

## ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК НОВЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Садвакасова Адина Саматовна*

докторант

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Г.Д. Аманова

ассоциированный профессор

Современная система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере подходящего качества и надежности формируемой в ней информации, а также значительно ограничивает возможности полезного применения этой информации, что требует последующего ее совершенствования. Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию функционирующей системы бухгалтерского учета и отчетности обусловлена прежде всего изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, осознанием экологической и социальной ответственности бизнеса.

В период информационного общества, отличительными характеристиками которого являются высокий уровень цифровой информации и технологий, интеграция хозяйственной деятельности, обладание информацией становится одним из факторов конкурентного преимущества, эффективности производства и повышения инвестиционной привлекательности предприятия.

В настоящее время активно протекают изменения на рынке, формируются новые требования к информативному обеспечению управления, стоит проблема несоответствия нынешней бухгалтерской отчетности с информационными требованиями стейкхолдеров, реальной и достоверной оценки стоимости бизнеса.

Ключевых заинтересованных лиц – поставщиков финансового капитала – интересует не только информация о финансовом положении, финансовых результатах, движении денежных средств, которая содержится в финансовой отчетности, и данные о социальных, экологических и экономических показателях, которые содержатся в социальной отчетности, а то, как создается стоимость компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Предполагается, что эту задачу сможет решить интегрированная отчетность, поскольку финансовая и социальная отчетности не раскрывают имеющиеся значимые связи между стратегией и риском, финансовыми и нефинансовыми показателями, менеджментом и показателями результативности, а также между показателями собственной компании и прочих организаций. [1]

Позиция о том, что финансовая отчетность перестала отвечать трансформировавшимся информационным запросам ее ключевых заинтересованных пользователей, поддержано многими ведущими учеными в области экономики, пользователями финансовой отчетности. Например, в работе С. Дипиазы и Р. Экклз «Будущее корпоративной отчетности: вернуть доверие общества» обобщается мнение практикующих аудиторов о том, что финансовая отчетность все меньше отвечает запросам собственников и акционеров. Для достижения соответствия возрастающим запросам необходимо, чтобы отчетность включала целую релевантную информацию о факторах, создающих стоимость и воздействующих на нее. [2] Также, одна из крупнейших аудиторских компаний KPMG презентовала исследование о перспективах развития корпоративной отчетности, в котором приняли участие разносторонние влиятельные специалисты: стандартов, составители отчетов и их пользователи, аудиторы, представители регулирующих и контролирующих органов. Темой обсуждения стала действующая модель отчетности, в отношении которой были высказаны

множество различных мнений, каждая из них, при этом, имела общую идею о необходимости дальнейшего развития отчетности.

Интегрированная отчетность – это современная модель корпоративной отчетности, в основе которой лежит концепция интегрированного мышления, включающая в себя взаимосвязь финансовой и управленческой отчетности, отчетов о корпоративном управлении и вознаграждениях, а также отчетов в области устойчивого развития.

Цель интегрированной отчетности – дать информацию, которая позволит стейкхолдерам оценить способность компании создавать ценность на протяжении времени. Интегрированная отчетность предназначена для удерживания устойчивой бизнес-среды и эффективного принятия решений поставщиками финансового капитала. [3]

Идею Интегрированной отчетности поддержали Международная Федерация бухгалтеров (IFAC), Глобальная инициатива по отчетности (GRI), и проект Prince Accounting for Sustainability (A4S). [4]

Б. Либердом было отмечено, что воплощение цифровой революции невозможно без перехода предприятий к информационным бизнес-моделям, в основе которых содержится информация, способствующая повышению прозрачности бизнеса. Его точку зрения поддерживает Е. Вермулен, раскрывая возникновение партнерства различных стейкхолдеров, проявления их внимания к стабильному функционированию организаций [9]. Главным пунктом стратегии компании является создание и управление стоимостью бизнеса, которая обуславливается экономическими, социальными, политическими и иными факторами. Концепция капитала становится основным объектом учета и отражения в отчетности, имеет интегрированный характер и затрагивает факт и развитие хозяйственных связей, взаимодействия субъектов, коммуникационные технологии, эффективное применение интеллектуальной собственности. Интегрированный капитал связывает следующие его виды: финансовый, производственный, человеческий, природный, социальный [5] (рис. 1).

