего использовано прибыли в отчетном периоде					58 00000	2000000
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода	123500000					

В диссертации разработаны методические подходы к формированию и раскрытию информации, характеризующей источники финансирования экологической и инновационной деятельности. В частности, в аналитическом учете по счетам учета амортизации активов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» целесообразно разделять начисленные и использованные суммы амортизации, к счету 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» ввести субсчет по направлениям использования прибыли, в частности: «Нераспределенная прибыль, направленная на экологическую деятельность» «Нераспределенная прибыль, направленная на инновации», «Нераспределенная прибыль, направленная на модернизацию производства».

**5. Разработаны корпоративные стандарты «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации», «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», использование которых позволяет регламентировать контроль и оценку выполнения корпоративной стратегии в части использования капиталов (ресурсов), осуществления расходов и обеспечения результатов осуществления экологической деятельности, внедрения инноваций и модернизации производства.**

В диссертации разработан состав корпоративных стандартов учета и отчетности, включающий «Положение о системе учета и отчетности корпо-

раций», а также корпоративные стандарты, которые определяют: цель стандарта; нормативные правовые акты, используемые при разработке; определения стандарта; состав и показатели используемых капиталов; типологию активов; показатели использования активов; текущие расходы и источники их финансирования; динамику расходов; результаты осуществляемого вида деятельности. Применение разработанных корпоративных стандартов обеспечивает формирование и утверждение учетной политики корпорации в целях составления внутренней, а также публичной корпоративной отчетности. Стандартизация корпоративного учета предполагает формирование надежной финансовой и нефинансовой информации об объектах учета и элементах корпоративной отчетности всеми подразделениями корпорации, позволяющей на основе динамического, факторного, иных видов анализа заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения.

### **ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. На основе историко-логического подхода определены этапы развития корпоративного учета и отчетности в Российской Федерации и адаптации Российской корпоративной отчетности к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. В настоящее время одним из ключевых элементов системы управления и взаимодействия с заинтересованными сторонами является публичная нефинансовая отчетность, раскрывающая информацию о деятельности корпорации в условиях устойчивого развития. Выход за границы нормативного регулирования вызывает необходимость принятия решений на основании профессионального суждения специалистов и является основой развития креативного (творческого) учета. По мнению автора, креативный учет необходимо рассматривать в качестве прогрессивного направления развития корпоративного учета, обеспечивающего адекватность отражения фактов хозяйственной жизни, экономической деятельности корпорации и способствующего систематизации информации для формирования отчетности внутренней и публичной, финансовой и нефинансовой, индивидуальной и консолидированной, по запросам заинтересованных сторон, в целях принятия пользователями обоснованных экономических решений.

2. Формирование отчетности в области устойчивого развития не требует создания дополнительных учетных систем. Креативный подход к форми-

рованию учетной политики, систематизация информации на основе корпоративных стандартов учета обеспечат соответствие показателей, используемых для внутренних целей менеджментом корпорации, показателям публичной корпоративной отчетности, позволяющим принять обоснованные экономические решения заинтересованными сторонами.

3. Перспективным направлением развития корпоративного учета является разработка стандартов экономического субъекта (корпоративных стандартов), устанавливающих порядок документирования, систематизации и раскрытия информации, рационализирующих учетную работу, обеспечивающих ее творческий характер. В диссертации разработан состав корпоративных стандартов учета и отчетности, определяющих порядок формирования и раскрытия информации об объектах учета и элементах корпоративной отчетности, на основе предложенных методических подходов к систематизации информации.

4. Одним из видов деятельности корпорации, обеспечивающей устойчивое развитие, является экологическая деятельность, информация о которой формируется и раскрывается в корпоративной отчетности. В диссертации разработаны методические подходы, обеспечивающие формирование информации об объектах учета и элементах корпоративной отчетности, связанных с экологической деятельностью.

5. В диссертации предложено формировать информацию о завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, на синтетическом счете 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)». Разработанный методический подход обеспечивает заинтересованные стороны сведениями о результатах НИОКТР, отвечающим условиям признания актива, позволит систематизировать информацию о НИОКТР с определенными и ограниченными сроками полезного использования и способами начисления амортизации.

6. Автором разработан порядок формирования и раскрытия информации, характеризующей источники финансирования экологической и иннова-

ционной деятельности. В разрезе субсчетов либо в аналитическом учете целесообразно разделить начисленные и использованные суммы амортизации. В целях систематизации информации об источниках финансирования инноваций и модернизации производства корпорации рекомендуется ввести в рабочий план счетов субсчета, предназначенные для обобщения информации по направлениям использования прибыли.

7. Разработанные в диссертации корпоративные стандарты регламентируют порядок оценки выполнения корпоративной стратегии и раскрытия в публичной корпоративной отчетности содержания и показателей использования капиталов, состава и изменения осуществляемых расходов, результатов инновационной деятельности и модернизации производства.

