

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE INTERNATIONAL METHODS APPLICATION FOR ASSESSING PROGRESS OF ACHIEVEMENT SDG'S ON THE EXAMPLE OF BELARUS

Agabekova N.V., Statistics department, BSEU

Annotation. The article is devoted to the problem of substantiating the choice of methodology for assessing the achievement of sustainable development goals (SDGs) in our country, which has become relevant due to the need to analyze the 2030 Agenda for Sustainable Development adopted by the UN in 2015. Existing methodological approaches, as a rule, consist in assessing: a) the current state (status); b) expected state (expected progress). At the same time, different methodological approaches differ both in the content of the assessment (what exactly is assessed), and in the methods used (how exactly it is assessed) and assessment criteria (what this means). As a result, the application of different methods sometimes leads to conflicting conclusions. The main international methodologies proposed by the United Nations Sustainable Development Solutions Network (SDSN), EUROSTAT, Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), Economic and Social Commission for Asia and the Pacific (UNESCAP) and Food and Agriculture Organization of the United Nations (FAO) are considered, on the example of one (first) Goal "End poverty in all its forms everywhere". The choice of the EUROSTAT methodology for assessing the current state and the UNESCAP methodology for determining the expected progress in achieving the SDGs in Belarus is justified.

Keywords: sustainable development goals, status assessment, progress assessment, international methods, comparative analysis.

УДК 657

ИНФОРМАЦИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Малиновская О.В., канд. экон. наук., доцент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. Важнейшим критерием эффективного управления бизнес-процессами является наличие прозрачной и достоверной информации о финансовом и нефинансовом состоянии организации. В статье рассмотрены некоторые аспекты оценки качества представления информации в интегрированных отчетах организаций.

Ключевые слова интегрированная отчетность, содержание, качество, рейтинговая оценка.

Введение. К настоящему времени остаются нерешенными многие вопросы, касающиеся процесса формирования и представления интегрированной отчетности, ее структуры и содержания. Наличие проблемных зон свидетельствует о важности дальнейшего изучения теоретических аспектов и практического опыта составления интегрированной отчетности, показывающей способность организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Основная часть. Исследование современного состояния формирования и раскрытия информации в интегрированной отчетности в контексте фундаментальных концепций, руководящих принципов и элементов содержания Международных основ интегрированной отчетности [1], основанное на анализе отчетов, размещенных в открытом доступе сети Интернет, позволяет сделать вывод, что структура и содержание представляемой интегрированной отчетности различных организаций весьма неоднородна, а при составлении отсутствуют единые методологические подходы по оценке ее качества. Также недостаточно соблюдаются принципы формирования отчетов, регламентированные в Международных основах интегрированной отчетности, что не дает возможности оценить полноту и достоверность раскрытия информации о социальной ответственности и устойчивом развитии организаций.

Интегрированная отчетность, являясь одним из механизмов обеспечения прозрачности деятельности организации, на данном этапе развития мировой экономики востребована всеми участникам экономических отношений: поставщиками и клиентами; регуляторами и работниками организаций, инвесторами и собственниками; прочими стейкхолдерами.

Методология подготовки интегрированной отчетности меняется с течением времени в связи с возможностью быстрого обмена данными, существованием многомерного учета, благодаря развитым ИТ, предоставляющим возможности моментальной обработки информации и ее визуализации, что, в свою очередь, способствуют изменению запросов пользователей к организации. Становится востребованным графическое представление данных, информация в виде

таблиц, графиков, схем с применением инструментов визуализации цифровых данных, что выгодно отличает такую отчетность от других финансовых отчетных форм.

Институты фондового рынка также оказывают поддержку в международном продвижении концепции отчетности, включающей как финансовые, так и нефинансовые показатели, тем самым сфера применения организациями данного вида отчетности расширяется.

Интегрированная отчетность служит информационным массивом, который комплексно отражает совокупность всех аспектов развития бизнеса и, по нашему мнению, выигрывает по сравнению с традиционной по ряду причин:

- содержит информацию не только о финансовых показателях;
- дает представление о взаимодействии с внешней средой;
- при прогнозировании учитывает риски, возможности и результаты создания стоимости в перспективном развитии;
- обеспечивает высокую прозрачность всех аспектов деятельности [7].

