

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Белорусский государственный экономический университет

УДК 657.22(476)

МАЛИНОВСКАЯ
ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА

**ИНСТИТУТ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ
ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика**

Минск, 2020

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, Государственный университет «Житомирская политехника», г. Житомир, Украина

Мякиньяк Виолетта Викторовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики Могилевского филиала «БИП – Институт правоведения»

Оппонирующая организация УО «Полоцкий государственный университет»

Защита состоится 23 декабря 2020 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 339 (3-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет»

Автореферат разослан 20 ноября 2020 года

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций

Маханько Л. С.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в мировой экономике происходят процессы становления единой экономической системы, функционирующей по общим правилам, что проявляется во всех сферах деятельности и характеризуется интеграцией национальных экономик стран-партнеров, ростом объемов мировой торговли, международной миграцией и обменом передовыми технологиями, международным движением капитала, цифровизацией различных сфер деятельности, формированием общемировых рынков информации, труда, технологий, товаров, услуг и капитала.

Одним из основных внешнеэкономических факторов развития современных национальных экономических систем является импортирование институтов в различных сферах, в том числе отчетности. Такое изменение условий хозяйствования неизбежно ведет к унификации отчетности как объективной необходимости приведения к единому стандарту и повышения информационной прозрачности и подотчетности бизнеса.

Высокая степень риска инвестиционной деятельности в развивающихся странах связана с недоверием к отчетности, подготовленной по нормам национальных учетных регуляторов. В связи с этим, субъекты хозяйствования, заинтересованные в выходе и укреплении своих позиций на международном рынке, в привлечении иностранных инвестиций, стремятся предоставлять отчетную информацию, отвечающую требованиям зарубежных инвесторов и иных заинтересованных пользователей.

Теоретический и методологический инструментарий диссертационного исследования основывается на работах следующих отечественных и зарубежных ученых: И.В. Алексеевой, Э.С. Борониной, Р.П. Булыги, Д.Ю. Бусыгина, М.А. Вахрушиной, Н. Виннера, В.Г. Гетьмана, В.В. Готры, Р. Грея, О.В. Ефимовой, М. Кинга, В.Н. Лемеш, Т. Лессидренски, В.А. Мелихова, М.В. Мельник, Л.Е. Никифоровой, Д.А. Панкова, О.В. Соловьевой, Е.М. Сорокиной, Р.Р. Чугумбаева и др.

В связи с незначительным периодом развития в мировой практике интегрированной модели отчетности, в Республике Беларусь научные исследования в данной области практически отсутствуют.

Следует также отметить, что в настоящее время в отечественной практике обязательной к предоставлению является отчетность, содержащая ретроспективную информацию о деятельности субъекта и служащая, в основном, для оценки результирующих показателей его деятельности, реже – для динамики их изменений и прогнозирования общих экономических тенденций в будущем, что объективным образом предопределяет актуальность темы исследования.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами.

Диссертационное исследование выполнено в рамках развития Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года и Государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на 2020 год и на период до 2025 года.

Диссертационное исследование является самостоятельной, целостной, законченной научной работой, теоретические и методические аспекты которой реализованы в планах НИР кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются развитие теории и методологии формирования (институционализации) и интерпретации интегрированной отчетности, научное обоснование и разработка теоретико-методологических и организационно-методических рекомендаций по внедрению интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь.

Исходя из целевой направленности, в работе поставлены следующие задачи:

- оценить современное состояние и направления реформирования отчетности и развить категориальный аппарат с целью определения возможности импортирования института интегрированной отчетности в Республике Беларусь;
- разработать алгоритм внедрения интегрированной отчетности в Республике Беларусь;
- разработать методику ранжирования и отбора факторов с позиции существенности влияния на эффективность деятельности субъектов хозяйствования;
- разработать стандарт интегрированной отчетности высших учебных заведений и регистр аналитического учета показателей интеллектуального капитала.

Объектом исследования является система отчетности субъектов хозяйствования различных отраслей национальной экономики. Предметом исследования выступают теоретико-методологические проблемы развития интегрированной отчетности, а также прикладные задачи, связанные с организацией процесса подготовки и разработкой методики формирования интегрированной отчетности как инновационной модели публичной отчетности субъектов хозяйствования.

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений формирования интегрированной отчетности, разработке научно-методического инструментария ее составления в рамках становления инновационной модели отчетности организаций, направленной на удовлетворение информационных потребностей субъектов хозяйствования различных отраслей экономики.

Положения, выносимые на защиту. В результате проведенного исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

1. Научно обоснована категория института интегрированной отчетности, дана авторская трактовка понятия интегрированной отчетности и определено ее место в системе формируемой субъектами хозяйствования отчетности, принципов ее формирования, базирующихся на соответствии применяемым стандартам, структурировании в зависимости от внутренних и внешних факторов развития организации, видов капитала, включая человеческий и интеллектуальный.

В этой связи, на основе изученных теоретических подходов обосновано, что для создания эффективно функционирующей современной рыночной экономики в Республике Беларусь необходим институт интегрированной отчетности, который будет выполнять ряд функций, основными из которых являются: организующую; ограничительную; координирующую; информационную; регулирующую; распределительную и стимулирующую. В качестве стратегий внедрения новых институтов выделены возможные варианты: 1) создание собственного института; 2) импортирование нового института; 3) заимствование (импорт) нового института с предварительным или одновременным созданием цепочки сопутствующих институтов.

В отличие от существующих в Республике Беларусь подходов в области отчетности, предложенное позволит выработать единую концепцию механизма интегрированной отчетности, импортировать, сформировать и развивать институт интегрированной отчетности в нашей стране.

2. Разработка алгоритма внедрения интегрированной отчетности в Республике Беларусь на основе международных стандартов и передовых практик, включающая 6 этапов и позволяющая выделить наиболее важные аспекты, которые сложились в международной практике и определить необходимые действия для импортирования международного института интегрированной отчетности субъектами хозяйствования Республики Беларусь.

