

ВИНОГОРОВ Георгий Георгиевич,
доцент Белорусского государственного
экономического университета, кандидат
экономических наук, г. Минск

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657

ВИНОГОРОВ Г.Г. ҲИСОБОТЛАР ТУРЛАРИНИ ТАСНИФЛАШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Мақолада турли муаллифлар томонидан ҳисоботлар турларини таснифланиши кўриб чиқилган. Унда ҳозирги замон шароитда келтирилган ҳисоботлар турларининг таснифланиши етарли эмаслиги таъкидланади. Амалга оширилган тадқиқотлар асосида корхоналар ҳисоботини барқарор (стабил) тараққиёт ҳисоботи ва корхоналар ижтимоий ҳисоботини киритиш лозимлиги таъкидланади. Бундай ҳисоботлар вазиятнинг тўлиқ акс этишига замин яратади.

Таянч иборалар: таснифлаш, ҳисобот, Глобал келишув, тадбиркорлик.

ВИНОГОРОВ Г.Г. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассматривается классификация отчетности (по видам) у различных авторов. Указывается, что в современных условиях выделенных классификационных аспектов уже недостаточно, и на основе проведенного исследования справедливо предлагается их дополнить корпоративной отчетностью в области устойчивого развития или корпоративной социальной отчетностью, что более объективно характеризует ситуацию в этом вопросе.

Ключевые слова: классификация, отчетность, Глобальный договор, бизнес

VINOGRADOV G.G. PERFECTION OF REPORTING CLASSIFICATION BY TYPES

The article deals with the classification of reporting (by type) from different authors. It is pointed out that in modern conditions highlighted aspects of classification is no longer enough. On the basis of implemented research it is proposed to complement corporate reporting with data of sustainable development and corporate social responsibility, which makes the situation more objectively.

Keywords: classification, reporting, the Global compact, business.

Велика роль информации в современной жизни. В деятельности предприятия от её наличия и качества зависит оценка возможности получения прибыли, принятие решений, выбор клиентов, поставщиков, возможных партнеров по развитию своей деятельности. «Информация - сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах независимо от формы их представления».

Документированная информация – это зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими её идентифицировать.

Отчётность – это документация по установленной форме, содержащая отчёт (информацию) о чём-либо. В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» говорится, что отчетность – это система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период².

Понятие «отчетность» имеет собирательное значение и означает совокупность нескольких отчетов, а также процесс их составления и доведения до пользователей. Отчет – означает сообщение, доклад кому-либо (пользователю) о проделанной работе и определенных действиях и результатах.

При помощи отчетности решаются задачи, связанные с использованием учетной информации для управления, а именно:

1) происходит фильтрация и систематизация информации, выбираются наиболее существенные показатели для управления и устраняется избыточная и ненужная информация;

¹ О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь, Минск, 2002.

² Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: «Магистр: Инфра-М», 2015.-С. 50.

2) устанавливается степень выполнения плановых заданий и договоров, что дает возможность проверить качество планирования и необходимость уточнения не только плановых и нормативных расчетов, но и всей хозяйственной деятельности;

3) создается необходимое информационное обеспечение для принятия управленческих решений по улучшению всей деятельности предприятия;

4) обеспечивается удобное и продолжительное хранение учетной информации.

С этих позиций становится понятным, как важно правильно классифицировать отчетность (по видам) и использовать эту классификацию в практической деятельности субъекта хозяйствования.

Исследование показало, что различные авторы по-разному подходят к классификации отчетности по видам (табл. 1).

Не оспаривая выделения тех или иных классификационных аспектов, важно отметить следующее.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит сведения о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации. Эта отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета и подтверждается первичными документами. Помимо этого, для составления бухгалтерской отчетности используются данные управленческой отчетности. Бухгалтерской отчетности присуща более высокая достоверность поскольку ее данные подтверждаются материалами инвентаризации и, как правило, аудиторским заключением³.

³ Там же.

Таблица 1. Виды отчетности.

