

ФОРМИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методологической базой для бухгалтерского учета, как и для другой любой экономической науки, является экономическая наука. При этом практика ведения учета должна обосновываться теорией учета, а теория в свою очередь должна обобщать все новое и прогрессивное и развивать бухгалтерский учет как науку. Существенное влияние на методологию учета и составления отчетности оказывают институты, формирующие внешнюю институциональную среду. Одним из таких институтов является институт права, к которому относят нормативные акты по ведению бухгалтерского учета, разрабатываемые в рамках реформирования отечественного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Традиционная финансовая отчетность сегодня не отвечает реалиям экономики. В первую очередь она создает ложное впечатление о компании у пользователей, так как отражает результаты прошлых событий и является только количественной и «только финансовой». Также существующая модель неадекватно отражает нематериальные активы, т. е. большинство нематериальных активов, созданных «внутри» компании, не проходят тест на признание активов в соответствии с МСФО и поэтому не показываются на балансе компании. Качественная корпоративная отчетность имеет основополагающее значение для эффективно функционирующей финансово-экономической системы. С возникновением финансово-экономического кризиса стало более чем когда очевидно, что для глобальной финансовой стабильности и роста необходима надежная финансовая отчетность.

Концепция интегрированной отчетности в системах МСФО, US GAAP и прочих создавалась на протяжении последних сто лет. Надо отметить, что если в 1975 году традиционная корпоративная отчетность (балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках) раскрывала 83 % стоимости компании в среднем, то в 2009 году – это только 19 % стоимости компаний раскрывается в ее материальных и финансовых активах. Сегодня помимо финансовой отчетности есть статистическая отчетность, социальная отчетность, менеджерские отчеты и т. д. Воз-

никала необходимость интегрирования всех этих данных.

Согласно требованиям отечественных стандартов обязательным условием признания факта хозяйственной жизни в учете является надлежащим образом оформленные документы, несвоевременное составление которых приводит к тому, что операции, относящиеся к отчетному периоду, не попадают в отчетность, искажая тем самым бухгалтерские данные. При формировании информации управленческого учета компании не ограничены предписаниями законодателя и могут отражать операции исходя из их экономического смысла, т. е. основной принцип международных стандартов реализуется в управленческом учете. Переход от финансовой отчетности к интегрированной заключается в расширении всего спектра информации, включаемой в отчетность. Интегрированная отчетность должна не только содержать показатели, характеризующие финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании, но и направлена на анализ и оценку натуральных показателей эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, информации социального и экологического характера и особенно интеллектуального капитала. Она также должна включать информацию о рисках и возможностях в контексте всей деятельности компаний, включая их поставщиков, клиентов и другие важные элементы, выходящие за пределы компании, а также определение контроля с точки зрения бухгалтерского учета.

На протяжении последних 20 лет имеется тенденция глобальной унификации финансовой отчетности. При этом в большинстве отраслей экономики были исключены показатели, характеризующие их отраслевые особенности, а число самих показателей было уменьшено. Это привело к утере специфики рассматриваемых отраслей и как следствие к уменьшению прозрачности отчетности. В связи с этим мы считаем, что необходимо восстановить дифференцированный подход как к содержанию, так и к объему отчетности предприятий и организаций, относящихся к различным секторам экономики.

Переход от финансовой отчетности к интегрированной заключается в расширении всего спектра информации, включаемой в отчетность. Интегрированная отчетность должна не только содержать показатели, характеризующие финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании, но и направлена на анализ и оценку натуральных показателей эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, информации социального и экологического характера и особенно интеллектуального капитала. Она также должна включать

информацию о рисках и возможностях в контексте всей деятельности компаний, включая их поставщиков, клиентов и другие важные элементы, выходящие за пределы компании, а также определение контроля с точки зрения бухгалтерского учета.

Современный отчет должен совмещать в себе финансовые аспекты деятельности с показателями устойчивого развития, которые характеризуют работу компании и по которым можно судить о ее результативности. Показатели устойчивого развития – это результативность компании в области управления кадрами, общей системы корпоративного управления, проекты, реализуемые в сфере социальной и благотворительной деятельности, в сфере окружающей среды. Как правило, данная информация формируется и анализируется в управленческом учете.

Таким образом, интеграция информации финансового и управленческого учета способствует повышению информативности отчетности за счет расширения дополнений и пояснений, в которых переплетаются данные из двух сфер учета.

Е.Ю. Афанасьева

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК ОБЪЕКТОВ УЧЕТА В ОТРАСЛЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (НА ПРИМЕРЕ ПЧЕЛОВОДСТВА)

Глобализация экономики и расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции, а также необходимость установления прочных двухсторонних связей с зарубежными партнерами и инвесторами в условиях предстоящего вступления Беларуси в ВТО требует реформирования национальных стандартов учета объектов в соответствии с общепризнанными принципами, сформулированными в МСФО. В этой связи, для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» по учету биотрансформации биологических активов и представления их в финансовой отчетности.

На современном этапе перехода Республики Беларусь к международным стандартам в системе нормативного правового регулирования бухгалтерского учета отсутствует понятие биологических активов как