

7. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 222 с.
8. Лемеш, В.Н. Учетная политика – 2021: налоговые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/89647/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>.
9. Лемеш, В.Н. Учетная политика – 2021: ценовые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/90186/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>.
10. Межгосударственная программа инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года. Решение Совета глав правительств Содружества Независимых Государств «Решение о Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года» (Принята в г. Санкт-Петербурге 18.10.2011).
11. Муравьева, Н. Ю. Качественные критерии в аудите эффективности учетной политики / Н. Ю. Муравьева, Т. С. Швидюк // Вектор экономики. – 2018. – № 11(29). – С. 141.
12. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 // Электронный ресурс: https://ilex-private.ilex.by/view-document/BELAW/180525/#M0_hj_3. Дата доступа 19.01.2021.
13. Толмачева, И. В. Основные виды и направления финансовой политики коммерческой организации / И. В. Толмачева, А. В. Кушниренко // Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. – 2021. – № 3(69). – С. 242-246.
14. Юнусова, Д. А. Развитие методики аудита учетной политики коммерческой организации / Д. А. Юнусова, А. Г. Абдурахманова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 4(129). – С. 1293-1296. – DOI 10.34925/EIP.2021.129.4.258.
15. https://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislation/legislative_acts/postmf/f32a82889d70301e.html. Дата доступа 19.01.2021.

SOME ASPECTS OF THE AUDIT OF THE ACCOUNTING POLICY OF A COMMERCIAL ORGANIZATION IN THE REPUBLIC OF BELARUS

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

Annotation. *The main directions of the audit of the accounting policy of a commercial organization are investigated. The material considers the linkage of the development strategy of a commercial organization with its policy, including in the field of dividend, contractual, pricing policy, accounting policy for the purposes of accounting, management and tax accounting.*

Key words: *audit, accounting policy, contractual policy, pricing policy, effective policy, accounting (financial) reporting.*

УДК 311:332.122(476)

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ПРОГРЕССА В ДОСТИЖЕНИИ ЦУР НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Агабекова Н.В., д-р экон. наук, заведующий кафедрой статистики, УО «БГЭУ»

Аннотация. *Статья посвящена проблеме обоснования выбора методики оценки достижения целей устойчивого развития (ЦУР) в нашей стране, которая стала актуальной в связи с необходимостью анализа принятой в 2015 году Организацией Объединенных наций Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Существующие методологические подходы, как правило, заключаются в оценке, а) текущего состояния (статуса); б) перспективного состояния (ожидаемого прогресса). В тоже время, различные методологические подходы отличаются как по содержанию оценки (что именно оценивается), так и по используемым методам (как именно оценивается) и критериям оценки (что это значит). В результате, применение разных методик иногда может приводить к противоречивым выводам. В данной работе на примере одной (первой) Цели «Повсеместная ликвидация нищеты во всех ее формах» рассматривается применение основных международных методик, предлагаемых Сетью ООН для выработки решений в области устойчивого развития (SDSN), Евростатом, Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Экономической и социальной комиссией для Азии и Тихого океана (ЭСКАТО ООН) и Продовольственной и сельскохозяйственной организацией объединенных наций (ФАО) и обосновывается выбор методики ЕВРОСТАТА для оценки текущего состояния и методики ЭСКАТО ООН для определения ожидаемого прогресса в достижении ЦУР в Республике Беларусь.*

Ключевые слова: *цели устойчивого развития, оценка текущего состояния, оценка ожидаемого прогресса, международные методики, сравнительный анализ.*

Введение. Отслеживание прогресса в достижении ЦУР необходима правительствам, международным организациям, гражданскому обществу для определения приоритетных направлений деятельности, разработке мер и понимания ключевых проблем реализации задач, выявления болевых точек и пробелов в устойчивом развитии. Принятая в 2015 году ООН Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года («Повестка 2030») представляет собой международный план по достижению ЦУР [1], и в настоящее время актуальными являются вопросы определения уровня, на котором находится страна в процессе достижения ЦУР, а также перспективы по достижению поставленных целей к 2030 году, а именно, определения направления, скорости изменения индикаторов и классификации индикаторов по странам по категориям трендов от значительного ухудшения до полного достижения цели к моменту оценки. Для ответа на эти вопросы международными организациями разработаны методики, применяющиеся по всему миру при анализе состояния выполнения «Повестки-2030». Это методики, предлагаемые Сетью ООН для выработки решений в области устойчивого развития (SDSN), Евростатом, Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Экономической и социальной комиссией для Азии и Тихого океана (ЭСКАТО ООН) и Продовольственной и сельскохозяйственной организацией объединенных наций (ФАО). Однако результаты, получаемые при применении этих методик, не совпадают из-за различий в методах и критериях оценок, и для каждой страны стоит проблема выбора методики, которая обеспечивает надежные результаты оценки как текущего состояния, так и ожидаемого прогресса исходя из наличия целевых значений, типа данных и длине временного ряда [2,3,4,5,6,7].

