

2.6. ИННОВАЦИОННЫЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ: ПРЕДПОСЫЛКИ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ИХ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ

Саенко К.С., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

В статье показаны место и роль инновационного и экологического факторов в устойчивом развитии экономики хозяйствующего субъекта. С этих позиций обоснована необходимость выделения в общей системе бухгалтерского учета подсистем инновационного учета и экологического учета. Рассмотрены предпосылки и общие принципы их становления и развития. Обращено внимание на правомерность координации принципов становления и развития инновационного учета, экологического учета и принципов бизнеса хозяйствующих субъектов. Сделан вывод о целесообразности расчета основных индикаторов, отображающих количественные и качественные характеристики инновационной и экологической деятельности предприятия.

Национальная концепция подъема российской экономики предполагает целенаправленный переход к устойчивому развитию на базе управляемых факторов. Экономическую устойчивость рассматривают в тесной взаимосвязи с определенным состоянием экономической динамики, с качественными параметрами ее роста, с ее стратегическим позитивным целеполаганием. Как научная категория экономическая устойчивость отражает сущность особого состояния хозяйственной системы в сложной рыночной среде, характеризующей гарантию направленности ее движения к стратегической позитивной цели в настоящем и прогнозирующем будущем. Она синтезирует в себе совокупность свойств самой системы и ее важнейших структурных составляющих.

Традиционных методов управления устойчивостью, через соотношение активов и обязательств, становится недостаточно. Необходимым условием устойчивого развития хозяйствующего субъекта является синергетическое взаимодействие целого ряда компонентов. Среди них особое место должны занимать инновационный и экологический факторы.

Инновации или мероприятия научно-технического прогресса, как было принято их обозначать в 80-90 годах прошлого столетия, при своем внедрении в практику хозяйствования не должны оказывать отрицательно-воздействия на окружающую природную среду. В то же время планы природоохранных (экологических) мероприятий (как на микроуровне – хозяйствующих субъектов) так и на макроуровне (государства, региона и т.д.) не могут быть реализованы без применения инновационных технологий. Такое проявление взаимосвязи между инновационным и экологическим факторами при вопросе, что важнее – экология или научно-технический прогресс, должно основываться на следующих утверждениях:

- проблема выживания человечества, проблема сохранения естественной биосферы может быть решена только путем компромиссов и поисков оптимальных решений;
- выход при этом можно найти в коэволюции, то есть совместной, взаимосвязанной эволюции биосферы и человеческого общества;
- выживание человека в условиях глобального экологического кризиса, несомненно, зависит от научных знаний, внедрения в практику новых технических достижений. Но

эти достижения не смогут принести ожидаемых результатов без опоры на нравственное воспитание и определенные культурные традиции;

- к сожалению, осознание возможности экологического образования и воспитания пришло лишь в последние годы;
- экологическое образование – это непрерывный процесс обучения, воспитания, самообразования, накопления опыта и развитие личности, направленный на формирование ценностных ориентаций, поведенческих норм и получение специальных знаний по охране окружающей природной среды и природопользованию, реализуемых в экономически грамотной деятельности.

Устойчивое развитие должно обеспечить эффективность производства, в которую следует включать получение максимальной (в некоторых случаях) прибыли, рост потенциала стоимости, факторы рыночной компетенции, снижение рисков сокращения масштабов достижимого экономического роста.

Инновационный фактор способствует устойчивому развитию экономики предприятия. Экологический фактор влияет на экономику предприятия, в том числе и на ход его устойчивого развития. Для уяснения связи названных факторов с эффективностью производства в условиях экономически устойчивого предприятия детализацию элементов их экономической сущности можно представить следующим образом.

Инновации – это:

- креативный (созидательный) фактор стоимости;
- фактор интенсификации роста без границ (не считая нарушения основ нравственности и морали).

Экология – это:

- условия осуществления деятельности предприятия (непричинение вреда окружающей природной среде; разработка и совершенствование технологических процессов в целях экономии природных ресурсов и сокращения негативного воздействия на ОС; проведение экологической экспертизы выпускаемой продукции, снятие с производства экологически опасной продукции, закрытие или ограничение экологически вредного производства, закрытие отдельных производственных участков, деятельность которых сопряжена с вероятным риском возникновения экологической аварии или катастрофы; строительство и оборудование природоохранных и ресурсосберегающих объектов; содержание и эксплуатация очистных сооружений и утилизационных установок, повышение их мощности и эффективности; обработка и удаление твердых производственных отходов; содержание зеленых насаждений на территории предприятия и в санитарно-защитной зоне, рекультивация земель; управление природоохранной деятельностью на предприятии);
- фактор сдерживания развития (это объясняется биосферной концепцией, которой соответствует такая дефиниция: «развитие – это улучшение жизни людей в условиях устойчивой биосферы, т.е. в условиях, когда хозяйственная деятельность не влечет превышения допустимого порога возмущения биосферы или когда сохраняется такой объем естественной среды, который способен обеспечить устойчивость биосферы с включенной в нее хозяйственной деятельностью людей»);
- ценность естественного характера сопоставима с социальной ценностью – экономической выгодой, собственностью (виртуальная ценность).

На этой основе при включении инновационного и экологического факторов в систему устойчивого развития следует говорить о необходимости формирования экофинансовой эффективности роста. Сформулируем определение (дефиницию) этой категории. Экофинансовая эффективность роста – это инновации в области «ненасильственного» расширения и охвата сфер деятельности гармонизированного с природой экономического роста.

Сказанное позволяет схематично обосновать предпосылки становления инновационного учета и экологического учета.

Во-первых, если устойчивое развитие рассматривать как цель прогресса, то, во-вторых, управляемые факторы, куда мы относим инновационный и экологический факторы, надо отнести к базису развития, к факторам, обеспечивающим сильную конкурентную позицию. Эти факторы формируют соответственно инновационную и экологическую деятельности предприятия, которые включают в качестве основы: первая – интеллектуальные ресурсы; вторая – материальные активы. Названные факторы должны быть объектами управления и рассматриваться как источники риска. В свою очередь, инновационный и экологический факторы необходимо включать в систему информационного обеспечения, ведения деловой активности, систему отражения и познания, видения и представления различных хозяйственных процессов и явлений хозяйственной жизни, т.е. в систему бухгалтерского учета как объекты учета и отчетности и драйверы стоимости. Это даст возможность получать более полную и объективную информацию, которая необходима для выполнения процедур due diligence (дью дилидженса) анализа или комплексной диагностики бизнеса как объекта продажи, включая юридический и бухгалтерский блоки вопросов.

