

раций, обусловленные уменьшением номинальной стоимости акций, требуют своего законодательного урегулирования.

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ФОРМА КОНВЕРГЕНЦИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С МСФОГС

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

Аннотация. В статье рассмотрена сущность, направления развития и опыт применения интегрированной отчетности как инструмента, устанавливающего связь со стоимостью организации.

Integrated reporting as a form of convergence of national accounting budget organization with IPSASS.

A.A. Krupoderova

Abstract. The article describes the nature, direction of development and experience with integrated reporting as a tool to set the link to the value of the organization.

Введение и постановка проблемы. В настоящее время одним актуальным направлением развития науки о бухгалтерском учете за рубежом является идея разработки, так называемой интегрирован-

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Письмо МНС РБ от 13.12.2010 г. № 2-2-25/10556 «Об актуальных вопросах исчисления налога на прибыль» // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Письмо МНС РБ от 08.11.2011 г. № 2-2-9/12648.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 218-З (в ред. от 01.12.2011 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Разъяснением МФ РБ от 14.10.2011 г. № 15-1-15/621.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З (в ред. от 31.12.2011 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
6. Разъяснение МНС РБ от 23.12.2011 г. № 2-2-9/13059.
7. Письмо МНС РБ от 15.09.2011 г. № 2-2-23/1651 «Актуальные вопросы исчисления налога на прибыль» // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Раздел VIII. Федеральные налоги. Глава 25. Налог на прибыль организаций. Информационно-правовой портал «Гарант» // <http://base.garant.ru/10900200/32/#20025>.
9. Салтанова О.В. Уменьшаем уставный фонд: возникает ли обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль / Налоги Беларуси. – 2011. № 48. – С. 51-60.
10. О хозяйственных обществах : Закон Респ. Беларусь, 9 дек. 1992 г., № 2020-XII (в ред. от 15.07.2010 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
11. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 (с изменениями и дополнениями) (утратило силу с 01.01.2012 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
12. Письмо Финансового управления Мингорисполкома от 16.11.2011 г. № 12/7-35/7858 «О разъяснении нормативных актов».
13. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
14. Письмо Финансового управления Мингорисполкома от 06.01.2012 г. № 12/7-35/175 «О разъяснении нормативных актов».
15. Письмо ИМНС по Советскому району г. Минска от 16.04.2012 г. № 5-10/3534.

ной отчетности. Данная форма отчетности ставит перед собой цель интегрировать финансовые и нефинансовые показатели так, чтобы отражать экологический, этический, социальный, политический контекст ее деятельности. Другими словами эта концепция предполагает, что новая более содержательная интегрированная отчетность отразит рациональное управление такими формами капитала, как, например, интеллектуальный, природный, социальный, что, в свою очередь, позволит оценивать и поддерживать стоимость в долгосрочном периоде. Для бюджетных организаций, деятельность которых в большей степени зависит от трудовых ресурсов, нежели от материальных, проблема составления интегрированной отчетности представляется весьма актуальной.

Основная часть. С целью выработки нового направления развития отчетности, которое бы отвечало требованиям 21 века, в 2010 году был создан Международный комитет по интегрированной отчетности (МКИО). 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 цель обеспечить четкое отражение способности каждой организации создавать и поддерживать стоимость в долгосрочном периоде [1].

Предпосылками создания нового вида отчетности послужило то, что в последнее время произошли значительные изменения в способах ведения бизнеса, создания ценности, а также в среде, в которой организации осуществляют свою хозяйственную деятельность (глобализация, рост населения, экологические проблемы, ограниченность ресурсов, политическая активность).

В силу того, что интегрированная отчетность представляет собой новый вектор развития составления финансовой отчетности, практический механизм ее составления разработан не в полной мере. Имеются лишь основополагающие блоки структуры интегрированной отчетности, которые базируются на следующих принципах:

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].

