

**МОДЕЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОГО БАЛАНСОВОГО ОТЧЕТА
БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЕГО ЭЛЕМЕНТА
«ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ – ФУНКЦИЯ»**

Д.А. Панков, д.э.н., профессор БГЭУ

А.А. Круподёрова, аспирантка кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, БГЭУ

Аннотация. В статье рассмотрена модель формирования интегрированного балансового отчета бюджетной организации и методика оценки его элемента «Человеческий капитал – функция».

Abstract. The article studies the model of an integrated balance sheet budget organization and method of evaluation of its elements «Human capital - the function.»

Введение. В настоящее время одним актуальным направлением развития науки о бухгалтерском учете за рубежом является идея разработки, так называемой интегрированной отчетности. Проблема создания интегрированной отчетности особо актуальна для бюджетных организаций, по причине того, что активы данных субъектов хозяйствования являются государственной собственностью и их финансирование осуществляется за счет государственного бюджета.

Основная часть. В настоящее время одним актуальным направлением развития науки о бухгалтерском учете за рубежом является идея разработки, так называемой интегрированной отчетности. По этому поводу на сайте iasplus.com сообщается, что Международный комитет по интегрированной отчетности (The International Integrated Reporting Committee (IIRC)) опубликовал (12.09.2011) для обсуждения документ «(По направлению к интегрированной отчетности, устанавливающей связь со стоимостью компании в 21 веке». Данным документом предполагается, что интегрированная отчетность должна объединять в себе различные формы отчетности, а именно – финансовую отчетность, отчетность о корпоративном управлении, отчеты по вознаграждениям работникам, менеджерские отчеты. Это имеет целью обеспечить четкое отражение способности каждой организации создавать и поддерживать стоимость в долгосрочном периоде [1]. В данном документе сформулированы базовые принципы, которыми следует руководствоваться при составлении интегрированной отчетности:

1. стратегическая направленность;
2. ориентация на будущее;
3. структурированность и четкость информации;
4. адаптация к изменениям и учет интересов заинтересованных сторон;
5. краткость, надежность и существенность [2].

В силу того, что интегрированная отчетность представляет собой новый вектор развития составления финансовой отчетности, практический механизм ее составления разработан не в полной мере. Но при этом уже на нынешнем этапе данный вид отчета способен обеспечить широкий круг заинтересованных пользователей как финансовой, так и нефинансовой информацией о стратегии компании, ее достижениях, методах управления (с экономической, экологической, этической и социальной точек зрения), делая акцент на взаимосвязях между этими аспектами. Это является отличительной особенностью интегрированной отчетности по сравнению с финансовой. Подтверждением тому является то, что традиционная финансовая отчетность позволяет «понять» и оценить категорию «финансовый капитал» в процессе создания стоимости. При этом осознать, что собой представляет человеческий капитал на основе финансовой отчетности нельзя, по причине отсутствия в ней данной информации. Интегрированная отчетность, напротив, среди прочего, дает данные о том, что представляет собой человеческий капитал, интеллектуальный капитал, и что является их источником. Иными словами концепция интегрированной отчетности подразумевает эффективное управление всеми формами капитала. Необходимо отметить, что в настоящее время одной из проблем, обсуждаемых членами IIRC, является вопрос монетизации, то есть присвоения количественной денежной стоимости данным категориям [3].

Востребованность нефинансовой информации как внутренними, так и внешними пользователями с каждым годом возрастает в значительной степени. Подтверждением тому служит анализ, проведенный консультационной компанией «ДаСтратегия», свидетельствующий о том, что в общем объеме экономической информации в 2009 году пользователями финансовой отчетности было затребовано 81 % нефинансовой информации и лишь 19 % финансовой. При этом в 1975 году ситуация была диаметрально противоположной: 17 % против 83 % соответственно [4].