При формировании системы бухгалтерского учета и охвата ею анализируемых факторов следует уточнить понятия, связанные с ними.

Остановимся на формулировке понятий и их определений, относящихся к инновационному и экологическому факторам.

- Инновационный процесс – процесс материализации научного знания, выраженного в достижении науки, техники и передового опыта, в инновацию.
- Инновация – новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке; новый или усовершенствованный технологический процесс; новая или усовершенствованная форма организации производства; новые методы управления деятельностью предприятия, используемые в практической деятельности.
- Инновационная деятельность – организованная деятельность, включающая обусловленный требованиями научно-технического прогресса комплексный процесс создания инноваций, освоения и использования инноваций, получения и распространения результатов инновационной деятельности для удовлетворения потребностей общества с целью получения экологического, социального и экономического эффекта, выраженного в экономии сырьевых ресурсов, снижении финансовых и трудовых затрат, росте объемов производства, повышении качества продукции, обеспечении качества окружающей природной среды, росте благосостояния населения и улучшении социальной жизненной среды.

Ориентированную на требования рынка, на запросы конечных потребителей, инновационную деятельность в качестве объекта управления можно представить как охватывающую следующие ее виды.

1. Изучение рынка и апробация сбыта (маркетинг новых продуктов).
2. Фундаментальные и прикладные НИР (фундаментальные исследования и разработки).
3. Опытно-конструкторские разработки (производственное проектирование).
4. Производство новинок (пуск производства и препроизводственные разработки, включая модификации продукта и технологического процесса, переподготовку персонала для применения новых технологий и оборудования, а также пробное производство, если предполагается дальнейшая доработка конструкции).

5. Приобретение неимущественных (прав на патенты, лицензий, ноу-хау и т.д.) и вещественных (в виде машин и оборудования) технологий.
6. Сбыт и послепродажное обслуживание.

Кроме того, можно назвать три стадии, охватывающие инновационный процесс в полном объеме: создание инноваций; освоение и использование инноваций; получение и распространение результатов инновационной деятельности.

Правомерным будет использование излагаемых в учетно-экономической литературе исследователями (Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н. и др.) четырех этапов инновационной деятельности и соответствующих им групп затрат как объектов бухгалтерского учета (см. табл. 1).

Таблица 1
ЧЕТЫРЕ ЭТАПА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Этап	Группа затрат
1. Исследования и разработки	1. Затраты на исследования. 2. Вложения (т.е. капитальные вложения или капитальные затраты) в создание нематериальных активов. 3. Расходы по обычным видам деятельности: • расходы по исследованию рынка; • расходы на управление и др.
2. Инвестиционный этап	1. Вложения (капитальные затраты) в приобретение и создание нематериальных активов. 2. Вложения (капитальные затраты) в приобретение и создание основных средств. 3. Расходы по обычным видам деятельности: • расходы по исследованию рынка; • расходы по управлению. 4. Расходы по обслуживанию займов и др.; 5. Активы и обязательства формирующегося сегмента
3. Этап освоения продукции и выхода на рынок	1. Расходы по обычным видам деятельности: • расходы на производство и продажу; • лицензионные платежи и т.п.; • расходы по управлению. 2. Затраты по обслуживанию заемных средств и др. 3. Доходы по обычным видам деятельности (выручка от продажи и др.). 4. Активы и обязательства формирующегося сегмента
4. Этап ликвидации вложений (во внеоборотные активы) или замещения инноваций	1. Доходы и расходы по выбытию внеоборотных активов. 2. Расходы по обычным видам деятельности (расходы по управлению и др.)

Экологию определяют как науку о взаимоотношениях живых организмов, условиях среды их обитания и всех функциональных процессах, делающих среду пригодной для жизни, или, иначе, экология – это наука об отношениях отдельных организмов и их групп между собой и окружающей средой, наука о взаимоотношениях между живыми организациями и средой их обитания. В последние годы в связи с усиливающимся воздействием на природу антропогенных процессов понятие «экология» значительно расширилось. В сферу деятельности этой науки включены вопросы рационального природопользования, охраны природы и ее отдельных объектов, практические способы защиты окружающей среды от отрицательных последствий промышленной и сельскохозяйственной деятельности человека, вопросы правовых, философских, экономических, социологических и других аспектов.

Применительно к хозяйствующим субъектам, считаем, надо говорить об одном из элементов экологии – природопользовании, которое трактуется как практику использования природной среды и других природных ресурсов человеком. Природопользование – это теория и практика воздействия человека на природную среду в процессе ее хозяйственного использования, это научная дисциплина, изучающая присущими ей методами использование человеком ресурсов окружающей природной среды для удовлетворения своих потребностей.

Основные направления экологических процессов или природопользования, которые могут быть свойственны отдельно взятому хозяйствующему субъекту, мы представляем следующим образом:

- освоение природных ресурсов, их добыча (или добыча полезных ископаемых), использование, воспроизводство и охрана;
- негативное воздействие на окружающую среду в виде:
 - выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ и иных веществ;
 - сбросов загрязняющих веществ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты, подземные водные объекты и на водосборные площади;
 - загрязнения недр, почв;
 - размещения отходов производства и потребления;
 - загрязнения окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;
 - иные виды негативного воздействия на окружающую среду;
- собственно природоохранная деятельность организации как комплекс природоохранных мероприятий.

Оценку эффективности внедрения научно-технических (инновационных) мероприятий, реализации направлений инновационной программы бизнеса предприятия, оценки рациональности использования природных ресурсов, их воспроизводства и охраны, реализации природоохранных мероприятий по составленной экологической программе предприятия возможно осуществить только путем сопоставления затрат (соответственно: инновационных затрат, экологических затрат) по вышеперечисленным этапам инновационной деятельности и направлениям экологической деятельности и их результатов. Сформулировать методику оценки эффективности инновационных мероприятий, экологических (природоохранных) мероприятий можно, на наш взгляд, через процесс выявления (определения), группировки (классификации), обобщения, учета и анализа инновационных затрат, экологических затрат.

Изучая экономическую природу названных групп затрат, можно констатировать, что традиционно по видовому признаку самым общим образом их группируют как затраты прошлого труда и затраты живого труда, объединяющие материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Вместе с тем нельзя оставлять без внимания особенности формирования указанных затрат в постиндустриальной фазе развития социально-экономических отношений, т.е. в информационной экономике или экономике знаний. В инновационных затратах все больший удельный вес должны занимать расходы на интеллектуальную собственность, выражающиеся прежде всего в амортизации нематериальных активов.