Но уже на нынешнем этапе данный вид отчета может 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). При этом интегрированная отчетность предполагает не только раскрытие этих сведений, но и указывает взаимосвязь между ними. Например, между финансовыми и нефинансовыми показателями, стратегией и рисками, собственными показателями и показателями других организаций в процессе создания прибавочной стоимости. Это является отличительной особенностью интегрированной отчетности по сравнению с финансовой. Подтверждением тому служит и то, что традиционная финансовая отчетность позволяет «понять» и оценить категорию «финансовый капитал» в процессе создания стоимости. Но 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 человеческом капитале, интеллектуальном капитале, и о том, что является их источником. Иными словами концепция интегрированной отчетности подразумевает эффективное управление всеми формами капитала, такими как:

1. Финансовый капитал (активы используемые организацией в своей деятельности и, которые получены за счет собственного капитала, заемных средств, в ходе осуществления деятельности или инвестиций);
2. Производственный капитал (созданные физические объекты, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности);
3. Природный капитал (включает воду, леса, минералы экосистемы, биологическое разнообразие и т.п., на которые организация оказывает позитивное или негативное влияние);
4. Кадровый (человеческий) капитал (опыт, навыки и мотивация персонала организации, которые выражаются в способности реализовывать стратегию компании, соблюдать этические ценности, проявлять способность к лидерству и сотрудничеству и т.д.);
5. Интеллектуальный капитал (нематериальные активы (патенты, программное обеспечение,

авторские права, бренды, репутация и другие), которые способны давать конкурентное преимущество);

6. Социальный капитал (связи и отношения, которые устанавливаются как внутри организации, так и с внешним миром (отношение, доверие, лояльность, которые уже завоевала организация и на которые ориентируется в будущем)) [6].

Необходимо отметить, что в настоящее время одной из проблем, обсуждаемых членами IIRC, является вопрос монетизации, то есть присвоения количественной денежной стоимости данным видам капитала [3].

О необходимости расширения спектра отражаемой в отчетности информации свидетельствуют данные (рисунок 1), опубликованные компанией «ДаСтратегия», которая занимается консультационными услугами в области корпоративной отчетности. Рисунок 1 показывает, что в настоящее время небольшой процент рыночной ценности компании выражается в ее финансовых и материальных активах (19 % в 2009 году против 83 % в 1975 году). Остальная ценность компании выражена в нематериальных активах, которые не в полной мере находят свое отражение в традиционной финансовой отчетности. По этой причине интегрированная отчетность призвана предоставить такую структуру отчета, которая бы отразила информацию, позволяющую оценить стоимость организации в 21 веке.