Повышение эффективности управления информационными ресурсами организации обусловлено зависимостью эффективности решения управленческих задач от информированности принимающего решение лица. Это означает, что процесс движения информационных потоков, основной задачей которых является доведение актуальной и достоверной информации, полученной от разных структур организации и объединенной воедино, заинтересованным лицам, необходимой для продуктивной и эффективной работы, должен быть хорошо отлажен. Такая информация предоставляется пользователю в виде документов, основной блок которых составляет отчетность.

Под информацией в данной работе понимается система сведений об экономических процессах, действиях, закономерностях, законах, отчетная и аналитическая информация, связанная с производственными и бизнес-процессами государственных и частных экономических агентов, а также персональные данные физических лиц, агрегированные в большие базы данных (big data) при помощи современных информационных технологий [2].

При этом, особое место в огромном массиве информации занимает учетная и отчетная информация, которая является основой для принятия решений ее пользователями.

Исходя из вышесказанного, можно дать следующее определение информационного обеспечения в области управленческих экономических решений - это процесс удовлетворения потребностей стейкхолдеров в информации, необходимой для управления экономическими процессами, основанный на применении специальных методов и средств её поиска, получения, обработки, накопления, хранения, структурирования и выдачей обработанной информации в удобном для использования (применения) виде.

При недостаточно налаженной системе получения/предоставления информации состояние управления зависит от неизвестных (и неконтролируемых) обстоятельств, неподтвержденных или искаженных данных, от субъективных интересов работников или других заинтересованных лиц. Руководство организации, не получая информацию, или получая её не в полном объеме, для своевременного принятия жизненно необходимых управленческих решений, от которых зависит не только благосостояние организации в данный момент времени, но и перспективы ее дальнейшего успешного развития, может спровоцировать неверными решениями конфликт интересов работников аппарата управления с интересами организации, что неизбежно приведет к потерям или повлечет ликвидацию организации. Качество информационного обеспечения и уровень обеспеченности информацией влияет на принятие решений и действий, сосредоточенных на создании стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Здесь важно правильно определить характеристики и критерии качества информационного обеспечения.

В международной и отечественной практике для повышения доверия к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлекаются независимые специалисты – аудиторы, которые должны оценить указанную информацию на надежность и качество [4].

Под качеством информационного обеспечения следует понимать достоверность, измеряющую степень правильности значений данных, что имеет первостепенное значение для возможности делать точные выводы; полноту, означающую, что все элементы данных имеют осязаемые значения; последовательность, фокусирующуюся на единых элементах данных в разных экземплярах данных со значениями, взятыми из известной области эталонных данных; возраст информации, что означает свежие и текущие данные, со значениями, которые обновляются по всем направлениям; уникальность, демонстрирующую, что каждая запись или элемент представляется один раз в наборе данных, что помогает избежать дублирования.

Под уровнем обеспеченности информацией понимается степень информированности, т.е. отношение фактического уровня информации к требуемому.

В отличие от финансовой отчетности, где системы информационных технологий и организационные процессы разрабатывались и совершенствовались в течение многих десятилетий, системы и процессы подготовки интегрированного отчета все еще находятся в стадии разработки [2]. На наш взгляд, это является одним из основных факторов, сдерживающих переход организаций на формирование интегрированной отчетности.

Таким образом, можно обозначить общие требования к информации интегрированной отчетности, являющиеся необходимыми для формирования общих методических рекомендаций при создании проекта Стандарта по интегрированной отчетности в Республике Беларусь.

1. Структура интегрированной отчетности должна соответствовать нормам Международного стандарта по интегрированной отчетности.

2. В данной отчетной форме организации необходимо раскрыть следующие аспекты: общие сведения об организации, ее стратегию и систему управления результативностью, бизнес-модель, капиталы организации, преобразуемые бизнес-моделью.

3. Раскрытие информации по каждому капиталу бизнес-модели в интегрированной отчетности должно соответствовать требованиям Руководства по отчетности в области устойчивого развития GRI и включать сведения об ответственном руководителе (в разрезе направлений), подходах в области менеджмента, характеристике результативности и др.

4. Интегрированный отчет должен давать достоверное и полное представление об устойчивости организации посредством установления связи между стратегией, капиталами и результатами деятельности, которые ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

5. Если при составлении интегрированной отчетности организацией выявляется недостаточность данных для полного представления об ее устойчивости, то в отчет может быть включена дополнительная информация с соответствующими пояснениями.