Экологические затраты (см. рис. 1)¹ объединяют в разрезе вышеназванных трех направлений экологиче-

ских процессов (природопользования) два блока затрат. Первый блок затрат по первым двум направлениям включает экологические платежи, куда входят природоохранные платежи, природоохранные платежи и другие платежи. Ко второму блоку затрат, т.е. по третьему направлению природопользования, относятся природоохранные затраты, объединяющие капитальные вложения и текущие затраты.

Детализируя характеристику экономической сущности инновационных и экологических затрат хозяйствующего субъекта, считаем, что на нынешнем этапе развития экономических исследований актуализируется проблема более детального изучения взаимосвязи хозяйственных явлений на микроуровне и на макроуровне. Отсюда следует обозначить проблему необходимости обоснования включения инновационных и экологических затрат в состав транзакционных и трансформационных издержек².

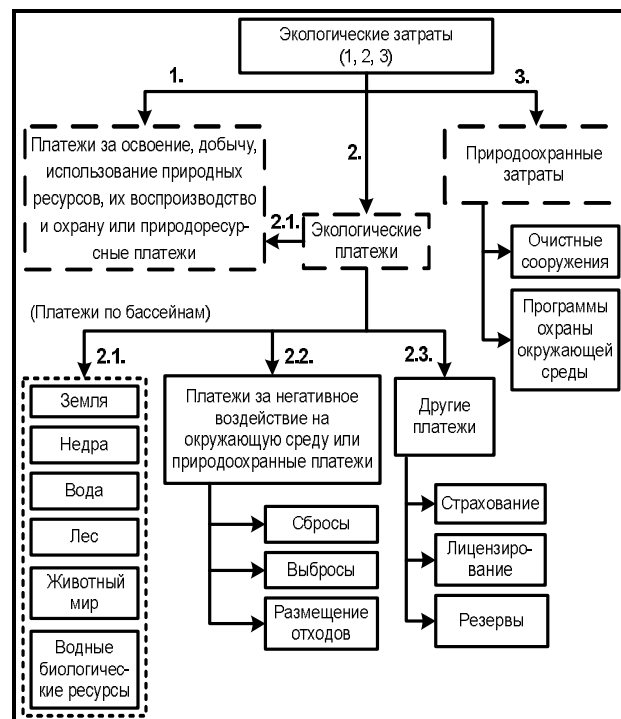


Рис. 1. Классификация экологических затрат³

Трансформационные издержки рассматривают как затраты в процессе изменения ресурсов и результатов, а транзакционные – как издержки изменения прав на ресурсы и результаты. Иными словами, трансформационные издержки – это издержки деятельности. Причем не обязательно материальной, а транзакционные издержки – это издержки отношений участников этой деятельности.

Показательно, что классическая задача «производить самостоятельно или покупать?» решается именно в терминах трансформационных издержек, в то время как реальные решения руководители интуитивно принимают в поле транзакционных издержек. И трансформационные, и транзакционные издержки признаются произ-

² См.: Попов Е.В., Лесных В.В. Транзакционные издержки // Вестник Московского экономического института. 2006. №4. С. 35-40

³ Цифры (1, 2, 3) обозначают направления природопользования хозяйствующего субъекта, 2.1.; 2.2.; 2.3. – группы экологических платежей.

¹ См.: Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. С. 206.

водительными. Их поведенческое подобие предполагает, что экономические агенты стремятся минимизировать общую сумму тех и других издержек, а значит, не делают между ними различия. И функция трансформации, и функция трансакции требуют реальных затрат. В известных пределах две эти категории издержек взаимозаменяемы.

В перечне задач функционирования предприятия в условиях рыночной экономики, исходя из вышеобозначенных роли и места инновационного и экологического факторов, следует выделить задачи необходимости измерения инновационных и экологических затрат (т.е. процессы сбора данных об издержках и распределении затрат) и управления этими затратами.

Решение названных задач необходимо осуществлять через становление и развитие систем инновационного учета и экологического учета (с их финансовыми и управленческими аспектами), входящих в общую новую адаптированную систему бухгалтерского учета.

Сформулируем общие принципы инновационного учета:

- формирование информации об инновационной деятельности предприятия в разрезе ее направлений, видов, стадий, этапов, полного цикла жизни изделия;
- отражение объектов инноваций на счетах бухгалтерского (инновационного) учета как количественно определенных и структурированных учетных единиц;
- формирование на счетах бухгалтерского (инновационного) учета инновационных затрат по местам их возникновения, центрам ответственности, источникам возмещения затрат (собственных: прибыли, амортизации и привлеченных: займов, кредитов, средств венчурных фондов);
- обеспечение формирования информации об инновационной деятельности предприятия путем ее аналитической интерпретации в целях принятия стратегического и тактического решения;
- применение нормативного метода учета затрат и использование учета изменений норм затрат для оценки эффективности внедрения научно-технических мероприятий;
- использование в бухгалтерии (в отделе учета производства и калькулирования себестоимости) такого учетно-контрольного приема, как отражение в системе результатных бухгалтерских счетов снижения (повышения) фактической себестоимости по сравнению с плановой на основе балансового метода контроля движения затрат и разложения итога затрат по всем технико-экономическим факторам с выделением их в отдельные группы, в том числе в результате осуществления мероприятий НТП (инновационных мероприятий), из них – за счет изменения норм затрат.

При организации инновационного учета рекомендуем, в разрезе названных этапов, открывать субсчета к синтетическим счетам производственных затрат путем ввода их в рабочий план счетов предприятия, который разрабатывается в виде приложения к учетной политике предприятия, элементом которой должна выступать и инновационная политика предприятия.

Сформируем общие принципы экологического учета:

- определение, измерение данных о количестве, видах осваиваемых, добываемых, используемых природных ресурсов, их воспроизводстве и охране;
- выявление конкретных видов загрязняющих веществ, измерение их фактического уровня по сбросам и выбросам, размещению отходов на базе организации первичного, экологического оперативно-технического (параметрического) учета;
- формирование экологической информации по качественно-количественному и стоимостному разрезам;
- формирование экологической информации на счетах бухгалтерского (экологического) учета по направлениям эко-

логической деятельности (природопользования) хозяйствующего субъекта;

- отражение экологических затрат на счетах бухгалтерского (экологического) учета в разрезе экологических платежей, из них природоресурсных платежей, природоохранных платежей за негативное воздействие на окружающую среду, других платежей (лицензирование, страхование, резервирование) и природоохранных затрат;
- формирование на счетах бухгалтерского (экологического) учета экологических затрат по местам их возникновения, центрам ответственности, источникам возмещения затрат;
- обеспечение формирования информации об экологической деятельности (природопользовании) путем ее аналитической интерпретации в целях принятия стратегического и тактического решения.