Целью данного исследования стала апробация всех вышеперечисленных методик и обоснование выбора методики для оценки достижения ЦУР в Республике Беларусь. Применение основных международных методик к оценке достижения ЦУР 1 «Повсеместная ликвидация нищеты во всех ее формах» связано с тем, что из 24 индикаторов этой Цели по 22 имеются установленные целевые значения и достаточно длинные временные ряды, и только для одного индикатора «Индекс многомерной бедности» оценка не проведена (методика его расчета пока не утверждена) [8].

Методы и результаты. Оценка текущего состояния проведена по методикам ЭСКАТО ООН, Евростата и ФАО. Измерение текущего состояния в области прогресса в достижении ЦУР по методикам ОЭСР и SDSN дает его оценку относительно наиболее отстающих стран и оставшегося расстояния до цели, а не собственного пройденного пути.

По методике ЭСКАТО ООН оценка текущего состояния в достижении цели производится с помощью индекса текущего состояния по следующей формуле (1):

$$I_{cv}^N = \frac{I_{cv} - I_0}{|TV - I_0|} \times D \quad (1)$$

где I_{cv} – текущее значение индикатора; I_0 – значение индикатора за базисный (2015) год; TV – целевое значение индикатора; D – коэффициент, принимающий значения в зависимости от желательной тенденции изменения индикатора: $D = 10$ при желательной тенденции роста, $D = -10$ при желательной тенденции снижения значений индикатора.

В качестве критерия оценки принято, что в случае достижения и превышения целевого параметра, индексу присваивается значение, равное 10. С улучшением ситуации и приближением к целям устойчивого развития значение индекса находится в положительной зоне и приближается к 10. Таким образом, индекс текущего состояния характеризует долю уже пройденного расстояния на пути к ЦУР [9].

Сводная оценка текущего состояния индикаторов по ЦУР 1 представлена на рисунке 1.

Методика ЕВРОСТАТА в качестве показателя, характеризующего как текущее состояние, так и прогресс достижения цели предлагает рассчитывать фактический среднегодовой темп прироста [10].

Система критериев для определения типа тренда по методологии Евростата представлена в таблице 1.

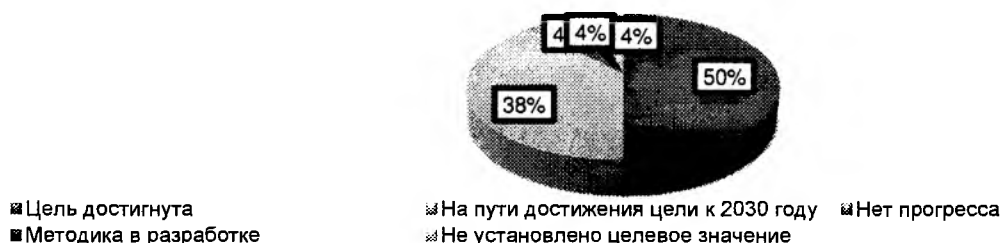


Рисунок 1. – Оценка текущего состояния ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике ЭСКАТО ООН

Таблица 1. – Система критериев для определения типа тренда по методологии Евростата

Символ	Тип тренда	Критерии при условии, что целевые значения количественно не определены (для фактического темпа прироста <i>CAGR</i>)
↓	Существенное падение (значительное отставание)	менее -1 %
↘	Незначительное снижение (незначительное отставание)	[-1 %; 0 %)
↗	Медленный рост (незначительный прогресс)	[0 %; 1 %)
↑	Значительный рост (значительный прогресс)	1 % и более

Примечание – Источник [10].

