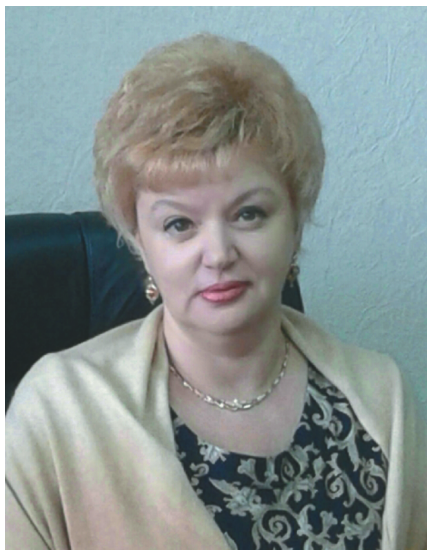


ГОСТЬ НОМЕРА

УДК 657.01

DOI: 10.25198/2077-7175-2021-3-10

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ



Н. Н. Хахонова

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
Ростов-на-Дону, Россия
e-mail: N_Khakhonova@bk.ru

Аннотация. Развитие бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики связано с постоянным усложнением теории и практики учета, появлением новых объектов и видов учета и видов отчетности. За всю историю существования бухгалтерского учета он не развивался так быстро, как в наше время. При этом следует признать, что теория учета еле поспевает за изменениями в хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности коммерческих организаций.

Целью статьи является выявление и обзор актуальных проблем учетно-аналитического обеспечения управления инновационной деятельностью хозяйствующих субъектов, а также характеристика перспективных направлений развития методологии бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики.

На основе анализа проблем формирования в России инновационной экономики, положений Стратегии развития информационного общества РФ на 2017–2030 годы, требований заинтересованных пользователей финансовых отчетов к раскрытию информации об инновациях в отчетности устойчивого развития выявлен целый ряд возникающих проблем в бухгалтерском учете, требующих своего методологического решения и выработки необходимых практических рекомендаций по их устранению.

К вызовам и соответственно перспективам развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики следует отнести не только вопросы, связанные с признанием и оценкой результатов НИОКР, но и появление новых видов объектов бухгалтерского учета (инновации, объекты интеллектуальной собственности (ОИС), инновационную продукцию, риски инновационной деятельности, человеческий, интеллектуальный, социальный, репутационный капиталы и др.), появление новых видов учета (инновационный учет, учет инновационной деятельности, интегрированный, прогнозный учеты и др.), появление новых видов отчетности (стратегический и интеллектуальный производные балансовые отчеты и др.). Нельзя не упомянуть и о новых технологиях и инструментах, используемых в учете в условиях инновационной экономики, таких как бенчмаркинг издержек, кост-киллинг, кайдзен-костинг, аллокация затрат с внедрением современного программного обеспечения и т. п.

Результаты исследования могут быть использованы в качестве теоретической базы для дальнейших исследований в этой области.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, инновационная экономика, объекты учета, виды учета.

Для цитирования: Хахонова Н. Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2021. – № 3. – С. 10–26. DOI: 10.25198/2077-7175-2021-3-10.

MAIN PROBLEMS AND PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE CONDITIONS OF AN INNOVATIVE ECONOMY

N. N. Khakhonova

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

e-mail: N_Khakhonova@bk.ru

Abstract. *The development of accounting in the conditions of the innovation economy is associated with the constant complication of the theory and practice of accounting, the emergence of new accounting facilities, new types of accounting and types of reporting. In the entire history of the existence of accounting, he did not develop as fast as our time. At the same time, it should be recognized that the theory of accounting barely disperse asks for changes in the economic, financial and investment activities of commercial organizations.*

The purpose of the article is to identify and review the current problems of accounting and analytical support for the management of innovative activities of economic entities, as well as to characterize the promising areas of development of accounting methodology in the conditions of an innovative economy.

Based on the analysis of the problems of the formation of an innovative economy in Russia, the provisions of the Development Strategy of the Information Society of the Russian Federation for 2017–2030, the requirements of interested users of financial reports to disclosing information about innovation in the reporting of sustainable development revealed a number of emerging problems in accounting requiring their methodological solution and Develop the necessary practical recommendations for their elimination.

To challenges and, accordingly, the prospects for the development of accounting in the innovation economy should include not only issues related to the recognition and evaluation of R & D results, but also the emergence of new types of accounting facilities (innovation, intellectual property facilities (OR), innovative products, innovative risks, human capital, intellectual capital, social capital, reputational capital, etc.), the emergence of new types of accounting (innovative accounting, accounting of innovation, integrated accounting, projected accounting, etc.), the emergence of new types of reporting (strategic derivative balance sheet, intellectual Derivative Balance Report, etc.). It is impossible not to mention the new technologies and tools used in the context of an innovative economy, such as benchmarking costs, Kook-Killing, Kaizen-Kosting, Allocation costs with the introduction of modern software, etc.

The results of the study can be used as a theoretical base for further research in this area.

Key words: *accounting, innovative economy, accounting objects, types of accounting.*

Cite as: Khakhonova, N. N. (2021) [Main problems and prospects for the development of accounting in the conditions of an innovative economy]. *Intellect. Innovatsii. Investitsii* [Intellect. Innovations. Investments]. Vol. 3, pp. 10–26. DOI: 10.25198/2077-7175-2021-3-10.

Введение

Инновационная экономика, которую достаточно часто называют еще и экономикой знаний, и интеллектуальной экономикой – это относительно новый тип экономики, который базируется на создании и внедрении инноваций, постоянном технологическом совершенствовании, создании и производстве высокотехнологичной продукции и новых технологий [18]. Инновационная экономика предполагает широкое вовлечение всех хозяйствующих субъектов в осуществление инновационной деятельности.

В современном мире представления об инновациях расширены и систематизированы, процесс исследований и классификации инноваций координирует Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), ею совместно с Евростатом раз-

работаны рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям (так называемое Руководство Осло) [20], а также публикуются ежегодные международные и национальные обзоры по состоянию и развитию инновационных систем.

В целях построения в России инновационной социально ориентированной модели развития общества, Правительством РФ на основе положений Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации была разработана «Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года» [29] в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике». Результаты реализации данной Стратегии на практике можно проиллюстрировать местом РФ в глобальном инновационном индексе¹.

¹ Для справки. Глобальный инновационный индекс ГИИ-2020 сформирован на основе 80 показателей, объединенных в семь направлений анализа, по 131 стране.

2 сентября 2020 года был обнародован очередной доклад «Глобальный инновационный индекс» (ГИИ, Global Innovation Index), содержащий результаты сопоставительного анализа инновационных систем

131 страны и их рейтинг по уровню инновационного развития, в котором Россия заняла 47-е место (потеряв одну позицию по сравнению с 2019 г.).

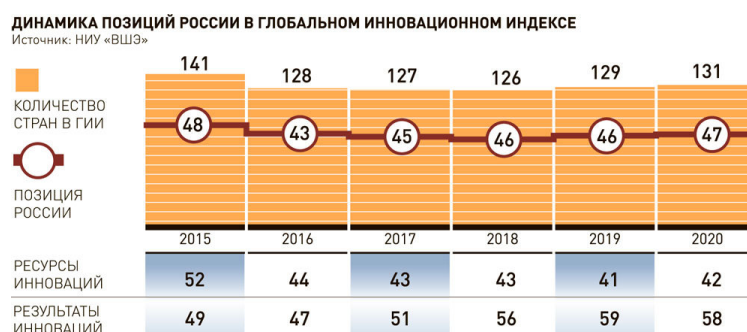


Рисунок 1. Динамика позиций России в глобальном инновационном индексе [33]

По оценкам составителей рейтинга, результативность инноваций в России ниже ожидаемого уровня при текущих значениях показателей ВВП на душу населения и инвестиций в науку, технологии и инновации.

