

1. Совершенствование методики анализа в области расширения оцениваемых показателей позволит более полно оценить финансовое состояние и планировать дальнейшую финансовую работу.

2. Приведение бухгалтерской отчетности к стандартам МСФО для того, чтобы обеспечить сопоставимость данных и возможность сравнения на международном уровне.

3. Повышение квалификации персонала в области финансовой работы, аналитики, чтоб обеспечит грамотность оценки и повысит вероятность положительной динамики после применения рекомендаций, полученных по результатам анализа.

Все предложенные изменения обеспечат организации такую финансовую политику, которая будет направлена не на обеспечение платежеспособности и финансовой устойчивости, а наоборот, на использование стабильности и высокого уровня этих характеристик для достижения приоритетных целей в рамках стратегии развития.

*Малиновская О.В.,
аспирант
БГЭУ, Минск*

ЭВОЛЮЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассматриваются формы отчетности – от давно известных до появившихся в последние годы, а также мировые тенденции по унификации отчетности.

The article considers the reporting forms - from long-known to have appeared in last few years and global trends on unification reporting.

Процесс общественного воспроизводства и хозяйственная деятельность организаций находят свое непрерывное отражение в оперативно-техническом, статистическом и бухгалтерском учете. В то же время для принятия управленческих решений необходимо не только учитывать деятельность, но и изучать, обобщать и систематизировать текущие данные, что достигается с помощью отчетности. Составление отчетов – завершающий этап учетного процесса.

Согласно толковому словарю В. Даля слова «отчетность» и «отсчитывать» являются родственными по смыслу и одним из значений является «поверить счетом чей-либо расход и приход, кончить учет».

У С.Ожегова имеет место следующее толкование «отчетность - собирательное. Оправдательные документы, содержащие отчет о работе, о производственных расходах».

У современных авторов можно встретить следующее определение термина «отчетность»: отчетность представляет собой совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц, дающих информацию о

результатах и условиях работы организации за истекший период времени, периодически представляемых заинтересованным пользователям.

Субъекты хозяйствования, осуществляющие оперативный, статистический и бухгалтерский учет результатов своей работы, представляют оперативную, статистическую и бухгалтерскую отчетность.

Сущность отчетности состоит в том, что ее показатели являются основой оценки деятельности организации и используются для анализа динамики ее развития, составления бизнес-планов на предстоящий период.

Оперативная отчетность применяется для оценки наиболее важных показателей в момент совершения операций или сразу после их завершения. Содержит информацию о выполнении плана поставок материалов, производства важнейших видов продукции, соблюдении договоров, финансовом положении организации в краткосрочном периоде.

Статистическая отчетность представляет собой предназначенную для статистического изучения хозяйственной деятельности систему количественных и качественных показателей, измерение и обобщение которых не характерны для бухгалтерского учета. Статистическая отчетность служит для отражения отдельных сторон деятельности организации и характеризует показатели экономического и социального развития общества, например по объему производства, реализации, по труду, себестоимости продукции, товарообороту и др.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, характеризующих финансовое и имущественное положение организации за отчетный период в удобной и простой для пользователей форме. Она базируется непосредственно на данных синтетического и аналитического бухгалтерского учета и подтверждается первичными документами, использует также данные оперативной и статистической отчетности. Поэтому показатели бухгалтерской отчетности являются документально аргументированными, едиными по составу и имеют своей целью удовлетворение потребностей в необходимой информации всех заинтересованных пользователей.

В последние годы термин бухгалтерская отчетность вытесняется понятием «финансовая отчетность», что обусловлено переходом на международные стандарты финансовой отчетности. Согласно МСФО, финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Основной целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности организации широкому кругу заинтересованных лиц для принятия различного рода решений, в том числе управленческих. Содержащаяся в финансовой отчетности информация позволяет дать оценку деятельности руководства организации по управлению ресурсами отчитывающейся организации.