Апробация методики на примере ЦУР1 в Республике Беларусь дала следующие результаты (рис. 2)



Рисунок 2. – Оценка текущего состояния ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике ЕВРОСТАТА

Оценка текущего состояния по методике ФАО основана на расчёте текущего расстояния до цели d , которое определяется по каждой стране для каждого индикатора с количественным целевым значением следующим образом (2):

$$d = \begin{cases} TV - I_{cv} & \text{если желаемая тенденция роста} \\ I_{cv} - TV & \text{если желаемая тенденция снижения} \end{cases} \quad (2)$$

где I_{cv} – текущее значение индикатора; TV – целевое значение индикатора.

Расчитанное текущее расстояние до цели сравнивается с 25% целевого значения, установленного для каждого показателя. Для критерия «цель достигнута» расстояние принимается равным 0.

Так как в расчете по формуле 2 не предусматривается стандартизация значений индикаторов, то отсутствуют единые количественные критерии классификации по категориям расстояния. Они будут отличаться в зависимости от сути и размерности индикатора и его целевого значения. В результате применения этих критериев выделяют 5 категорий текущего статуса (таблица 2).

Таблица 2. – Категории текущего статуса для индикаторов ЦУР с количественным целевым значением по методике FAO

Символ	Описание	Общий результат
+++	Цель достигнута	Положительный
++	Очень близко к цели	Положительный
+	Близко к цели	Положительный
-	Далеко от цели	Отрицательный
--	Очень далеко от цели	Отрицательный

Примечание – Источник [11].

Сводный результат текущего состояния достижения ЦУР 1 по методике FAO представлен на рисунке 3.



Рисунок 3. – Оценка текущего состояния ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике FAO

Сравнительная характеристика применения трех методик в разрезе отдельных индикаторов представлена в Таблице 3.

Противоречивые результаты получены по трем индикаторам: 1.а.2.1 а) «Доля расходов сектора государственного управления на образование в общем объеме расходов сектора государственного управления (процент)», 1.а.2.1 в) «Доля расходов сектора государственного управления на социальную защиту в общем объеме расходов сектора государственного управления (процент)», и 1.б.1.5 «Расходы на выплату денежной помощи на оздоровление отдельным категориям граждан». Это связано с тем, что для данных прямых показателей (имеется ввиду чем больше, тем лучше) установленные целевые значения меньше достигнутых, поэтому методика Евростата, применение которой не предусматривает наличия целевого значения, а основана на динамике фактических показателей показала «отставание от решения задачи». Методики ЭСКАТО и FAO, основанные на сравнении с целевым значением, не смотря на отрицательную динамику индикатора, фиксируют «достижение цели».

В целом, с учетом того, что в нашей стране из 267 разрабатываемых индикаторов только 35% имеют установленные целевые значения, то в качестве методики для оценки текущего состояния лучшей является методика ЕВРОСТАТА, сравнительные преимущества и недостатки которой представлены в таблице 4

Перейдем к оценке перспективного состояния (ожидаемого прогресса) в достижении ЦУР. Были апробировались методики ЭСКАТО ООН, SDSN, FAO и ОЭСР. По методике ЕВРОСТАТА алгоритмы расчета и критерии оценки текущего и перспективного состояния совпадают.

Оценка перспективного состояния согласно методике ЭСКАТО ООН, основана на определении прогнозируемого значения индикатора и индекса ожидаемого прогресса. Прогнозируемое значение индикатора для целевого 2030 года рассчитывается методом экстраполяции по среднегодовому взвешенному темпу роста. Вес определяется по формуле 3:

$$w_i = \frac{|t_i - t_f|}{|t_i - t_l|} \quad (3)$$

где t_i - базисный год для прогноза (2015 год); t_f – 2030 год; t_i – расчетный год (2021 год).

Расчет индекса ожидаемого разрыва в прогрессе производится по формуле 4:

$$I_{pg} = \frac{|TV - x_{2030}^*|}{|TV - x_{2015}|} \times 100 \quad (4)$$

Таблица 3. – Сравнительный анализ направлений достижений индикаторов ЦУР 1 по текущему состоянию