В настоящее время развитие инновационной стратегии России осуществляется в двух направлениях: через внедрение механизма проведения собственных НИОКР и через построение открытой организационной структуры для восприятия внешних инноваций. Такой принцип построения стратегии инновационного развития России адекватен современным условиям осуществления производственно-хозяйственной деятельности всех отраслей [29].

Определение инновационной деятельности было дано в «Концепции инновационной политики Российской Федерации на 1998–2000 годы», одобренной постановлением Правительства РФ от 24 июля 1998 г. № 832. В данном документе инновационная деятельность определялась как «процесс, направленный на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности, а также связанные с этим дополнительные научные исследования и разработки»².

По сути, инновационная деятельность – это деятельность (научная, технологическая, организационная, финансовая, коммерческая), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности. Следует особо отметить, что инновационная деятельность является

направлением деятельности организации, которое тесно связано с его основной производственно-хозяйственной деятельностью.

В работе Самусенко Т. А. «Управленческий учет в инновационной экономике» [24] достаточно удачно, на наш взгляд, схематично представлена характеристика инновационной деятельности предприятия (рис. 2).

Анализ данной схемы позволяет сделать вывод о том, что инновационная деятельность предполагает получение прибыли предприятиями в первую очередь от использования результатов интеллектуальной деятельности ученых и новаторов. По мнению Кушнаренко Т. В., «объектами инновационной деятельности являются новации, которые с момента принятия их к распространению приобретают новое качество, становятся нововведениями, другими словами – инновационными продуктами» [18].

А следовательно в «процессе производства инновационной продукции именно учет затрат на производство занимает ключевое место в информационной системе учета. Инновационный процесс накапливает затраты с момента появления новой идеи и до момента ее коммерциализации. Правильная оценка и систематизация затрат на инновационную деятельность дает возможность управлять ими и учитывать факторы их минимизации, кроме того, оказывает влияние на формирование конечного результата» [18].

Процесс управления инновационной деятельностью и его эффективность находятся в непосредственной зависимости от информационной базы, формируемой системой бухгалтерского учета, т. к. именно она является фундаментом управления любой деятельностью организации, в том числе инновационной [9, с. 26].

² Постановление Правительства РФ от 24 июля 1998 г. № 832 «О Концепции инновационной политики Российской Федерации на 1998–2000 годы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/179112/> (дата обращения: 07.04.2021).

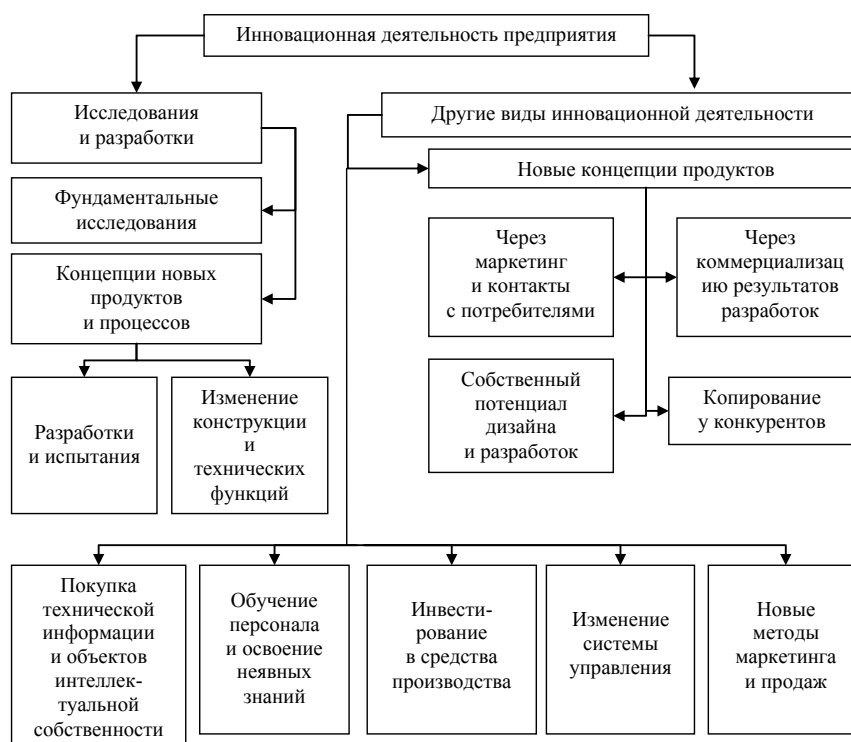


Рисунок 2. Инновационная деятельность предприятия [24]

Постановка проблемы

В области исследования особенностей организации учета процессов и результатов инновационной деятельности, на первый взгляд, все обстоит достаточно благополучно – имеется достаточно большое количество публикаций, среди которых хотелось бы выделить работы таких авторов, как Самусенко Т. А. [24], Филина С. А., Чайковская Л. А., Сатымбекова К. Б. [37], Гришина А. А., Кемаева С. А. [8], Дашина А. К., Сунга-тулина Л. Б., Файзрахманова Г. Р. [9], Унщикова Р. Т., Ипполитова А. А. [34], Саенко К. С. [23], Осипова И. В. [21]. Колесник Н. Ф. [14], Королева Е. В. [15]. В работах данных авторов раскрываются вопросы учета затрат на осуществление инноваций, порядка их признания в качестве НИОКР или нематериальных активов, порядка списания затрат, не давших положительного результата, и другие достаточно важные аспекты учета инновационной деятельности. В ряде работ сделан особый упор на необходимость развития методов управленческого учета для оптимизации затрат (Санко К. С., Самусенко Т. А., Дашин А. К.) и сформулированы проблемы, требующие своего решения в ближайшее время, такие как:

- «Затраты на осуществление инноваций, как правило, не отражаются в документах предприятия, а учитываются по правилам финансового учета как отдельные объекты, не связанные с конкретной инновацией или процессом (капитализируются в основных средствах, нематериальных активах, отражаются в текущих производственных затратах и т. д.).

- Калькулирование себестоимости инноваций по видам не осуществляется.

- Затраты на инновации и инновационную деятельность могут быть как единовременными, так и текущими – часть затрат окупается в периоде совершения, а некоторые затраты должны накапливаться в течение периода осуществления и внедрения инновации.

- Затраты на инновации во многом носят отложенный, инвестиционный характер – отдача от инноваций, если таковая будет, может быть получена после завершения инноваций, как единовременно, так и в течение определенного периода, поэтому необходима организация учета затрат и доходов в течение жизненного цикла инновации.

- Результаты инновационного процесса могут быть различными – успешная инновация подразумевает, что имеется результат ее внедрения, продолжающаяся – что процесс создания ее запущен, но не завершен, прекращенная – что процесс завершен без осуществления инновации. Таким образом, учет должен отражать не только затраты на процесс, но и указывать на возможную связь затрат на инновации и их результатов (положительных или отрицательных).

- Затраты на инновации часто недооценены, поскольку по своей сути инновации есть реализация накопленных уникальных знаний и опыта, а эти объекты являются частью интеллектуального капитала, который не является предметом бухгалтерского учета в существенной части» [24].

Мы полностью согласны с позицией данных авторов и признаем значимость и необходимость проведения исследований для решения вышеуказанных проблем, однако считаем такой подход к рассмотрению предстоящих направлений развития бухгалтерского учета слишком «узким», ограниченным рамками НИОКР и процессом создания инновационного продукта. В настоящее время такой подход не позволяет использовать имеющиеся наработки, присущие другим видам учета, ограничиваясь рамками финансового и управленческого учета.

Причина этого кроется в чересчур ограниченном понимании объектов учета инновационной деятельности.