Дана авторская трактовка элементов системы интегрированной отчетности, включающем общие сведения, внешнюю среду, стратегию развития, бизнес-модель, ресурсы, риски, ретроспективные, текущие и прогнозные показатели деятельности, что позволяет унифицировать подходы разработчиков интегрированной отчетности.

Новизна алгоритма состоит в комплексном подходе к пониманию сущности и разработке конкретных планов действий по достижению наиболее значимых результатов деятельности субъектов хозяйствования с целью принятия заинтересованными пользователями на основе полученных данных управленческих решений. Сформированы и обоснованы этапы подготовки к внедрению интегрированной отчетности, ее периодичность и сроки предоставления интегрированной отчетности в вузах.

Применение данного алгоритма дает возможность повысить инвестиционную привлекательность при реализации Национальной стратегии устойчивого развития до 2035 года, релевантность и прозрачность информации и будет способствовать росту конкурентоспособности отечественных субъектов хозяйствования в условиях цифровизации системы высшего образования.

3. Методика ранжирования и отбора факторов, влияющих на создание стоимости организации на протяжении времени, с позиции существенности их влияния на эффективность деятельности организации, основанная на анкетировании работников субъектов хозяйствования, представителей органов государственного управления, стейкхолдеров и последующем ранжировании факторов по значимости, их анализе по группам внутренних и внешних пользователей. Разработана матрица существенности факторов и обоснованы общие требования к выбору ключевых факторов для составления интегрированной отчетности:

1) ключевые факты (факторы влияния) должны быть сгруппированы по стратегическим целям.

2) факторы должны быть простыми в исчислении и в понимании экономического смысла.

3) количество основных показателей должно быть оптимальным для объективной и всесторонней оценки. рекомендуется не более трех показателей по каждой стратегической цели.

4) показатели должны рассчитываться и предоставляться руководству в виде информационной панели.

5) для обеспечения сопоставимости показателей методики расчета желательно не менять в течение нескольких лет.

6) показатели должны отражать только те результаты, на которые могли влиять руководители подразделения.

Значимость указанной методики заключается в том, что она позволит приблизиться к объявленному качеству интегрированной отчетности, как информационному источнику, соответствующему современному уровню развития экономических отношений в Республике Беларусь.

4. Разработка стандарта интегрированной отчетности высших учебных заведений, целью которого является раскрытие принципов построения бизнес-модели, видов используемого капитала, перспектив развития вуза, т.е. характеристика содержания интегрированной отчетности, включая показатели интеллектуального капитала, в связи с чем разработан регистр аналитического учета показателей интеллектуального капитала.

Значимость предложенного позволяет обеспечить повышение качества информационного обеспечения и оптимизацию процессов модернизации учета и стратегического управления ресурсами вуза.

Теоретические и методологические положения, разработанные по теме исследования, могут быть использованы уполномоченными государственными органами Республики Беларусь при разработке национальных стандартов интегрированной отчетности, а также при принятии решения о возможности импортирования и применения Международных основ интегрированной отчетности в практической деятельности субъектов хозяйствования различных отраслей национальной экономики Республики Беларусь.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области решения проблем и институционализации системы интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь. Все теоретические и методические положения и выводы, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют научную новизну, практическую значимость и разработаны соискателем лично.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Основные положения научного исследования были представлены диссертантом на международных конференциях: «Направления модернизации современного инновационного общества: экономика, социология, философия, политика, право» (Саратов, 2015), «Глобальные экономические вызовы современного мира» (Краснодар, 2015), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2015 – 2020), «Современное инновационное общество: от стагнации к развитию: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности» (Новосибирск, 2017), «Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества» (Минск, 2017), «Векторы развития инновационного общества: гипотезы и проблемы: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности» (Саратов, 2018) и др.

Разработанные методология и методики интегрированной отчетности субъектов хозяйствования апробированы и внедрены в ряде организаций

Республики Беларусь, что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении.

Опубликование результатов диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 25 научных работ, в том числе 4 статьи в научных рецензируемых журналах, 15 – в материалах конференций (4 – в соавторстве), 2 – в сборниках научных трудов, 4 – иные публикации. Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 5,55 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 132 источника, и приложений. Работа изложена на 148 страницах. Объем, занимаемый 4 рисунками, 10 таблицами, 5 приложениями, составляет 27 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе **«Институционализация системы интегрированной отчетности как основной информационный ресурс развития науки о бухгалтерском учете и отчетности»** изучено влияние институциональных технологий и методов их успешного внедрения на экономический рост и информационную прозрачность и подотчетность бизнеса. Обозначена потребность расширения информационных ресурсов для принятия пользователями необходимых решений и роли в этом интегрированной отчетности. Проанализирована классификация видов отчетности, в результате чего выделен новый для Республики Беларусь вид – интегрированная отчетность и уточнены подходы в определении понятий «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность».

Установлено, что в настоящее время организации составляют различные виды отчетности: оперативную, статистическую, бухгалтерскую, налоговую, управленческую, отчетность в области устойчивого развития и другую.

Интегрированная отчетность как итоговый документ представляет собой краткую информацию о том, как стратегия, управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию ценности на различных временных отрезках, отражая таким образом результаты работы и взаимодействия разных структур организации с внешней средой. Интегрированная отчетность базируется на стратегическом анализе, тогда как финансовая основывается на фактических отчетных данных. Интегрированная отчетность, отражая стратегические цели и задачи развития

организации, становится индикатором, позволяющим оперативно измерить текущие результаты выполнения этих целей и задач.

Проведенное исследование позволило определить место интегрированной отчетности в системе отчетностей, что отражено на рисунке 1.



Рисунок 1. – Место интегрированной отчетности в системе отчетностей

В диссертации исследованы подходы к определению дефиниций «бухгалтерская отчетность», «финансовая отчетность» и «интегрированная отчетность», осуществлено развитие понятийно-категориального аппарата и научно обоснованы их уточненные трактовки с целью выстраивания системы публичной отчетности, что позволяет выработать единую концепцию при формировании нормативно-правового поля.

Проведено исследование естественно-исторического генезиса трансформации отчетности в странах с развитой рыночной экономикой.

