

ПОКАЗАТЕЛИ ИННОВАЦИЙ В СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО И СТАТИСТИЧЕСКОГО ВИДОВ УЧЕТА: ВОЗМОЖНОСТИ АНАЛИТИЧЕСКОГО СОПОСТАВЛЕНИЯ

Мария Арамовна ВАХРУШИНА ^{а,*},

Ольга Николаевна НЕНКИНА ^б

^а доктор экономических наук, профессор департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
MAVahrushina@fa.ru
<https://orcid.org/0000-0003-3896-5345>
SPIN-код: 2060-9728

^б преподаватель института повышения квалификации специалистов, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; главный бухгалтер ООО «АСОДЕСК», Москва, Российская Федерация
openkina@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 540/2022
Получена 24.11.2022
Получена в доработанном виде 02.12.2022
Одобрена 13.12.2022
Доступна онлайн 30.01.2023

УДК 338.22.021.1

JEL: A13, A14, D03, E03

Аннотация

Предмет. Корректное представление данных об инновациях имеет большое народнохозяйственное значение. В этой информации заинтересованы государственные органы, разрабатывающие стратегические планы развития страны и принимающие народнохозяйственные управленческие решения. Важными сторонами являются экономические субъекты, публикующие внешнюю отчетность и представляющие данные об инновациях в органы статистического наблюдения. Наконец, корректные сведения об инновациях необходимы самим хозяйствующим субъектам в целях внутрифирменного управления. Обязанность сбора первичной информации об инновациях возложена на систему бухгалтерского учета, основываясь на которой, организациям надлежит заполнить формы первичного статистического наблюдения. При этом статистическая методология не увязана с методологией формирования информации об инновациях в системе бухгалтерского учета. В результате статистика получает неполную и недостоверную информацию, что препятствует корректному аналитическому сопоставлению и выработке адекватных текущему моменту управленческих решений.

Цели. Критически оценить состояние нормативной базы в области инноваций; выявить проблемы, препятствующие корректному формированию информации об инновациях в системе бухгалтерского учета и трансляции этих данных в формы первичного статистического наблюдения; разработать методику, направленную на преодоление указанных барьеров.

Методология. Применялись системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных, а также диалектический подход с применением аксиоматического научного метода.

Результаты. Оценено состояние нормативно-законодательной базы России в области инноваций. Систематизированы мнения российских

ученых по проблемам подготовки информации об инновациях в системе бухгалтерского учета. Предложена методика, позволяющая корректно сформировать информацию об инновациях в системе бухгалтерского учета и транслировать ее в систему статистического учета. Результаты исследования направлены на корректное заполнение форм первичного статистического наблюдения в области инноваций, что способствует выработке адекватных управленческих решений на макро- и микроуровне.

Ключевые слова:

инновации,
бухгалтерский учет,
статистический учет,
гармонизация данных,
управленческое
решение

Выводы. В настоящее время в России отсутствует государственная концепция инновационного развития, не налажена ее информационная инфраструктура. Существуют барьеры, препятствующие формированию корректной информации в системе бухгалтерского учета, в числе которых неразвитость соответствующей нормативно-правовой базы, единых правил и стандартов по учету инноваций. Применение предложенной методики не в полной мере решит проблему корректной трансляции данных об инновациях. Необходимо создание единой цифровой платформы для постепенной гармонизации систем бухгалтерского и национальных счетов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Вахрушина М.А., Ненкина О.Н. Показатели инноваций в системах бухгалтерского и статистического видов учета: возможности аналитического сопоставления // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2023. – Т. 22, № 1. – С. 50 – 71.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.1.50>

В условиях нестабильной внешней среды, введения экономических санкций выживание и дальнейшее развитие страны напрямую связано с созданием и внедрением инноваций во все сферы экономики, ведь суть инноваций заключается в разработке, внедрении новых технологий и/или их результатов для повышения эффективности процессов, снижения себестоимости, развития новых рынков сбыта, улучшения потребительских свойств и качеств продукции и услуг, а также для получения иных аналогичных новых перспектив и возможностей экономическими субъектами¹. При этом как на государственном уровне, так и в коммерческого секторе экономики возрастает запрос на достоверную и релевантную информацию об инновациях.

Данные об инновациях востребованы для представления публичной отчетности, в частности, отчетности об устойчивом развитии. В работе «Инновации как фактор обеспечения устойчивого развития социально-экономических систем» Е.В. Шилова подробно рассматривает виды, понятия и этапы развития инноваций. Автором сделан вывод о развитии инновационной экономики как о неизбежном пути ее развития, отмечена высокая востребованность внедрения инноваций для целей устойчивого развития: «Активный переход мирового сообщества к инновационному типу экономики, при котором основная доля валового внутреннего продукта обеспечивается производством и реализацией наукоемкой продукции, обуславливает

¹ Иващенко Н.П. и др. Экономика инноваций. М.: Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 2016. 81 с.

появление интереса к обеспечению устойчивого развития государства, регионов и предприятий за счет внедрения инноваций» [1].

Над вопросами оценки инновационного потенциала предприятия в целях повышения его конкурентоспособности работали Н.Я. Леонтьев, А.А. Иванов, Н.Д. Иванова [2, 3]. Ученые пришли к выводу о том, что «для управления конкурентоспособностью предприятия необходим постоянный мониторинг инновационного развития и оценка его эффективности».

Учетные данные об инновациях востребованы многими заинтересованными пользователями: государственными инвестиционными фондами², специализированными ведомствами³, частными и венчурными инвесторами⁴.