**Основные положения диссертации опубликованы в следующих печатных работах:**

*Статьи, опубликованные в рекомендуемых ВАК изданиях*

1. Сапожникова Н.Г. Информация о деловой репутации в консолидированной финансовой отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Финансы. Экономика. Стратегия. – 2013. – № 6. – С. 13-17. – (авторских 0,3 п.л.).

2. Сапожникова Н.Г. Оценочные резервы в корпоративном учете и отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Современная экономика : проблемы и решения. – 2013. – № 9 (45). – С. 116-125. – (авторских 0,3 п.л.).

3. Сапожникова Н.Г. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 15 (309). – С. 22-29. – (авторских 0,3 п.л.).

4. Сапожникова Н.Г. Формирование интегрированной отчетности корпораций / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Финансы. Экономика. Стратегия. – 2014. – № 11. – С. 39-43. – (авторских 0,3 п.л.).

5. Сапожникова Н.Г. Особенности определения стоимости чистых активов корпорации / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Вестник Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л. Хетагурова. Общественные науки. – 2016. – № 2. – С. 139-143. – (авторских 0,3 п.л.).

6. Сапожникова Н.Г. О интегрированной корпоративной отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Современная экономика : проблемы и решения. – 2017. – № 2 (86). – С. 85-95. – (авторских 0,4 п.л.).

7. Сапожникова Н.Г. Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности в интегрированной отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К.

Эльвия // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5 – С. 48-55. – (авторских 0,3 п.л.).

8. Сапожникова Н.Г. О развитии нефинансовой отчетности в России / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Современная экономика : проблемы и решения. – 2018. – № 4 (100). – С. 85-94. – (авторских 0,3 п.л.).

9. Сапожникова Н.Г. Интеллектуальный капитал в интегрированной отчетности корпорации / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Современная экономика : проблемы и решения. – 2018. – № 11 (107). – С. 98-103. – (авторских 0,3 п.л.).

*Публикации в других научно-практических изданиях*

10. Сапожникова Н.Г. Информация об инвестициях в ассоциированные компании в консолидированной отчетности корпорации / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы II Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Центр научно-технической информации. Филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2013. – Ч. 1. – С. 83-88. – (авторских 0,3 п.л.).

11. Сапожникова Н.Г. О разработке стандарта «Учетная политика корпорации» / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Теория и практика функционирования финансовой и денежной системы России : сборник статей Международной научно-практической конференции (десятое заседание) : в 2 ч. – Воронеж : ООО «Издательство научная книга в России», 2013. – Ч. 1. – С. 304-308. – (авторских 0,2 п.л.).

12. Сапожникова Н.Г. Принцип осмотрительности при оценке оборотных активов корпораций / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Финансово-кредитные отношения и механизм их реализации: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Воронеж : Издательско-полиграфический центр «Научная книга». 2013. – С. 210-213. – (авторских 0,3 п.л.).

13. Сапожникова Н.Г. Формирование систематизированной информации о нераспределенной прибыли в корпоративном учете и отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации : сборник статей Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Центр научно – технической информации. Филиал ФГБУ «РЭА» Минэнерго России, 2013. – Ч. 1. – С. 94-96. – (авторских 0,3 п.л.).

14. Сапожникова Н.Г. Раскрытие информации об экологической деятельности в корпоративной отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Место и роль России в мировом хозяйстве : сборник трудов Международной

научно-практической конференции – Воронеж : Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. – С. 204-206. –(авторских 0,3 п.л.).

15. Сапожникова Н.Г. Об институциональной основе инфраструктуры корпоративной отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Наук третьего тысячелетия : сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – Уфа, 2013. – Ч. 1.- С. 147-151. – (авторских 0,3 п.л.).

16. Сапожникова Н.Г. Об оценке инфраструктуры корпоративной отчетности в России / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Экономика России : потенциал ответов на внутренние и внешние вызовы : сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – Санкт-Петербург : Институт бизнеса и права, 2013. – Ч. 1.- С. 147-151. – (авторских 0,3 п.л.).

17. Сапожникова Н.Г. Формирование и раскрытие в корпоративной отчетности информации об инновациях и модернизации производства / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Тенденции формирования науки нового времени : сборник статей Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Уфа, 2013. – Ч. 1. – С. 239-248. – (авторских 0,3 п.л.).

18. Сапожникова Н.Г. О формировании и раскрытии в учете и отчетности информации об инновациях и модернизации производства / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы VII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2018. – Ч. 1. – С. 110-114. – (авторских 0,3 п.л.).

19. Эльвия Б.К. Интегрированная отчетность корпорации / Б.К. Эльвия, Н.Г. Сапожникова // Учет, анализ и контроль в корпорациях : монография / [под ред. Д.А. Ендовицкого]. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. – С. 56-74. – (0,5 п.л.).

20. Эльвия Б.К. Внутренние стандарты экономического субъекта / Б.К. Эльвия // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы VIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – Ч. 1. – С.188-193. – (0,6 п.л.).