Сделан вывод о том, что проблема институционализации системы интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования выходит на первый план. В условиях конкурентной борьбы за рынки сбыта наукоемких товаров и услуг решающую роль играют человеческий капитал и знания.

Для успешного и своевременного решения задач, возникающих при переходе к цифровой экономике в современных условиях, при возрастающих потребностях заинтересованных пользователей в отчетности, отражающей устойчивое развитие организации, необходимо, прежде всего, наличие структурированной информации о достаточном уровне компетенции

специалистов, транслирующих компетенции. Интегрированная отчетность призвана стать инструментом, позволяющим получить данную информацию.

Существующие виды отчетности применяются в основном для оценки результирующих показателей деятельности организации, реже для оценки динамики их изменений и прогнозирования общих экономических тенденций в будущем. Традиционная система отчетности Республики Беларусь в связи с усложнением институциональной среды и цифровизацией экономики 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, касающейся устойчивого развития, с целью наиболее полного отражения факторов создания стоимости субъекта хозяйствования, но не содержащим избыточные и несущественные данные.

Обобщив и проанализировав мнения различных авторов и требования нормативных правовых актов, предлагается следующее определение понятия интегрированная отчетность – система фактической и прогнозной финансовой и нефинансовой информации отчитывающейся организации (холдинга) о способности создания ценности для организации (холдинга) и заинтересованных сторон в кратко-, средне- и долгосрочном периодах и ее бизнес-модели, сформированная на основе национальных и (или) международно признанных стандартов и принципов, предназначенная для удовлетворения публичных интересов заинтересованных пользователей. Такая формулировка позволяет предусмотреть возможность предоставления интегрированной отчетности, соответствующей и национальным и международным стандартам и принципам.

В Республике Беларусь до сих пор не проводилось масштабных исследований на предмет внедрения интегрированной отчетности в практику. Организаций, внедривших в практику составление интегрированной отчетности и опубликовавших данный отчет, на сегодняшний день в Беларуси нет. Отсутствует и единая разработанная концепция внедрения интегрированной отчетности в Республике Беларусь.

Проведенный анализ внедрения в международную практику интегрированной отчетности позволяет рассмотреть возможность импортирования института интегрированной отчетности. Составление и предоставление интегрированной отчетности, организованные с применением новых современных технологий в области цифровой экономики, с целью реализации Национальной стратегии устойчивого развития до 2035 года – повысить привлекательность составления интегрированной отчетности на государственном уровне для достижения целей устойчивого развития и улучшения экономического положения Республики Беларусь.

Вторая глава **«Интегрированная отчетность как новый информационный массив предпринимательской деятельности»** посвящена исследованию места, роли и значения интегрированной отчетности в информационном обеспечении принятия стратегических управленческих решений; определению требований к составу и содержанию показателей, принципов и элементов интегрированной отчетности.

В результате анализа места, роли и значения интегрированной отчетности в информационном обеспечении сделан вывод о том, что наиболее полным вариантом, отвечающим всем требованиям и запросам заинтересованных сторон в современном мире, является интегрированная отчетность.

Необходимость формирования специальной интегрированной отчетности обусловлена тем, что современная предпринимательская деятельность требует отражения не только финансово-экономических результатов деятельности (что реализовано при помощи бухгалтерской (финансовой) отчетности), но и деятельности, связанной с социально-экономическим развитием, с воздействием на окружающую среду, с наращиванием интеллектуального капитала, цифровой трансформацией и другими аспектами развития бизнеса. Интегрированная отчетность служит информационным массивом, который комплексно отражает совокупность перечисленных выше аспектов (сторон) деятельности организаций. Создание такой отчетности предполагает:

- определение количественных и качественных показателей, отражающих каждое из направлений стратегического развития организации;
- методику оценки (измерения) существенных факторов, влияющих на создание стоимости организации на протяжении времени.

Организации, готовые перейти на применение интегрированной отчетности, сталкиваются с рядом проблем, связанных с:

- отсутствием необходимых форм предоставления отчетности;
- отсутствием специалистов высокого уровня;
- трудоемкостью и затратностью процесса перехода от традиционных видов отчетности к интегрированной;
- сложностью оценки нефинансовых показателей.

В этой связи на основе изученного опыта составления и предоставления такой отчетности субъектами хозяйствования, участвующими в пилотных проектах по разработке Международных стандартах интегрированной отчетности, в диссертации предлагается в состав показателей, подлежащих раскрытию в интегрированном отчете, включать информацию, всесторонне отражающую аспекты деятельности.

В диссертации определены общие требования к выбору ключевых факторов для составления интегрированной отчетности:

1. Группировка факторов в соответствии со стратегическими целями.

2. Простота в исчислении и понимании экономического смысла.

3. Выбор оптимального количества основных для объективной и всесторонней оценки (не более трех по каждой стратегической цели).

4. Расчет показателей и предоставление руководителям в виде информационной панели.

5. Целесообразность использования однотипных методик расчета в течение нескольких лет, что обеспечит сопоставимость показателей.

6. Отражение только тех результатов, на которые могли влиять руководители подразделения.

Пример показателей (факторов) приведен в приложении к исследованию.

В результате исследования научно обоснован вывод о том, что требования к составу и содержанию показателей интегрированной отчетности для различных отраслей экономики имеют особенности, но наиболее значимой является экономическая, социальная, инновационная и экологическая информация. Более конкретный спектр показателей зависит от потребностей пользователей интегрированной отчетности.

В результате проведенного сравнительного анализа принципов бухгалтерской (финансовой) отчетности, закрепленных в законе «О бухгалтерском учете и отчетности» с приведенными в Международных стандартах интегрированной отчетности, установлено наличие существенных различий как по количественному, так и по категориальному составу, не характерному для отечественной учетной практики.

В связи с этим в диссертации дана авторская трактовка элементов интегрированной отчетности, приведенных в Международных стандартах интегрированной отчетности, позволяющая унифицировать подходы разработчиков интегрированной отчетности и избежать разночтений ее пользователями.