Оценим прежде всего степень методологической разработанности проблемы подготовки информации об инновациях на макро- и микроуровнях.

Для целей государственного управления информацию об инновациях формирует Федеральная служба государственной статистики (Росстат), входящая в состав Министерства экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития России). Обратимся к государственным нормативным актам, связанным с инновационной деятельностью, которые размещены на сайте Минэкономразвития России в разделе «Департамент стратегического развития и инноваций»⁵. В их числе указы Президента Российской Федерации, распоряжения Правительства Российской Федерации. Научный и практический интерес представляет оценка качества этих документов с позиции наличия в них показателей инновационной деятельности (*табл. 1*).

Представленные в *табл. 1* сведения позволяют сделать вывод о неразвитости нормативно-законодательной базы, регулирующей инновационное развитие экономики России. Целевые показатели такого развития представлены лишь в «Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года», однако данный документ уже утратил силу. Таким образом, в настоящее время отсутствует принятая на государственном уровне концепция инновационного развития Российской Федерации.

Последствия сложившейся ситуации оценены экспертами М.Ю. Архиповой и О.В. Кучмаевой [4], сделавшими выводы о невозможности «получить представление о влиянии инноваций на уровень и качество жизни населения российских регионов» на основании открытых статистических данных [4].

² Агрегатор информации о грантовой поддержке исследователей. URL: <https://funds.riep.ru/>; Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ). URL: <https://www.rdif.ru/>

³ Московский инновационный кластер. URL: <https://i.moscow/>

⁴ Фонд содействия инновациям. URL: <https://fasie.ru/>

⁵ Департамент стратегического развития и инноваций. URL: <https://economy.gov.ru/material/departments/d01/>

Данные по инновациям отражаются в формах статистического наблюдения, предоставляемых хозяйствующими субъектами (респондентами) в Росстат через территориальные органы статистики. Подобная обязанность закреплена за респондентами, хозяйствующими субъектами на законодательном уровне. Показатели инноваций в системе статистического учета находят отражение в первую очередь в следующих формах статистического наблюдения:

- № 3-информ «Сведения об использовании цифровых технологий и производстве связанных с ними товаров и услуг»;
- № 1-технология «Сведения о разработке и (или) использовании передовых производственных технологий»;
- № 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации»;
- № 2-МП инновация «Сведения об инновационной деятельности малого предприятия».

Рекомендации по заполнению перечисленных форм базируются на европейских стандартах по формированию показателей инноваций в отчетных формах, называемых Руководство Осло⁶. Однако данные рекомендации никак не увязаны с методологией формирования информации об инвестициях в системе бухгалтерского учета. К аналогичным выводам приходят Ю.Н. Иванов и Т.А. Хоменко [5], которые отмечают проблемы методологического взаимодействия и разрозненность понятийного аппарата в системах учета [5]. Специалисты регионального фонда статистики Е.В. Шорина и С.В. Юркевич [6, 7] указывают на «неоднозначное толкование отдельных переменных» в системах учета и определяют их как «условный» показатель с точки зрения бухгалтерского учета для системы статистического учета. В свою очередь Я.В. Соколов и М.Л. Пятов [8] отмечают факт противоречивости показателей и как следствие – снижение достоверности статистической отчетности. О необходимости поиска путей синхронизации систем бухгалтерского и статистического видов учета, выработке единых критериев признания инноваций речь шла и в наших работах [9, 10].

В экономической литературе существует и альтернативный взгляд на проблему несоответствия учетных данных в рассматриваемых системах учета по показателям инноваций. Так, И.И. Елисеева [11] высказывает мнение, что «отсутствие контроля правильного заполнения формы со стороны органов государственной статистики, федеральных и региональных органов власти снижает мотивацию сотрудников к пониманию инновационного процесса организации и его правильному отражению в статистической отчетности». По мнению А.А. Ермолиной [12], существует лишь «проблема некомпетентности сотрудников организаций, заполняющих формы федерального статистического наблюдения». Первопричину сложившейся ситуации

⁶ Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям.

URL: https://mgimo.ru/upload/docs_6/ruk.oslo.pdf?ysclid=lav32sfru300367854

И.М. Бортник [13] с соавторами видят в отсутствии «общего понимания инновационного процесса. Зачастую даже руководители предприятий не выделяют инновационную составляющую хозяйственной деятельности организации».

Несмотря на разброс существующих мнений можно констатировать: со стороны статистики сформирован запрос на учетные данные по инновациям, однако современная система бухгалтерского учета его обеспечить не в состоянии. Помимо неразвитости соответствующей нормативно-правовой базы отметим также отсутствие единых правил и стандартов по учету инноваций. В связи с этим встает вопрос об отсутствии сопоставимости показателей об инновациях, декларируемых в формах статистического наблюдения, с первичными аналитическими данными, сформированными в системе бухгалтерского учета.

Оценим взгляд на данную проблему специалистов в области бухгалтерского учета⁷ [14–17] (табл. 2).

Опираясь на представленные в табл. 2 суждения, можно заключить:

- специалисты единодушно признают трудности с формированием информации об инновациях в системе бухгалтерского учета;
- предлагаются различные варианты решения этой проблемы, в их числе: обособить учетные данные в самостоятельный вид учета – инновационный учет; организовать для учета инновационной деятельности отдельный синтетический счет 30 с открытием к нему соответствующих субсчетов.

Для разрешения указанной коллизии предложим собственную методику, следование которой позволит в первую очередь корректно сформировать информацию об инновациях в системе бухгалтерского учета, а затем транслировать ее в систему статистического учета. Методика представлена четырьмя этапами.