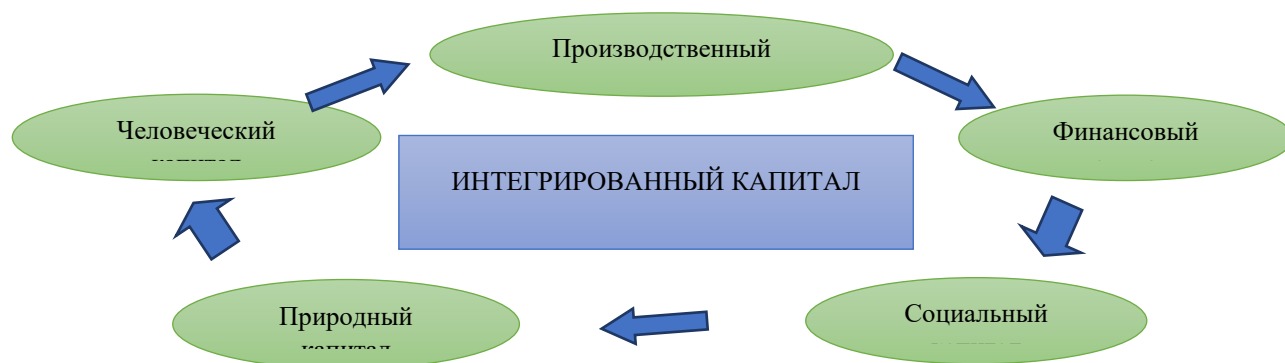


Рисунок 1 – Состав интегрированного капитала предприятия

Основными задачами концепции интегрированной отчетности являются:

- удовлетворить информативные потребности долгосрочных инвесторов, представив последствия принятия решений в долгосрочной перспективе;
- отразить взаимосвязь между показателями ESG и финансовыми показателями в принятии решений, на долгосрочные результаты хозяйственной деятельности бизнеса, сделав ясной и прозрачной связь между устойчивостью бизнеса и его экономической ценностью;
- обеспечить формат отчетности по ESG факторам для систематического включения в процесс принятия решений;

- сместить акцент в показателях оценки результатов работы бизнеса с краткосрочных на долгосрочные;
- отразить в отчетности больше информации, которую использует менеджмент для ежедневного управления операциями. [6]

Фундаментальные концепции при подготовке интегрированной отчетности описываются Международным стандартом интегрированной отчетности, согласно которому данная отчетность представляет собой краткую информацию о том, как стратегия, управление, исполнение и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости компании в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Интегрированный отчет полезен для всех заинтересованных сторон, которым важна способность организации создавать стоимость в течение долгого времени, включая поставщиков, бизнес-партнеров, клиентов, законодательные и регулятивные структуры. [6]

В казахстанской практике интегрированная отчетность является новой моделью представления отчетности. На сегодняшний день в Республике Казахстан не отрегулирована методика ее составления. По мнению Л. Герасимовой, при составлении на практике интегрированной отчетности организации могут столкнуться с определенными трудностями. Например, с отсутствием законодательно-нормативных положений и точной формы представления отчетности, с недостаточностью специалистов и профессионалов-практиков для составления подобной отчетности, с достаточно высокой трудозатратностью процесса перехода от стандартного вида отчетности к интегрированной. Однако, введение нефинансовых, но тем не менее критичных для функционирования бизнеса показателей в отчетность позволит значительно повысить ее качество. Учитывая преимущества интегрированной отчетности, можно рекомендовать ее внедрение в практику Республики Казахстан. В связи с этим на законодательном уровне следует урегулировать механизм составления интегрированной отчетности и адаптировать требования Международного совета по интегрированной отчетности в казахстанскую бухгалтерскую практику. Внедрение данного вида отчетности будет результатом добровольного перехода организации к принципам интегрированного подхода к формированию информационной базы, а это приведет руководство и бухгалтеров организаций к пересмотру своей роли в обществе, соблюдению принципов социальной ответственности бизнеса. Процесс подготовки необходимой информации для интегрированного отчета приведет к улучшению как системы бухгалтерского учета в целом, так и повысит эффективность системы управленческого учета, подняв ее на качественно новый уровень.

