

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы

Современные тенденции развития бухгалтерской отчетности

Панферова Анастасия Сергеевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: nastenka.ru00@mail.ru

В настоящее время мировое сообщество выделяет две наиболее распространенные модели бухгалтерского учета: континентальная и американская. Континентальная модель предполагает исчисление налогов на основе информации, взятой из бухгалтерской отчетности путем осуществления ряда корректировок. При этом выполняется не только учетная функция, но и фискальная. Главной особенностью является то, что финансовая отчетность составляется также и в интересах государственных налоговых органов.

Англо-американская модель включает в себя сосуществование бухгалтерского и налогового учета, и рассматривает их как две самостоятельные системы, направленные на различные цели. Хотим отметить, что обеспечение информацией внешних пользователей - это прерогатива бухгалтерской отчетности, задача же налогового учета - обобщить данные для определения налоговой базы с целью дальнейшей уплаты налогов. Соответственно сумма бухгалтерской прибыли отличается от налогооблагаемой величины.

На сегодняшний день законодательством определена необходимость ведения двух видов учета - и бухгалтерского, и налогового. Каждый из них имеет свою цель. Бухгалтерский учет необходим для полного отражения финансового положения предприятия, финансовый результатов его деятельности. Документом, определяющим порядок его ведения, является Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Цели ведения налогового учета подробно прописаны в НК РФ. Но сейчас существует тенденция сближения бухгалтерского и налогового учета. Процесс сближения двух видов учета идет все активнее, вследствие чего информация, содержащаяся, в бухгалтерском учете все больше приобретает налоговую направленность. В результате финансовой отчетности компании в меньшей степени удастся реализовать свое предназначение. Отчетность различных российских компаний является бухгалтерской и ретроспективной, что препятствует позиционированию ее как финансовой отчетности.

В то же самое время финансовая отчетность все меньше удовлетворяет пользователей согласно мировой практике. Сейчас все большую популярность приобретают интегрированные отчеты и активно активизируются процессы разработки отчетов об устойчивом развитии.

Была предложена концепция по устойчивости организации, которая сейчас достаточно широко используется во всем мире. Основной задачей данной отчетности является отражение информации в области окружающей среды, социальным вопросам. Цель данной отчетности состоит в удовлетворении нынешнего поколения без нанесения ущерба будущему поколению удовлетворять собственные потребности.

Отчет в сфере устойчивого развития предполагает измерение, раскрытие информации о результатах социальной, экологической и экономической деятельности предприятия, где рассматриваются как положительные, так и отрицательные последствия функционирования данной компании.

Основным смыслом составления данного вида отчетности является продвижение практик ответственного бизнеса, которые приносят пользу данному бизнесу и обществу, и которые способствуют экономическому, экологическому, социальному устойчивому развитию путем максимизации позитивного влияния деятельности компании на общество и нанесе-

ния минимального ущерба окружающей среде.

В России подобные отчеты начали готовиться около 10 лет назад, и получили название «корпоративная социальная отчетность». В России, как и в практике многих стран, составление и представление социального отчета является добровольным. У компаний есть право самим решать, какие аспекты работы раскрывать в отчете, придерживаться ли существующих стандартов, какую форму отчета предоставлять (электронную или бумажную), где и как ее размещать.

Социальная отчетность - совокупность отчетов компании, которая включает данные о результатах экономической, экологической и социальной деятельности. Социальная отчетность - это средство информирования заинтересованных в ней пользователей, например акционеров, партнеров, клиентов, сотрудников, о том, как быстро и каким способом компания реализует планы в области экономической устойчивости, экологической стабильности, социального благополучия. Достаточно часто отчетность об устойчивом развитии называют нефинансовой отчетностью из-за того, что она имеет нефинансовую направленность.

Также основной тенденцией в деятельности компаний является переход к интегрированному отчету. Предполагается, что содержание интегрированного отчета будет уникальным, и будет раскрывать бизнес- модель данной компании.

К принципам составления интегрированной отчетности можно отнести:

- построение данного отчета вокруг данной бизнес - модели компании;
- отчет будет, прежде всего, ориентирован на будущий период;
- будут подробно рассмотрены те аспекты деятельности компании, которые могут повлиять на успешность бизнеса в будущем;

В интегрированном отчете предполагается рассмотрение воздействия менеджмента на шесть видов капитала: финансовый, человеческий, интеллектуальный, природный, социальный, производственный. Хочется подчеркнуть, что в финансовой отчетности отражается не только финансовый капитал, но и иные ранее перечисленные виды.

Интегрированная отчетность может значительно повысить инвестиционную привлекательность компании, так как инвесторы заинтересованы в получении наиболее полной и прозрачной информации, посредством которой раскрываются возможные риски данной компании не только в финансовой сфере, но и в социальной и экологической.

В России подготовку к формированию интегрированных отчетов ведут небольшое количество компаний. В основном это крупные компании, действующие в области энергетического сектора, например «Росатом», проектно-конструкторский институт «АТОМ-ЭНЕРГОПРОЕКТ», и химической промышленности.

При разработки и внедрении отчетности об устойчивом развитии и интегрированной отчетности возникает проблема оценки нефинансовых результатов деятельности компании в социальной и экологических сферах. Основной задачей формирования данных видов отчетности является разработка метрических систем и методик оценки нефинансовых показателей.

Но все-таки данных финансового учета недостаточно, учитывая, что он направлен на прошлое. Чтобы быть уверенным в успешном будущем, организации также внедряют систему управленческого учета, которая дополняет данные финансового учета.

Источники и литература

- 1) КМРГ в фокусе: корпоративное управление и устойчивое развитие // Вестник – М., 2013. – № 4
- 2) Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century – www.gaap.ru
- 3) Герасимова Л.Н. Интегрированная бухгалтерская отчетность: преимущества и перспективы развития в России // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 4 Герасимова Л.Н. Развитие интегрированной бухгалтерской отчетности в России // материалы XVII Международной научно-практической конференции «Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития». – Новосибирск, 2014