При организации экологического учета рекомендуем в разрезе названных направлений экологических процессов (природопользования) открывать субсчета к синтетическим счетам производственных затрат, ввода их в рабочий план счетов предприятия, который реализуется в виде приложения к учетной политике предприятия, элементом которой должна выступать и экологическая политика предприятия.

Давая определения инновационного учета, экологического учета, отмечаем: инновационный учет, экологический учет, это целенаправленные, упорядоченные системы сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном и денежном выражении соответственно – об инновационной деятельности, об экологической деятельности (природопользовании) путем сплошного, непрерывного и документального учета инновационных и экологических процессов.

Можно сформулировать причины, согласно которым реализацией указанных принципов становления и развития инновационного учета и экологического учета объясняется необходимость формирования информации для управления такими важными сегментами экономики предприятия, как инновационная и экологическая деятельность:

- бухгалтерские счета предприятия должны отражать отношения предприятия к НТП, экологии, а также влияние затрат, рисков, обязательств и степени ответственности, связанных с инновационной, природоохранной деятельностью и охраной окружающей среды, на финансовое положение предприятия;
- необходимость выявлять и распределять инновационные, экологические затраты с тем, чтобы продукция была правильно оценена и принимаемые инвестиционные решения базировались на реальных издержках и выгодах;
- стремление получить преимущества в конкурентной борьбе за клиентов, если предприятие способно показать, что его товары и услуги новые и более высокого качества, в частности, с экологической точки зрения;
- инновационный и экологический учет является ключом к эффективной деятельности, инструментом реализации концепции инновационной политики и устойчивого развития на конкретных предприятиях.

По нашему мнению, в рабочих стандартах по инновационному и экологическому учету, которые могут выступать приложениями к инновационной, экологической политике предприятия, должны быть прописаны направления, виды, стадии, этапы инновационного, экологического процессов, объектов инновационного, экологического учета, номенклатура инновационных, экологических затрат, коды (шифры затрат) по отдельным видам этих инновационных, экологических затрат, по их классификационным группам и источникам возмещения указанных затрат.

Таблица 1

ВИДЫ СТАНДАРТОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ БИЗНЕСА ПРЕДПРИЯТИЯ

№	Виды стандартов (и некоторые соответствующие понятия)	Краткая характеристика	Законодательный акт, нормативный документ, регламентирующие их применение, другие источники
1	МСФО (IAS, IFRS) – международные стандарты финансовой отчетности	МСФО – некий общий свод правил, трактовка которых в разных странах имеет национальную специфику. Поскольку МСФО обобщает практику отчетности наиболее развитых учетных систем в мире, то очевидно, что их слепое копирование зачастую может негативно отразиться на национальной практике формирования отчетности. Поэтому принципиальные основы МСФО содержатся прежде всего в общих Принципах подготовки и составления финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года. • Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. №283; • Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. №180. Этот нормативный документ разработан в развитие выполнения Программы. В нем конкретизированы методы совершенствования бухгалтерского учета, состоящие в активизации использования МСФО
2	Национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности – ПБУ		
	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98).	Устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами, по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений)	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н (с доп. и изм.)
	2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)	Устанавливает состав, содержание и методические основы оформления бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 г. №43н
	3. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)	Устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты	Утверждено приказом Министерства финансов от 25 ноября 1998 г. №56н
	4. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)	Устанавливает порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в бухгалтерской отчетности коммерческой организации (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Перечисляет что относится к условным фактам. Называется девять позиций, среди них седьмая – «обязательства в отношении охраны окружающей среды»	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2001 г. №96н
	5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000)	Устанавливает порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности акционерных обществ (кроме кредитных организаций)	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. №5н
	6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/200)	Устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (за исключением кредитных организаций)	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 января 2000 г. №11н

№	Виды стандартов (и некоторые соответствующие понятия)	Краткая характеристика	Законодательный акт, нормативный документ, регламентирующие их применение, другие источники
	7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)	Устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. №66н
	8. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)	Устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации	Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2003 г. №105н
	9. Положения по бухгалтерскому учету:	Устанавливают правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных их объектов и отдельных хозяйственных операций	Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации соответственно:
	1) ПБУ 2/94		1) от 20 декабря 1994 г. №167
	2) ПБУ 3/2000; ПБУ 3/2006		2) от 10.01.2000 г. №2н; от 27.11.2006 г. №154н
	3) ПБУ 5/01		3) от 9 июня 2001 г. №44н
	4) ПБУ 6/01		4) от 30 марта 2001 г. №26н
	5) ПБУ 9/99		5) от 6 мая 1999 г. №32н
	6) ПБУ 10/99		6) от 6 мая 1999 г. №33н
	7) ПБУ 13/2000		7) от 16 октября 2000 г. №92н
	8) ПБУ 14/2000		8) от 16 октября 2000 г. №91н
	9) ПБУ 15/01		9) от 2 августа 2001 г. №60н
	10) ПБУ 17/02		10) от 19 ноября 2002 г. №115н
	11) ПБУ 18/02		11) от 19 ноября 2002 г. №114н
	12) ПБУ 19/02		12) от 10.12.2002 г. №126н
3	Международные стандарты оценки – МСО (IVS)	На международном форуме оценщиков «Оценка активов на «глобализированных рынках» (г. Бангкок, Тайланд, 2-4 октября 2001 г.)» были обсуждены вопросы развития оценочной деятельности в мировом масштабе, роли МСО в развитии трансграничных оценок. Было решено, что только МСО полностью соответствует МСФО (включая самые новые бухгалтерские стандарты 38-41), а все региональные (включая ЕСО) и национальные стандарты должны быть приведены в соответствие с МСО	<ul style="list-style-type: none"> Федеральный закон Российской Федерации «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ; Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июля 2001 г. №519 «Об утверждении стандартов оценки»; Микерин Г.И., Недурский М.И., Павлов Н.В., Яшина Н.Н. Международные стандарты оценки // кн.1: Перевод. Комментарий. Дополнения; кн.2: Глоссарий. М., 2000; Микерин Г.И. Краткая справка к новой редакции Международных стандартов оценки (МСО-2001) // Тезисы докладов на IV Конгрессе оценщиков в России и стран СНГ // М., декабрь, 2001. С. 49-51
4	Система стандартов ISO 14000	Это стандарты по управлению в сфере защиты окружающей среды. Документы, входящие в систему, можно условно разделить на три основные группы:	<ul style="list-style-type: none"> Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. 376 с.;
	ISO 14001, 14004, 14014	• Принципы создания, использования систем экологического менеджмента (EMS ⁴);	
	ISO 14010, 14011/1, 14012, 14031	• Инструменты экологического контроля и оценки;	
	ISO 14020 (серия документов), 14040	• Стандарты, ориентированные на продукцию	
	ISO 14050	Глоссарий	
	ISO 14060	Руководство по учету экологических аспектов в стандартах на продукцию	

