

Дубровская О.Е.,
ст. преподаватель Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации, г. Гомель

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация. В данной статье рассматриваются предпосылки составления интегрированной отчетности в Республике Беларусь, отражены основные недостатки существующей финансовой отчетности и преимущества интегрированной отчетности, представлено развитие интегрированной отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, интегрированная отчетность.

Интеграция Республики Беларусь в мировую экономическую среду и изменения среды деятельности хозяйствующих субъектов привели к тому, что состав традиционной финансовой отчетности не способен удовлетворить потребности ее пользователей. Для решения данных проблем важно обеспечить развитие бухгалтерского учета как части единой системы учета и отчетности в Республике Беларусь. При этом необходимо уделить достаточное внимание повышению качества учетной информации и решению проблемы низкой прозрачности деятельности хозяйствующих субъектов.

Достоверная экономическая информация помогает принимать ответственные и эффективные управляющие решения, способные самым существенным образом повлиять на будущее финансовое положение организации, на материальное благополучие ее собственников и наемных работников, а также на величину поступления средств в государственный бюджет. Предоставление прозрачной и полезной информации об участниках рынка и совершаемых ими сделках является необходимым условием орга-

низованного и эффективного рынка. Содержание и процесс подготовки отчетности организации зависит от ее назначения и пользователей.

В традиционной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются только финансовые аспекты деятельности организации. Однако необходимость минимизации затрат и оптимизации прибыли хозяйствующих субъектов, потребность в повышении их имиджа и ужесточение конкуренции обуславливают значимость нефинансовых факторов создания стоимости компании. В такой ситуации особое значение приобретает формирование принципиально новой формы отчетности, которая представляет собой единый документ, отражающий существенную информацию о стратегии компании, системе корпоративного управления и показателях ее деятельности в экономической, социальной и экологической сферах.

Интегрированная отчетность (International Integrated Reporting Committee, IIRC) – модель отчетности, объединяющая и взаимоувязывающая показатели финансовой и нефинансовой отчетности в одну интегрированную бизнес-отчетность, получаемую в результате выявления взаимосвязи между двумя видами отчетности и обеспечивающую различных пользователей необходимой информацией без излишнего дублирования в разных формах.

Разработкой стандарта по составлению интегрированной отчетности, который в последствие будет признан на международном уровне, занимается Международный совет. Профессиональными организациями, аудиторскими компаниями и учеными разработано множество моделей отчетности, ориентированных на повышение информативности показателей финансовой и нефинансовой отчетности. Стремительно увеличивавшееся в последнее время разнообразие показателей и форм нефинансовой отчетности, по нашему мнению, должно сократиться и трансформироваться в единую интегрированную отчетность, а финансовая отчетность должна быть взаимоувязана с показателями такой отчетности.

В качестве варианта интегрированной отчетности в экономической литературе, как правило, предлагается адаптивная мо-

дель интегрированной отчетности, которая ориентирована на сочетание финансовой информации с широким спектром информации нефинансового характера. Данная отчетность направлена на удовлетворение информационных потребностей основных групп заинтересованных лиц по социальной, экономической и иной деятельности в рамках концепции устойчивого развития и концепции стоимостно-ориентированного управления. В приложениях к адаптивному интегрированному отчету авторы предлагают использовать скорректированную финансовую отчетность компании в составе «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах». Данная модель является средством интеграции показателей финансовой и нефинансовой отчетности через формирование оптимальной информационной панели показателей, ориентированных на обеспечение информационных запросов различных групп заинтересованных лиц.

Предлагаемые модели отчетности не заменяют традиционную финансовую отчетность, а являются средством интеграции с ней. Подобные отчеты, как правило, отличаются большими объемами, представляются пользователю в сложной для восприятия форме, тогда как основной задачей составления интегрированной отчетности является снижение объемов и упрощение формы подачи информации. Пользователи отчетности отмечают отсутствие связи между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности организации, а также невозможность анализа нефинансовых результатов работы компании с точки зрения создания ее добавленной стоимости.