#### **Список использованных источников**

1. ACCA. Insights into Integrated Reporting. Retrieved April 21, 2019, from [http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2017/04/ACCAInsights\\_into\\_Integrated\\_Reporting.pdf](http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2017/04/ACCAInsights_into_Integrated_Reporting.pdf).
2. Дипиаза С. А., Экклз Р. Дж. Будущее корпоративной отчетности / Пер. с англ. В. Ионова. – М.: Альпина Паблишер, 2003. – 216 с. 2. Lessidrenska T. Integrirrovannyj otchet-platforma dlja upravlenija kompaniej // Экономические стратегии. – 2012. – № 5.
3. ACCA. Understanding Investors: The Changing Corporate Perspective. London: The Association of Chartered Certified Accountants. Retrieved April 18, 2019, from <http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDFtechnical/financial-reporting/pol-afb-ii04.pdf>.
4. Averina O.I., Kolesnik N.F., Manyeva V.A. (2019) Integrated Reporting of Public Educational Institutions: Challenges of Modern Times. In: Ashmarina S., Mesquita A., Vochozka M. (eds) Digital Transformation of the Economy: Challenges, Trends and New Opportunities. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 908. Springer, Cham Pages 622-634
5. Малиновская В. Н. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2018. Т. 21. № 12. С. 700-713.

6. Международный стандарт интегрированной отчетности. Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО). URL: [http:// www.theiirc.org/wp-content/uploads](http://www.theiirc.org/wp-content/uploads).

УДК 657.2222 Т-25

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ», ЕГО ВИДЫ И АЛГОРИТМ ФОРМИРОВАНИЯ**

*Сапарова Мадлена*

студентка 2 курса специальности «Учет и аудит»,  
Казахский университет технологии и бизнеса,  
г. Нур-Султан, Казахстан  
Научный руководитель – Н.Н. Таштанова

Завершающим циклом деятельности предприятия выступает его финансовый результат, который служит своего рода показателем значимости данной организации в экономике страны. В условиях рыночной экономики любая организация заинтересована в получении положительного результата от своей деятельности, так как от величины этого показателя она способна расширить свою мощь, материально заинтересовать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.п.

Финансовый результат деятельности предприятия является синтезирующим итогом производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и представляет собой изменение собственного капитала, выражающееся в получении дохода или убытка.

Показатель успеха или неудачи операций фирмы есть величина превышения доходов над затратами или превышение затрат над доходами за определенный период. Финансовый результат определяется путём подсчёта и балансирования всех доходов и расходов за отчётный период, показатели которых накапливаются нарастающим итогом с начала года, а этим как раз и занимается бухгалтерский учет.

Роль и значение финансового результата организации велика, так данная категория выступает обобщающим показателем анализа и эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования. В этой связи с точки зрения различных ученых и экономистов существуют различные взгляды к данной экономической категории. Так к примеру, по мнению российского ученого, известного аналитика О.В.Ефимова, под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники» [1]

В своем труде известный российский аналитик Г.В.Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [2, с. 302].

Действительно, организации после реализации своей продукции получают определенную часть чистого дохода путем определения разницы между доходом и расходом. Наверное, поэтому российский экономист Бычкова Л.А. считает, что финансовый результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности организации. Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации [3].

Но при этом следует иметь в виду, что не всегда разница сравнения сумм доходов и расходов может быть представлена в виде прибыли, то есть чистого дохода. В том случае если сумма выручки (дохода) будет выше расходов, то организации будет иметь прибыль.