Этап 1. Идентификация инноваций в системе бухгалтерского учета.

Этап 2. Интерпретация процессных инноваций в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта.

Этап 3. Определение критериев признания инноваций в системе бухгалтерского учета.

Этап 4. Трансляция данных об инновациях из системы бухгалтерского учета в систему статистического учета.

Рассмотрим содержание каждого этапа более подробно.

⁷ Файзрахманова Г.Р. Классификация учетно-аналитической информации об инновационной деятельности // Налоговые известия Республики Татарстан. 2009. № 16. С. 55–59.

Этап 1. Идентификация инноваций в системе бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет является первичным источником информации, при этом любые факты хозяйственной жизни субъекта находят свое отражение на счетах бухгалтерского учета и соответствуют определенным объектам бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017) объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Видно, что в составе объектов бухгалтерского учета инновации не представлены. Однако они объективно присутствуют в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Ставя задачей получение учетно-аналитических данных об инновациях организации, в первую очередь необходимо решить проблему их идентификации и интерпретации в системе бухгалтерского учета.

Решение данной проблемы требует диалектического подхода с применением аксиоматического научного метода. В качестве аксиомы примем утверждение о том, что любая хозяйственная операция в системе бухгалтерского учета выражается в виде бухгалтерской проводки, формализация которой представлена по дебету и кредиту счетов учета, в соответствии с утвержденным Планом счетов⁸.

Поиск решений усложняется тем, что в научной и нормативной литературе термин «инновации» до сих пор однозначно не определен. Существующее разночтение этой дефиниции обусловлено технологическими и организационными различиями сфер и видов деятельности, разным уровнем развития экономик и широким различием по видам и типам инноваций. Так, по Й.А. Шумпетеру – родоначальнику инновационной терминологии, инновационная деятельность осуществляется при создании и внедрении новых комбинаций факторов производства⁹. В соответствии со словарем финансово-экономических терминов под инновациями понимается

⁸ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

⁹ Шумпетер Й.А. Капитализм, социализм и демократия. М.: Экономика, 1995. 540 с.

«изобретение, которое начинает использоваться»¹⁰. Методические рекомендации по статистическому наблюдению за инновационной деятельностью в сельском хозяйстве трактуют инновации как введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях. При этом выделены следующие типы инноваций: технологические (продуктовые и процессные), организационные, маркетинговые, экологические¹¹.

В монографии «Продуктовые и процессные инновации в маркетинге» [18] авторы определяют инновацию как сотворение новых путей, источников, методов получения ценности для потребителей, организаций и общества в целом и являющихся результатом запланированного процесса инновационной деятельности. Подобный подход вполне может соответствовать как продуктовой, так и процессной инновации, представляя собой новый взгляд на сущность инноваций.

Классификация инноваций представлена в *табл. 3*.

Рассмотрим подробней идентификацию процессных инноваций в системе бухгалтерского учета. Для этого процессные инновации, представленные в *табл. 3* сопоставим с ситуационными кейсами (*рис. 1*).

Этап 2. Интерпретация процессных инноваций в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта. Исходя из представленного на *рис. 1* сопоставления, выполним интерпретацию процессных инноваций в системе бухгалтерского учета и признание описанных инноваций соответствующими объектами бухгалтерского учета с отражением записей на счетах бухгалтерского учета в соответствии с типовым планом счетов (*табл. 4*).

Как видно из *табл. 4*, все описанные примеры процессных инноваций удалось идентифицировать как соответствующие объекты бухгалтерского учета с соответствующими записями на бухгалтерских счетах.

Этап 3. Определение критериев признания инноваций в системе бухгалтерского учета. Если инновации можно идентифицировать, то возможно задать и соответствующие критерии их признания в учете как инновационных объектов и процессов, что в дальнейшем позволит организации сформировать корректную учетную информацию о наличии у нее инноваций.

На базе программного продукта 1С:Предприятие был разработан встраиваемый модуль, который без изменений правил учета и конфигурации программы

¹⁰ Шаркова А.В., Килячков А.А., Маркина Е.В. и др. Словарь финансово-экономических терминов / под ред. М.А. Эскиндарова. М.: Дашков и К, 2021. 1168 с.

¹¹ Гохберг Л.М., Дитковский К.А., Кадырова А.Р. и др. Методические рекомендации по статистическому наблюдению за инновационной деятельностью в сельском хозяйстве и связанных с ним отраслях агропромышленного комплекса. М.: НИУ ВШЭ, 2017. 104 с.

1С:Бухгалтерия предприятия позволил аккумулировать инновационные операции исходя из заданных критериев.

Этап 4. Трансляция данных об инновациях из системы бухгалтерского учета в систему статистического учета. Прохождение трех предыдущих этапов методики позволяет перейти к заключительному, четвертому этапу – трансляции показателей из системы бухгалтерского учета в систему статистического учета. При этом система статистического учета получит возможность корректно не только формировать, но и анализировать данные, связанные с инновационной деятельностью организации.

Рассмотрим возможности практического использования разработанной методики на примере формирования раздела 3 «Объем отгруженных товаров, работ, услуг» формы 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации».

Указанный раздел предполагает заполнение данных по инновационной выручке. При этом по строкам 303 и 309 должна быть отражена выручка хозяйствующего субъекта по инновационным товарам, работам, услугам, что возможно выполнить в автоматическом режиме с помощью встроенного модуля в 1С:Предприятие и соответствует описанным ранее ситуационным примерам (кейсам).

Аналогичная ситуация с затратами на инновационную деятельность. Обратимся к форме статистического наблюдения 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации».