Источник	Отчетность перед надзорными органами	Бухгалтерская	Финансовая	Управленческая	Налоговая	Статистическая	Оперативная	Бухгалтерская (финансовая)	Организационная	Специализированная
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заббарова О. А. ¹		+	+	+	+	+	+			
Генералова Н.В. ²				+		+		+		
Чернов В.А. ³		+				+	+			
Сапожникова Н.Г. ⁴		+		+	+					
Пахомчик Е.А. ⁵		+	+			+	+			
Ерофеева В.А., Клужанцева Г.В. ⁶		+			+	+			+	
Ровенских В.А., Слабинская И.А. ⁷		+		+	+	+				+
Кравченко Н.В. ⁸		+				+	+			
Сорокина Е.М. ⁹		+		+	+	+				
Жулина Е. Г., Иванова Н.А. ¹⁰		+			+	+	+			
Жилинская Т.А. ¹¹		+			+	+	+			
Натепова Т.Я., Трубицына О.В. ¹²		+		+	+	+				+
Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С. ¹³	+	+		+	+	+				

Источник: Собственная разработка

¹ Кравченко Н.В. Бухгалтерская отчетность: учеб.-метод. пособие для самостоятельного изучения тем курса. / М-во образования Республики Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2012. –С.10.11.

² Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: «Магистр: Инфра-М», 2015. –С. 50.

³ Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Под ред. М.И.Баканова. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2008. –С. 6-7.

⁴ Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: учебник. / Под ред. проф. Н.Т.Лабынцева. – М.: «Финансы и статистика», 2008. –С. 27-28.

⁵ Пахомчик Е.А. Краткий курс по бухгалтерской финансовой отчетности: учеб. пособие. – М.: «Окей-книга», 2008. –С. 10.

⁶ Ерофеева В.А., Клужанцева Г.В. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации: учеб. пособие. / Отв. ред В.А.Ерофеева. — М.: «Высшее образование», 2008. –С. 9.

⁷ Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. –С.11-13.

⁸ Кравченко Н.В. Бухгалтерская отчетность: учеб.-метод. пособие для самостоятельного изучения тем курса. / М-во образования Республики Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2012. –С.9.

⁹ Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб.пособие. 2-е изд. - М.: «Финансы и статистика», 2008. –С. 5-8.

¹⁰ Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. –С. 11.

¹¹ Лемеш В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: пособие. / В.Н.Лемеш, Т.А.Жилинская. – Минск: «Элайда», 2008. –С. 5-6.

¹² Натепова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Т.Я.Натепова, О.В.Трубицына. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. –С. 13-14.

¹³ Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. проф. Ю.И.Сигидова и проф. А.И.Трубицына. – М.: «Инфра-М», 2013. –С. 6.

Статистическая отчетность представляет собой систему количественных и качественных показателей, измерение и обобщение которых не характерно для бухгалтерского учета. Статистическая отчетность служит для отражения отдельных сторон деятельности организации, составляющих данные наблюдения, осуществляемого статистическими органами в целях формирования официальной статистической информации. Такая отчетность составляется на основе данных бухгалтерского, статистического и управленческого учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам статистических наблюдений, разработанных Нацстатом Республики Беларусь.

Налоговая отчетность (налоговые декларации) предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете путем корректировки ее по правилам налогового законодательства. Главная задача в области налоговой отчетности заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета¹.

Управленческая отчетность – это отчетность, которая составляется за любой отчетный период (календарный или финансовый год) для внутреннего использования в управлении хозяйствующим субъектом в соответствии с регламентами, предусмотренными в компании или группе компаний. Состав управленческой отчетности определяется потребностями менеджмента компании, которые принимают на основе полученной информации управленческие решения. Этот вид отчетности включает в себя информа-

цию всех ее видов: бухгалтерской, налоговой, статистической, оперативной и др.².

Специализированные формы отчетности составляются определенными субъектами хозяйствования по указанию отдельных министерств и ведомств.

Между тем, как показало исследование указанных (табл. 1) классификационных аспектов уже недостаточно.