Сопоставимость финансовой отчетности организаций является одним из основных необходимых условий развития международных инвестиций и международного бизнеса. С каждым днем возрастает количество заинтересованных пользователей, которые должны получать всю необходимую информацию о финансовой деятельности компании в короткие сроки и в сопоставимом формате. Во многих странах МСФО уже заменили национальные

стандарты, в других происходит максимальное сближение национальных стандартов с международными стандартами.

Стратегия дальнейшего применения МСФО в Республике Беларусь определена в новом Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», принятом 12 июля 2013 г. Закон предусматривает, что бухгалтерскую отчетность по МСФО в Республике Беларусь будут предоставлять общественно-значимые организации, включая банки, страховые компании, крупные АО, обладающие дочерними предприятиями с 2016 года. В Законе содержится ряд практических требований к бухгалтерскому учету, в той или иной степени приближающих эти требования к международным нормам, а также к порядку предоставления и публикации годовой консолидированной отчетности, составленной согласно МСФО.

Сближение национальных стандартов отчетности с МСФО должно в будущем упростить многие бизнес-процессы в мире и стать следующим этапом в развитии понятия «финансовая отчетность».

Стремление заинтересованных лиц получить больше информации о долгосрочном влиянии деятельности компании на общество привело к тому, что финансовые отчеты становились все более объемными и все менее простыми в использовании. В начале 1900-х велась антимонопольная и патентная политика, затем в 70-х начали уделять внимание правам работников, развивались различные программы, улучшающие условия труда работников. В 1980-х компании сфокусировались на покупателях, повышении своей конкурентоспособности, в 90-е начали уделять внимание вопросу сохранения окружающей среды, нанесения меньшего вреда природе в течение всего жизненного цикла товара или услуги. И только в 2000-х акционеры осознали, что не отвечают сложившимся ожиданиям в вопросах этики, социальных вопросах и проблемах окружающей среды. Данная проблема, а также изменения в окружающей бизнес-среде привели к развитию нефинансовой отчетности.

Появление понятия «нефинансовая отчетность» тесно связано с развитием концепции корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития, поэтому часто употребляется понятие «корпоративная нефинансовая отчетность», как обобщенный термин для социальных, экологических отчетов, отчетов в области устойчивого развития. Корпоративная социальная ответственность является концепцией, которая отражает добровольное решение компаний участвовать в улучшении жизни общества и защите окружающей среды.

Нефинансовая отчетность помогает компаниям выявлять возможности увеличения доходов и ограничения роста или сокращения расходов. Как бы банально ни звучало утверждение «что поддается измерению, тем можно управлять», необходимость отчитываться требует от компаний оценки своей деятельности. А это, в свою очередь, помогает организациям влиять на устойчивое развитие бизнеса таким образом, чтобы получать конкретные выгоды в виде повышения лояльности сотрудников и производительности труда, сокращения объема потребления энергии или воды, сокращения процентных ставок по кредитам и т. п.[2]

Что касается определения термина корпоративной социальной отчётности, можно привести определение, данное одним из всемирно известных специалистов в области социального и экологического учета Р. Грем (1948 г.), согласно которому корпоративная социальная отчётность – это процесс предоставления информации о социальных и экологических последствиях экономической деятельности организации заинтересованным пользователям и обществу в целом [3].

Идея составления нефинансовой отчётности набирает с каждым годом все большую популярность среди крупного и среднего бизнеса.

Такие проблемы окружающей среды, как ограниченность ресурсов, быстрый прирост населения в развивающихся странах и обострение социальных проблем резко увеличило давление на бизнес. Как отмечалось ранее, финансовая отчетность, в ее классическом формате, перестала удовлетворять интересы всех заинтересованных сторон, а также давать ответы на все вопросы, возникающие в обществе под влиянием глобализации мировой экономики. Процесс составления нефинансовой отчётности во многих странах не регулируется государством и, как следствие, не имеет стандартных форм отчётности и общепринятых принципов ее составления и составляется в свободной форме в соответствии с представлениями субъектов хозяйствования о нефинансовой отчетности. Тем не менее, нефинансовая отчётность обеспечивает более полную картину деятельности компании, охватывая социальные и экологические показатели, влияющие на результаты деятельности компании и на перспективы ее развития.