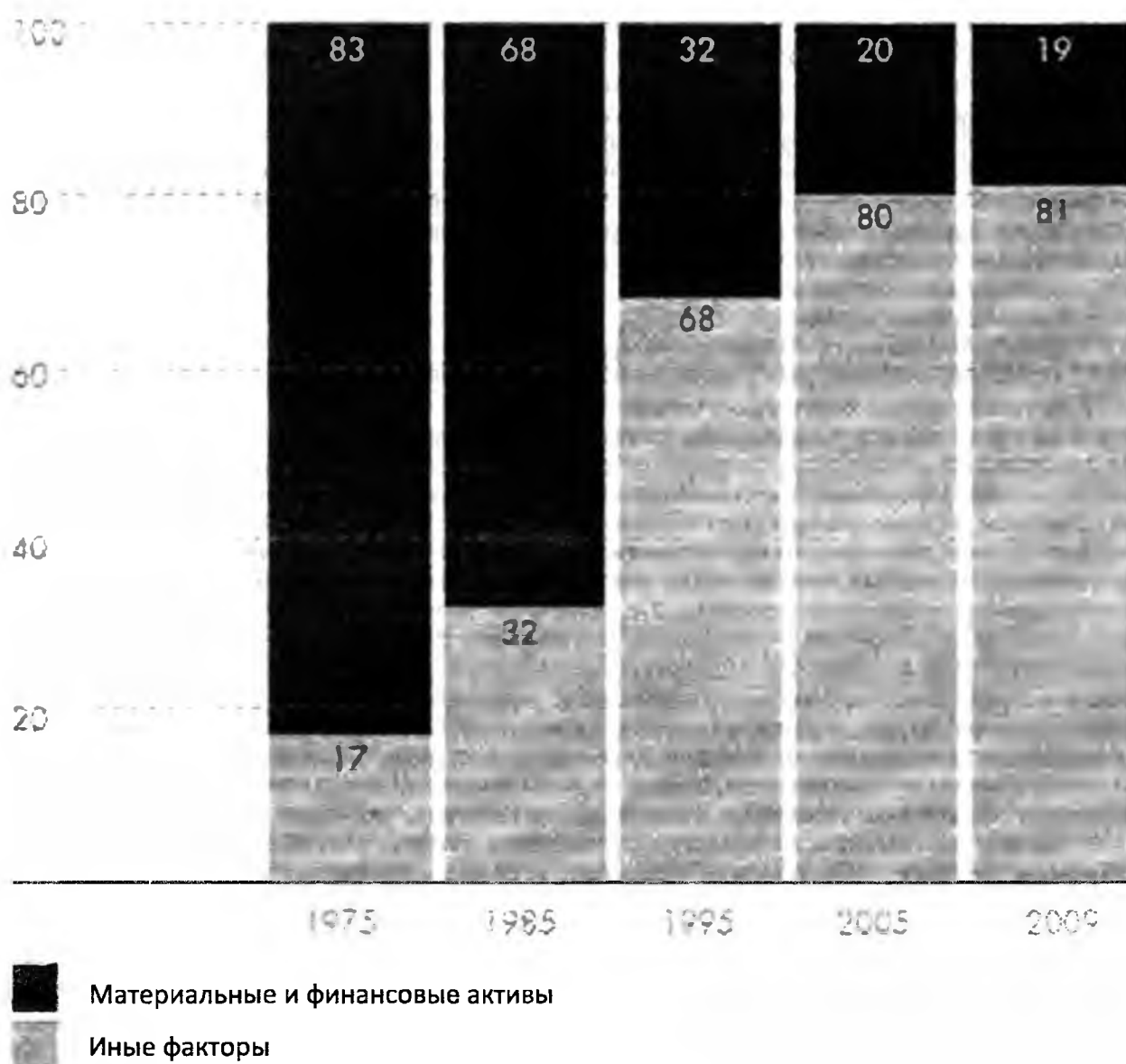


Рисунок 1 – Составляющие рыночной стоимости компании

Примечание: Источник – [4]

Как отмечалось ранее, Международный комитет по интегрированной отчетности не предлагает форму, содержание и структуру интегрированной отчетности. Однако значительное количество компаний предприняли попытки по ее составлению, руководствуясь принципами предлагаемыми МКИК. На сайте GAAP.RU отмечается, что значительных успехов в составлении интегрированной отчетности достигла ЮАР. Кроме того, с конца 2010 – начала 2011 года данный вид отчетности стал обязательным к составлению и представлению. Члены АССА Джилл Соломон (Королевский колледж, Лондон) и Уорен Мароун (Витватерсрандский университет, Йоханнесбург) провели академическое исследование «Интегрированная отчетность: новый облик социальной, этической и экологической отчетности в Южной Африке?». В ходе этого исследования было изучено 10 годовых отчетов компаний ЮАР (добывающие компании Impala Platinum и Royal Bafokeng и нефтегазовая Sasol) за 2009 год, когда компании составляли традиционную финансовую отчетность, и за 2010 год, когда интегрированная отчетность стала обязательной. По результатам исследования глава устойчивого развития в АССА отмечает: «Наша главная цель была очевидна: выяснить, имели ли место отличия до и после обязательного внедрения интегрированной отчетности на примере Южноафриканской Республики. Мы хотели точно знать, что работает, а что нет, как компании находят подход к интегрированной отчетности, и – что самое главное – есть ли какая-то существенная разница. Результаты показали, что разница «до» и «после» есть, и что все исследованные нами организации постепенно пришли к осознанию, что нефинансовые факторы имеют последствия для их финансовых результатов. Произошло изменение в подходах к оценке вопросов устойчивости с позиции риска и существенности» [7]. Проанализировав отчетность исследуемых компаний, было выявлено, что благодаря интегрированной отчетности было раскрыто значительно больше социальной, экологической и этической информации. В Российской Федерации компания Росатом на протяжении последних 2 лет имеет опыт по составлению интегрированной отчетности. Главным приемом, которым пользуются в Росатоме при составлении этой отчетности, является ориентировка на приоритетные темы. Для этого выбирается одна или несколько наиболее важных тем, которые проходят «красной нитью» через весь отчет. Значимым элементом интегрированной отчетности является система индикаторов-показателей, которые придают облик отчету. Компания Росатом раскрыла 106 индикаторов, которые включают в себя показатели по основной деятельности и по устойчивому развитию.