В 2011 году Международным советом по интегрированной отчетности был опубликован документ «На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI веке», в 2012 году были опубликованы драфт и прототип Стандарта по интегрированной отчетности. В 2013 году данный прототип был представлен для общественное обсуждение. Позднее опубликована официальная версия стандарта, в котором определен общий подход к интегрированному отчету, обозначены основные принципы составления и элементы отчетности [1]. После трех лет с момента публикации стандарта интегрированной отчетности Междуна-

родный совет по интегрированной отчетности (МСИО) объявил о глобальной сессии сбора обратной связи о качестве и практике внедрения стандарта интегрированной отчетности. Сессия заканчивается 30 апреля 2017 года.

Основой подготовки интегрированного отчета являются принципы:

- стратегический фокус и ориентация на будущее: интегрированный отчет должен включать анализ стратегии организации и объяснять, как эта стратегия соотносится со способностью организации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах, а также с использованием ею капиталов и воздействием на них;

- связность информации: интегрированный отчет должен представлять целостную картину комбинаций, взаимосвязи и взаимозависимости между факторами, влияющими на способность организации создавать стоимость в течение долгого времени;

- взаимодействие с заинтересованными сторонами: интегрированный отчет должен содержать анализ характера и качества взаимодействия организации с ее основными заинтересованными сторонами, в том числе того, как и в какой степени организация понимает и учитывает их законные и обоснованные потребности, интересы и запросы;

существенность: интегрированный отчет должен раскрывать информацию по вопросам, оказывающим существенное влияние на оценку способности организации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах;

- краткость: интегрированный отчет должен быть кратким;

- достоверность и полнота: интегрированный отчет должен включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без ошибок;

- постоянство и сопоставимость: информация, содержащаяся в интегрированном отчете, должна быть представлена: на основе, не меняющейся в течение долгого времени, и таким образом, чтобы можно было провести сравнение с другими организа-

циями, в тех случаях, когда это существенно для способности организации создавать стоимость с течением времени [2].

Интегрированный отчет включает восемь элементов, которые в своей основе связаны друг с другом и не являются взаимоисключающими:

- обзор организации и внешняя среда: чем занимается организация и каковы условия, в которых она работает?
- управление: как структура управления организацией поддерживает ее способность создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе?
- бизнес-модель: какова бизнес-модель организации?
- риски и возможности: каковы конкретные риски и возможности, влияющие на способность организации создавать стоимость на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов, и как организация использует такие возможности и управляет такими рисками?
- стратегия и распределение ресурсов: в каком направлении хочет развиваться организация и как она намеревается делать это?
- результаты деятельности: насколько организация достигла своих стратегических целей за указанный период и каковы результаты ее деятельности с точки зрения прироста/убыли капиталов?
- перспективы на будущее: какие сложности и неопределенности могут возникнуть у организации при реализации ее стратегии, и каковы потенциальные последствия для ее бизнес-модели и будущей деятельности?
- основные принципы презентации: как организация определяет, какие вопросы следует включить в интегрированный отчет, и как такие вопросы оцениваются количественно или качественно [2]?

Таким образом, процесс формирования интегрированного отчета включает в себя не только последовательность всех учетных процедур составления финансовой и нефинансовой отчетности, но и разработку бизнес-плана хозяйствующего субъекта.

Концепцию интегрированной отчетности поддерживают более 90 глобальных компаний и 50 институциональных инвесторов, входящих в Пилотную программу Международного стандарта «Интегрированная отчетность». Среди участников Danone, Deloitte, HSBC, KPMG, Microsoft, Coca-Cola, Unilever, Volvo и др. [1].

Процедура формирования и представления финансовой отчетности в Республике Беларусь определена законодательно, но в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы поставлена задача сокращения количества форм отчетности, перечня показателей, периодичности представления, времени на ее заполнение и представление в государственные органы и вышестоящие организации [3]. В настоящее время белорусским компаниям интегрированную отчетность предпочтительно составлять на базе уже составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая в него дополнительные сведения о стратегии развития, рисках и потенциальных возможностях.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Интегрированная отчетность URL: <http://ir.org.ru/> (дата обращения 01.04.2015)
2. Международный стандарт «Интегрированная отчетность» URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения 01.04.2015)
3. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы : указ Президента Республики Беларусь от 15 дек. 2016 г., № 466.