Попутно отметим, что содержащиеся в форме показатели инновационной деятельности «объемы инновационной продукции» и «затраты на технологические инновации» соответствуют показателям, заявленным в «Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года»¹² (табл. 1). Таким образом, внедрение разработанного программного модуля к программе 1С:Предприятие предоставит организации возможность корректной трансляции данных из бухгалтерского в статистический учет, последующее аналитическое сопоставление показателей инноваций без какой-либо деформации самих учетных систем.

Помимо явных достоинств предложенная методика имеет и недостатки. Как видно, предложенное программное решение основано на применении программного продукта 1С, используемого не всеми российскими организациями. Разноплановость применяемых ИТ-технологий отрицательно скажется на сопоставимости формируемых инновационных показателей, не обеспечит сопоставимости данных по инновационной деятельности по всем организациям. Для понимания общей картины оценим степень присутствия программных продуктов 1С на российском рынке (рис. 2).

¹² Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 08.12.2011 № 2227-р.

Как видно, доля фирмы 1С на отечественном рынке программного обеспечения для автоматизации бизнеса по итогам 2020 г. составила 39,2%, что всего на 3,2 п.п. ниже показателя компании SAP. Для сравнения: в 2019 г. аналогичный показатель отечественной компании был равен 36,7%¹³.

Очевидным трендом 2022–2023 гг. становится перераспределение рынка программного обеспечения для автоматизации бизнеса в пользу фирмы 1С в связи с уходом с российского рынка немецкой компании SAP. Однако даже наращивание доли 1С на рынке программного обеспечения не позволит обеспечить сопоставимость учетных данных по инновационной деятельности в масштабах страны. Возможным решением для общегосударственного обеспечения сопоставления и трансляции учетных данных по инновационной деятельности от хозяйствующих субъектов в Росстат, из системы бухгалтерского учета в систему статистического учета может стать разработка единого программного сервиса, способного выполнить поставленные задачи. Этот вывод подтверждается результатами исследования Н.Д. Кремлева, Н.Н. Зотовой и И.А. Артамоновой, которые пришли к заключению о необходимости создания цифровой платформы для постепенной гармонизации систем бухгалтерского учета и национальных счетов [19]. Проблема заключается в том, что это должно осуществляться на уровне государственного решения, разработки и внедрения с привлечением ведущих ученых и экспертов в этой области для получения общегосударственного эффекта [20].

Указанный организационный вопрос требует незамедлительного решения. Это, с одной стороны, обеспечит возможности аналитического сопоставления данных в системах бухгалтерского и статистического учета, а с другой стороны, вооружит органы государственного управления качественной информацией в области инновационной деятельности для принятия адекватных текущему моменту управленческих решений.

¹³ Обзор по компании 1С. URL: <https://www.tadviser.ru>

Таблица 1**Обзор нормативных стратегических документов в области инновационной деятельности****Table 1****Overview of regulatory strategic documents in the field of innovation**

Документ	Целевая установка	Показатели инновационной деятельности, упомянутые в документе, и их соотнесение с формами статистического наблюдения по инновационной деятельности
О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204	Определены национальные цели развития страны: – демография; – здравоохранение; – образование; – жилье и городская среда; – экология; – безопасные и качественные автомобильные дороги; – производительность труда и поддержка занятости; – наука; – цифровая экономика; – культура; – малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы; – международная кооперация и экспорт. Инновационная деятельность не упоминается	Показатели инновационной деятельности отсутствуют
Об утверждении Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 01.10.2021 № 2765-р		В приложении к Единому плану «Показатели, характеризующие достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года» для национальных целей «Ускорение технологического развития Российской Федерации, увеличение количества организаций, осуществляющих технологические инновации, до 50 процентов от их общего числа» и «Обеспечение ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере» представлены плановые показатели развития экономики страны до 2024 г.
О национальных целях развития на период до 2030 года: Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474	Определены национальные цели развития Российской Федерации	Показатели инновационной деятельности отсутствуют

О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 01.12.2016 № 642	Представлено определение стратегии как основы разработки отраслевых документов стратегического планирования в области научно-технологического развития страны, государственных программ Российской Федерации, государственных программ субъектов Российской Федерации, а также плановых и программно-целевых документов государственных корпораций, государственных компаний и акционерных обществ с государственным участием	Показатели инновационной деятельности отсутствуют
Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 08.12.2011 № 2227-р	Состояние инновационной сферы оценивается уровнем инновационной активности, который, в свою очередь, характеризуется: – объемами инновационной продукции; – затратами на технологические инновации. Целевыми индикаторами реализации стратегии названы: – доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме экспорта товаров, работ, услуг организаций промышленного производства; – интенсивность затрат на технологические инновации организаций промышленного производства; – число договоров о торговле лицензиями и об отчуждении прав на патенты, заключенных юридическими лицами (гражданами) Российской Федерации; – доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства	Показателями инновационной деятельности названы: – инновационная активность; – объемы инновационной продукции; – затраты на технологические инновации; – число договоров о торговле лицензиями и об отчуждении прав на патенты

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Обзор мнений ученых о качестве раскрытия информации об инновациях в системе бухгалтерского учета****Table 2****Survey of scientists' opinions on the quality of disclosure of information about innovations in the accounting system**

