

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ ОТЧЕТНОСТИ

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» [12].

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 период [11].

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;

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).

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. [7, с. 10-11]		+	+	+	+	+	+			
Генералова Н.В. [2, с. 50]				+		+		+		
Чернов В.А. [16, с. 6-7]		+				+	+			
Сапожникова Н.Г. [4, с. 27-28]		+		+	+					
Пахомчик Е.А. [13, с. 10]		+	+			+	+			
Ерофеева В.А., Клужанцева Г.В. [5, с. 9]		+			+	+			+	
Ровенских В.А., Слабинская И.А. [14, с. 11-13]		+		+	+	+				+
Кравченко Н.В. [8 с. 9]		+				+	+			
Сорокина Е.М. [15, с. 5-8]		+		+	+	+				
Жулина Е. Г., Иванова Н.А. [6, с. 11]		+			+	+	+			
Жилинская Т.А. [9, с. 5-6]		+			+	+	+			
Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. [10, с. 13-14]		+		+	+	+				+
Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С. [3, с. 6]	+	+		+	+	+				

Источник: собственная разработка.

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 заключением [2, с. 50].

Статистическая отчетность представляет собой систему количественных и качественных показателей, измерения 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 [2, с. 50]. 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 учета [14, с. 12].

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 информацию всех ее видов:

бухгалтерской, налоговой, статистической, оперативной и др. [10, с. 13-14].

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 в. 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 К. 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 уровнях.

В настоящее время большинство экспертов в области КСО считает наиболее перспективным подходом комплексную оценку экологических и социальных программ корпораций во взаимодействии с основными стейкхолдерами (то есть 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.

В практике нефинансовой (социальной и экологической) отчетности чаще всего используются четыре системы показателей GRI, AA 1000, SA 8000, ISO 14000, UN GC (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.

Таблица 2

**Международные стандарты в области социальной и экологической ответственности компании**

Полное название	Сокращенное название	Особенность	Ссылка
А	Б	В	Г
AccountAbility 1000 Series	AA 1000S	Принципы подготовки социальных отчетов на базе диалога со стейкхолдерами	<a href="http://www.accountability.org.uk">www.accountability.org.uk</a>
APEC Code of Business Conduct	APEC	Кодекс деловой практики стран Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества	<a href="http://www.apec.org">www.apec.org</a>
Amnesty International's Human Rights Guidelines for Companies	Amnesty	Руководящие принципы по соблюдению корпорациями прав человека	<a href="http://www.amnesty.org.uk">www.amnesty.org.uk</a>
Agence de Rating Social et Environmental sur les Entreprisess	ASPI	Индексы устойчивых показателей деятельности Arese для компаний, котирующихся на Европейском фондовом рынке	<a href="http://www.arese-sa.com">www.arese-sa.com</a>

А	Б	В	Г
Balanced Business Scorecard	BBS	Система сбалансированных показателей оценки бизнеса от Balanced Scorecard Institute	<a href="http://www.balancedscorecard.org">www.balancedscorecard.org</a>
Caux Round Table Principles for Business	Caux	Принципы ведения социально ответственного бизнеса	<a href="http://www.cauxroundtable.org">www.cauxroundtable.org</a>
Dow Jones Sustainability Group Index	DJSGI	Индекс устойчивости Dow Jones	<a href="http://www.sustainability-index.com">www.sustainability-index.com</a>
EFQM Business Excellence Model	EFQM	Модель и принципы достижения эффективности бизнеса в соответствии с интересами общества	<a href="http://www.efqm.org">www.efqm.org</a>
Eco-Management and Audit Scheme	EMAS	Инструмент для оценки, представления и улучшения экологических показателей компаний	<a href="http://www.europa.eu.int/comm/environment/emas">www.europa.eu.int/comm/environment/emas</a>
Ethical Trading Initiative Base Code	ETI	Стандарты трудовых отношений	<a href="http://www.ethicaltrade.org">www.ethicaltrade.org</a>
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)	<a href="http://www.bench-marks.org">www.bench-marks.org</a>
EU Eco-label criteria	Eco-label	Система экологической оценки компаний	<a href="http://www.europa.eu.int/comm/environment/ecolabel">www.europa.eu.int/comm/environment/ecolabel</a>
Forest Stewardship Council's Principles and Criteria for Forest Management	FSC	Принципы и критерии по управлению предприятиями лесопромышленного комплекса	<a href="http://www.fscus.org/standarts_criteria/">www.fscus.org/standarts_criteria/</a>
IFOAM Basic Standards	IFOAM	Принципы устойчивости ведения бизнеса для компаний агропромышленного сектора	<a href="http://www.ifoam.org">www.ifoam.org</a>
FTSE4Good Selection Criteria	FTSE4Good	Индекс FTSE для компаний, соблюдающих глобальные принципы корпоративной ответственности	<a href="http://www.ftse4good.com">www.ftse4good.com</a>
Global Reporting Initiative Guidelines	GRI	Принципы и стандарты социальной и экологической отчетности	<a href="http://www.globalreporting.org">www.globalreporting.org</a>
International Organization for ISO9000/14001 Standartization	ISO 9000, ISO 14001	Стандарты ISO в области управления качеством и охраны окружающей среды	<a href="http://www.iso.org">www.iso.org</a>
Social Accountability 8000	SA 8000	Стандарт сертификации предприятий в области трудовых отношений	<a href="http://www.sai.org">www.sai.org</a>
SIGMA Guidelines	SIGMA	Практические рекомендации для организаций по внесению ими существенного вклада в устойчивое развитие	<a href="http://www.projectsigma.com">www.projectsigma.com</a>
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, соблюдении прав человека, борьбы с коррупцией, взаимоотношений с потребителями, развитию науки и технологий, конкуренции и налогообложения	<a href="http://www.oecd.org">www.oecd.org</a>
Global Sullivan Principles	Sullivan	Общие рекомендации и принципы в области социальной ответственности корпораций	<a href="http://www.revleonsullivan.com">www.revleonsullivan.com</a>
The Natural Step	TNS	Принципы достижения устойчивого развития	<a href="http://www.naturalstep.org">www.naturalstep.org</a>
UN Global Compact	UN GC	Свод базовых принципов для корпораций, готовых участвовать в решении глобальных проблем цивилизации	<a href="http://www.unglobalcompact.org">www.unglobalcompact.org</a>
WHO/UNICEF International Code on Marketing of Breast-milk Substitutes	WHO/UNICEF	Свод правил Всемирной организации здравоохранения в области торговли заменителями грудного молока	<a href="http://www.who.int">www.who.int</a>