⁴ Была разработана Концепция всеобъемлющего менеджмента качества (total quality management), которая, по утверждению специалистов, стала отражать необходимость удовлетворения потребностей общества в отношении охраны окружающей среды, здоровья, безопасности, рационального использования ресурсов. В начале 90-х принципы всеобъемлющего менеджмента качества были закреплены в международных стандартах серии ISO 9000. Вслед за стандартами в области качества были разработаны Схема экологического менеджмента и аудита для промышленных предприятий Европы (EMAS), серия международных стандартов в области экологического менеджмента ISO 14000, требования к системе менеджмента в области охраны здоровья и безопасности персонала (OHSAS 18001). В настоящее время наиболее широко применяемые международные стандарты серии ISO 14000 устанавливают требования к системам экологического менеджмента с тем, чтобы дать организациям инструмент для разработки политики и определения задач сокращения воздействия на окружающую среду. При этом, как отмечают исследователи (Мейма Р., Гусева Т.В., Грове А. и др.) в своих публикациях, указанные стандарты применимы в контексте любой организации и могут быть использованы для достижения таких целей, как:

- внедрение, обеспечение устойчивого функционирования и улучшение эффективности системы экологического менеджмента;
- обеспечение соответствия разработанной самой организацией и открыто декларированной экологической политике;
- демонстрация такого соответствия другим сторонам (прочим организациям, потребителям, партнерам, населению);
- получение сертификата соответствия или официальная регистрация системы экологического менеджмента специально уполномоченными органами;
- самостоятельная оценка деятельности и степени ее соответствия международным стандартам в области экологического менеджмента.

№	Виды стандартов (и некоторые соответствующие понятия)	Краткая характеристика	Законодательный акт, нормативный документ, регламентирующие их применение, другие источники
5	Безопасность продукции, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации	Состояние, при котором отсутствует недопустимый риск, связанный с причинением вреда жизни или здоровью граждан, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений	<ul style="list-style-type: none"> • Федеральный закон от 29 декабря 2002 г. №184-ФЗ «О техническом регулировании»; • Федеральный закон Российской Федерации «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 21 июля 1997 г. №116-ФЗ (с дополнениями и изменениями); • Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. 376 с.
6	Евро (Евро-0, Евро-2, Евро-3, Евро-4, Евро-5)	Это экологические характеристики выпускаемых автомобилей с целью их удовлетворения нормам Комитета по внутреннему транспорту Европейской экологической комиссии	<ul style="list-style-type: none"> • Концепция развития автомобильной промышленности России. Одобрена распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2002 г. №978-р; • Концепция федеральной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2006- 2012 годах». Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2005 г. №1707-р
7	Экологический класс транспортных средств	Это соответствие экологическим требованиям к продуктам автомобильной промышленности с целью ее соответствия предельным нормам негативного воздействия на окружающую среду и обеспечения экологической безопасности	<ul style="list-style-type: none"> • Положение о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств. Утверждено приказом МВД России, Минпромэнерго России, Минэкономразвития России от 23 июня 2005 г. №496/192/134; • Министерство внутренних дел Российской Федерации (МВД России), Министерство промышленности и энергетики Российской Федерации (Минпромэнерго России), Федеральная таможенная служба (ФТС России). Приказ о внесении дополнений в Положение о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств, утвержденные приказом МВД России, Минпромэнерго России, Минэкономразвития России от 23 июня 2005 г. №496/192/134, от 24 августа 2006 г. №659 /192/804 // Российская газета. 2006. №233. 18.10. С. 21; • Баршев В. Не надо грязи. Для автомобилей классом ниже Евро-2 въезд в Россию воспрещен // Российская газета. 2006. №233. 18 октября. С. 17
8	Специальный технологический регламент	Применяется в целях защиты населения и окружающей среды от воздействия выбросов автомобильной техникой вредных (загрязняющих) веществ. Настоящий регламент устанавливает требования к выбросам вредных (загрязняющих) веществ автомобильной техникой, оборудованной двигателями внутреннего сгорания.	<ul style="list-style-type: none"> • Постановление Правительства Российской Федерации от 12 октября 2005 г. №609 «Об утверждении специального технического регламента». • Специальный технический регламент «О требованиях к выбросам автомобильной техникой, выпускаемой в обращение на территории Российской Федерации, вредных(загрязняющих) веществ». • Саенко К.С. Учет экологических затрат. М.: Финансы и статистика, 2005. 376 с.

Обоснование предпосылок и общих принципов становления и развития инновационного и экологического учета позволит реализовать очевидную потребность выделения этих видов в рамках традиционной системы учета и отчетности в качестве сравнительно автономных подсистем информационной базы управления для формирования данных о таких важных в настоящее время на национальном и глобальном уровнях развития экономики и актуализирующихся сегментах бизнеса как инновационная и экологическая деятельность отдельных хозяйствующих субъектов, которые в национальной системе учета и отчетности представлены очень ограниченно и размыто.

Бухгалтерский учет как система видения, представления, познания и отражения хозяйственных процессов и

общественных явлений должна охватывать и процессы стандартизации, касающихся и стандартов самой организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, и стандартов осуществления отдельных видов бизнеса предприятия (качества продукции, качества окружающей природной сферы и управления качеством окружающей среды, оценочной деятельности и оценки отдельных объектов учета и др.) в увязке и согласовании национальных и международных стандартов.

Для систематизации применяемых видов и характеристик стандартов по организации бухгалтерского учета и отчетности и осуществлению отдельных видов бизнеса предприятия касательно рассмотрения заявленных вопросов исследования составим таблицу (см. табл. 1).