Коллектив авторов Дашина А. К, Сунгатуллиной

Л. Б., Файзрахмановой Г. Р. [9] в работе «Управленческий учет и анализ инновационной деятельности коммерческой организации», изданной в 2015 г., выделяет в составе инноваций (исследований и разработок) следующие объекты учета: научный результат, научно-технический результат; объект интеллектуальной собственности; объект НИОКР; а в составе иных результатов инновационной деятельности, такие объекты как: подготовка производства для выпуска новых продуктов, новый технологический процесс, новое оборудование / комплекс оборудования, новые формы продвижения (концепция маркетинга, реклама) и др.

Несколько иной подход к выделению объектов учета представлен в работе Самусенко Т. А. (рис. 3).



Рисунок 3. Классификация объектов учета инновационной деятельности [24]

Как видно из приведенных подходов, они четко ориентированы на методику учета расходов на НИОКР, изложенную в ПБУ 17 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).

Для каждого из указанных объектов учета авторами раскрыты принципы и порядок отражения в учете. Так, на рис. 4 представлен порядок отражения в учете процессных инноваций в зависимости от полученного результата.

Однако, в настоящее время, при определении направлений развития бухгалтерского учета инновационной деятельности, по нашему мнению, следует использовать более широкий подход к выделению

и признанию объектов учета, а соответственно и разработке необходимых для них методик признания, оценки, отражения в учете и раскрытии информации как в финансовой, так и в нефинансовой отчетности.

Обсуждения

Управление инновационной деятельностью предполагает решение широкого круга вопросов (экономических, технических, правовых, социальных, политических, экологических), требующих наличия соответствующего учетно-аналитического обеспечения, охватывающего не только учетные источники информации, но и другие источники. Инновационный процесс нельзя рассматривать как следствие более или менее случайных технических изобретений или других предпринимательских

идей. Он требует стратегического планирования и ориентированного на рынок управления. При этом следует признать, что процесс планирования инновационной деятельности на предприятии происходит в условиях высокой неопределенности, связанной с прогнозированием ее результатов.

Фактор неопределенности является обобщенным выражением всех составляющих инновационной деятельности, динамику которых в перспективе определить достаточно сложно, по этой причине необходимо выделить в качестве объектов и риски, связанные с инновационной деятельностью.

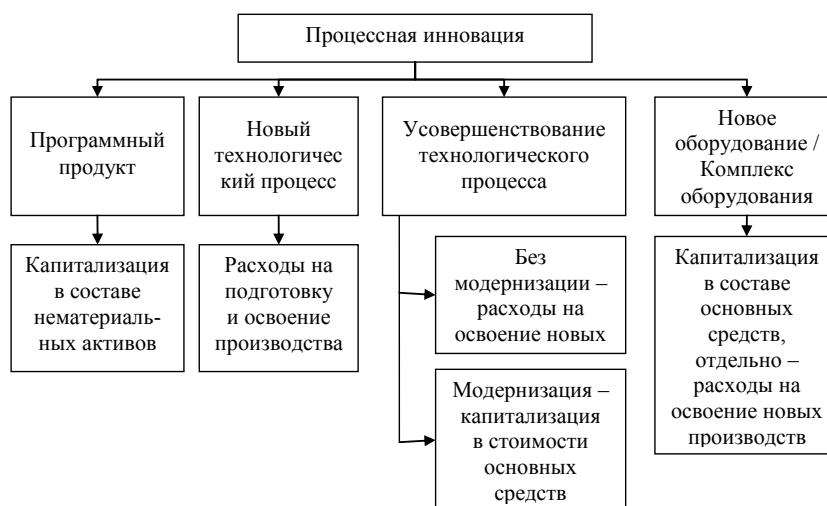


Рисунок 4. Порядок учета процессных инноваций³

Все вышеизложенное позволяет нам сделать вывод о необходимости расширения состава, не только состава объектов инновационного учета, но и методов и инструментов, используемых в учете

инновационной деятельности.

Перспективные направления развития методологии учета инновационной деятельности представлены на рис. 5.

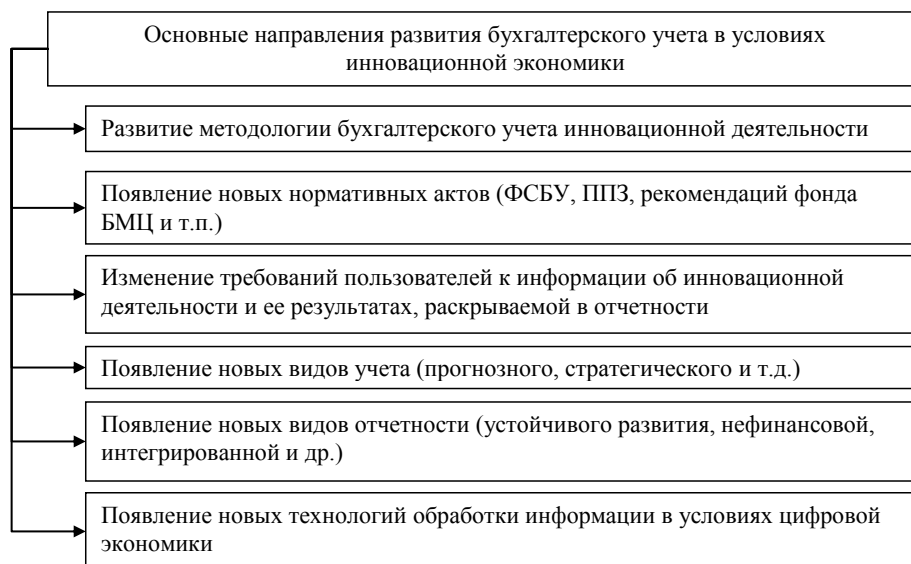


Рисунок 5. Основные направления развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики

³ Составлено автором на основании Дашин А. К. Управленческий учет и анализ инновационной деятельности коммерческой организации / А. К. Дашин, Л. Б. Сунгатуллина, Г. Р. Файзрахманова. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2015. – 272 с.

Рассмотрим их более подробно.

При определении состава объектов учета инновационной деятельности следует подчеркнуть особое значение интеллектуального капитала, результатом которого, по сути, и является разработка инновационного продукта. В связи с этим предлагаем выделить интеллектуальный капитал в качестве самостоятельного объекта учета, что позволит более качественно управлять эффектив-

ностью инновационной деятельности. При этом в структуре интеллектуального капитала целесообразно обособить человеческий, структурный (организационный) и потребительский капитал.

Объемы статьи не позволяют привести детальную характеристику каждого из выделяемых нами объектов учета инновационной деятельности, поэтому рассмотрим их в обобщенном виде в таблице 1.

Таблица 1. Объекты бухгалтерского учета инновационной деятельности и их характеристика