При внедрении интегрированной отчетности конкретным субъектом хозяйствования ему необходимо определить последовательность действий при переходе от традиционных видов отчетности к составлению интегрированного отчета; выбрать стратегию и приоритетные направления развития; структурировать данные по видам капиталов (ресурсов), определить их связь; оценить состояние капиталов (ресурсов); наметить перспективы развития с целью привлечения инвестиций и более глубокого понимания интересов всех заинтересованных пользователей.

В этой связи, в диссертации представлен алгоритм внедрения интегрированной отчетности в Республике Беларусь, систематизирующий этапы процесса подготовки к переходу на составление и ее предоставление, что значительно упрощает понимание последовательности действий работников субъекта хозяйствования, внедряющих интегрированную отчетность в практику,

а также способствует формированию интегрированного мышления, что, являясь основой бизнес-анализа, позволяет подойти комплексно к пониманию сущности его деятельности, способности создавать ценность на протяжении различных временных отрезков, способствует видению своего будущего и разработке конкретных планов действий по достижению наиболее значимых результатов, а также служит механизмом раскрытия разносторонней информации с целью принятия заинтересованными пользователями на основе полученных данных экономических (и иных) решений.

Установлено, что для эффективного формирования данных интегрированной отчетности в Республике Беларусь необходимо:

- разработать комплексную программу по внедрению нового вида отчетности в деятельность субъектов хозяйствования, что позволит снизить трудозатраты работников различных служб и избежать появления возможных ошибок, получить наилучший результат в короткие сроки для различных перспектив деятельности;

- расширить компетенции и повысить квалификацию работников различных служб, а также стимулировать прохождение профессиональной сертификации с подтверждением статуса специалиста-практика;

- использовать широкие возможности цифровых технологий, что позволит обеспечить стейкхолдеров качественными информационными ресурсами для принятия соответствующих тактических и стратегических решений;

- предусмотреть в рамках принимаемых и действующих государственных программ в области цифровых информационных ресурсов направления в области разработки и внедрения по обеспечению развития интегрированной отчетности, что повысит конкурентоспособность субъектов хозяйствования и страны в целом в условиях цифровой экономики.

Любой субъект хозяйствования сталкивается с проблемой отбора значимых факторов для отражения в интегрированной отчетности, а также методиками их оценки и измерения. В связи с этим, разработана, обоснована и предложена методика ранжирования и отбора факторов для отражения их в интегрированном отчете с позиции существенности влияния на создание ценности на протяжении времени, позволяющий наиболее точно определить все значимые факторы взаимного влияния и окружающей среды с максимальным учетом потребностей всех стейкхолдеров. Применение данной методики будет способствовать соблюдению таких принципов как краткость и полнота.

Суть методики заключается в сборе информации об оценке важности каждого фактора путем проведения опроса или анкетирования. Опрос (анкетирование) должен охватывать все направления стратегий развития субъекта хозяйствования. В качестве респондентов могут выступать: управляющий персонал, работники, представители инвестиционного

сообщества, государственного органа контроля (надзора), профессионального сообщества, наиболее крупные поставщики и покупатели и так далее в зависимости от специфики деятельности и сфер его влияния.

Ранжируются значимые факторы по степени важности, на основе полученных данных составляется матрица существенных факторов, отражающая их важность, путем сопоставления (соотнесения) важности фактора для внутренних (Y) и внешних (X) заинтересованных пользователей. Чем больше респондентов признали фактор значимым и обозначили необходимость его раскрытия, тем важнее признается сам фактор и необходимость его включения в интегрированный отчет. В области I находятся приоритетные и обязательные к раскрытию в интегрированном отчете факторы. В области II отражены факторы, существенные для внутренних и (или) внешних пользователей, и рекомендованные к включению в отчет. В область III попадают факторы, которые были признаны несущественными по результатам анкетирования и не подлежащие раскрытию (рис. 2).

Факторы, значимые для внешних пользователей (X) Факторы, значимые для внутренних пользователей (Y)		Область 1 (наиболее значимые факторы)			Область 2 (рекомендуемые к раскрытию)				Область 3 (несущественные факторы)		
		факторы	факторы	и т.д.	факторы	факторы			и т.д.	факторы	факторы
Область 1 (наиболее значимые факторы)	факторы	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
	факторы	9									
	и т.д.	8									
Область 2 (рекомендуемые к раскрытию)	факторы	7									
	факторы	6									
		5									
	и т.д.	4									
Область 3 (несущественные факторы)	факторы	3									
	факторы	2									
	и т.д.	1									

Рисунок 2. – Матрица существенности факторов

Применение данной методики к определению существенных факторов в деятельности субъекта хозяйствования, подлежащих раскрытию в интегрированном отчете, позволяет учесть мнения и интересы как внутренних, так и внешних заинтересованных пользователей, а также избежать излишнего объема информации, отражать в интегрированном отчете только наиболее важные стороны его деятельности, влияющие на создание ценности.

В настоящее время субъекты хозяйствования сталкиваются с рядом существенных проблем, связанных с регламентацией интегрированной отчетности. Международные стандарты интегрированной отчетности напрямую не устанавливают конкретные ключевые показатели эффективности или методы оценки. Требования к составу и содержанию показателей интегрированной отчетности для различных отраслей экономики имеют ряд особенностей и конкретный спектр показателей зависит от потребностей ее пользователей. Состав и содержание показателей интегрированной отчетности должен быть сформирован с учетом профессионального суждения компетентных лиц, ответственных за ее составление, а также конкретных обстоятельств деятельности (например, отраслевой принадлежности).

Проведенный анализ позволил сделать вывод о том, что принципы составления интегрированной отчетности частично перекликаются с принятыми в Республике Беларусь принципами бухгалтерского учета и отчетности.

Сравнительная характеристика принципов позволила дополнить имеющиеся в Международных стандартах интегрированной отчетности принципами периодичности и верификации, соблюдение которых позволит учесть особенности отчитывающейся организации и повысить доверие к отчету.