Автор	Суждение в отношении бухгалтерского учета инноваций
Н.Н. Хахонова [14], А.К. Дашин, Л.Б. Сунгатулина, Г.Р. Файзрахманова [15]	Регулирование инновационной деятельности коммерческой организации является важной задачей современной инновационной экономики, поскольку инновационная деятельность оказывает существенное влияние на лидерство компании на рынке при одновременном создании прибавочной стоимости и на действенность экономической стратегии субъекта хозяйствования. Ввиду этого все более возрастает значение эффективного управления инновационной деятельностью хозяйствующего субъекта и совершенствования методологических и методических подходов к отражению в учете и отчетности информации об инновационной деятельности для целей выработки и принятия эффективных управленческих решений. Изложенное позволяет сделать вывод о формировании в РФ самостоятельного вида учета – <i>инновационного</i>. Под инновационным учетом понимается система формирования и использования информации об объектах инновационной деятельности. Проведенное исследование подтвердило наличие у данного вида учета наличия уникальных объектов бухгалтерского учета и собственных методов и инструментов учета, форм специализированной отчетности
И.В. Осипова [16]	С учетом анализа законодательного регулирования учета нематериальных активов (НМА) и инноваций можно сделать следующие выводы: – современные стандарты не единообразны; – методика оценки НМА полностью не учитывает всех затрат по их созданию и внедрению; – положения по бухгалтерскому учету и Гражданский кодекс РФ не содержат понятия «инновация» и имеются расхождения в перечне этих объектов; – отсутствует в Плане счетов аналитический учет инновационных объектов; – существуют большие различия в сравнении бухгалтерской и статистической отчетности по отражению информации по инновациям, что ухудшает формирование информации об этих объектах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Формировать учетную информацию по инновациям предложено лишь в части НМА. Предложено учитывать инновационную деятельность обособлено на отдельном активном синтетическом счете 30 «Затраты на инновационную деятельность», открыв к нему соответствующие субсчета
Н.С. Пласкова, Т.А. Полянская, А.С. Самусенко [17]	Формирование реалистичных данных об инновационных затратах является одной из самых важных и сложных профессиональных учетно-аналитических задач. Применение транзитного счета 30 для учета инноваций вполне оправдано, так как состав и методика использования счетов 20–39 устанавливается организацией исходя из особенностей деятельности, структуры, организации управления на основе соответствующих рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации. Предложено открыть субсчета к счету 30 «Затраты на инновационную деятельность» по видам инноваций: – счет 30, субсчет 1 «Технологические продуктовые инновации»; – счет 30, субсчет 2 «Технологические процессные инновации»; – счет 30, субсчет 3 «Организационные инновации»; – счет 30, субсчет 4 «Маркетинговые инновации»

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Виды и типы инноваций с учетом технологического признака****Table 3****Types of innovation, taking into account the technological feature**

Классификация	Продуктовые инновации		Процессные инновации		
Типы инноваций	Инновационные товары	Инновационные услуги	Процессная инновация	Маркетинговая инновация	Организационная инновация
Технологический признак	Новый товар. Новые свойства и качества товара	Новая услуга в отрасли. Новые свойства и качества у существующей услуги в отрасли	Новое оборудование для производства продукции, товаров, услуг. Новый метод в технологическом, производственном процессе. Новая разработка или технология, ведущая к созданию актива, который будет внедрен и реализован	Новые маркетинговые методы. Значительно улучшенные маркетинговые методы	Новый метод организации бизнеса. Новый метод организации рабочих мест. Новый способ организации внешних связей, логистики

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Интерпретация процессных инноваций в системе бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта****Table 4****Interpretation of process innovations in the accounting system of an economic entity**

Примеры инноваций и их классификация по типу	Объекты инноваций	Хозяйственная операция	Объект бухгалтерского учета	Бухгалтерская запись	
				Д-т сч.	К-т сч.
Создан и введен в эксплуатацию новый технологический модуль для переработки твердых отходов производства в биоразлагаемые емкости (пакеты, посуда, упаковка)	Инновационное оборудование для производства новой (инновационной) продукции	Формирование стоимости нового основного средства, создаваемого своими силами	Актив – Внеоборотный актив – Капитальные вложения	08	07 10 70 69 76 60 ...
		Ввод в эксплуатацию (инновационного) основного средства	Основное средство и одновременно инновационное производственно е оборудование	01	08
Процессная инновация	При выпуске продукции на таком инновационном оборудовании ситуация с увеличением инновационных объектов учета у хозяйствующего субъекта возрастает и по аналогии с приведенным примером появляются инновационная продукция и инновационная выручка				
Создан новый метод обработки сырья в технологическом производственном процессе, который позволит снизить себестоимость выпускаемой	Объект патентного права. (изобретение, ст. 1350 Гражданского кодекса РФ)	Оформление (патента) и формирование стоимости НМА, созданного своими силами	Актив – внеоборотный актив – НМА	08	76 70 69 60 ...
		Производство и выпуск новой инновационной	Актив – Оборотный актив – Готовая	43	20 23 29

продукции без потери ее качества и с новыми качественными характеристиками выпускаемой продукции	внедрения инновационной технологии	продукции после внедрения инновационной технологии	продукция		
	Выручка от реализации инновационной продукции	Получение инновационной выручки от реализации инновационной продукции	Доходы – Выручка от реализации	62 90.02	90.01 43
Процессная инновация	Внедрение одной инновации (изобретения) делает последовательно инновационными еще два объекта бухгалтерского учета				
Разработка технологической программной платформы (программный продукт / база данных) своими силами в рамках результатов интеллектуальной деятельности, которая позволяет выполнять анализ поисковых запросов по всем мировым мобильным приложениям. В процессе, пригодном для использования, платформа была запущена в коммерческую эксплуатацию	Объект исключительного права. Регистрация в Роспатенте. (гл. 69 ГК РФ)	Оформление свидетельства права и формирование стоимости НМА, созданного своими силами	Актив – Внеоборотный актив – Капитальные вложения	08	70 69 60 76
	Выручка от реализации неисключительного права, инновационная выручка	Получение инновационной выручки от реализации инновационных услуг (права)	Доходы – Выручка от реализации услуг (права) – Инновационная выручка	62	90.01
Процессная инновация	Разработка своими силами программного продукта по результатам интеллектуальной деятельности формирует инновационный актив. Не перейдя в стадию НМА и продолжая формировать его стоимость, так как идет еще его фактическая разработка, у хозяйствующего субъекта появляется еще один инновационный объект учета – инновационная выручка от коммерческого использования объекта права				