Вид объекта	Характеристика
Интеллектуальный капитал	Интеллектуальный капитал – это собирательное понятие для обозначения всей совокупности элементов неосязаемого (нематериального) потенциала фирмы, а также системы экономических отношений по его использованию для создания стоимости бизнеса [3, 4] совокупность человеческого, организационного и потребительского капитала, которые находятся в постоянном взаимодействии друг с другом, создавая таким образом синергетический эффект [2]
Человеческий капитал	Совокупность всех способностей, знаний и опыта человека, которые в результате их использования приведут к получению дохода. Следовательно, человеческий капитал можно относить к объектам актива, в которые вкладываются другие активы (денежные средства) и которые подлежат амортизации. Но следует учесть, что в данном случае амортизируются такие свойства, как уровень накопленных знаний и опыт индивида [2]
Структурный / организационный капитал	Связующее звено, позволяющее разным по функциям элементам интеллектуального капитала поддерживать друг друга, создавая синергетический эффект, что приводит к перекрестному влиянию одних видов нематериальных активов на другие [3, 4]
Потребительский капитал	То количество и качество постоянной клиентской базы организации. Целью формирования потребительского капитала является достижение структуры, позволяющей потребителю продуктивно общаться с персоналом компании. В отличие от других составляющих интеллектуального капитала, потребительский в процессе использования в основном не только не теряет своей стоимости, но и увеличивается (по мере использования) [2]
Инновационный капитал	Инновационный капитал состоит в основном из законных прав (патентов, лицензионных соглашений), а также из того, чему трудно дать точное определение, но что в большой степени определяет стоимость компании (идеи, торговые марки)
Риски	1. Риск получения отрицательного результата: – неверная оценка полученного в процессе фундаментального исследования результата; – ошибочный выбор пути реализации фундаментальных исследований, на которых базируется НИОКР 2. Риск отсутствия результата в установленные сроки: – невозможность реализовать результат фундаментальных исследований на данном уровне развития НИОКР; – ошибки в постановке задачи, расчётах; – ошибки в оценке сроков и необходимых ресурсов для завершения НИОКР 3. Риск отказа от сертификации продукта: – нарушение стандартов и требований сертификации; – нарушение условий секретности; – отсутствие лицензий 4. Риск получения непатентоспособного результата 5. Риск несвоевременного патентования: – наличие аналогов; – несоответствие условиям патентования [36]

Продолжение таблицы 1

Вид объекта	Характеристика
Критические технологии	Новые технологии, которые носят межотраслевой характер, создают существенные предпосылки для развития многих технологических областей или направлений исследований и разработок и дают в совокупности главный вклад в решение ключевых проблем реализации приоритетных направлений развития науки и технологий. Критические технологии обеспечивают мультипликативный эффект развития реальных секторов экономики страны

Методология учета каждого из названных в таблице объектов активно развивается. Для каждого вышеуказанного объекта учета идет процесс разработки:

- методологии признания, оценки и отражения в учете;
- формирования набора ключевых показателей, отражаемых в отчетности и используемых для анализа.

Рассмотрим на примере такого объекта как «Интеллектуальный капитал» возможные к выделению ключевые показатели признания и оценки данного объекта учета. Когденко В. Г. и Мельник М. В. в работе «Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа» [12] выделили следующие ключевые показатели, характеризующие интеллектуальный капитал (табл. 2).

Таблица 2. Ключевые показатели, характеризующие интеллектуальный капитал

Капитал	Характеристика	Ключевые показатели
Интеллектуальный капитал	Совокупность идентифицируемых и неидентифицируемых нематериальных активов, полностью или частично контролируемых компанией, являющихся результатом генерирования знаний, формирования навыков, обретения опыта и конвертации их в активы. Интеллектуальный капитал, в соответствии с Международным стандартом интегрированной отчетности, включает интеллектуальную собственность и организационный капитал	<ul style="list-style-type: none"> – динамика и структура затрат на интеллектуальный капитал; – показатели принадлежащих компании объектов интеллектуальной собственности; – удельный вес нематериальных активов в валюте баланса; – абсолютные, относительные показатели затрат на интеллектуальный капитал, в частности на инновации, затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, на приобретение новых технологий, на исследования и разработки, выполненные сторонними организациями; – доля сотрудников научно-исследовательских подразделений в средней численности персонала; – обновляемость продукции; – удельный вес инновационной и новой продукции в выручке; – дополнительная прибыль, полученная в результате использования интеллектуального капитала; – стоимость нематериальных активов, относящихся к интеллектуальному капиталу[19]

Новые объекты учета потребовали возникновения и новых методов учета, а также использования инструментов цифровой экономики в бухгалтерском учете.

В таблице 3 представлены методы и инструменты современного учета, рекомендованные нами к использованию в целях организации эффективного учета инновационной деятельности.

В настоящее время бухгалтерский инжиниринг предоставляет предприятию возможность эффективно и быстро реагировать на перемены, происходящие в экономике, приспособив для этих целей уже разработанные или разрабатываемые новые бухгалтерские инструменты и операционные схемы. Следует отметить, что основоположником инжиниринговой

теории бухгалтерского учета в России является д.э.н., профессор Ткач В. И., отмечавший, что «главная цель инжиниринга – это выработка оптимального решения, которое в соответствии со всеми требованиями и ограничениями является наилучшим» [30].

Новые методы учета инновационной деятельности предполагают широкое использование инструментария цифровой экономики в инновационной деятельности (табл. 4).

Вышеназванный инструментарий позволяет решать различные задачи: в инновационной деятельности, в сфере общего управления, в сфере управления и контроля интеллектуальной собственностью, в сфере управления резервной системой, в сфере стратегического управления.

Таблица 3. Обзор современных методов учета в инновационной экономике

Метод	Характеристика
Методы оценки интеллектуального капитала	
Методы прямого измерения интеллектуального капитала	методы, основанные на идентификации и оценке отдельных компонентов ИК, с последующим определением интегральной оценки ИК компании
Методы рыночной капитализации стоимости ИК организации	предполагают определение разности между рыночной капитализацией компании и собственным капиталом ее акционеров
Методы подсчета очков	определяются различные компоненты ИК, информация о которых генерируется, затем формируются индикаторы и индексы в виде подсчета очков
Методы расчета коэффициента интеллекта компании	предполагает расчет показателя чистых пассивов в справедливой оценке на один рубль интеллектуальных активов в целом по фирме и по отдельным видам интеллектуального капитала, подразделением и другим структурам
Методы учета затрат в инновационной деятельности	
Таргет-костинг	метод управления себестоимостью (затратами на производство) продукции. Сущность заключается в снижении себестоимости продукции на всем ее производственном цикле, за счет применения производственных, инженерных, научных исследований и разработок [31]
Кайдзен-костинг	метод направлен на обеспечение необходимого уровня себестоимости продукта и поиск возможностей снижения затрат до некоторого целевого уровня. В калькуляции особое внимание уделяется производственным процессам, а снижение расходов обеспечивается за счет повышения их эффективности [13]
Кост-киллинг	Направлен на максимальное снижение затрат в кратчайшие сроки без ущерба для деятельности предприятия и перспектив его развития. Используется в антикризисном менеджменте и управлении конкурентоспособностью [13]
Аллокация затрат с внедрением современного программного обеспечения	это инструмент ценообразования, то есть процесс оптимизации стоимости различных объектов затрат. Данный процесс включает выявление объекта затрат, установление и накопление понесенных затрат и их оптимизации для каждого из объектов затрат. В рамках внедрения современного программного обеспечения, распределение затрат ускоряется в разы [10]
Методы отдачи на активы	отношение среднего дохода компании до вычета налогов за некоторый период к материальным активам компании – ROA компании – сравнивается с аналогичным показателем для отрасли в целом
Бенчмаркинг затрат	Предполагает сравнение состояния управления затратами на предприятии с предприятиями-лидерами для дальнейшего принятия решений в области управления затратами [13]
Инжиниринговые методы учета	
Инструменты бухгалтерского инжиниринга	создание соответствующей архитектуры структурированного плана счетов (интеграционная, адаптивная, ситуационная, социальная, семантическая, инструментальная, контрольная) [7]
Инжиниринговые методы обеспечения транзакционного учета	агрегированные проводки, размерность учета, алгоритмы, драйверы, виды деятельности, учетно-контрольные точки; [7]
Технологии транзакционного учета	начальный оператор, итерации, агрегированные проводки, показатели [7]

Все это свидетельствует о том, что в ближайшее время методологию бухгалтерского учета ждет непростой период активного развития.

Процесс формирования цифровой экономики сталкивается с рядом проблем, важнейшей из которых является недостаточность полезной и достоверной информации для разработки эффективных управленческих решений при кажущемся изобилии данных, сведений, сообщений, сводок, результатов анализа и т. п., содержащихся в Интернете. Все это

привело к необходимости структуризации данных и вызвало появление новых видов отчетности: социальной отчетности, экологической отчетности, прогнозной отчетности, а позже – интегрированной отчетности и отчетности устойчивого развития.