Анализ элементов отчетности выявил существенные различия между элементами отчетности, используемыми в Республике Беларусь и элементами, обозначенными в Международных стандартах интегрированной отчетности. В связи с тем, что в мировой практике не выработано единого мнения по содержательному наполнению элементов интегрированной отчетности, дана авторская трактовка элементов, приведенных в Международных стандартах, позволяющая унифицировать подходы разработчиков интегрированной отчетности и избежать разночтений ее стейкхолдерами.

Систематизированы этапы подготовки к внедрению в практику интегрированной отчетности, что значительно упрощает понимание алгоритма действий работников субъектов хозяйствования, внедряющего данный вид отчетности, определяет последовательность действий при переходе от традиционных видов отчетности к составлению интегрированного отчета.

Третья глава **«Импортирование и адаптация института интегрированной отчетности в Республике Беларусь»** посвящена проблемам внедрения интегрированной отчетности в учреждениях высшего образования.

Республика Беларусь является страной с высоким уровнем образования. Государственная политика направлена на максимальный охват населения образовательным процессом и построение высокоинтеллектуального общества. Бюджетное финансирование образования составляет 4,8 – 5 % от ВВП уже на протяжении 10 лет, что соответствует аналогичному показателю в развитых странах мира.

Диссертационное исследование показало, что в Республике Беларусь осуществляются попытки собрать нефинансовые показатели в единый отчет на основании разрозненных данных, получаемых из различных видов уже существующей отчетности: бухгалтерской, статистической и прочей.

Также установлено, что нематериальные факторы, несомненно, оказывают влияние на развитие и стратегические цели субъекта хозяйствования, что становится еще одной причиной для внедрения в вузах интегрированной отчетности. Так как учреждения высшего образования призваны быть флагманом передовых инновационных технологий, необходимо, в первую очередь, трансформировать их отчетность в соответствии с современными требованиями устойчивого развития экономики. Проанализирован опыт британских университетов по представлению интегрированного отчета и показано, что для Беларуси возможна имплементация опыта британских университетов по его составлению с последующим усовершенствованием по всем показателям.

В связи с обозначенной выше объективной необходимостью, в диссертации разработан и предложен к внедрению «Стандарт интегрированной отчетности высших учебных заведений» (далее – Стандарт), позволяющий получить представление о содержании интегрированного отчета вуза и облегчающий задачу по модернизации учетно-аналитического процесса управления финансовыми ресурсами учреждений высшего образования.

Внедрение Стандарта систематизирует возможные подходы к построению системы учета; формализует терминологию и методологию построения финансовых и нефинансовых показателей оценки стратегий развития и систему ценообразования; снижает затраты времени управленческого персонала на поиск, разработку и внедрение эффективных систем учетно-аналитического обеспечения процесса принятия экономических управленческих решений; переводит учетно-информационную модель системы управления на качественно новый уровень.

Научно обоснована необходимость изменения периода составления и сроков предоставления отчетности учреждений высшего образования в связи с привязкой большинства нефинансовых показателей к учебному году.

Исследованы понятия человеческого и интеллектуального капиталов.

В результате предлагается рассматривать интеллектуальный капитал как отдельный вид капитала. Человеческий капитал вуза предложено дополнить образовательным и научным капиталом. Это связано не только с тем, что основными направлениями деятельности вуза являются предоставление образовательных услуг и расширение научной грамотности через продвижение науки, но и с тем, что интеллектуальный капитал непосредственно связан с инновационной деятельностью.

Для оценки интеллектуального капитала вуза разработан и предложен к внедрению Регистр аналитического учета показателей интеллектуального капитала.

Составление и предоставление интегрированной отчетности позволит привлечь дополнительные источники финансирования (инвестирования), незамедлительно реагировать на меняющиеся потребности и ожидания потребителей образовательных услуг и их потенциальных работодателей, устранить неэффективное распределения и использования ассигнований, повысить прозрачность результатов и стратегических целей вузов, качество информационного обеспечения процесса управления распределением бюджетного финансирования и инвестиций, прозрачность и верифицируемость, контроль за качеством образовательных услуг и конкурентоспособность вуза как в Республике Беларусь, так и на мировом уровне.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. Проведенное диссертационное исследование позволило сделать следующие выводы и научно обосновать рекомендации по формированию института интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь.

1. Идентифицированы предпосылки, систематизированы этапы генезиса интегрированной отчетности, научно обоснована категория института интегрированной отчетности и возможность его импортирования в Республику Беларусь, что позволит достигнуть целей устойчивого развития и улучшения экономического положения Республики Беларусь.

В связи с усложнением институциональной среды и цифровизацией экономики обозначена потребность расширения информационных ресурсов для принятия пользователями необходимых решений и роли в этом интегрированной отчетности, что позволяет оперативно измерить текущие результаты выполнения стратегических целей и задач, получать информацию о последствиях хозяйственно-финансового воздействия бизнеса на общество и окружающую среду. Проанализирована классификация видов отчетности, в результате чего выделен новый для Республики Беларусь вид – интегрированная отчетность и исследованы подходы к определению дефиниций «бухгалтерская отчетность», «финансовая отчетность» и «интегрированная отчетность», осуществлено развитие понятийно-категориального аппарата и научно обоснованы их уточненные трактовки с целью выстраивания системы публичной отчетности, что позволяет выработать единую концепцию при формировании нормативно-правового поля. [1, 6, 10, 22, 23, 24, 25].