Отсутствие единых стандартов нефинансовой отчётности, дополняющей традиционную отчетность, отсутствие государственного регулирования нефинансовой отчётности, большое количество различных отчётов, составляемых организацией и их объём привели к объективной необходимости создания принципиально новой единой модели отчетности.

Новая модель отчетности – интегрированная отчетность - позволяет эффективно отразить финансовую и нефинансовую информацию о компании, а также оценить перспективы развития. Она увязывает стратегические аспекты деятельности организации с ее обязательствами по решению важных экологических, социальных и экономических вопросов [4].

В консультационном руководстве по интегрированной отчетности, разработанном Международным советом по интегрированной отчетности (IIRC), обозначено, что «интегрированный отчет представляет собой краткую информацию о том, как стратегия управления, исполнение и перспективы организации, в контексте внешней среды, ведут к созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода». [5]

Международный совет по интегрированной отчетности – это глобальная коалиция регулирующих органов, инвесторов, компаний, разработчиков стандартов, бухгалтеров и бухгалтерских фирм и НПО. Участники коалиции разделяют мнение, что предоставление информации о создании стоимости должно быть следующим шагом в развитии корпоративной отчетности. Международный Стандарт Интегрированной Отчетности, представленный об-

шественности в декабре 2013 года, разработан для удовлетворения этой потребности и создания основы для будущего [6].

Основная цель интегрированного отчета – объяснить поставщикам финансового капитала, как организация создает стоимость в течение долгого времени. Интегрированный отчет полезен для всех заинтересованных сторон, которым важна способность организации создавать стоимость в течение долгого времени, включая сотрудников, клиентов, поставщиков, бизнес-партнеров, местные сообщества, законодательные и регулятивные структуры и лиц, определяющих государственную политику. В стандарте принимается во внимание многообразие условий, в которых осуществляет свою деятельность каждая конкретная организация. Так же стандарт не предписывает конкретные показатели деятельности, методы оценки или отражение отдельных фактов, но включает небольшое количество требований, которые должны быть применены, чтобы можно было считать интегрированный отчет соответствующим Стандарту.

Глобализация и информатизация мировой экономики предъявляет бизнесу все более высокие требования. Традиционная система отчетности нуждается в модификации в соответствии с новыми потребностями бизнеса и общества. Интегрированный отчет призван стать новым инструментом отчетности, соответствующим современным реалиям жизни и предусматривающим интеграцию традиционной финансовой нормативно утвержденной отчетности и нефинансовой информации, в том числе информации, касающейся устойчивого развития, с целью наиболее полного отражения факторов создания стоимости предприятия, но не содержащим избыточные и несущественные данные.

Таким образом, необходимость применения новой модели отчетности интегрированного отчета очевидна, но при этом на данном этапе остается нерешенным ряд проблем в области его формирования. В первую очередь стоит выделить вопрос методики формирования интегрированного отчета, который будет учитывать национальные особенности ведения учета, а также присутствует необходимость в прояснении вопроса структуры интегрированного отчета и его содержания.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3.
2. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Seven-things-CEOs-boards-should-ask-about-reporting-RU/\\$FILE/Seven-things-CEOs-boards-should-ask-about-reporting-RU.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Seven-things-CEOs-boards-should-ask-about-reporting-RU/$FILE/Seven-things-CEOs-boards-should-ask-about-reporting-RU.pdf).
3. Gray R., Bebbington. J. Accounting for the Environment: Second Edition. SAGE Publications. 2001. 359 p.
4. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Integrated-reporting-Rus/\\$FILE/Integrated-reporting-Rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Integrated-reporting-Rus/$FILE/Integrated-reporting-Rus.pdf).
5. <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/05/Consultation-Draft-of-the-International-IRFramework-Russian.pdf>.
6. http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.