В конце XX века деятельность транснациональных корпораций (ТНК) вызвала у мирового сообщества серьезную обеспокоенность в плане сохранения окружающей среды и желание использовать ресурсы ТНК для более эффективного решения проблем общественного развития. В этой связи генеральным секретарем ООН Кофи Аннаном была выдвинута идея глобального договора (UN Global Compact). Впервые эта международная инициатива была озвучена в его обращении к лидерам крупнейших корпораций мира на Всемирном экономическом форуме в Давосе 31 января 1999 г. А официально она была представлена в штаб-квартире ООН 26 июля 2000 г. Глобальный договор ставит задачу развития принципов социальной ответственности бизнеса и его участия в решении наиболее острых проблем общества, как на глобальном, так и на региональном уровне.

В настоящее время большинство экспертов в области КСО считает наиболее перспективным подходом комплексную оценку экологических и социальных программ корпораций во взаимодействии с основными стейкхолдерами (т.е. всеми лицами, так или иначе связанными с деятельностью предприятия). Для оценки деятельности социально ответственных компаний разработано около 30 международных стандартов нефинансовой (социальной и экологической) отчетности, большинство из которых представлены в табл. 2.

¹ Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – С. 12.

² Натеева Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. — С. 13-14.

В практике нефинансовой (социальной и экологической) отчетности чаще всего используются четыре системы показателей GRI, AA 1000, SA 8000, ISO 14000, UNGC (Global Compact), которые ассоциируются с понятием «международные стандарты корпоративной социальной ответственности». Самым распространенным стандартом социальной отчетности является стандарт GRI «Руководство Глобальной инициативы по отчетности в области устойчивого развития», на основе которого составляется корпоративная отчетность в области устойчивого развития или корпоративная социальная отчетность.

В зависимости от целей и развитости компаний, отчетность по корпоративной социальной и экологической ответственности может осуществляться в пяти основных видах:

- специальный раздел в годовом отчете;
- социальный отчет, сводящий воедино все социальные, благотворительные и спонсорские проекты компаний, составленный в свободной и, как правило, удобной для компаний форме, вне формата международных стандартов КСО;
- экологический отчет, описывающий приоритеты и основные направления экологической политики компании, систему экологического менеджмента, мониторинга и контроля, воздействие на ОС, показатели и затраты на экологическую политику;
- отчет о корпоративной социальной и экологической ответственности с частичным применением принципов и показателей международных стандартов, включающий наряду с описанием миссии, ценностей и стратегических целей компании ее социальные мероприятия и проекты, осуществляемые в качестве реакции на диалоги со стейкхолдерами;
- отчет об устойчивом развитии, составленный в соответствии с принципами и с использованием показателей результативности Руководства GRI, стандарта AA 1000S и включающий все аспекты социальной мис-

сии компании, ее корпоративной стратегии, культуры, социальной и экологической политики.

Подготовка полноценного социального отчета является весьма трудоемкой процедурой, требующей больших усилий, времени, затрат, привлечения компетентных консультантов для подготовки социальных отчетов и их верификации.

В этой связи можно сделать вывод, что классификацию отчетности по видам (табл. 1) целесообразно дополнить корпоративной отчетностью в области устойчивого развития или корпоративной социальной отчетностью, что более объективно характеризует ситуацию в этом вопросе.

Наибольшее распространение такая отчетность получила в странах с развитой рыночной экономикой. Развивается она и в Российской Федерации. В Республике Беларусь указанную отчетность составляет очень небольшое количество предприятий, но такие уже есть.

Следует иметь в виду, что в мировой практике ключевым фактором при принятии решения о внедрении процесса социальной отчетности является ее влияние на прибыль. Компании давно убедились в том, что если корпоративной социальной отчетности уделяется должное внимание, то лояльность общества к предприятию и его продукции заметно возрастает.