2. Разработан алгоритм внедрения интегрированной отчетности в Республике Беларусь на основе международных стандартов и передовых практик, что позволяет существенно упростить понимание последовательности действий работников субъекта хозяйствования, внедряющих интегрированную отчетность в практику с целью удовлетворения заинтересованности стейкхолдеров в информации нефинансового и перспективного характера. Обобщен зарубежный опыт составления интегрированной отчетности, выявлены и систематизированы преимущества от ее внедрения для содействия продвижению концепции в практику субъектов хозяйствования Республики Беларусь, что позволит с учетом изменившихся запросов стейкхолдеров обеспечить их потребности в ретроспективной и перспективной информации. Дана авторская трактовка элементов интегрированной отчетности (общие сведения, внешняя среда, стратегия развития, бизнес-модель, ресурсы, риски, ретроспективные, текущие и прогнозные показатели деятельности и др.), приведенных в Международных стандартах интегрированной отчетности, что позволяет унифицировать подходы разработчиков интегрированной отчетности и избежать разночтений ее пользователями. С целью создания возможности для внедрения интегрированной отчетности, выделены и систематизированы этапы подготовки к внедрению, периодичность и сроки предоставления интегрированной отчетности в вузах, что даст возможность повысить релевантность и прозрачность информации и будет способствовать росту конкурентоспособности субъектов хозяйствования в условиях цифровизации системы высшего образования [2, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15].

3. Разработана методика ранжирования и отбора факторов, влияющих на создание стоимости организации на протяжении времени, с позиции существенности их влияния на эффективность деятельности субъектов хозяйствования. Методика основана на анкетировании работников субъектов хозяйствования, представителей органов государственного управления, сообщества потребителей и последующем ранжировании факторов по значимости, их анализе по группам внутренних и внешних пользователей. Разработана матрица существенности факторов и обоснованы общие требования к выбору ключевых факторов для составления интегрированной отчетности: сгруппированность ключевых факторов влияния по стратегическим целям; простота исчисления и понимания экономического смысла факторов; оптимизация количества основных показателей для объективной и всесторонней оценки каждой стратегической цели; предоставление в виде информационной панели; неизменность методики расчета для обеспечения сопоставимости показателей; отражение детерминированных показателей. Каждый из выделенных факторов имеет балльную оценку от 1 до 10 в зависимости от степени важности.

Значимость указанной методики заключается в том, что она позволит приблизиться к объявленному качеству интегрированной отчетности, как информационному источнику, соответствующему современному уровню развития экономических отношений в Республике Беларусь. Применение данной методики позволяет обосновать приоритетные аспекты для отражения в отчетности, унифицировать подходы к формированию интегрированной отчетности, а стейкхолдерам – принимать обоснованные решения [3, 16, 17, 18].

4. Разработан Стандарт интегрированной отчетности высших учебных заведений, целью которого является раскрытие принципов построения бизнес-модели, видов используемого капитала, перспектив развития вуза, т.е. характеристика содержания интегрированной отчетности. Предложенный стандарт позволяет систематизировать возможные подходы к построению системы учета; использовать единую терминологию и методологию построения финансовых и нефинансовых показателей оценки стратегий развития; применять обоснованную систему ценообразования; снизить затраты времени управленческого персонала на поиск, разработку и внедрение эффективных систем учетно-аналитического обеспечения процесса принятия экономических управленческих решений; перевести учетно-информационную модель системы управления на качественно новый уровень, обеспечить повышение качества информации и оптимизации процессов модернизации отчетности и стратегического управления ресурсами вуза.

Для оценки интеллектуального капитала вуза разработан регистр аналитического учета показателей интеллектуального капитала, подлежащих раскрытию в интегрированной отчетности вуза. Применение данного регистра служит для систематизации информации об интеллектуальном капитале вуза, что позволяет безошибочно оценить один из наиболее важных структурообразующих ресурсов при создании бизнес – модели. Предлагается оценивать инвестиции в отдельных работников из числа профессорско–преподавательского состава в неразрывной связи или через инновационность вклада в образовательный процесс и его интеллектуальную составляющую; для комплексной взаимосвязанной оценки инвестиционного, интеллектуального и инновационного вклада каждого сотрудника из числа профессорско–преподавательского состава внедрить систему КРІ, основываясь на зарубежном опыте [4, 18, 19, 20, 21].

Разработанный Стандарт интегрированной отчетности высших учебных заведений и Регистр аналитического учета интеллектуального капитала могут быть применены в других субъектах хозяйствования, использующих интеллектуальный капитал работников, например, научно-исследовательских институтах и конструкторских бюро, колледжах, IT-компаниях.

Рекомендации по практическому использованию результатов.

Экономическая значимость заключается в повышении эффективности и продуктивности распределения капитала, результативности выбранных стратегий при предоставлении интегрированной отчетности, а также информационной прозрачности отчетности, что способствует стабилизации финансового состояния и устойчивому развитию субъектов хозяйствования, улучшению деловой репутации; повышению лояльности работников и стейкхолдеров, а также раскрытию влияния каждого вида капитала на получаемый в итоге результат деятельности, что упрощает мониторинг рисков на различных временных отрезках и повышает совершенствование управления ими, способствует существенному усилению надежности и качества информации, содержащейся в интегрированной отчетности. Разработанные и предложенные в диссертации положения способствуют инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования Республики Беларусь посредством улучшения информационной прозрачности их отчетности.

Социальная значимость полученных результатов исследования состоит в существенном повышении открытости и понимания стейкхолдерами взаимосвязи и взаимообусловленности влияний внутренней и внешней среды на каждом этапе цикла создания стоимости, что способствует улучшению экологической, социальной и экономической ситуаций за счет более ответственного ведения бизнеса организациями, снижению уровня коррупции, созданию благоприятного инвестиционного климата, росту общественного доверия к деятельности субъектов хозяйствования.

Практическая значимость результатов исследования подтверждается справками о возможном практическом использовании результатов исследования в бухгалтерском учете и отчетности в деятельности ЗАО «БиоСтарИнжиниринг», «Science Soft Group», ООО «ПРЕДИЗО», ООО «СайенсВижн», ЗАО «НАУЧСОФТ», БГЭУ, актами внедрения в учебный процесс БГЭУ, о практическом использовании результатов в деятельности ОДО «Точные решения», СП Алатантур.

Предлагаемая новая форма публичной отчетности – интегрированная отчетность – может быть применена в любой отрасли национальной экономики, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности.

Целью внедрения интегрированной отчетности стратегического управления является улучшение понимания пользователями отчетности качества, структуры, доступности информации в отношении всех видов капитала (ресурсов), как тех, которые могут быть количественно измерены, так и тех, которые сложно поддаются количественной оценке, и непосредственно в формах традиционной отчетности не отражаются.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность – генезис и перспективы развития / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2015. – № 1. – С. 38–42.

2. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность: основные факторы формирования и ключевые показатели / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2018. – № 10. – С. 39–42.

3. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность как фактор устойчивого развития вузов / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2019. – № 7. – С. 30–34.

4. Малиновская, О. В. Цифровизация экономики и интегрированного учета и отчетности / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2019. – № 9. – С. 46–50.

Материалы конференций

5. Малиновская, О. В. Новая модель отчетности / О. В. Малиновская // Направления модернизации современного инновационного общества: экономика, социология, философия, политика, право : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Армавир, Новосибирск, Саратов, 26 дек. 2014 г. : в 3 ч. / отв. ред. Н.Н. Понарина, С.С. Чернов [и др.]. – Саратов [и др.], 2015. – Ч. 2. – С. 88–90.

6. Малиновская, О. В. Значимость электронного предоставления отчетности / О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 21–22 мая 2015 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2015. – Т. 2. – С. 152–154.

7. Малиновская, О. В. Отдельные аспекты интегрированной отчетности / О. В. Малиновская // Фундаментальные и прикладные направления модернизации современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные аспекты : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Тихорецк, Новосибирск, Саратов, 9 окт. 2015 г. : в 4 ч. / отв. ред.: Н. Н. Понарина, С. С. Чернов. – Саратов, 2015. – Ч. 3. – С. 64–65.

8. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность: оценка состояния и перспективы развития / О. В. Малиновская // Глобальные экономические вызовы современного мира : материалы междунар. науч.-практ. конф. / Кубан. гос. ун-т [и др.]; гл. ред. М. И. Кутер. – Краснодар, 2015. – С. 77–83.

9. Малиновская, О. В. Отчетность – основной элемент системы управления / О. В. Малиновская // Приоритетные модели общественного развития в эпоху модернизации: экономические, социальные, философские, политические, правовые аспекты : материалы междунар. науч.-практ. конф., 25 марта 2016 г. : в 5 ч. / отв. ред. Н. Н. Понарина, С. С. Чернов. – Саратов [и др.]. – Саратов, 2016. – Ч. 3. – С. 84–86.

10. Малиновская, О. В. Отчетность: проблемы информационной прозрачности / О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19–20 мая 2016 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2016. – Т. 2. – С. 148–149.

11. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность как управленческая составляющая / О. В. Малиновская // Модернизация общественных наук в эпоху глобальных перемен: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные аспекты : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Новосибирск, 26 дек. 2016 г. : в 3 ч. / отв. ред. Н. Н. Понарина, С. С. Чернов. – Саратов, 2017. – Ч. 2. – С. 119–120.

12. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность как элемент учетно-аналитической функции управления / Н. М. Дорошкевич, О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы X Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 18–19 мая 2017 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2017. – Т. 2. – С. 179–180.

13. Малиновская, О. В. Основные концепции и принципы формирования интегрированной отчетности / О. В. Малиновская // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы X Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 26 мая 2017 г. : сб. науч. ст. / сост. Н. Н. Горбачев. – Минск, 2017. – С. 68–71.

14. Малиновская, О. В. Тенденции развития интегрированной отчетности / О. В. Малиновская // Современное инновационное общество: от стагнации к развитию: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Новосибирск, Тихорецк, Саратов, Краснодар, 27 июня 2017 г. : в 3 ч. / отв. ред. Н. Н. Понарина, С. С. Чернов. – Саратов, 2017. – Ч. 2. – С. 99–101.

15. Малиновская, О. В. Особенности внедрения интегрированной отчетности в бюджетных организациях / О. В. Малиновская // Векторы развития инновационного общества: гипотезы и проблемы: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Новосибирск, Краснодар, Тихорецк,

Саратов, 23 марта 2018 г. : в 3 ч. / отв. ред. Н. Н. Понарина, С. С. Чернов. – Саратов, 2018. – Ч. 2. – С. 106–109.

16. Малиновская, О. В. Основные аспекты развития интегрированной отчетности бюджетных организаций / Н. М. Дорошкевич, О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17 мая 2018 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2018. – С. 148–149.

17. Малиновская, О. В. Основные принципы формирования интегрированной отчетности / Д. А. Панков, О. В. Малиновская // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 28 мая 2018 г. / сост.: Д. Ю. Бусыгин, В. Н. Курбацкий. – Минск, 2018. – С. 89–90.

18. Малиновская, О. В. Роль интегрированной отчетности в развитии рынка образовательных услуг / Н. М. Дорошкевич, О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XII Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 16 мая 2019 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2019. – С. 204–205.

19. Малиновская, О. В. Интеллектуальный капитал как составляющая бизнес-модели вуза / О. В. Малиновская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XIII Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 14 мая 2020 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Ю. Шутилин (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2020. – С. 298–299.

Статьи в сборниках научных трудов

20. Малиновская, О. В. Эволюция отчетности / О. В. Малиновская // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы : сб. науч. ст. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: А.И. Белоусов [и др.]. – Минск, 2015. – С. 189–193.

21. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия / О. В. Малиновская // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы : сб. науч. ст. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: А. И. Белоусов [и др.]. – Минск, 2016. – С. 98–102.

Иные публикации

22. Малиновская, О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе отчетности в Республике Беларусь ; Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности // Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск, 2016. – С. 13–15; 18–22.

23. Малиновская, О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе отчетности в Республике Беларусь ; Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности // Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск, 2017. – С. 10–12; 15–19.

24. Малиновская, О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе отчетности в Республике Беларусь ; Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности // Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск, 2019. – Гл. 1. – С. 11–13; 16–20.

25. Малиновская, О. В. Интегрированная отчетность и возможность ее применения в Республике Беларусь / О. В. Малиновская // Междунар. стандарты фин. отчетности. – 2019. – № 3. – С. 58–64.