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Сопоставление типа процессных инноваций по технологическому признаку с ситуационными кейсами

Figure 1

Comparison of the type of process innovations on a technological basis with situational cases



Источник: авторская разработка

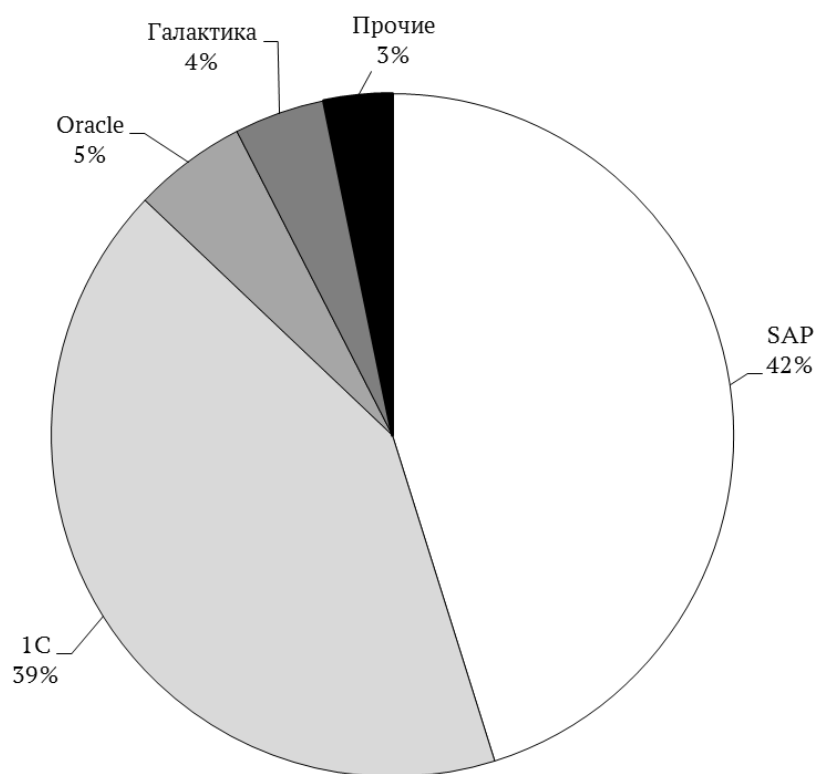
Source: Authoring

Рисунок 2

Доли производителей на отечественном рынке программного обеспечения для автоматизации бизнеса

Figure 2

The share of manufacturers in the domestic market of business automation software



Источник: Обзор по компании 1С. URL: <https://www.tadviser.ru>

Source: Overview on 1C Company. URL: <https://www.tadviser.ru>

Список литературы

1. Шилова Е.В. Инновации как фактор обеспечения устойчивого развития социально-экономических систем // Вестник Пермского университета. Сер.: Экономика. 2015. № 2. С. 23–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsii-kak-faktor-obespecheniya-ustoychivogo-razvitiya-sotsialno-ekonomicheskikh-sistem?ysclid=lawjfyb1sj506015799>
2. Леонтьев Н.Я., Иванов А.А., Иванова Н.Д. Оценка инновационного развития как составляющая оценки конкурентоспособности предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2018. Т. 17. Вып. 8. С. 1414–1427. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.8.1414>
3. Леонтьев Н.Я. Оценка инновационного развития инжиниринговых компаний атомной отрасли в целях повышения их конкурентоспособности // Экономический анализ: теория и практика. 2019. Т. 18. Вып. 5. С. 944–957. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.18.5.944>

4. *Архипова М.Ю., Кучмаева О.В.* Способы получения статистических данных об инновациях и их распространении // *Экономика: вчера, сегодня, завтра*. 2016. Т. 6. Вып. 10А. С. 272–288. URL: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-economy-2016-10/23-arkhipova.pdf>
5. *Иванов Ю.Н., Хоменко Т.А.* К вопросу о гармонизации бухгалтерского учета и СНС // *Вопросы статистики*. 2020. Т. 27. № 5. С. 16–22. URL: <https://doi.org/10.34023/2313-6383-2020-27-5-16-22>
6. *Шорина Е.В., Юркевич С.В.* Гармонизация данных статистической и бухгалтерской отчетности на микроуровне // *Вопросы статистики*. 2013. № 12. С. 16–19.
7. *Шорина Е.В., Юркевич С.В.* Согласование данных статистической и бухгалтерской отчетности на микроуровне – новые подходы // *Вопросы статистики*. 2015. № 2. С. 16–22. URL: <https://doi.org/10.34023/2313-6383-2015-0-2-16-22>
8. *Соколов Я.В., Пятов М.Л.* Направления гармонизации методологии бухгалтерского и статистического учета в целях повышения достоверности экономической информации // *Вопросы статистики*. 2010. № 9. С. 19–25.
9. *Вахрушина М.А.* К вопросу о связи бухгалтерского и статистического видов учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 11. С. 612–631. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.11.612>
10. *Ненкина О.Н., Вахрушина М.А.* К вопросу о несоответствии критериев признания и оценки объектов учета в системах бухгалтерского и статистического видах учета // *Современные системы финансового и управленческого учета: от теории к практике*. М.: Научные технологии, 2017. С. 96–102.
11. *Елисеева И.И.* Российская статистика на современном этапе // *Вопросы экономики*. 2011. № 2. С. 75–92. URL: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2011-2-75-92>
12. *Ермолина А.А.* Особенности организации статистического наблюдения инновационной деятельности малых и средних предприятий в России и за рубежом // *Инновационное развитие экономики*. 2016. № 5. С. 31–35. URL: http://ineconomic.ru/sites/default/files/field_print_version/35-2016.pdf
13. *Бортник И.М., Рыгалин Д.Б., Ларчиков А.В. и др.* Исследование состояния и тенденций развития малого инновационного предпринимательства регионов России на примере Зеленоградского АО г. Москвы // *Инновации*. 2011. № 2. С. 57–70. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-sostoyaniya-i-tendentsiy-razvitiya-malogo-innovatsionnogo-predprinimatelstva-regionov-rossii-na-primere-zelenogradskogo?ysclid=lav5vot2xw501329719>