6. Если при составлении интегрированной отчетности применение требований настоящих методических рекомендаций не позволяет сформировать достоверное и полное представление о структуре и содержании интегрированной отчетности, то менеджмент организации может допустить отступление от данных требований.

7. Менеджмент организации должен обеспечить нейтральность информации данной отчетной формы, что подразумевает отсутствие одностороннего удовлетворения интересов одних стейкхолдеров перед другими.

8. При формировании интегрированной отчетности организацией должна быть обеспечена существенность информации, то есть востребованность информации при принятии стейкхолдерами решений, касающихся взаимодействия с организацией.

9. Интегрированная отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и т.д.

10. Содержание информации интегрированной отчетности должно обеспечивать сравнимость и сопоставимость данных из периода в период.

11. Количественная информация в интегрированной отчетности может быть выражена в натуральных и стоимостных показателях, показателях структуры и динамики, в абсолютных и относительных величинах.

12. Существенная информация, подлежащая раскрытию в интегрированной отчетности, которая не может быть представлена в количественном выражении, приводится в составе ИО в виде качественной информации: общего описания ситуации, подхода и пр.

13. Информация по существенным разделам должна приводиться в интегрированной отчетности обособленно.

14. Если информация незначительна для оценки заинтересованными сторонами устойчивости деятельности компании, то она в интегрированной отчетности не включается.

15. Если в интегрированную отчетность не включается информация по обязательным разделам, то необходимо раскрыть это обстоятельство в информации об отчете с указанием пояснений.

Однако для оценки качества представленной в интегрированной отчетности информации нужны соответствующие показатели и критерии. В данном случае следует согласиться с А.А.

Жуйковым, что современное постиндустриальное общество не обладает сколько-нибудь надежными критериями оценки качества информации. [3]

По нашему мнению, относительно полезности информации, представленной в интегрированной отчетной, должны быть определены качественные характеристики. В данном случае применительно к интегрированной отчетности в отечественном законодательстве вообще не обозначены никакие качественные показатели.

По общему правилу и основываясь на исследованиях других авторов, можем выделить следующие основополагающие качественные характеристики отчетности, в том числе интегрированной: уместность, существенность, правдивое представление, в т.ч.: полнота, нейтральность, отсутствие ошибок, своевременность и понятность. [5, 8]

Исходя из вышесказанного, предлагаем определить критерии оценки качества представления информации в интегрированном отчете, основываясь на требованиях Международных основ. Оценка качества представления информации в интегрированных отчетах организаций с учетом названных показателей может быть проведена с использованием бально-рейтинговой системы. Шкала присвоения баллов, которая основана на увязке показателя отчета и условий его присвоения, представлена в таблице.

Таблица – Шкала присвоения баллов по результатам оценки показателей интегрированного отчета

Критерии ранжирования	Балл
Информация в отчете полностью соответствует фундаментальным концепциям, руководящим принципам, элементам содержания Международных основ интегрированной отчетности	5
Информация в отчете частично не соответствует (избыточность) фундаментальным концепциям, руководящим принципам, элементам содержания Международных основ интегрированной отчетности	4
Информация в отчете не в достаточной степени (недостаточность) соответствует фундаментальным концепциям, руководящим принципам, элементам содержания Международных основ интегрированной отчетности	3
Информация в отчете представлена в малом объеме, но с детализацией и расшифровкой	2
Информация в отчете представлена в малом объеме, без детализации и расшифровки	1
Нет информации по показателям	0

Примечание – Источник: собственная разработка.

Практическое применение разработанных подходов при составлении и представлении интегрированной отчетности позволит организациям формировать достоверную и полную информацию, проводить сравнение как во временном диапазоне внутри организации, так и с другим бизнесом схожего профиля.

Предложенные нами подходы к формированию интегрированной отчетности могут быть использованы как организациями, уже составляющими интегрированную отчетность, так и организациями, которые предполагают формировать отчетность в перспективе на основании принципов Международных основ интегрированной отчетности, а также аудиторами при аудите интегрированной отчетности.