На сегодняшний день рыночная стоимость многих белорусских компаний в несколько раз ниже, чем у аналогичных предприятий в мире, только потому, что их руководство пока не осознало, насколько важна корпоративная социальная отчетность с точки зрения повышения стоимости бизнеса. Среди преимуществ, обеспечивающих коммерческие выгоды, - доверие инвесторов и, соответственно, улучшение доступа к капиталу и получение долгосрочных инвестиций. Крупные инвесторы хотят иметь дело только с абсолютно прозрачными и понятными ком-

Таблица 2. Международные стандарты в области социальной и экологической ответственности компании (МММ)

Полное название	Сокращенное название	Особенность	Ссылка
А	Б	В	Г
Account Ability 1000 Series	AA 1000S	Принципы подготовки социальных отчетов на базе диалога со стейхолдерами	www.accountability.org.uk
APEC Code of Business Conduct	APEC	Кодекс деловой практики стран Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества	www.apec.org
Amnesty International's Human Rights Guidelines for Companies	Amnesty	Руководящие принципы по соблюдению корпорациями прав человека	www.amnesty.org.uk
Agence de Rating Social et Environmental sur les Enterprises	ASPI	Индексы устойчивых показателей деятельности Arese для компаний, котирующихся на Европейском фондовом рынке	www.aresa-sa.com
Balanced Business Scorecard	BBS	Система сбалансированных показателей оценки бизнеса от Balanced Scorecard Institute	www.balancedscorecard.org
Caux Round Table Principles for Business	Caux	Принципы ведения социально ответственного бизнеса	www.cauxroundtable.org
Dow Jones Sustainability Group Index	DJSGI	Индекс устойчивости Dow Jones	www.sustainability-index.com
EFQM Business Excellence Model	EFQM	Модель и принципы достижения эффективности бизнеса в соответствии с интересами общества	www.efqm.org
Eco-Management and Audit Scheme	EMAS	Инструмент для оценки, представления и улучшения экологических показателей компаний	www.europa.eu.int/comm/en-vironment/emas
Ethical Trading Initiative Base Code	ETI	Стандарты трудовых отношений	www.ethicaltrade.org
Principles for Global Corporate Responsibility: Bench Marks for Measuring Business	Bench Marks	Стандарты и принципы действий ответственной компании, совместный проект Interfaith Center of Corporate Responsibility (ICCR, США), The Ecumenical Council for Corporate Responsibility (ECCR, Филиппины), The Christian Centre for Socially Responsible Investment (CCSRI, Австралия) и KAIROS-Canada (Канада)	www.bench-marks.org
EU Eco-label criteria	Eco-label	Система экологической оценки компаний	www.europa.eu.int/comm/en-vironment/ecolabel
Forest Stewardship Council's Principles and Criteria for Forest Management	FSC	Принципы и критерии по управлению предприятиями лесопромышленного комплекса	www.fscus.org/standards_cri-teria/
IFOAM Basic Standards	IFOAM	Принципы устойчивости ведения бизнеса для компаний агропромышленного сектора	www.ifoam.org
FTSE4Good Selection Criteria	FTSE4Good	Индекс FTSE для компаний, соблюдающих глобальные принципы корпоративной ответственности	www.ftse4good.com

Продолжение таблицы 2. Международные стандарты в области социальной и экологической ответственности компании (МММ)