Источник: Ассоциация менеджеров России, данные организаций.

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 диалог 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 миссии 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 компаниями, 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. М.А. Вахрушиной, которая идет еще дальше и прямо пишет: «В последнее время всё чаще речь заходит об анализе социальной отчетности компаний и как следствие — социальном анализе» [1, с.9].

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 зачёт. Несомненно, это повысит качество подготовки данных специалистов.

#### Список использованных источников

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

10. Натєпрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т.Я. Натєпрова, О.В. Трубицына. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2011. — 292 с.

11. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002. — Дата доступа: 24.11.2015.

12. Об информации, информатизации и защите информации: Закон Республики Беларусь от 10 ноября 2008 г. № 455-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002. — Дата доступа: 24.11.2015.

13. Пахомчик Е. А. Краткий курс по бухгалтерской финансовой отчетности: учеб. пособие / Е. А. Пахомчик. — М.: Издательство «Окей-книга», 2008. — 124 с.

14. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. — 364 с.

15. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие / Е. М. Сорокина. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2008. — 192 с.

16. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. — 127 с.

**В. І. Ляшенко**

*д-р екон. наук,*

**Г. Ф. Толмачова**

*канд. екон. наук,*

**Г. В. Колєснїкова**

*Інститут економіки промисловості НАН України, м. Київ*

## ІНСТИТУЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЕРЕГУЛЯЦІЇ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ У 2015-2017 рр.

Вихід економіки України із затяжної системної економічної кризи на траєкторію зростання зумовлює необхідність розробки нових економічних та інституційних механізмів державного регулювання. За роки незалежності у вітчизняній економіці сформувалися неефективні для ринку адміністративні бар'єри, що обумовили виникнення і поширення таких негативних явищ як тіньова економіка, рентоорієнтована поведінка, бюрократія.

Основним напрямом державної політики щодо зниження адміністративних бар'єрів виступає дерегуляція економіки, що повинна включати адміністративні (боротьба з корупцією, зменшення перевірок підприємств, впровадження електронних сервісів для суб'єктів, електронного урядування), економічні (використання економічних методів регулювання, вдосконалення конкурсної системи державних закупівель) та суспільні (формування неурядових організацій підприємців і споживачів для захисту їх інтересів у владних структурах, посилення громадського контролю за діями влади) заходи. Перспективи подальших досліджень наукових кіл пов'язані з розробкою механізмів дерегуляції різних видів економічної діяльності.

Дерегуляція є однією з ключових економічних реформ, яка спрямована на створення сприятливого бізнес-клімату. Вагомий вплив дерегуляція має на підприємницьку діяльність, стосовно якої вона розглядається з позиції зменшення негативних впливів державного регулювання підприємницької діяльності через механізми регламентації за відповідними напрямами на основі усунення регуляторних бар'єрів у розвитку підприємництва. Покращання умов ведення бізнесу пов'язане з необхідністю дерегуляції в різних

сферах: реєстраційній, дозвільній, наданні адміністративних послуг та ліцензуванні, системі оподаткування та адмініструванні податків, бюджетній, здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, у сфері контрольно-перевірочної роботи.

На відміну від великих підприємств, що мають доступ до ресурсів, які можуть певним чином компенсувати несприятливий бізнес-клімат, малі та середні підприємства (МСП) зацікавлені у поліпшенні регуляторного середовища та інвестиційного клімату, оскільки в довгостроковій перспективі ці фактори значним чином покращують шанси МСП на виживання та зростання. Однак МСП не вистачає ресурсів та ефективного діалогу з владою; вони стикаються із сильною конкуренцією, нестабільним регуляторним середовищем, бюрократією. МСП потребують послуг з підтримки ведення бізнесу.

Запроваджена реформа дерегуляції залишається заручником вад існуючої державної регуляторної та економічної політики. Позитивні кроки, що анонсуються і здійснюються урядом, гальмуються їх вибірковістю у практичній площині та характеризуються нездатністю системно впливати на трансформацію економіки. Підприємництво внаслідок встановлених нині практик ведення бізнесу і регулювання підприємницької діяльності, втрачає потенціал до стрімкого зростання власних масштабів і ефективності функціонування [1, с. 5].

Проблема надмірного державного регулювання, недосконалості механізмів державної регуляторної політики, високий рівень невизначеності ринкового середовища, необхідність проведення дерегуляції економіки та прийняття низки першочергових заходів для