Вдобавок к этим отчетам организации могут в свободной форме делать и тематические отчеты, в том числе и отчеты об интеллектуальном капитале, характеризующие его структуру и стоимость. Примерами таких отчетов могут быть:

Таблица 4. Инструменты цифровой экономики в инновационном бухгалтерском учете

Вид	Характеристика
Специализированные программные продукты	«1С: Комплексная автоматизация», «Галактика», «Флагман», «Эталон», «Ресурс», «Босс-Корпорация», NS 2000, Scala, Platinum, Exact. Для средних предприятий разработаны такие программные продукты, как «БЭСТ», «1С: Предприятие», «Суперменеджер», «Интегратор», «Финэко», «Комтекст+», «1С: Бухгалтерия», «Инфо-бухгалтер», «Турбо-бухгалтер», «БЭМБИ», «Бух-профессионал» и др. [27]
Интегрированные информационные ERP-системы	основаны на концепции управления через моделирование бизнес-процессов. Технология работы таких систем заключена в разбиении всей деятельности предприятия на бизнес-процессы, диагностировании, теоретическом совершенствовании их и описании в учетно-управленческой системе с помощью определенных методик и программных продуктов [26]
Облачные технологии	это интернет-сервис, позволяющий пользователям получать, хранить данные и делиться ими в интернет-платформе и предоставляющий такие виды услуг, как вычисления, программное обеспечение (ПО), ресурсы доступа и хранения данных без сообщения пользователям «облака», откуда данные поступают или где хранятся [32, 37]
Технология «блокчейн»	открытая, независимая, распределенная база данных (децентрализованное приложение), одновременно сохраняемая на многих соединенных друг с другом в сети Интернет устройствах (например, компьютерах), не подключенных к общему серверу Преимущество – способ хранения информации, состоящей из отдельных блоков и дополняемой новыми блоками, защищенный от несанкционированного доступа. При этом все участники блокчейна могут видеть всю цепочку блоков [5, 6, 37, 38, 39]

1. Структурный производный балансовый отчет.
2. Маркетинговый производный балансовый отчет.
3. Бихевиористский производный балансовый отчет.
4. Сегментарный производный балансовый отчет.
5. Прогнозный производный балансовый отчет.
6. Стратегический производный балансовый отчет.
7. Интеллектуальный производный балансовый отчет.
8. Производный балансовый отчет интегрированного риска.
9. Мониторинговый производный балансовый отчет [22].

Использование производных балансовых отчетов в современной экономике позволяет полностью охарактеризовать затраты и финансовые результаты от инновационной деятельности и проанализировать эффективность избранной стратегии предприятия.

По сути, отчеты об интеллектуальном капитале соединяют настоящее и прошлое. Они основаны на идее взаимодействия людей и процессов, являющихся главным источником прогресса [22].

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод о зарождении и бурном развитии в методологии национального бухгалтерского учета новых ви-

дов (систем) учета, тесно взаимодействующих между собой, для достижения синергетического эффекта.

Применительно к теме исследования считаем возможным выделить виды учета, получившие развитие в условиях цифровизации, инструментарий которых может быть использован в целях организации эффективного учета инновационной деятельности (табл. 5).

Все вышеизложенное позволяет нам сделать вывод о формировании в РФ самостоятельного вида учета – инновационного учета. Мы разделяем позицию А. К. Дашина, Л. Б. Сунгатуллиной, Г. Р. Файзрахмановой [9, 35, 36], понимающих под инновационным учетом систему 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.

Хотелось бы отметить, что функционирование данного вида учета тесно связано с другими видами учета, представленными в таблице 5, что способствует получению синергетического эффекта при решении не только первоочередных задач инновационной деятельности, но и способствующих достижению стратегических и прогнозных целей развития не только отдельного хозяйствующего субъекта, но и всего общества в целом.

Таблица 5. Виды учета, инструментарий которых может быть использован в целях организации эффективного учета инновационной деятельности

Вид учета	Краткая характеристика
Управленческий учет инновационной деятельности	Система формирования и использования информации об инновационной деятельности с использованием счетов и (или) управленческих отчетов в целях планирования, контроля и анализа показателей инновационной деятельности для принятия обоснованных оперативных и стратегических управленческих решений на разных иерархических уровнях управления, что обеспечивает достижение тактических и стратегических целей развития организации. Направленность на достижение целей компании определяет целевой характер современной системы управленческого учета инновационной деятельности [9, 35, 36]
Прогнозный учет	Это сбор, анализ и подготовка информации о возможном состоянии организации в будущем, которое зависит от выбранных руководством путей реализации планов в достижении поставленных целей. Необходимость его применения обусловлена риском организаций при принятии решений в условиях неопределенности [24]
Стратегический учет	Это совокупность элементов, обеспечивающих измерение, накопление, анализ внешней среды, подготовку, интерпретацию и предоставление информации, необходимой управленческому звену организации для осуществления планирования, оценки, контроля за хозяйственной деятельностью и принятия обоснованных управленческих решений, обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия и контроля за полнотой их учета, обеспечивающих преимущество перед конкурентами и в конечном итоге повышения рыночной и справедливой стоимости предприятия [1]
Трансакционный учет	Это система учетно-аналитического обеспечения управления экономическими процессами функционирующего предприятия, построенная на базе теории транзакции, базирующаяся на структурированном плане счетов, экономических агрегатах и агрегированных бухгалтерских проводках, обеспечивающая реализацию принципа непрерывности деятельности предприятия. Результатом данного учета является определение зоны финансовой безопасности на базе агрегированных (чистых активов) и дезагрегированных (чистых пассивов) показателей собственности. Система транзакционного учета представляет собой современные варианты креативного учета, обеспечивающие управление ресурсным потенциалом предприятия [7]
Виртуальный учет	В виртуальном учете актуальным является применение облачных технологий, являющихся виртуальным прототипом полноценного офиса, где размещаются ПО и базы данных организации. Использование в бухгалтерском учете ориентированных графов, матриц смежности и рабочих матриц, системы алгоритмов созданных на их основе, позволяет сформулировать основу для виртуализации бухгалтерского учета
Инжиниринговый учет	Это информационная система определения адаптивной и эволюционной эффективности удельных и общих транзакционных издержек, интегрированная в финансовый учет и обеспечивающая управление и контроль экономических показателей собственности и ее использование в рыночной и справедливой оценках. В целом инжиниринговый финансовый учет представляет собой интегрированную систему микроучета и контроля, построенную на использовании структурированного плана счетов, системы интерфейсов финансового и других видов учета, интеграционной, структурной, инструментальной и других видов архитектуры, агрегированных объектов учета, системы агрегированных проводок, показателей чистых активов и чистых пассивов в целях обеспечения бухгалтерского управления и контроля за экономическими процессами и определения результатов деятельности отдельных агентов [28, 30]
Креативный учет	Совокупность законных методов, посредством которых бухгалтер, используя свои профессиональные знания, повышает привлекательность финансовой отчетности для заинтересованных лиц и снижает налоговое бремя для компании, на которую работает [16]
Фрактальный учет	В основе фрактального учета лежит идентификация соответствующих территориальных фракталов и инвестиционных горизонтов, определение системы оценочных показателей и на ее основе оценку и учет результатов деятельности в данных фракталах, определение показателей чистых активов и чистых пассивов в справедливой стоимости, что достигается путем использования фрактальных производственных балансовых отчетов [17]

Продолжение таблицы 5

Вид учета	Краткая характеристика
Многомерный учет	Основу его составляют многомерная концептуальная модель данных и комбинативная классификация. Данная система может эффективно использоваться в качестве управленческого учета в коммерческих организациях [11]
Интегрированный учет	Модель учета, включающая все возможные учетные методики для определения необходимых показателей для различных заинтересованных пользователей на основе единой первичной документации в условиях автоматизированного обобщения информации [25]

Заключение

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.