Полное название	Сокращенное название	Особенность	Ссылка
A	Б	В	Г
Global Reporting Initiative Guidelines	GRI	Принципы и стандарты социальной и экологической отчетности	www.globalreporting.org
International Organization for ISO9000/14001 Standardization	ISO 9000, ISO 14001	Стандарты ISO в области управления качеством и охраны окружающей среды	www.iso.org
Social Accountability 8000	SA 8000	Стандарт сертификации предприятий в области трудовых отношений	www.sai.org
SIGMA Guidelines	SIGMA	Практические рекомендации для организаций по внесению ими существенного вклада в устойчивое развитие	www.projectsigma.com
Organization for Economic Co-operation and Development Guidelines for Multinational Enterprises	OECD	Свод рекомендаций для транснациональных компаний по действиям в области деловой этики, информационной открытости, охраны окружающей среды, работы с персоналом, соблюдению прав человека, борьбы с коррупцией, взаимоотношений с потребителями, развитию науки и технологий, конкуренции и налогообложения	www.oecd.org
Global Sullivan Principles	Sullivan	Общие рекомендации и принципы в области социальной ответственности корпораций	www.revleonsullivan.com
The Natural Step	TNS	Принципы достижения устойчивого развития	www.naturalstep.org
UN Global Compact	UN GC	Свод базовых принципов для корпораций, готовых участвовать в решении глобальных проблем цивилизации	www.unglobalcompact.org
WHO/UNICEF International Code on Marketing of Breast-milk Substitutes	WHO/UNICEF	Свод правил Всемирной организации здравоохранения в области торговли заменителями грудного молока	www.who.int

Источник: Ассоциация менеджеров России, данные организаций

паниями, чтобы минимизировать предпринимательские риски.

Кроме того, снижение рисков автоматически снижает затраты на привлечение капитала. Уменьшить риски помогает также активный диалог со всеми заинтересованными сторонами (например, с сотрудниками и поставщиками), позволяющий своевременно выявить различные проблемы. Внедрив принципы КСО, компания всегда будет в курсе требований рынка и сможет оперативно на них реагировать, улучшая свою продукцию и услуги. А эффективное использование ресурсов также позволит снизить затраты и повысить прибыль.

В этой связи весьма актуальным становится мнение проф. Вахрушиной М.А., которая идет еще дальше и прямо пишет: «В последнее время всё чаще речь заходит об

анализе социальной отчетности компаний и как следствие – социальном анализе».

Все вышеизложенное позволяет внести предложение о целесообразности внесения в учебные планы подготовки специалистов высшей квалификации по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» изучение таких дисциплин как: «Бухгалтерский учет и отчетность в области устойчивого развития» (или «Бухгалтерский учет и корпоративная социальная отчетность»), «Международные стандарты нефинансовой (социальной) отчетности», «Ревизия и аудит социальной отчетности» и предусмотреть по указанным дисциплинам в качестве итогового педагогического контроля уровня знаний студентов зачет. Несомненно, это повысит качество подготовки данных специалистов.

Список литературы:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник. 2-е изд. / Под общ.ред. М.А.Вахрушиной. – М.: «Инфра-М», 2011. –С. 431.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. – М.: «Магистр: Инфра-М», 2015. -С. 512.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. проф. Ю.И.Сигидова и проф. А.И.Трубилина. – М.: «Инфра-М», 2013. -С. 366.
4. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: учебник. / Под ред. проф. Н.Т.Лабынцева. – М: «Финансы и статистика», 2008. –С. 240.
5. Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации: учеб. пособие. / Отв. ред В.А.Ерофеева. — М.: «Высшее образование», 2008. –С. 364.
6. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. / Е.Г.Жулина, Н.А.Иванова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. -С. 272.
7. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие. – М.: «Эксмо», 2009. –С. 320.
8. Кравченко Н.В. Бухгалтерская отчетность: учеб.-метод. пособие для самостоятельного изучения тем курса. / М-во образования Республики Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2012. –С. 48.
9. Лемеш В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: пособие. / В.Н.Лемеш, Т.А.Жилинская. – Минск: «Элайда», 2008. –С. 272.
10. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Т.Я.Натепрова, О.В.Трубицына. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. —С. 292.

11. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002.

12. Об информации, информатизации и защите информации: Закон Республики Беларусь, 10 ноября 2008 г., № 455-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002.

13. Пахомчик Е. А. Краткий курс по бухгалтерской финансовой отчетности: учеб. пособие. – М.: «Окей-книга», 2008. –С. 124.

14. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. –С. 364.

15. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие. 2-е изд. - М.: «Финансы и статистика», 2008. -С. 192.

16. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. / Под ред. М.И.Баканова. — М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2008. -С. 127.