Индикатор	Методика		
	Эскато ООН	Евростат	ФАО
1.1.1.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Близко к цели
1.2.1.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Близко к цели
1.3.1.1. а)	На пути достижения цели к 2030 году	Незначительный прогресс в решении задачи	Очень близко к цели
1.3.1.1. б)	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.3.1.2.	Нет прогресса	Значительное отставание в решении задачи	Далеко от цели
1.3.1.3.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.3.1.4.	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.4.1.1.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Очень близко к цели
1.4.1.2.	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.4.2.	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Нет целевого значения
1.5.1.1.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.5.1.2.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.5.1.3.	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.5.2.1.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.5.3.	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.5.4.1	Целевое значение достигнуто	Незначительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.а.1.1.	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Очень близко к цели
1.а.2.1. а)	Целевое значение достигнуто	Незначительное отставание в решении задачи	Цель достигнута
1.а.2.1. б)	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.а.2.1. в)	Целевое значение достигнуто	Значительное отставание в решении задачи	Цель достигнута
1.б.1.1. а)	Целевое значение достигнуто	Значительный прогресс в решении задачи	Цель достигнута
1.б.1.1. б)	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Очень близко к цели
1.б.1.1. в)	Нет прогресса	Значительное отставание в решении задачи	Очень близко к цели
1.б.1.2.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Близко к цели
1.б.1.3.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Далеко от цели
1.б.1.4.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Далеко от цели
1.б.1.5.	Целевое значение достигнуто	Значительное отставание в решении задачи	Цель достигнута
1.б.1.6.	На пути достижения цели к 2030 году	Значительный прогресс в решении задачи	Близко к цели

Таблица 4. – Критический анализ возможности применения методики Евростата к измерению прогресса в области устойчивого развития в Республики Беларусь

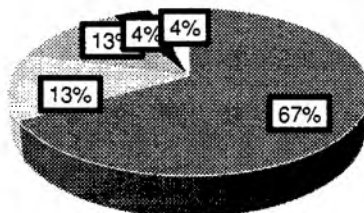
Преимущества применения	Недостатки и трудности в применении
Простота расчета для пользователя; Возможность оценки прогресса в отсутствии целевых значений; Возможность проведения всех расчетов по двум точкам данных. В Республике Беларусь для 79% разрабатываемых индикаторов имеется возможность провести оценки; Геометрическая модель роста; Совмещает оценку текущего состояния и прогресса достижения цели; Учитывает негативную тенденцию изменения индикатора в случае текущего превышения целевого значения.	Оценка годового темпа роста только по двум значениям не принимает во внимание то, что происходит между ними; Для агрегирования по Цели требуется преобразование данных в баллы;

Индекс ожидаемого прогресса рассчитывается только для индикаторов, по которым целевые значения не будут достигнуты, иначе ему присваивается значение, равное 0.

Для качественной оценки ожидаемого прогресса в достижении ЦУР для I_{pg} устанавливаются пороговые значения, на основе которых выделяются три уровня достижения прогресса:

- целевое значение будет достигнуто при текущем уровне или при минимальных дополнительных усилиях ($0 \leq I_{pg} \leq 10$);
 - необходимо ускорение динамики для достижения цели ($10 < I_{pg} \leq 100$);
 - прогресса не ожидается, идет изменение в противоположном направлении ($I_{pg} > 100$)
- [9].

Сводные результаты оценки прогресса в достижении ЦУР 1 представлены на рисунке 4.



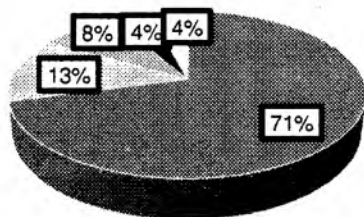
- Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий
 - Необходимо ускорение
 - Прогресса не ожидается, идет изменение в противоположном направлении
 - Не установлен целевой показатель
- Методика в разработке

Рисунок 4. – Оценка ожидаемого прогресса в достижении ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике ЭСКАТО ООН

По методике SDSN соответствие текущей скорости необходимой скорости для достижения целевых значений рассчитывается как соотношение фактического среднегодового абсолютного прироста с 2015 г. до года оценки и требуемого среднегодового абсолютного прироста для достижения целевого значения к 2030 г. В качестве исходных данных используются 3 точки данных (значения индикаторов за базисный год, год оценки и 2030 г.). В результате сравнения текущей и необходимой скорости для достижения цели по каждому индикатору выделяют 4 типа трендов:

- ↑ на пути к цели с трендом, предполагающим ее достижение к 2030 г., либо целевое значение уже достигнуто с трендом сохранения целевых значений или позитивной динамики;
- ↗ постепенное улучшение динамики (соотношение фактического и необходимого прироста находится в пределах от 0,5 до 1);
- стагнация (соотношение фактического и необходимого прироста находится в пределах от 0 до 0,5);
- ↓ спад (соотношение фактического и необходимого прироста меньше 0) [11].