Рис. 2. Соответствие российской системы нормативного регулирования структуре МСФО

Таблица 2

ПРИНЦИПЫ БИЗНЕСА, ПОТРЕБЛЯЮЩЕГО ФОРМИРУЕМЫЙ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИОННЫЙ ПРОДУКТ

№	Принцип	Его краткая характеристика
1	Законности	Соблюдение требований действующего законодательства (законодательных актов, нормативных документов), регламентирующих организацию производственно-коммерческой деятельности предприятия и бухгалтерского учета
2	Выгодности	Соблюдение режима экономии, ресурсосбережения (энергосбережения, рационального использования природных ресурсов и др.), внедрения инновационных путей развития, снижения совокупных налоговых обязательств организации в результате применения инструментов налогового планирования
3	Реальности и эффективности	Использование возможностей, предоставляемых законодательством для разумного хозяйствования, и бизнес-инструментов, доступных для конкретных организаций, которые обеспечивают достижение поставленных целей и намеченных задач в рамках принятой политики компании, исходя из сформулированных миссии и стратегии ее развития
4	Альтернативности	Обеспечение соответствия выбора позитивных вариантов хозяйствования и информационного сопровождения их реализации
5	Оперативности	Корректировка процедур производственно-коммерческой деятельности и элементов управления, в том числе и бухгалтерского учета
6	Понятности и обоснованности	Требование, чтобы схема хозяйствования была понятна, а все составные части корпоративного управления имели экономическое и правовое обоснование. Потребляемый информационный продукт должен обеспечивать эффективный контроль над системой хозяйствования

Нельзя не согласиться с высказываемым в литературе мнением, что с точки зрения будущей структуры системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, нет необходимости «изобретать заново все но-

вое». Структура построения МСФО, по мнению автора используемого нами источника, может явиться прообразом российской системы, тем более, что нечто подобное мы имеем уже сейчас.

Воспользуемся представленным в используемом источнике рисунком⁵ о соответствии российской системы нормативного регулирования структуре МСФО (см. рис. 2).

Принципы становления и развития инновационного и экологического учета в общей системе бухгалтерского учета должны быть скоординированы с принципами бизнеса, потребляющего формируемый в системе бухгалтерского учета информационный продукт (см. табл. 2).

Информационный продукт, который предназначается получить в инновационном учете, экологическом учете, должен использоваться и для полной характеристики содержания соответственно: инновационной, экологической деятельности. В связи с этим исследователями разрабатываются методики расчета целого ряда показателей, в том числе основных индикаторов, отображающих качественные или количественные характеристики названных видов деятельности относительно отдельных хозяйствующих субъектов и экономики в целом на различных уровнях обобщения ее состояния и развития.

Показатели, наиболее широко применяемые в отечественной и зарубежной практике и характеризующие инновационную активность организации, ее инновационную конкурентоспособность, специалистами разбиваются на четыре группы.

I. Затратные показатели:

- удельные затраты на НИОКР в объеме продаж, которые характеризуют показатель наукоемкости продукции фирмы;
- удельные затраты на приобретение лицензий, патентов, ноу-хау;
- затраты на приобретение инновационных фирм;
- наличие фондов на развитие инициативных разработок.

II. Показатели, характеризующие динамику инновационного процесса:

- показатель инновационности ТАТ;
- длительность процесса разработки нового продукта (новой технологии);
- длительность подготовки производства нового продукта;
- длительность производственного цикла нового продукта.

III. Показатели обновляемости:

- количество разработок или внедрения нововведений – продуктов и нововведений – процессов;
- показатели динамики обновления портфеля продукции (удельный вес продукции, выпускаемой 2, 3, 5 и 10 лет);
- количество приобретенных (переданных) новых технологий (технических достижений);
- объем экспортируемой инновационной продукции;
- объем предоставляемых новых услуг.

IV. Структурные показатели:

- состав и количество исследовательских, разрабатывающих и других научно-технических структурных подразделений (включая экспериментальные и испытательные комплексы);
- состав и количество совместных предприятий, занятых использованием новой технологии и созданием новой продукции;
- численность и структура сотрудников, занятых НИОКР;
- состав и число творческих инициативных временных бригад, групп.

⁵ См.: Бондарчук Г.А. Совершенствование системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Екатеринбург, 2006. С. 14.

Представляет интерес, что в тезисах доклада А. Фурсенко по вопросу «Совершенствование механизмов формирования и реализации важнейших инновационных проектов государственного значения» указываются индикаторы выполнения названных проектов, по которым в соответствии с условиями государственного контракта исполнители проекта обязаны после его окончания обеспечить превышение объемов продаж созданной новой и усовершенствованной высокотехнологичной продукции относительно выделенной на проект суммы бюджетных средств:

- объем новой и усовершенствованной высокотехнологичной продукции, произведенной в результате реализации проекта;
- объем экспорта новой и усовершенствованной высокотехнологичной продукции, произведенной в результате реализации проекта;
- число новых рабочих мест, созданных в рамках реализации проекта, для высококвалифицированных работников;
- число внедренных в экономику передовых технологий;
- число патентов (в том числе международных) на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в рамках проекта.

Приведенный алгоритм отчетно-аналитических показателей характеризует осуществление полноценной коммерциализации научно-технических результатов производства новой и усовершенствованной высокотехнологичной продукции, что соответствует положениям официального нормативного документа⁶.

В литературе описываются и другие аналитические показатели инновационной деятельности организации. В их числе можно назвать систематизированный Илышевой Н.Н., Илышевым А.М. перечень аналитических показателей из трех групп: научно-технического уровня инновации, инновационного процесса и эффективности.

- В первой группе – показатели прогрессивности, технического уровня, конкурентоспособности.
- Во второй – инновационной активности, интенсивности, насыщенности.
- В третьей – финансовые, инвестиционные, стимулирующие.

Вместе с тем, среди перечисленных показателей наиболее часто используются показатели, отражающие удельные затраты фирмы на НИОКР в объеме ее продаж и численность научно-технических подразделений. Широко используется показатель инновационности **TAT**, который происходит от словосочетания *turn – around time* («успевая поворачиваться»). Под этим понимают время с момента осознания потребности или спроса на новый продукт до момента его отправки на рынках или потребителю в больших количествах. Встречается и такое схожее название и его толкование: показатель – индекс инноваций – характеризует уровень взаимодействия науки и бизнеса, а также скорость внедрения научных разработок в экономику. По этому показателю мировыми лидерами являются США, Тайвань, Финляндия, Швеция и Япония. Россия занимает 34-е место, Украина – 38-е. Из постсоветских государств по этому показателю лидирует Латвия (26-е место). Для сравнения: Израиль – на шестом месте, Германия – на десятом, Великобритания – на четырнадцатом, Франция – на восемнадцатом. Другие называемые показатели обычно присутствуют в специальных аналитических обзорах.

⁶ Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 года. Утверждены Председателем Правительства Российской Федерации 5 августа 2005 года №2473п-П7.

Для уяснения взаимодействия инновационной деятельности и экологической деятельности считаем необходимым вводить деление показателей по инновациям: «инновации для экологии» (т.е. осуществления экологических мероприятий) и «инновации для других видов деятельности» с детализацией «без негативного воздействия на окружающую среду»; «негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов или лимитов»; «негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных нормативов или лимитов».

