

Консультативным органом попечителей Фонда МСФО, а также двух советов (Совета по МСФО и ISSB), наряду с Консультативным советом по МСФО, стал вновь созданный Совет по интегрированной отчетности и связности. Цель Совета по интегрированной отчетности и связности — предоставление рекомендации по вопросам, связанным: с интеграцией двух видов корпоративной отчетности (финансовой и отчетности в области устойчивого развития), с проработкой возможности включения принципов и концепций интегрированной отчетности в новые проекты двух советов.

Однако вопрос, станет ли концепция интегрированной отчетности концептуальной основой для финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, позволяя создавать единый интегрированный отчет, отражающий целостную картину бизнеса, жизнеспособность организации к созданию ценности на протяжении длительного времени, остается открытым.

В то же время именно данный аспект являлся одной из целей консолидации ISSB и VRF. Пока явно заметно продвижение только в части реализации принципа связности информации — одного из ведущих принципов, лежащих в основе интегрированной отчетности. Так, Проект Стандарта IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» содержит требование, в соответствии с которым организация должна показать, как вопросы, связанные с изменением климата, интегрированы в корпоративную стратегию, общую систему управления рисками, оценку результативности деятельности организации, а также оценку ее вклада в устойчивое развитие.



О. В. Малиновская, канд. экон. наук
e-mail: ovmalin@mail.ru
БГЭУ (г. Минск)

Отдельные аспекты повышения привлекательности интегрированной отчетности

Одним из ключевых трендов развития годовых отчетов является слияние «классических» годовых отчетов и отчетов об устойчивом развитии в единый интегрированный отчет.

Эффективная отчетность организации в настоящее время должна включать в себя не только финансовые показатели, но и нефинансовые (экологические, социальные и управленческие). Любая организация должна раскрывать своим инвесторам информацию о том, как именно она создает устойчивую стоимость и осуществляет долгосрочное планирование. Нефинансовая отчетность, отражающая интересы обширного круга стейкхолдеров, приобретет особое значение и позволяет организациям включать в отчетность нефинансовые показатели по таким вопросам, как влияние на изменение климата, управление кадровыми ресурсами и оценка коррупционной составляющей.

Нефинансовая отчетность прямо либо косвенно помогает достичь увеличения лояльности клиентов — через формирование положительного имиджа ответственной организации; роста мотивации работников — через освещение вопросов кадровой политики, возможностей обучения, развития, карьерного роста, комплексного рассказа о деятельности, достижениях организации; повышения лояльности к бренду со стороны граждан своей страны — через освещение вклада бизнеса в развитие местных сообществ; контроля над репутационными рисками — через привлечение партнеров из числа общественных организаций, местных организаций; контроля над инвестиционными рисками — инвесторы и крупные партнеры обращают внимание на долгосрочные цели организации.

Однако существует серьезная проблема с отчетными данными по нефинансовой отчетности, которую необходимо решать — повышение их достоверности. Сомнения по отношению к данным, публикуемым в рамках нефинансовой отчетности, характерны для всех стран. Помимо действующих механизмов внешнего заверения, дополнительным выходом может стать активное использование современных цифровых решений, которые могут реализовать прозрачные механизмы сбора и аутентификации исходных данных, повысить прозрачность и согласованность конечных отчетов.

Необходима также нормативно-правовая база для формирования и представления такого вида отчетности. При разработке нормативных правовых актов необходимо обеспечить соблюдение принципа интегрированной отчетности «соблюдай или объясняй», в соответствии с которым организации объясняют причины невыполнения требований и размещают эту информацию на официальном сайте организации, и определение минимального перечня базовых индикаторов, включение которых в публичные нефинансовые отчеты организаций является обязательным или рекомендательным.

Для увеличения привлекательности интегрированного отчета для отчитывающихся организаций и включения ими нефинансовой информации в публичную отчетность необходимо осуществление инфор-

мирования экспертного сообщества и общества в целом о публичной отчетности, проведение разъяснительных мероприятий; развитие нормативной и методической базы, направленной на широкое внедрение и продвижение публичной нефинансовой отчетности как общепринятой практики, разработка механизмов, стимулирующих этот процесс; определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности организации в экономической, экологической и социальной сферах; создание условий для развития международного сотрудничества и повышения квалификации специалистов; развитие информационных ресурсов, посвященных публичной нефинансовой отчетности, ее независимой оценке и социальной ответственности.



Ю.Г. Малыхин, канд. экон. наук
e-mail: Malykhin@tut.by
БГЭУ (г. Минск)

Бухгалтерский учет доходов и расходов: единый законодательный подход

Одним из важных направлений устойчивого развития экономики является разработка взаимоувязанного бухгалтерского, налогового и другого законодательства с использованием единого и обоснованного терминологического подхода. Это обеспечит для всех субъектов хозяйствования четкость нормативно-правового изложения всех условий их функционирования, снизит риск появления непреднамеренных ошибок и нарушений законодательства, тем самым упростится контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Бухгалтерские нормативные правовые документы предусматривают отдельный учет доходов и расходов по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Однако если текущая деятельность рассматривается достаточно конкретно, как основная приносящая доход деятельность, то выделение инвестиционной и финансовой деятельности как отдельных видов вызывает неоднозначное понимание с точки зрения действующего инвестиционного, статистического и налогового законодательства. Во-первых, сама инвестиционная деятельность включает, согласно бухгалтерским нормативным документам, осуществление и реализацию финансовых вложений (долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и предоставленные долгосрочные и краткосрочные займы). Во-вторых, инвестиционное законодательство не распространяется на приобретение ценных бумаг, кроме акций, и на предоставление займов. По бухгалтерским нормативным документам к инвестиционной деятельности относятся финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) в ценные бумаги и предоставленные займы. В-третьих, финансовая деятельность, согласно Общегосударственному классификатору видов экономической деятельности Республики Беларусь (ОКЭД), представляет собой финансовые услуги по получению и перераспределению финансовых средств, включая банковскую деятельность, деятельность холдинговых компаний, трастовых компаний, инвестиционных фондов и других аналогичных финансовых организаций. Иными словами, деятельность инвестиционных фондов относится в статистике к финансовым услугам. В бухгалтерском учете финансовая деятельность рассматривается как деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации. В инвестиционном законодательстве к способам осуществления инвестиций относится создание коммерческих организаций, приобретение акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, включая случаи увеличения уставного фонда коммерческой организации. В налоговом законодательстве доходы участника (акционера) организации в виде стоимости доли в уставном фонде (стоимости пая, номинальной стоимости акций), доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств организации, курсовые разницы и некоторые другие доходы рассматриваются как внереализационные доходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Исходя из сказанного, представляется целесообразным в бухгалтерском учете на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в качестве доходов отражать только выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг по основной деятельности, исключая при этом прочие доходы и расходы по текущей деятельности, а на счете 91 отражать все прочие доходы и расходы, включая всю прочую реализацию, а также внереализационные доходы и расходы. Это обеспечит однозначный подход с точки зрения действующего законодательства к доходам и расходам субъектов хозяйствования как объектам бухгалтерского учета и контроля.