Апробация методики на примере ЦУР1 в Республике Беларусь дала следующие результаты (рис. 5).



- На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто
 - Постепенное улучшение динамики
 - Спад
 - Не установлен целевой показатель
- Методика в разработке

Рисунок 5. – Оценка ожидаемого прогресса в достижении ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике SDSN

Оценка ожидаемого прогресса в достижении ЦУР по методике ФАО основана на расчёте соотношения фактического и необходимого темпов роста и определении типа тренда [12].

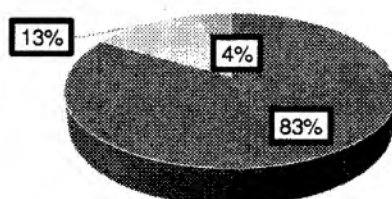
Категории трендов индикаторов по методике ФАО, их символы и интерпретация представлены в таблице 5.

Таблица 5. – Категории трендов индикаторов по методике ФАО, их символы и интерпретация

Символ	Соотношение фактических и необходимых среднегодовых темпов прироста (R)	Категория оценки ФАО
▲	$R \geq 0.95$	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута
▲	$0.10 \leq R < 0.95$	Процесс идет, но слишком медленно, чтобы достичь задачи
▲	$-0.10 \leq R \leq 0.10$	Отсутствие улучшений (стагнация) начиная с базового года
▲	$R < -0.10$	Ухудшение/уход от поставленной задачи

Примечание – Источник [12].

Сводные результаты апробации методике для ЦУР 1 представлены на рисунке 6.

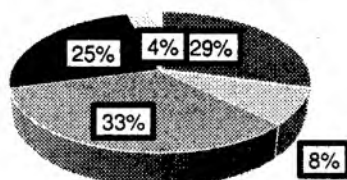


- На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута
- Ухудшение/уход от поставленной задачи
- Методика в разработке

Рисунок 6. – Оценка ожидаемого прогресса в достижении ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике ФАО

Для оценки ожидаемого прогресса в достижении ЦУР по методике ОЭСР предлагается использовать коэффициент ранговой корреляции Спирмена (ρ) с проверкой его статистической значимости (t Стьюдента) между наблюдаемыми значениями индикатора по годам и фактором времени - годом. В зависимости от значения коэффициента корреляции (с поправкой на нормативное направление каждого индикатора) выделяют 3 типа трендов: 1) отход от цели ЦУР ($r_s < -0,20$ и значим на уровне 10 %); 2) прогресс в достижении целей ЦУР ($r_s > 0,20$ и значим на уровне 10 %); 3) невозможно выявить устойчивый тренд ($-0,20 \leq r_s \leq 0,20$ и значим на уровне 10 %, или, когда r_s не является статистически значимым) [13].

Результаты оценки ожидаемого прогресса в достижении ЦУР 1 представлены на рисунке 7.



- Прогресс в достижении целей ЦУР
- Отход от цели ЦУР
- Невозможно выявить устойчивый тренд
- Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
- Методика в разработке

Рисунок 7. – Оценка ожидаемого прогресса в достижении ЦУР 1 в Республике Беларусь по состоянию на 2021 год по методике ОЭСР.

Сравнительные оценки ожидаемого состояния по индикаторам ЦУР1 в разрезе четырех методик представлены в таблице 6.

Таблица 6. – Сравнительный анализ направления достижений индикаторов ЦУР 1 по ожидаемому состоянию

Индикатор	Оценка ожидаемого состояния согласно методике:			
	ЭСКАТО ООН	SDSN	ФАО	ОЭСР
1.1.1.	Необходимо ускорение	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.2.1.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	Ухудшение/уход от поставленной задачи	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.3.1.1. а)	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.3.1.1. б)	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.3.1.2.	Прогресса не ожидается, идёт изменение в противоположном направлении	Спад	Ухудшение/уход от поставленной задачи	Отход от цели ЦУР
1.3.1.3.	Необходимо ускорение	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.3.1.4.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.4.1.1.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.4.1.2.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.4.2.	Нет целевого значения	Нет целевого значения	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.5.1.1.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.5.1.2.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.5.1.3.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.5.2.1.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.5.3.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР
1.5.4.1	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Недостаточно данных для оценки достижения по методике ОЭСР