В работе выявлены современные проблемы в учетно-аналитическом обеспечении управления инновационной деятельностью экономического

субъекта. Дополнен состав объектов, методов и инструментов инновационного учета. Определены возникающие виды учета, использование методов которых позволит вывести инновационный учет хозяйствующих субъектов на качественно новый уровень. Все вышеизложенное позволяет определить перспективы развития инновационного учета на ближайшие годы в целях разработки соответствующего учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений стратегического и оперативного характера на каждой стадии инновационной деятельности с целью максимизации экономических выгод компании или минимизации убытков.

Даже поверхностный обзор проблем и перспектив развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики позволяет сделать вывод о неизбежной коренной реструктуризации всей системы национального учета, ее методологии и инструментария.

Литература

1. Архангельская С. Д. Сущность управленческого учета и его место в системе управления промышленным предприятием // Интернаука. – 2018. – № 16–2. – С. 7–9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=20194775>. (дата обращения: 07.04.2021).
2. Бабурян Л. М. Особенности бухгалтерского и налогового учета интеллектуального капитала как объекта инновационной экономики. Взгляд молодых ученых на проблемы устойчивого развития. – URL: https://bstudy.net/634455/ekonomika/osobennosti_buhgalterskogo_nalogovogo_ucheta_intellektualnogo_kapitala_obekta_innovatsionnoy_ekonomi (дата обращения: 07.04.2021).
3. Булыга Р. П., Терина С. Н. Концепция интеллектуального капитала: структура и ключевые показатели. // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 11. – С. 3–13.
4. Булыга Р. П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала: дис. ... д-р экон. наук. – М., 2005. – 502 с.
5. Варданын С. А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики // Научное обозрение: теория и практика. 2017. № 11. С. 23–27.
6. Гузов Ю. Н., Соболева Г. В. Цифровые технологии в учете: возможности и проблемы использования системы блокчейн // Аудит. 2018. № 4. С. 22–25.
7. Графова Т. О. Методология комплексного учета интеллектуального капитала: дис. ... д-р экон. наук. Ростов-на-Дону. 2012. 496 с.
8. Гришина А. А., Кемаева С. А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета // Universum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн. 2018. № 4(49). – URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/5696> (дата обращения: 07.04.2021).
9. Дашин А. К. Управленческий учет и анализ инновационной деятельности коммерческой организации. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2015. – 272 с.
10. Иванов Г. А. Инновационные методы учета затрат. // Вектор экономики. – 2018. – № 1. – С. 10. – URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=32379006>. (дата обращения: 07.04.2021).

11. Ковалев А. В. Многомерный учет коммерческой деятельности // Вестник НГТУ – 2011. – № 1. – 180 с.
12. Когденко В. Г., Мельник М. В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10 (304). – С. 2–15.
13. Козаченко А. В. Методы управления затратами. – URL: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=009106> (дата обращения: 07.04.2021).
14. Колесник Н. Ф. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения выпуска и продажи инновационной продукции // В сборнике: Перспективы развития науки Международная научно-практическая конференция. Ответственный редактор Сукиасян А. А. – Уфа, 2015. – С. 122–125.
15. Королева Е. В. Комплексный подход к формированию системы аналитических показателей инновационной деятельности предприятия // Страховое дело. – 2009. – № 11. – С. 24–31.
16. Креативный учет. Словари и энциклопедии на Академике. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/1532331>. (дата обращения: 07.04.2021).
17. Лесняк В. В. Фрактальный учет и отчетность. // Terra Economicus. – 2007. – Т. 5. – № 1, ч. 3. – С. 186–190.
18. Лучникова А. Д., Кушнарченко Т. В. инновационные процессы и их учет на предприятии. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2016/article/2016023702> (дата обращения: 07.04.2021).
19. Макурина А. О. Информационно-аналитическое обеспечение стратегии развития услуг телекоммуникационной компании: дис. ... канд. экон. наук. – М., 2016 – 235 с.
20. Методические аспекты организации управленческого учета инноваций и инновационной деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studref.com/507444/menedzhment/metodicheskie_aspekty_organizatsii_upravlencheskogo_ucheta_innovatsiy_innovatsionnoy_deyatelnosti#gads_btm (дата обращения: 07.04.2021).
21. Осипова И. В. бухгалтерский учет в области инноваций экономического развития. Научные записки НГУЭУ, 2009, № 4. – URL: https://nsuem.ru/science/publications/science_notes/issue.php?ELEMENT_ID=3341 (дата обращения: 07.04.2021).
22. Практика отчетов об интеллектуальном капитале: пять вопросов касательно их целей, структуры и эффектов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17356131>. (дата обращения: 07.04.2021).
23. Саенко К. С. Организационно-методологические вопросы становления и развития инновационного учета и экологического учета // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 7. – С. 37–44. 121.
24. Самусенко Т. А. Управленческий учет в инновационной экономике, 2014. – URL: [tudref.com/507444/menedzhment/metodicheskie_aspekty_organizatsii_upravlencheskogo_ucheta_innovatsiy_innovatsionnoy_deyatelnosti](https://studref.com/507444/menedzhment/metodicheskie_aspekty_organizatsii_upravlencheskogo_ucheta_innovatsiy_innovatsionnoy_deyatelnosti) (дата обращения: 07.04.2021).
25. Серебрякова Т. Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // Учет. Анализ. Аудит. – 2016 – № 2. – С. 24–33.
26. Сидорова М. И. Современные информационные технологии как инструмент автоматизации бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 28. С. 19–24. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-informatsionnye-tehnologii-kak-instrument-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 07.04.2021).
27. Современные информационные технологии как инструмент автоматизации бухгалтерского учета. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-informatsionnye-tehnologii-kak-instrument-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 07.04.2021).
28. Сосина И. Н. Исследование принципов прогнозного учета // Учет и статистика. – 2009. – № 3(15). – С. 47–52.
29. Стратегия инновационного развития российской федерации на период до 2020 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uchebana5.ru/cont/3148770.html> (дата обращения: 07.04.2021).
30. Ткач В. И., Шумейко М. В. Инжиниринговая бухгалтерия и управление экономическими процессами // Международный бухгалтерский учет, 2012. – № 18 (216). – С. 2–9. – URL: <http://docplayer.ru/46362557-I-upravlenie-ekonomicheskimi.html> (дата обращения: 07.04.2021).
31. Таргет костинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.financialguide.ru/encyclopedia/target-costing> (дата обращения: 07.04.2021).
32. Ткаченко Ю. А., Маточка Д. Ю., Маринова Д. Э. Нейросети и облачные технологии для ведения бухгалтерского учета // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4. С. 119–124.
33. Топчемся на месте. Результаты инновационной деятельности в России ниже ожидаемых. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2020/11/30/rezultaty-innovacionnoj-deiatelnosti-v-rossii-okazalis-nizhe-ozhidaniia.html> (дата обращения: 07.04.2021).

34. Унщикова Р. Т., Ипполитова А. А. Облачные интернет технологии в инновационной бухгалтерии // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2013. – № 4–2(56). – С. 194–197.
35. Файзрахманова Г. Р. Классификация учетно-аналитической информации об инновационной деятельности // Налоговые известия РТ. – 2009. – № 16. – С. 55–59.
36. Файзрахманова Г. Р. Развитие учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности организации: дис. ... канд. экон. наук. – Казань, 2011. – 303 с.
37. Филин С. А., Чайковская Л. А., Сатымбекова К. Б. Инновационные технологии в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. – № 4 (454). – С. 393–408.
38. Gashenko I. V. et al. Competition between human and artificial intellectual capital in production and distribution in Industry 4.0 // Journal of intellectual capital Volume 21. Issue 4. 21 April 2020. P. 531–547.
39. Khakhonova N. N. et al. Basic directions in development of accounting and analytical support of business subject management under conditions of accounting digitalization. Advances in Economics, Business and Management Research, 2020, Volume 137. p. 35–38. III International Scientific and Practical Conference «Digital Economy and Finances» (ISPC-DEF 2020).