14. *Хахонова Н.Н.* Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2021. № 3. С. 10–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-innovatsionnoy-ekonomiki?ysclid=lav5il6jqn771849761>
15. *Дашин А.К., Сунгатуллина Л.Б., Файзрахманова Г.Р.* Управленческий учет и анализ инновационной деятельности коммерческой организации: монография. Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2015. 272 с.
16. *Осипова И.В.* Отражение инноваций в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности // Экономика. Бизнес. Банки. 2020. № 9. С. 21–35. URL: <http://rimuniver.ru/wp-content/uploads/2020/12/%D0%9E%D1%81%D0%B8%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B0.pdf>
17. *Пласкова Н.С., Полянская Т.А., Самусенко А.С.* Совершенствование учета затрат на инновационную деятельность организации // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 76–85. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheta-zatrat-na-innovatsionnuyu-deyatelnost-organizatsii?ysclid=lawlpafwrk280421713>
18. *Перекалина Н.С., Казаков С.П., Рожков И.В.* Продуктивные и процессные инновации в маркетинге: монография. М.: РИОР; ИНФРА-М, 2013. 248 с.
19. *Кремлев Н.Д., Зотова Н.Н., Артамонова И.А.* Цифровая платформа гармонизации бухгалтерского учета и системы национальных счетов // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2021. Т. 1. № 2. С. 210–218. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-platforma-garmonizatsii-buhgalterskogo-ucheta-i-sistemy-natsionalnyh-schetov?ysclid=lawltmp7rk240004960>
20. *Ненкина О.Н.* Показатели инновационной деятельности в системах учета: проблемы и пути решения // Экономика и предпринимательство. 2022. № 6. С. 1115–1117.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

INDICATORS OF INNOVATION IN ACCOUNTING AND STATISTICS SYSTEMS: POSSIBILITIES OF ANALYTICAL COMPARISON

Mariya A. VAKHRUSHINA ^{a,*},

Ol'ga N. NENKINA ^b

^a Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
MAVahrushina@fa.ru
<https://orcid.org/0000-0003-3896-5345>

^b Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
onenkina@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 540/2022
Received 24 Nov 2022
Received in revised form
2 December 2022
Accepted 13 Dec 2022
Available online
30 January 2023

JEL classification: A13,
A14, D03, E03

Keywords: innovation,
accounting, statistical
accounting, data
harmonization,
management decision

Abstract

Subject. The article considers correct presentation of data on innovations. Primary information about innovations should be collected by accounting system. On its basis, organizations should fill out primary statistical observation forms. However, the statistical methodology is not linked to the methodology for generating information on innovations in the accounting system. As a result, statistics gets incomplete and unreliable information, which prevents correct analytical comparison and adequate management decisions.

Objectives. The study aims to critically assess the regulatory framework for innovation, identify problems preventing correct generation of information on innovation in the accounting system and its translation into forms of primary statistical observation, develop a methodology to overcome these barriers.

Methods. The study employs the systems approach, comparison, method of systematization and generalization of data, and the dialectical approach, using the axiomatic scientific method.

Results. We assessed the regulatory and legislative framework of Russia in the field of innovation, systematized the opinions of Russian scientists on the problems of preparing information on innovation in the accounting system, offered a methodology to correctly generate information on innovation in the accounting system and transmit it to the statistical accounting system.

Conclusions. The proposed methodology will not fully solve the problem of correct translation of innovation data. It is required to create a single digital platform for gradual harmonization of accounting system and national accounts.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Vakhrushina M.A., Nenkina O.N. Indicators of Innovation in Accounting and Statistics Systems: Possibilities of Analytical Comparison. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2023, vol. 22, iss. 1, pp. 50–71.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.1.50>