Продолжение таблицы 6

1.a.1.1.	Необходимо ускорение	Спад	Ухудшение/уход от поставленной задачи	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.a.2.1. а)	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.a.2.1. б)	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.a.2.1. в)	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Невозможно выявить устойчивый тренд
1.b.1.1. б)	Необходимо ускорение	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.b.1.1. в)	Необходимо ускорение	Спад	Ухудшение/уход от поставленной задачи	Отход от цели ЦУР
1.b.1.2.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.b.1.3.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	Постепенное улучшение динамики	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.b.1.4.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	Постепенное улучшение динамики	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР
1.b.1.5.	Необходимо ускорение	На пути достижения цели или целевое значение уже достигнуто	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Отход от цели ЦУР
1.b.1.6.	Целевое значение будет достигнуто при текущем уровне усилий	Постепенное улучшение динамики	На пути к достижению поставленной задачи; цель достигнута	Прогресс в достижении целей ЦУР

Противоречивые результаты получены только по одному показателю и это опять «Расходы на выплату денежной помощи на оздоровление отдельным категориям граждан», что в данном случае обусловлено именно методами расчета показателей.

В целом критический анализ методики измерения ожидаемого прогресса достижения ЦУР позволил предложить для нашей страны методику ЭСКАТО ООН. Методики SDSN, ФАО и ЕВРОСТАТА основаны на сопоставлении фактических и необходимых для достижения целей среднегодовых абсолютных приростов и темпов прироста, то есть, основаны на двух точках данных, что является недостаточным для точности прогноза, особенно когда речь идет о длинных рядах динамики (в нашем случае до 2030 года). Для обеспечения точности прогноза наиболее предпочтительной является методика ОЭСР, так она основана на статистическом тесте (коэффициент Спирмена) и не требует предположений о модели роста (линейная или геометрическая). Однако, не смотря на точность прогноза, длина имеющихся временных рядов индикаторов (минимальные требования — это период не менее пяти лет) или не позволяют выявить устойчивую тенденцию или не имеют достаточно данных для расчета. Так, по ЦУР 1 примерно для 60% индикаторов мы не получили оценок, по другим ЦУР потери будут еще большими.

Преимуществами использования методики ЭСКАТО являются:

Принятая геометрическая модель роста. Предположение о линейном росте во времени довольно просто, но недостаточно для описания динамики сложных явлений во времени. В этом контексте мы предлагаем постулировать, что показатели ЦУР следуют геометрическому росту с течением времени (принято также в Таблице прогресса ООН на 2020 год);

Расчет среднего темпа роста путем рассмотрения всех значений во временном ряду (вместо двух точек данных, начальной и конечной) с помощью средневзвешенного геометрического (чем выше вес, тем более актуальны значения);

Индекс ожидаемого разрыва в прогрессе рассчитывается только для индикаторов достижение цели которых не ожидается. Если целевое значение уже достигнуто или превысило его или ожидается, что оно достигнет целевого значения к 2030 году, индикатор автоматически

классифицируется как «будет достигнуто», а индекс ожидаемого прогресса устанавливается равным 0.

Наличие шаблона для расчета на сайте <https://data.unescap.org/stories/national-sdg-tracker>.

В качестве недостатка применения данной методике следует отметить, что агрегирование по задаче и цели при оценке прогресса достижения ЦУР в Республике Беларусь в настоящее время является необъективным, так как целевое значение имеют только 35% показателей, что дает смещенные оценки в случае наличия даже одного изменения в противоположном направлении от достижения цели.

Заключение. Сравнительный анализ возможности применения международных методик к измерению прогресса в области устойчивого развития в Республики Беларусь прежде всего позволил сформулировать следующие обязательные условия, а именно:

1. Комплексный отчет о прогрессе в достижении ЦУР должен включать оценку как текущего состояния, связанного с последними доступными данными, так и прогресса в достижении цели. Например, страна, которая очень близка к цели, может быть в неблагоприятных условиях для её достижения если в последние годы тенденция слишком медленная, или направление изменений переместилось в противоположную сторону.