References

1. Arhangel'skaya, S. D. (2018). [The essence of management accounting and its place in the management system of an industrial enterprise]. *Internauka* [Internauka]. No. 16–2. pp. 7–9. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=20194775> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
2. Baburyan, L.M. (2016) [Features of accounting and tax accounting of intellectual capital as an object of innovative economy]. *Vzglyad molodyh uchenykh na problemy ustojchivogo razvitiya* [Young scientists' view on the problems of sustainable development]. Available at: https://bstudy.net/634455/ekonomika/osobennosti_buhgalterskogo_nalogovogo_ucheta_intellektualnogo_kapitala_obekta_innovatsionnoy_ekonomi (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
3. Bulyga, R.P., Terina, S.N. (2011) [The concept of intellectual capital: structure and key indicators.] *Auditorskie vedomosti* [Audit statements]. Vol. 11, pp. 3–13. (In Russ.).
4. Bulyga, R. P. (2005) *Kontseptsiya intellektual'nogo kapitala: struktura i klyuchevyye pokazateli. Dok. Diss.* [Methodological problems of accounting, analysis and audit of intellectual capital. Doc.Diss.]. 502 p. (In Russ.).
5. Vardanyan, S. A. (2017) [Basic vectors of accounting and audit development based on blockchain technology in the digital economy]. *Nauchnoe obozrenie: teoriya i praktika* [Scientific Review: theory and practice]. Vol. 11, pp. 23–27. (In Russ.).
6. Guzov, Yu. N., Soboleva, G.V. (2018) [Digital technologies in accounting: opportunities and problems of using the blockchain system]. *Audit* [Audit]. Vol. 4, pp. 22–25. (In Russ.).
7. Grafova, T. O. (2012) *Metodologiya kompleksnogo ucheta intellektual'nogo kapitala. Dok.Diss.* [Methodology of integrated accounting of intellectual capital. Doc. Diss.]. 496 p. (In Russ.).
8. Grishina, A. A., Kemaeva, S. A. (2018) [Innovative accounting programs]. *Universum: Ekonomika i yurisprudenciya: elektron. nauchn. zhurn* [Universum: Economics and Jurisprudence: electron. scientific. journal]. Vol. 4(49). Available at: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/5696> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
9. Dashin, A. K. (2015) *Upravlencheskiy uchetskiy analiz innovatsionnoy deyatel'nosti kommercheskoy organizatsii* [Management accounting and analysis of innovative activity of a commercial organization]. Kazan: Kazan Publishing House. un-ta]. 272 p. (In Russ.).
10. Ivanov, G.A. (2018) [Innovative cost accounting methods]. *Vektor ekonomiki* [The vector of the economy]. Vol. 1. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=32379006> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
11. Kovalev, A. V. (2011) [Multidimensional accounting of commercial activity]. *Vestnik NGTU* [MSTU Bulletin]. Vol. 1, 180 p. (In Russ.).
12. Kogdenko, V. G., Mel'nik, M. V. (2014) [Integrated reporting: issues of formation and analysis]. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchetskiy* [International accounting]. Vol. 10 (304), pp. 2–15. (In Russ.).
13. Kozachenko, A. V. (2011) *Metody upravleniya zatratami* [Cost management methods]. Available at: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=009106> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
14. Kolesnik, N. F. (2015) [Improving accounting and analytical support for the production and sale of innovative products]. *Perspektivy razvitiya nauki Mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya* [Prospects for the development of science International Scientific and Practical Conference]. pp. 122–125. (In Russ.).
15. Koroleva, E. V. (2009) [A comprehensive approach to the formation of a system of analytical indicators of an enterprise's innovation activity]. *Strakhovoye delo* [Insurance business]. Vol. 11. pp. 24–31. (In Russ.).
16. Creative accounting. Dictionaries and encyclopedias on the Academic. Available at: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/1532331> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).

17. Lesnyak, V. V. (2007) [Fractal accounting and reporting]. *Terra Economicus* [Terra Economicus]. Vol. 5, No. 1, part 3, pp. 186–190. (In Russ.).
18. Luchnikova, A. D., Kushnarenko, T. V. (2016) [Innovative processes and their accounting at the enterprise.] Available at: <https://scienceforum.ru/2016/article/2016023702> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
19. Makurina, A. O. (2016) *Informatsionno-analiticheskoye obespecheniye strategii razvitiya uslug telekommunikatsionnoy kompanii. Dok.Diss.* [Information and analytical support of the telecommunications company's service development strategy. Doc.Diss.]. Moscow, 235 p. (In Russ.).
20. Methodological aspects of the organization of management accounting of innovations and innovative activity. Available at: https://studref.com/507444/menedzhment/metodicheskie_aspekty_organizatsii_upravlencheskogo_ucheta_innovatsiy_innovatsionnoy_deyatelnosti#gads_btm (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
21. Osipova, I. V. (2009) [Accounting in the field of innovation and economic development]. *Nauchnye zapiski NGUEU* [Scientific notes of NGUEU]. Vol. 4. Available at: https://nsuem.ru/science/publications/science_notes/issue.php?ELEMENT_ID=3341 (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
22. The practice of Intellectual capital reports: five questions about their goals, structure and effects. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17356131> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
23. Saenko, K. S. (2009) [Organizational and methodological issues of formation and development of innovative accounting and environmental accounting]. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika* [Economic analysis: theory and practice]. Vol. 7, pp. 37–44. 121. (In Russ.).
24. Samusenko, T. A. (2014) [Management accounting in the innovation economy]. Available at: tudref.com/507444/menedzhment/metodicheskie_aspekty_organizatsii_upravlencheskogo_ucheta_innovatsiy_innovatsionnoy_deyatelnosti (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
25. Serebryakova, T. Yu. (2016) [Integrated accounting and reporting: an institutional approach]. *Uchet. Analiz. Audit.* [Accounting. Analysis. Audit]. Vol. 2, pp. 24–33. (In Russ.).
26. Sidorova, M. I. (2011) [Modern information technologies as a tool for accounting automation]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International accounting]. Vol. 28, pp. 19–24. (In Russ.).
27. Sosina, I. N. (2009). [Study of the principles of predictive accounting]. *Uchet i statistika* [Accounting and statistics]. Vol. 3(15), pp. 47–52. (In Russ.).
28. Tkach, V. I., Shumejko, M. V. (2012) [Engineering accounting and management of economic processes]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International accounting]. No. 18 (216), pp. 2–8. Available at: <http://docplayer.ru/46362557-I-upravlenie-ekonomicheskimi.html> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
29. The strategy of innovative development of the Russian Federation for the period up to 2020. Available at: <https://uchebana5.ru/cont/3148770.html> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
30. Tkachenko, Yu. A., Matochka, D. Yu., Marinova, D. E. (2018) [Neural networks and cloud technologies for accounting]. *Belgorodskij ekonomicheskij vestnik* [Belgorod Economic Bulletin]. Vol. 4, pp. 119–124. (In Russ.).
31. Target costing. Available at: <https://www.financialguide.ru/encyclopedia/target-costing> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
32. Unshchikova, R. T., Ippolitova, A. A. (2013) [Cloud Internet technologies in innovative accounting]. *Vestnik KemGU* [Bulletin of KemSU]. Vol. 4(56). (In Russ.).
33. Fajzrahmanova, G. R. (2009) [Classification of accounting and analytical information on innovation activities]. *Nalogovye izvestiya RT* [Tax News of the Republic of Tatarstan]. Vol. 16, pp. 55–59. (In Russ.).
34. We are marking time on the spot. The results of innovation activity in Russia are lower than expected. Available at: <https://rg.ru/2020/11/30/rezultaty-innovacionnoj-deiatelnosti-v-rossii-okazalis-nizhe-ozhidaniia.html> (accessed 07.04.2021). (In Russ.).
35. Fajzrahmanova, G. R. (2011) *Razvitiye ucheto-analiticheskogo obespecheniya innovatsionnoy deyatel'nosti organizatsii. Dok.Diss.* [Development of accounting and analytical support for the organization's innovation activities. Doc.Diss.]. Kazan, 303 p. (In Russ.).
36. Filin, S. A., Chajkovskaya, L. A., Satymbekova, K. B. (2019) [Innovative technologies in accounting]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International accounting]. Vol. 4, pp. 393–408. (In Russ.).
37. Gashenko, I. V. et al. (2020) Competition between human and artificial intellectual capital in production and distribution in Industry 4.0. *Journal of intellectual capital*. Vol. 21, Issue 4, pp. 531–547. (In Eng.).
38. Khakhonova, N. N. et al. (2020) Basic Directions in Development of Accounting and Analytical Support of Business Subject Management Under Conditions of Accounting Digitalization. *III International Scientific and Practical Conference «Digital Economy and Finances»*. Vol. 137, p. 35–38. (In Eng.).