Представляет научный и практический интерес правомерный вывод, который делают авторы – Илышева Н.Н., Илышев А.И. – в своей статье «Система аналитических показателей инновационной деятельности организации». Они отмечают, что предложенная ими система аналитических показателей имеет следующее несомненное достоинство: она базируется преимущественно на информации, почерпнутой из инновационной статистики, т.е. на данных отчетов предприятий по инновационной деятельности, которые собираются Госкомстатом России по унифицированным формам, единообразно заполняемым всеми отчитывающимися организациями.

Вместе с тем, указанные авторы отмечают и то обстоятельство, что информационному обеспечению инновационного анализа свойственны и недостатки, такие как несплошной охват статистическим наблюдением субъектов инновационной деятельности; неполнота учетного отражения процессов, происходящих в инновационной сфере; несовершенство критериев отнесения продукции к инновационной; преобладание качественных оценок; запущенность работы по анализу и контролю за достоверностью отчетных данных.

По мнению названных авторов, для улучшения ситуации с целью повышения качества и обоснованности принимаемых решений на всех иерархических уровнях управления целесообразно: включить в число обследуемых статистическими органами объектов малые инновационные и промышленные предприятия; сочетать периодическую отчетность со специально организованными выборочными обследованиями инновационной деятельности по более широкому кругу показателей; уточнить критерии новизны продукции, введя понятие «принципиально новая (ранее неизвестная) продукция»; использовать методы экспертных оценок для перевода качественных характеристик инноваций в количественные; апробировать и внедрить в управленческую практику типовую методику проведения инновационного анализа. Перечисленные предложения еще раз подчеркивают правомерность заявленного вопроса исследования о необходимости становления и развития инновационного учета и выработки концепции инновационной отчетности.

Относительно показателей, характеризующих экологическую деятельность, следует заострить внимание на следующем.

В современных условиях интенсивно разрабатываются **EPI** (*environmental performance indicators*) – индикаторы внешней среды, т.е. показатели, имеющие характер эколого-экономических критериев. Эти общие показатели экологической деятельности называют индикаторами экологической результативности – **EPI**. Согласно стандарту **ISO 14031**, это конкретная форма представления информации о результатах управления экологическими аспектами организации.

Выработаны правила, которые нацелены на необходимость, чтобы индикаторы экологической результативности отвечали следующим требованиям.

1. Индикаторы должны быть привязаны к наиболее значимым глобальным экологическим проблемам с тем, чтобы оценить вклад предприятия в их создание.
2. Индикаторы должны связывать воедино сведения о глобальных экологических проблемах с производственными процессами на предприятии.
3. Индикаторы должны отражать прямое воздействие предприятия на окружающую среду.
4. Индикаторы должны соотноситься с данными финансовой отчетности.

Выделяются два вида индикаторов экологической результативности:

- общеприменимые (generic);
- специализированные отраслевые (sector specific).

Общеприменимые позволяют сравнивать между собой все без исключения предприятия, независимо от вида производственной деятельности и географического положения. Специализированные индикаторы учитывают особые виды воздействия на окружающую среду, характерные для данной отрасли.

Перечисленное подтверждает необходимость заявленной проблемы исследования – становления и развития экологического учета – и выработки концепции экологической отчетности, адаптированной к нынешнему времени и международным соглашениям, принятым мировым сообществом с целью решения наиболее острых экологических проблем. Это такие соглашения:

- Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой;
- Киотский протокол по ограничению выбросов парниковых газов;
- Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением.

Зарубежные специалисты на основе анализа крупнейших на сегодня неправительственных соглашений по охране окружающей среды и рациональному использованию ресурсов предложили список приоритетных проблем, от которых необходимо отталкиваться при утверждении общеприменимых индикаторов экологической результативности.

Наиболее значимыми экологическими проблемами были признаны:

- истощение невозобновимых энергоресурсов;
- истощение ресурсов свежей воды;
- глобальное потепление;
- размещение твердых и жидких (в т.ч. опасных) отходов.

WBCSD при оценке вклада предприятий в глобальные проблемы руководствовался следующими, в целом схожими, приоритетами:

- общее потребление энергии;
- потребление материальных ресурсов;
- потребление водных ресурсов;
- выбросы парниковых газов в атмосферу;
- выбросы в атмосферу газов, разрушающих озоновый слой.

По мнению зарубежных специалистов-исследователей, на основе определения приоритетных экологических проблем задаются направления для дальнейшей работы по созданию индикаторов экологической результативности. Следующим шагом должно быть изучение вклада предприятия в ту или иную экологическую проблему. При разработке индикаторов, как утверждают зарубежные исследователи, надо исходить из того, что «качество принимаемых решений увеличивается с уровнем детальности разнообразия используемых индикаторов». При этом индикаторы должны быть макси-

мально простыми и понятными для всех заинтересованных сторон и чтобы каждой проблеме, вне зависимости от количества составных элементов, соответствовало лишь одно количественное значение, которое бы его характеризовало.

В российской практике вне рассмотрения в отчетности остаются данные, прямо отражаемые (или которые должны отражаться) в бухгалтерском учете в части экологической составляющей деятельности предприятия – вложения, списания (истощения и обесценения), расчеты, страхование. В связи с этим предлагается ввести в систему аналитических показателей такие показатели, как:

- доля затрат на охрану окружающей среды в общих затратах на производство продукции;
- соотношение природоохранных инвестиций и общего объема инвестиционных затрат;
- соотношение затрат на различные природоохранные мероприятия (например, на мероприятия по сокращению отходов, сточных вод, предотвращению выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух);
- доля экологических платежей (природоресурсных платежей, природоохранных платежей, других платежей: страхование, лицензирование, резервы) в общей сумме обязательств предприятия.

Предотвращение и ликвидация вреда окружающей среде, как утверждают специалисты, должны стать основной целью и принципом экологической политики мирового сообщества.

21 апреля 2004 года в целях развития экологического законодательства Европейского союза была принята Директива 2004/35/CE Европейского парламента и совета «Об экологической ответственности в отношении предотвращения и ликвидации вреда окружающей среде». Эта директива является важнейшим правовым актом Европейского сообщества, реализующим принцип загрязнитель – платит. Фундаментальным положением директивы является то, что субъект, чья хозяйственная деятельность явилась причиной вреда окружающей среде или потенциальной угрозой такого вреда, обязан нести финансовую ответственность. Это должно побудить его осуществлять предупредительные меры и развивать практику минимизации рисков нанесения вреда окружающей среде и, таким образом, снижать уровень и степень своей финансовой ответственности.