РЭЗІЮМЭ

Маліноўская Вольга Уладзіміраўна

Інстытут інтэграванай справаздачнасці стратэгічнага кіравання суб'ектамі гаспадарання ў Рэспубліцы Беларусь

Ключавыя словы: інтэграваная справаздачнасць, бізнес-мадэль, капіталы (рэсурсы), істотнасць, справаздачнасць вышэйшых навучальных устаноў.

Мэта работы: развіцце тэорыі і метадалогіі фарміравання (інстытуцыяналізацыі) і інтэрпрэтацыі інтэграванай справаздачнасці, навуковае абгрунтаванне і распрацоўка тэарэтыка-метадалагічных і арганізацыйна-метадычных рэкамендацый па ўкараненні інтэграванай справаздачнасці стратэгічнага кіравання суб'ектамі гаспадарання ў Рэспубліцы Беларусь.

Метады даследавання: агульнанавуковыя – сістэмны падыход, аналіз і сінтэз, навуковая абстракцыя, дэталізацыя і лагічнае абагульненне; спецыяльныя – мадэляванне дадзеных, параўнанне, прафесійнае меркаванне, экспертны метады.

Атрыманая вынікі і іх навізна: з мэтай наладжвання сістэмы публічнай справаздачнасці развіты яе паняццыйна-катэгарыяльны апарат, навукова абгрунтаваны новыя вазначэнні дэфініцый «бухгалтарская справаздачнасць», «фінансавая справаздачнасць», «інтэграваная справаздачнасць»; абгрунтавана неабходнасць падзелу такіх паняццяў, як «чалавечы капітал» і «інтэлектуальны капітал»; распрацаваны, абгрунтаваны і прапанаваны метады ацэнкі фактараў з пазіцыі істотнасці іх уплыву на стварэнне каштоўнасці арганізацыі на працягу часу; навукова абгрунтавана неабходнасць укаранення на тэрыторыі Рэспублікі Беларусь інтэграванай справаздачнасці; распрацаваны навукова-метадычныя рэкамендацыі па развіцці інтэграванай справаздачнасці ў арганізацыях (на прыкладзе ўстаноў вышэйшай адукацыі).

Ступень выкарыстання: вынікі даследавання ўкаранены шляхам уліку іх асноўных палажэнняў у практыку дзейнасці УА «Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт», ЗАТ «БіяСтарІнжынірынг», СП «Алатантур», «Science Soft Group», ТАА «ПРЕДИЗО», СТАА «СайенсВижн», ЗАТ «НАУЧСОФТ», ТДА «Дакладныя рашэнні».

Галіна прымянення: у практычнай дзейнасці арганізацый, любой галіне(розных галінах) нацыянальнай эканомікі, незалежна ад арганізацыйна-прававой формы і формы ўласнасці.

РЕЗЮМЕ

Малиновская Ольга Владимировна

Институт интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь

Ключевые слова: интегрированная отчетность, бизнес-модель, капитал (ресурсы), существенность, отчетность высших учебных заведений.

Цель работы: развитие теории и методологии формирования (институционализации) и интерпретации интегрированной отчетности, научное обоснование и разработка теоретико-методологических и организационно-методических рекомендаций по внедрению интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь.

Методы исследования: общенаучные – системный подход, анализ и синтез, научная абстракция, детализация и логическое обобщение; специальные – моделирование данных, сравнение, профессиональное суждение, экспертный метод.

Полученные результаты и их новизна: с целью выстраивания системы публичной отчетности развит ее понятийно-категориальный аппарат, научно обоснованы новые определения дефиниций «бухгалтерская отчетность», «финансовая отчетность», «интегрированная отчетность»; обоснована необходимость разделения таких понятий, как «человеческий капитал» и «интеллектуальный капитал»; разработан, обоснован и предложен метод оценки факторов с позиции существенности их влияния на создание ценности организации на протяжении времени; научно обоснована необходимость внедрения на территории Республики Беларусь интегрированной отчетности; разработаны научно-методические рекомендации по развитию интегрированной отчетности в организациях (на примере учреждений высшего образования).

Степень использования: результаты исследования внедрены путем учета их основных положений в практику деятельности УО «Белорусский государственный экономический университет», ЗАО «БиоСтарИнжиниринг», СП «Алатантур», «Science Soft Group», ООО «ПРЕДИЗО», СООО «СайенсВижн», ЗАО «НАУЧСОФТ», ОДО «Точные решения».

Область применения: в практической деятельности организаций, любой(различных) отрасли национальной экономики, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности.

SUMMARY

Olga Malinovskaya

Institute for Integrated Reporting of Strategic Management of Business Entities in the Republic of Belarus

Keywords: integrated reporting, business model, capital (resources), materiality, reporting of higher education institutions.

Objective: to develop the theory and methodology for the formation (institutionalization) and interpretation of integrated accounting and reporting, the scientific justification and development of theoretical and methodological and organizational and methodological recommendations for the implementation of integrated reporting of strategic management of business entities in the Republic of Belarus.

Research methods: general scientific - a systematic approach, analysis and synthesis, scientific abstraction, detailing and logical generalization; special - data modeling, comparison, professional judgment, expert method.

The obtained results and their novelty: in order to build a system of public reporting, its conceptual and categorical apparatus was developed, scientifically substantiated new interpretations of the definitions «accounting reporting», «financial reporting», «integrated reporting»; the necessity of separating such concepts as «human capital» and «intellectual capital» is substantiated; developed, justified and proposed a method for assessing factors from the standpoint of the significance of their impact on the creation of the value of the organization over time; scientifically substantiated the need to introduce integrated reporting in the Republic of Belarus; developed scientific and methodological recommendations for the development of integrated reporting in organizations (for example, higher education institutions).

The extent of use: the results of the study were introduced by taking their main provisions into account in the practice of the Belarusian State Economic University, CJSC «BioStarEngineering», JV «Alatantur», «Science Soft Group», LLC «PREIZO», JLLC «ScienceVision», CJSC «NAUCHSOFT», ODO «Exact solutions».

The scope of application: in the practical activities of organizations, any branch of the national economy, regardless of the legal form and form of ownership.