Информация об авторе:

Наталья Николаевна Хахонова, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, директор учебно-методического центра подготовки и повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

ORCID ID: 0000-0003-3327-4561, **Scopus Author ID:** 57193844009

e-mail: N_Khakhonova@bk.ru

Хахонова Наталья Николаевна с 1992 года и по настоящее время работает на кафедре бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). В 2006 г. защитила докторскую диссертацию по специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика. В настоящее время является руководителем магистерской программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», на которой успешно обучилось более 500 студентов. Наталья Николаевна подготовила в качестве научного руководителя 5 кандидатов наук.

Более 20 лет Хахонова Н. Н. является директором крупнейшего на Юге России Учебно-методического центра по подготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). Она является членом Комитета по профессиональному образованию СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), членом Президентского Совета Ростовского территориального института профессиональных бухгалтеров и аудиторов (РТИПБиА).

Наталья Николаевна активно совмещает научно-педагогическую деятельность с практической, в качестве докладчика участвует в научно-практических конференциях и научно-практических семинарах как в России, так и за рубежом; выступает с визионерскими лекциями по приглашению образовательных организаций высшего образования и профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов, не только в Ростове-на-Дону, но и Уфе, Тюмени, Ялте, Севастополе, Нальчике, Симферополе, Нижневартовске и др. Активно участвует в работе Конгресса бухгалтеров и аудиторов России.

Хахонова Н. Н. является практикующим аудитором и имеет квалификационный аттестат аудитора, а также квалификационный аттестат профессионального бухгалтера Института профессиональных бухгалтеров (ИПБ) России и квалификационный аттестат преподавателя ИПБ.

Профессором Хахоновой Н. Н. опубликовано более 580 печатных работ, общим объемом свыше 1000 а.п.л., в том числе 10 статей в журналах Web of Science и SCOPUS, 15 монографий, более 70 учебников, учебных и учебно-практических пособий по вопросам бухгалтерского учета и аудита. Учебные пособия широко применяются в научно-педагогической практике при подготовке и переподготовке специалистов не только в Ростовском государственном экономическом университете (РИНХ), но в других образовательных организациях высшего образования РФ.

Она является членом диссертационного совета по научной специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика в РГЭУ (РИНХ).

Научная, учебная и профессиональная деятельность Хахоновой Н. Н. отмечена наградами, благодарственными письмами, почетными грамотами и дипломами. В частности, медалью «За заслуги в развитии аудита» (2018), знаком «Почетный аудитор ассоциации «Содружество»» (2019) и орденом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России «За заслуги в развитии профессии» (2021 г.).

В 2010 г. Хахоновой Н. Н. Российской академией естествознания (РАЕ) было присвоено почетное звание «Заслуженный деятель науки и образования».

Профессор Хахонова Н. Н. является членом редакционной коллегии:

- электронного журнала «Современные технологии управления»;
- электронного научного журнала «Economics. law. State».

Статья поступила в редакцию: 12.04.2021; принята в печать: 31.05.2021.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.

Information about the author:

Natalya Nikolaevna Khakhonova, Doctor of Economics, Professor of the Accounting Department, Director of the Educational and Methodological Center for the Training and Advanced Training of Auditors and Professional Accountants, Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

ORCID ID: 0000-0003-3327-4561, **Scopus Author ID:** 57193844009

e-mail: N_Khakhonova@bk.ru

Khakhonova Natalya Nikolaevna from 1992 to the present time works at the Department of Accounting of the

Rostov State Economic University (RINH). In 2006 she defended her doctoral dissertation in the specialty 08.00.12 Accounting, statistics. He is currently the head of the master's program «Accounting, Analysis and Auditing», which has successfully trained more than 500 students. Natalya Nikolaevna has trained 5 candidates of sciences, who have been awarded academic degrees, as a scientific advisor.

For more than 20 years, N. N. Khakhonova has been the director of the Rostov State Economic University (RINH), the largest educational and methodological center for the training of professional accountants and auditors in the South of Russia. She is a member of the Professional Education Committee of the SRO of Auditors of the Association «Sodruzhestvo» (SRO AAS), a member of the Presidential Council of the Rostov Territorial Institute of Professional Accountants and Auditors (RTIPBiA).

Natalya Nikolaevna actively combines scientific and pedagogical activity with practical, as a speaker she participates in scientific and practical conferences and scientific and practical seminars both in Russia and abroad; delivers visionary lectures at the invitation of universities and professional organizations of accountants and auditors, not only in Rostov-on-Don, but also in Ufa, Tyumen, Yalta, Sevastopol, Nalchik, Simferopol, Nizhnevartovsk, etc. Actively participates in the Congress of Accountants and Auditors of Russia.

N. N. Khakhonova is a practicing auditor and has a qualification certificate of an auditor, as well as a qualification certificate of a professional accountant of UPS Russia and a qualification certificate of IPB.

Professor Khakhonova N. N. has published more than 580 printed works, with a total volume of over 1000 a.p.l., including 10 articles in the journals Web of Science and SCOPUS, 15 monographs, more than 70 textbooks, educational and practical teaching aids on accounting and audit issues. Textbooks are widely used in scientific and pedagogical practice in the preparation and retraining of specialists not only at the Russian State Economic University (RINH), but in other universities of the Russian Federation.

She is a member of the dissertation council for the scientific specialty 08.00.12 Accounting, statistics at the Russian State Economic University (RINH).

Scientific, educational and professional activities of N. N. Khakhonova were marked with awards, letters of thanks, certificates of honor and diplomas. In particular, the medal «For Merit in the Development of Audit» (2018), the badge «Honorary Auditor of the Association» «Commonwealth» (2019) and the Order of the Institute of Professional Accountants and Auditors of Russia «For Merit in the Development of the Profession» (2021).

In 2010, N. N. Khakhonova was awarded the honorary title «Honored Worker of Science and Education» by the Russian Academy of Natural Sciences (RAE).

Professor N. N. Khakhonova is a member of the editorial board:

- electronic journal «Modern management technologies»;
- electronic scientific journal «Economics. law. State».

The paper was submitted: 12.04.2021.

Accepted for publication: 31.05.2021.

The author has read and approved the final manuscript.