Таблица 1

Пример индикаторов и показателей Росатом

Направление деятельности	Аспект результативности	Индикатор	Показатели	Раскрытие индикатора
4. Обеспечение ядерной безопасности	4.3. Вывод из эксплуатации объектов использования атомной энергии	4.3.1. Вывод из эксплуатации ядерно и радиационно-опасных объектов (ЯРОО)	4.3.1.1. Количество остановленных ЯРОО	Выведение из эксплуатации ЯРОО
			4.3.1.2. Количество ЯРОО, подготовленных к выводу из эксплуатации	Подготовлено к выводу из эксплуатации ЯРОО

Примечание – источник: [8]

Из таблицы 1 видно, что приоритетным направлением устойчивого развития Росатом является обеспечение ядерной безопасности. Индикатором данного направления является вывод из эксплуатации ядерно и радиационно-опасных объектов (ЯРОО). В свою очередь, на данный индикатор влияют такие показатели как количество остановленных ЯРОО и количество ЯРОО, подготовленных к выводу из эксплуатации.

Рассмотренный опыт показывает, что преимуществами интегрированной отчетности являются:

1. большая прозрачность;
2. контроль за всеми видами капитала;
3. высокая степень реагирования на конкретные обстоятельства;
4. сфокусированность на прошлом и на будущем во взаимосвязи, на стратегии;
5. ориентация на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период [2].

Заключение. Характерной особенностью деятельности бюджетных организаций является то, что эффективность их деятельности зависит в большей степени не столько от материальных, сколько от трудовых факторов (наука, образование, здравоохранение, культура). Поэтому, на наш взгляд, наиболее важным элементом интегрированной отчетности бюджетных организаций, является совокупность факторов, характеризующих количество и качество вовлеченных в деятельность бюджетных организаций человеческих ресурсов, результативность их использования и закономерности изменения состава, структуры образовательного и профессионального уровня. В интегрированной отчетности должна находить отражение стоимость человеческого капитала бюджетных организаций на основе научно-обоснованных методик его оценки. Отслеживание динамики изменения стоимости человеческого капитала по данным интегрированной отчетности должно позволять возможность получения синтетической оценки эффективности использования человеческого капитала организации, формирования надежных прогнозных сценарии увеличения ее капитализации за счет качественного совершенствования состояния трудовых ресурсов, за счет повышения квалификации работников, расширения их компетенции, общего улучшения социально-психологического климата в трудовом коллективе.

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ

А.П. Михалкевич, канд.экон.наук,
профессор УО «БГЭУ»

Аннотация. Статья содержит экономическую сущность, значение и необходимость внедрения управленческого учета в организациях Республики Беларусь, методы формирования информации и ее состав, а также объекты учета и объекты калькуляции себестоимости транспортных услуг по перевозке пассажиров. Кроме того, изложены показатели деятельности транспортных организаций по перевозке пассажиров и порядок их определения, методики учета затрат на содержание и эксплуатацию транспортных средств и методики калькулирования себестоимости услуг по перевозке пассажиров и ее значение для управления.

The method of cost accounting and calculation of cost of services of transport organizations in the carriage of passengers

A. P. Mikhalkevich,
Professor of the educational establishment «BSEU»

Abstract. The article contains an economic entity, the value and necessity of introduction of management accounting in the organizations of the Republic of Belarus, the methods of forming of the information and its composition, as well as the accounting objects and objects of calculation of net cost of transport services in

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. <http://www.as-audit.ru/news/show/?newsid=1782>
2. <http://www.buhgalteria.ru/article/n52953#>
3. <http://gaap.ru/articles/122410/>
4. www.seminar-go.ru/files/DA_Yakhnina.pptx
5. <http://www.pwc.ru/ru/ifrs/express/september-2011-1.jhtml>
6. http://www.ifrs.ru/upload/IR-Discussion-Paper-2011_single-rus.pdf
7. <http://gaap.ru/news/129377/>
8. <http://www.rosatom.ru/journalist/news/f91ac9004c4c2af9b18eb9da0118feee>