2. Важным ограничением в выборе лучшей методики являются короткие временные ряды, поскольку большинство индикаторов ЦУР относительно новые. В связи с этим необходимо использовать достаточно простые методологические подходы, которые будут подходить для всех возможных ситуаций.

3. Необходимо учитывать наличие целевого значения, чтобы сравнить фактический рост с требуемым ростом для достижения цели или прогноз на 2030 год с целевым.

С учётом этих условий, а также распределения показателей, определенных для мониторинга достижения ЦУР в Республике Беларусь по наличию целевых значений, типу данных и длине временного ряда за период с 2015 по 2021 годы обоснован выбор методик ЕВРОСТАТА и ЭСКАТО ООН для оценки достижения ЦУР в Республике Беларусь.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Резолюция, принятая Генеральной Ассамблеей 25 сентября 2015 года [Электронный ресурс] / Организация Объединенных Наций. – Режим доступа: http://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/RES/70/1&Lang=R -Дата доступа: 01.06.2022.
2. Asia and the Pacific SDG Progress Report 2021 [Электронный ресурс] / Азиатско-Тихоокеанский портал ЦУР. – Режим доступа: <https://data.unescap.org/publications/sdg-progress-report-2021> – Дата доступа: 01.06.2022.
3. Next steps for a sustainable European future: European action for sustainability. Communication of European Commission [Электронный ресурс] / Европейская комиссия. - Режим доступа: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/HTML/?uri=CELEX:52016DC0739&from=EN> – Дата доступа: 29.05.2022.
4. SDG Gateway Explorer [Электронный ресурс] / Азиатско-Тихоокеанский портал ЦУР. – Режим доступа: <https://dataexplorer.unescap.org/> - Дата доступа: 10.05.2022.
5. Sustainable Development Report 2021 [Электронный ресурс] / Сеть ООН для выработки решений в области устойчивого развития (SDSN). – Режим доступа: – <https://www.sdgindex.org/reports/sustainable-development-report-2021> – Дата доступа: 20.05.2022.
6. UN Sustainable Development Solutions Network (SDSN) [Электронный ресурс] / Сеть ООН для выработки решений в области устойчивого развития (SDSN). – Режим доступа: <https://www.unsdn.org> – Дата доступа: 20.05.2022.
7. Better Policies for 2030 An OECD Action Plan on the Sustainable Development Goals [Электронный ресурс] / Организация экономического сотрудничества и развития. – Режим доступа: <https://www.oecd.org/dac/Better%20Policies%20for%202030.pdf> – Дата доступа: 29.05.2022.
8. Национальная платформа представления отчетности по ЦУР [Электронный ресурс]. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://sdgplatform.beostat.gov.by/sites/belstatfront/target.html>– Дата доступа: 18.04.2022.
9. Asia-Pacific SDG Gateway [Электронный ресурс] / Азиатско-Тихоокеанский портал ЦУР. – Режим доступа: <https://data.unescap.org/> – Дата доступа: 10.05.2022.
10. Sustainable development in the European Union. Monitoring report on progress towards the SDGs in an EU context – 2021 edition [Электронный ресурс] / Евростат. – Режим доступа: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3217494/12878705/KS-03-21-096-EN-N.pdf/8f9812e6-1aaa-7823-928f-03d8dd74df4f?t=1623741433852> – Дата доступа: 29.05.2022.
11. SDG Index and Dashboards. Detailed Methodological paper / September 2018 / Guillaume Lafortune, Grayson Fuller, Jorge Moreno, Guido Schmidt-Traub, Christian Kroll [Электронный ресурс] / Сеть ООН для выработки решений в области устойчивого развития (SDSN). – Режим доступа: <https://github.com/sdsna/2018GlobalIndex/raw/master/2018GlobalIndexMethodology.pdf> – Дата доступа: 20.05.2022.
12. Tracking progress on food and agriculture-related SDG indicators 2021 [Электронный ресурс] / Международная сельскохозяйственная и продовольственная организация (FAO). – Режим доступа: <https://www.fao.org/sdg-progress-report/> – Дата доступа: 31.05.2022.
13. Measuring Distance to the SDG Targets 2019. An Assessment of Where OECD Countries Stand [Электронный ресурс] / Электронная библиотека ОЭСР. – Режим доступа: https://read.oecd-ilibrary.org/development/measuring-distance-to-the-sdg-targets-2019_a8caf3fa-en – Дата доступа: 29.05.2022.

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