

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-

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,