Одним из направлений гармонизации экологического законодательства в Европейском союзе и природоохранного законодательства Российской Федерации (что очень важно при вступлении России в ВТО) может послужить внедрение в практику национального бизнеса социальной отчетности, которая побуждает быть востребованными направления социальной ответственности бизнеса, раскрывающей содержание социально-культурной парадигмы. В области практического применения курса на устойчивое развитие социальной экономики происходят изменения в подходах к оценке финансовой отчетности компании, к которой предъявляются такие новые требования, как представление отчетности в области устойчивого развития в терминах экономической жизнеспособности, экологической результативности и социальной ответственности.

В условиях расширения круга пользователей учетной информацией усиливается необходимость установления качественного контроля ее достоверности, от степени которой зависит эффективность решений, принимаемых акционерами, инвесторами, кредиторами и т.д.

По утверждению специалистов (Головизиной А.Т., Архиповой О.И. и др.), отечественной практикой предложено несколько вариантов осуществления контроля (см. табл. 3).

Таблица 3

ВАРИАНТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ДОСТОВЕРНОСТИ УЧЕТНО-ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

№	Вариант контроля	Краткая характеристика
1	Система внутреннего контроля или внутрихозяйственный контроль	Осуществляемый отдельной службой организации, неподконтрольной главному бухгалтеру или другому лицу, осуществляющему ведение бухгалтерского учета организации
2	Контроль ревизионной комиссией	Образуемой в соответствии с учредительными документами из представителей учредителей организации, акционеров хозяйственного общества и др.
3	Аудит	Проводимый по найму независимым аудитором или аудиторской фирмой, получившими лицензию на осуществление аудиторской деятельности
4	Контроль со стороны банков, инвестиционных компаний и других организаций	Особо заинтересованных в высокой степени достоверности предполагаемой итоговой учетной информации
5	Контроль налоговых органов, органов Федерального казначейства и органов исполнительной власти	Которым законодательство предоставило такое право по отдельным аспектам их деятельности

Одним из важнейших способов обеспечения достоверности учетно-отчетной информации является профессиональное суждение.

Под профессиональным суждением понимают обоснованное мнение профессионального бухгалтера в отношении способов квалификации и раскрытия достоверной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах организации и их изменениях.

Роль и значение профессионального суждения будут возрастать по мере востребованности рынком учетно-отчетной информации, исходя из необходимости реализации заявленной миссии компании, разработанной Стратегии, намеченной цели в рамках политики компании и ее составляющих – инновационной и экологической политики.

Литература

1. Федеральный закон Российской Федерации «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 г. №39-ФЗ.
2. Об инновационной деятельности и государственной инновационной политике в Российской Федерации: проект Федерального закона РФ // Инновации. 1998. №2-3. С. 32-38.
3. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: Пер. с 13-го англ. Изд. М.: ИНФРА-М, 1999. XXXIV, 974 с.
4. Инновационный менеджмент: учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой, М.: ЮНИТИ, 1997, 307 с.
5. Голдякова Т. Понятие и классификация инноваций // Инвестиции в России. 2006. №6. С. 43-47.
6. Шишкин С.Н. Государственное регулирование инновационной деятельности [Электронный ресурс] // Гражданин и право. 2006. №5. Информационно-правовая система «Гарант».

7. Федеральный закон Российской Федерации от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития» // Российская газета. Документы. 2007. №108. 24 мая. С. 15.
8. Титов Д. Деньги для инноваций // Экономика и жизнь. 2007. №23. С. 1.
9. Барух Лев. Нематериальные активы: управление, измерение, отчетность / Б. Лев; пер. с англ. Л.И. Лопатников. М.: Квитно-Консалтинг, 2003. 240 с.
10. Бартон, Томас, Шенкир, Уильям, Уокер Пол. Комплексный подход к риск-менеджменту: стоит ли этим заниматься: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильямс», 2003. 208 с.
11. Андрессен Д., Тиссен Р. Невесомое богатство. Определите стоимость вашей компании в экономике нематериальных активов / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. 304 с.
12. Экклз Роберт Дж., Герц Роберт Х., Киган Э. Мэри, Филлипс Дейвид М.Х. Революция в корпоративной отчетности: как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: «Олимп-Бизнес», 2002. 400 с.
13. Кокурин Д.М. Инновационная деятельность. М.: Экзамен, 2001. 576 с.
14. Федеральный закон от 10 января 2002 г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с дополнениями и изменениями).
15. Дипиаза С. (младший), Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003. 212 с.
16. Голуб А.А., Струкова Е.Б. Экономика природопользования М.: Аспект Пресс, 1995. 188 с.
17. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года.
18. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. №180.
19. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с дополнениями и изменениями).
20. Проект федерального закона «Об официальном бухгалтерском учете».
21. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд. перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2004. 736 с.
22. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд. перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2002. 719 с.

Саенко Клавдия Степановна
E-mail: velikoret@uniyar.ac.ru

ОТЗЫВ

Статья написана на актуальную и заслуживающую внимания научной общественности тему:

- инновации и экология в современных условиях все чаще рассматриваются деловыми кругами как приоритетные факторы долгосрочного и устойчивого развития компаний;
- информация об инновациях и экологии предполагается к раскрытию в форматах отчетов о корпоративной ответственности, финансовой отчетности с элементами информации нефинансового характера, в отчетах об оценке стоимости бизнеса и т.д.

В научном плане эта проблема сводится к выработке инструментария отражения неидентифицируемых нематериальных активов и коммунального капитала.

В статье автор сумел показать возможные подходы к решению обсуждаемой тематики с учетом состояния нормативной базы регулирования учета и отчетности в России и за рубежом.

Существенных замечаний по тексту нет. Статья рекомендуется к опубликованию.

Хорин А.Н., д.э.н., профессор МГУ им. М.В. Ломоносова, член ред. коллегии журнала «Аудит и финансовый анализ»

2.6. INNOVATION AND ECOLOGICAL ACCOUNTING: PREREQUISITES AND GENERAL PRINCIPLES OF THEIR FORMATION AND DEVELOPMENT

K.S. Saenko, Candidate of Science (Economic), the Senior Lecturer of Chair of Accounting and Audit

Yaroslavl State University of P.G. Demidov

The place and role of innovation and ecological factors in sustainable development of economy of managing subject are shown in the article. The necessity of separation of such sub-systems as innovation and ecological accounting from the general system of accounting is proved according to the above mentioned positions. Prerequisites and general principles of their formation and development are considered. Attention is paid to legitimacy of coordination of principles of formation and development of innovation accounting, ecological accounting and business principles of managing subjects. A conclusion is drawn on expediency of calculation of the basic indicators displaying the quantitative and qualitative characteristics of innovation and ecological activity of an enterprise.