References

1. Shilova E.V. [Innovation as a factor of sustainable development of socio-economic systems]. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser.: Ekonomika = Perm University Herald. Economy*, 2015, no. 2, pp. 23–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsii-kak-faktor-obespecheniya-ustoychivogo-razvitiya-sotsialno-ekonomicheskikh-sistem?ysclid=lawjfyb1sj506015799> (In Russ.)
2. Leont'ev N.Ya., Ivanov A.A., Ivanova N.D. [Assessing the innovation development as a component of enterprise competitiveness evaluation]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, vol. 17, iss. 8, pp. 1414–1427. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.8.1414>
3. Leont'ev N.Ya. [Assessing the innovative development of engineering companies operating in the nuclear industry to enhance their competitiveness]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2019, vol. 18, iss. 5, pp. 944–957. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.18.5.944>
4. Arkhipova M.Yu., Kuchmaeva O.V. [Gathering the statistical data on innovations and their use: The methods]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra = Economics: Yesterday, Today and Tomorrow*, 2016, vol. 6, iss. 10A, pp. 272–288. URL: <http://www.publishing-vak.ru/file/archive-economy-2016-10/23-arkhipova.pdf> (In Russ.)
5. Ivanov Yu.N., Khomenko T.A. [On Harmonization of Business Accounting and the SNA]. *Voprosy Statistiki*, 2020, vol. 27, no. 5, pp. 16–22. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.34023/2313-6383-2020-27-5-16-22>
6. Shorina E.V., Yurkevich S.V. [Harmonizing data of statistics and accounting records on micro level]. *Voprosy Statistiki*, 2013, no. 12, pp. 16–19. (In Russ.)
7. Shorina E.V., Yurkevich S.V. [Reconciliation of statistical reporting and business accounting data at the micro level – new approaches]. *Voprosy Statistiki*, 2015, no. 2, pp. 16–22. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.34023/2313-6383-2015-0-2-16-22>
8. Sokolov Ya.V., Pyatov M.L. [Ways to harmonize book-keeping and statistical accounting methodology in order to improve reliability of economic information]. *Voprosy Statistiki*, 2010, no. 9, pp. 19–25. (In Russ.)
9. Vakhrushina M.A. [Revisiting the relationship of accounting and statistics]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 11, pp. 612–631. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.11.612>
10. Nenkina O.N., Vakhrushina M.A. *K voprosu o nesootvetstvi kriteriev priznaniya i otsenki ob"ektov ucheta v sistemakh bukhgalterskogo i statisticheskogo vidakh ucheta. V kn.: Sovremennye sistemy finansovogo i upravlencheskogo ucheta: ot teorii k*

- praktike* [On the question of the discrepancy between criteria for recognition and evaluation of accounting objects in accounting and statistical accounting. In: Modern systems of financial and management accounting: From theory to practice]. Moscow, Nauchnye tekhnologii Publ., 2017, pp. 96–102.
11. Eliseeva I.I. [Russian Statistics Today]. *Voprosy Ekonomiki*, 2011, no. 2, pp. 75–92. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2011-2-75-92>
 12. Ermolina A.A. [The features of organization of statistical observation of SMEs innovation activity in Russia and abroad]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2016, no. 5, pp. 31–35. URL: http://ineconomic.ru/sites/default/files/field_print_version/35-2016.pdf (In Russ.)
 13. Bortnik I.M., Rygalin D.B., Larchikov A.V. et al. [Study of the state and development trends of small innovative entrepreneurship of Russian regions on the case of Zelenograd Administrative District of Moscow]. *Innovatsii = Innovations*, 2011, no. 2, pp. 57–70. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-sostoyaniya-i-tendentsiy-razvitiya-malogo-innovatsionnogo-predprinimatelstva-regionov-rossii-na-primere-zelenogradskogo?ysclid=lav5vot2xw501329719> (In Russ.)
 14. Khakhonova N.N. [Main problems and prospects for the development of accounting in the conditions of an innovative economy]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii = Intellect. Innovations. Investments*, 2021, no. 3, pp. 10–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-buhgalterskogo-uchetav-usloviyah-innovatsionnoy-ekonomiki?ysclid=lav5il6jqn771849761> (In Russ.)
 15. Dashin A.K., Sungatullina L.B., Faizrakhmanova G.R. *Upravlencheskii uchet i analiz innovatsionnoi deyatel'nosti kommercheskoi organizatsii: monografiya* [Management accounting and analysis of innovative activities of a commercial organization: a monograph]. Kazan, Kazan (Volga Region) Federal University Publ., 2015, 272 p.
 16. Osipova I.V. [Reflection of innovations in accounting and accounting (financial) statements]. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*, 2020, no. 9, pp. 21–35. URL: <http://rimuniver.ru/wp-content/uploads/2020/12/%D0%9E%D1%81%D0%B8%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%B0.pdf> (In Russ.)
 17. Plaskova N.S., Polyanskaya T.A., Samusenko A.S. [The improvement of cost accounting of innovative activity of an organization]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 6, pp. 76–85. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheta-zatrat-na-innovatsionnyu-deyatelnost-organizatsii?ysclid=lawlpafwrk280421713> (In Russ.)

18. Perekalina N.S., Kazakov S.P., Rozhkov I.V. *Produktivnye i protsessnye innovatsii v marketinge: monografiya* [Productive and process innovations in marketing: a monograph]. Moscow, RIOR, INFRA-M Publ., 2013, 248 p.
19. Kremlev N.D., Zotova N.N., Artamonova I.A. [Digital platform for harmonizing accounting and national accounts]. *Korporativnoe upravlenie i innovatsionnoe razvitie ekonomiki Severa: Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo tsentra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Syktyvskarskogo gosudarstvennogo universiteta* = *Corporate Governance and Innovative Economic Development of the North. Bulletin of Research Center of Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University*, 2021, vol. 1, no. 2, pp. 210–218.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-platforma-garmonizatsii-buhgalterskogo-ucheta-i-sistemy-natsionalnyh-schetov?ysclid=lawltmp7rk240004960>
(In Russ.)
20. Nenkina O.N. [Indicators of innovation activity in accounting systems: Problems and solutions]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* = *Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2022, no. 6, pp. 1115–1117. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.