Заключение. Поиск путей в решении данной проблемы является перспективным направлением научных исследований в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, нацеленным на повышение информационной открытости организаций, устойчивое создание ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе для организации и общества в целом, повышение общественного доверия к организациям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. The International Framework (January 2021). URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>.
2. Воронов Д.С., Городнова Н.В., Емельянов А.А. Информационно-технологическая фаза развития экономики как фактор повышения конкурентоспособности российских интегрированных компаний // Вестник НГУЭУ. – 2017. – № 3. – с. 259–272.
3. Жуйков, А. А. Качество информации как основа социального порядка постиндустриального общества XXI в / А. А. Жуйков, А. П. Михайлов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 1: Регионоведение: философия, история, социология, юриспруденция, политология, культурология. – 2021. – № 4(289). – С. 48-54. – DOI 10.53598/2410-3691-2021-4-289-48-54. – EDN CPLLTМ.
4. Лемеш, В. Н. Аудит годовой бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь: проблемы и пути их решения / В. Н. Лемеш // Методология развития и формирования отчетности коммерческих организаций в условиях цифровой

трансформации: монография / кол. авторов ; под общ. ред. Н.А. Каморджановой, Ю.Л. Ренкаса. — Москва : РУСАЙНС, 2020. — 566 с. (с. 409-430).

5. Лысак И.В. Информация как общенаучное и философское понятие: основные подходы к определению // Философские проблемы информационных технологий и киберпространства. 2015. № 2. С. 9-26. EDN: VENVVP

6. Малиновская, Н.В. Переход к интегрированной отчетности: практические рекомендации от Value Reporting Foundation / Н.В. Малиновская // Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (1 февраля 2022 г.). - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2022. — С. 65-68.

7. Малиновская, О.В. Стратегия развития интегрированной отчетности в Республике Беларусь / О.В. Малиновская // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. Выпуск 15 / Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет ; [редакционная коллегия: А.В. Егоров (главный редактор) и др.] — Минск : БГЭУ, 2022. — С. 301-307.

8. Манайчева, А. П. Качество учетной, отчетной информации и отчетности / А. П. Манайчева // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2022. — № 1-1(83). — С. 139-142. — DOI 10.24412/2411-0450-2022-1-1-139-142. — EDN NWAAZO

INFORMATION INTEGRATED REPORTING

Malinovskaya O.V., Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the National Economy Sectors, EE «BSEU»

Annotation. Sustainable development involves the disclosure of various kinds of information to meet the needs of various users of this information. For disclosing various types of information, a new type of reporting is proposed - integrated. In this regard, the need to introduce into the reporting of universities, as sources of innovation, integrated reporting is considered.

Keywords: *integrated reporting, content, quality, rating.*

УДК 330.837

ИНСТИТУЦИОНАЛИЗМ ИЛИ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕЙНСТРИМ КАК ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВА ПОСТРОЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ И СМЕНЫ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО УКЛАДА

Маньковский И.А., канд. юрид. наук, доцент, заместитель директора Минского филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова

Аннотация. В статье на основе анализа применяемых современным обществом приемов государственного управления констатируется факт существенного влияния на развитие экономических отношений таких социальных институтов как политическая система и система права; обосновывается целесообразность применения в процессе анализа экономических отношений методологии институциональной экономической теории, применяющей междисциплинарный подход; предлагаются перспективные направления дальнейшей разработки институционализма, как перспективного направления экономической теории.

Ключевые слова: *социальные институты, экономическая наука, институционализм, неоклассическая экономическая теория, политическая система, система права.*

Введение. Общество XXI века в силу активного внедрения в повседневную жизнь, науку и производство цифровых технологий развивается значительно интенсивнее чем в прошедшие периоды. Повышение интенсивности развития усложняет процессы управления обществом, возникающими между его членами взаимоотношениями. Не являются исключением отношения экономические, т. е. отношения, возникающие в процессе производства, обмена и потребления, в первую очередь, материальных благ, что обусловлено внедрением в хозяйственную деятельность новых технологий, в том числе процессами глобализации экономики и ее цифровизации.

Основная часть. В перманентно усложняющихся условиях государственного управления все социальные процессы, в том числе и в сфере экономики, подвержены детальному правовому регулированию, что обусловлено современными подходами к государственному управлению, восприимчивыми в цивилизованном мире. Таким образом, экономические отношения в современных условиях государственности развиваются не только в соответствии с законами спроса и предложения, но и в рамках, определенных правовыми нормами, закрепленными в нормативных правовых актах различной юридической силы и, в первую очередь, в рамках, определенных нормами Гражданского кодекса [1, с. 8–14] и иных нормативных правовых актов системы гражданского законодательства [2, с. 19–28], а также в рамках международных договоров экономической интеграции, участниками которых является Республика Беларусь и Российская