

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

СТЕЙКХОЛДЕРСКИЙ ПОДХОД ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фомичева Анастасия Дмитриевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: stesi0301@mail.ru

Финансовая отчетность играет особую роль при ведении бизнеса и разработке управленческих и инвестиционных решений. Эволюция составления отчётности зависит от изменения требований тех, кто заинтересован в получении той или иной информации о деятельности компании. В настоящее время широко распространён стейкхолдерский подход к формированию отчётности. Он основывается на переосмыслении сути корпоративной формы ведения бизнеса.

Непосредственное рыночное окружение фирмы представляет собой систему зачастую противоречивым образом взаимосвязанных с ней других форм, групп людей и отдельных индивидов, обобщенно называемых стейкхолдерами. К ним относятся нынешние и потенциальные акционеры и инвесторы, менеджеры высшего звена, топ-менеджеры фирмы, наемные работники, потребители, поставщики, представитель государственной и муниципальной властей, социальные и общественные группы людей. Вопрос взаимоотношения фирмы со стейкхолдерами достаточно сложный, так как цели компании и цели субъектов, непосредственно связанных с ней в условиях рыночных отношений, далеко не всегда совпадают. Согласно теории стейкхолдеров, организация при постановке своих целей должна учитывать различные интересы сторон, заинтересованных в ее деятельности. Существует ресурсная концепция зависимости фирмы, которая говорит о том, что ее потребности (денежных, трудовых и т.п.) позволяет стейкхолдерам устанавливать контроль над фирмой.

Ресурсная модель влияния стейкхолдеров выделяет два способа контроля над фирмой:

1) стейкхолдер добивается возможности решать, получит ли фирма ресурсы (стратегия контроля ресурсов), согласно такому подходу существует возможность прекращения снабжения фирмы ресурсами при несовпадении целей. Например, угроза кредитора отказать в кредите;

2) стейкхолдер определяет, сможет ли фирма использовать ресурсы должным образом (стратегия использования ресурсов), как она их должна использовать. Данная стратегия используется тогда, когда компания и стейкхолдеры распределяют власть между собой равномерно.[1]

Выбор стратегии влияния стейкхолдеров на деятельность фирмы определяется значимостью и необходимостью ресурсов для определенной фирмы, компании.

Также выделяют финансовых и нефинансовых стейкхолдеров, которые формируют структуру капитала фирмы с учетом достижения баланса между финансовым, социальным и интеллектуальным капиталом.

Таким образом, можно сказать: стейкхолдеры - люди или группы людей, которые обладают ресурсами, необходимыми фирме для ее функционирования, и имеют прямое или косвенное право воздействия на изменение целей и задач деятельности фирмы или их корректирования для более полного удовлетворения основных потребностей обеих сторон.

Основными лицами, которые заинтересованы в получении полной информации о фирме, считаются акционеры и менеджеры, которые напрямую определяют направления развития, расширение деятельности фирмы, компании, предприятия, что говорит о необходимости максимального удовлетворения их информационных запросов. Очень многое

зависит от отчетности: так, акционеры смотрят на перспективы развития, менеджеры - на основные проблемы, инвесторы - на доходность деятельности, и, чем более полно каждый стейкхолдер будет удовлетворен (если цели фирмы будут совпадать с целями заинтересованного лица), тем больше ресурсов и возможностей развития и совершенствования получит фирма.

В настоящее время остро стоит вопрос о достоверности и объективности финансовой отчетности, так как на основе ее показателей можно определить истинность имущественного и финансового положения организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета.[2]

При составлении финансовой отчетности важны качественные характеристики такие как: ясность, уместность, существенность, достоверность, приоритет содержания над формой, нейтральность и сравнимость.

Согласно Закону о бухгалтерском учете, ПБУ 4/99, указаниям об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций содержит в себе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Одним из основных требований к отчетности является требование к ее доступности и открытости для заинтересованных пользователей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является публичной, она не содержит коммерческой тайны, поэтому отказ от ее предоставления может вызвать негативное отношение к фирме (возможно предположение ведения «черной» бухгалтерии). Срок публикации годовой бухгалтерской отчетности - 1 июня следующего за отчетным года.[3]

Применение стейкхолдерского подхода к формированию финансовой отчетности упрощает поиск инвесторов, акционеров, так как заинтересованные лица (стейкхолдеры) могут самостоятельно найти необходимую им информацию о деятельности фирмы, и если их заинтересовала данная фирма (компания), то они решают сотрудничать с ней.

Рассмотрим вышеуказанные теоретические аспекты на примере Трубной металлургической компании (ТМК). Данная компания является одной из ведущих глобальных поставщиков трубной продукции для нефтегазового сектора. Потребителями продукции ТМК являются такие крупные российские и международные нефтегазовые компании как «Газпром», «Сургутнефтегаз», «Роснефть», «ЛУКОЙЛ», Shell, Agip, Exxon Mobil, Occidental Petroleum, ONGC, Saudi Aramco, Sonatrach, KOC, Anadarko, Marathon и др.

ТМК большая компания со сложной структурой, в которую входят производственные предприятия ТМК, сервисные предприятия, торговые офисы и научно-технический центр, это открытое акционерное общество, акции которого покупают по всему миру. Несмотря на то, что данная компания уже заработала себе имя, различные стейкхолдеры периодически нуждаются в получении полной информации о ее деятельности. Как уже было

сказано выше, основной документ, которые содержит большую часть информации об имущественном и финансовом положении фирмы, - финансовая отчетность.

Так как ТМК достаточно крупная компания, имеющая 28 предприятий в России, США, Канаде, Румынии, Омане, ОАЭ и Казахстане, для характеристики ее имущественного и финансового положения на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период используется консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность группы компаний, составленная таким образом, как если бы эти компании представляли собой единой целое).

В публичном доступе (на официальном сайте компании) можно посмотреть финансовую отчетность подкрепленную заключением независимых аудиторов.[4] В консолидированном отчете, который также находится в открытом доступе, есть информация о совокупном доходе, о финансовом положении, об изменениях капитала, движениях денежных средств и примечания к консолидированной финансовой отчетности. Именно данные показатели интересуют основных инвесторов и держателей акций Трубной металлургической компании, с помощью них можно понять, стоит ли покупать акции компании, нацелена ли она на развитие, пользуется ли спросом ее продукция и много другое.

Основными стейкхолдерами компании являются акционеры, которые в первую очередь заинтересованы в прибыльности компании. А в публичном доступе находится информация об основных партнерах («OCTG», «Shell» и др.) и результатах деятельности ТМК. Консолидированный отчет о совокупном доходе позволяет сравнить доходы двух предыдущих лет с учетом курсовой разницы от пересчета в валюту предоставления отчетности и долю акционеров, что, несомненно, является определяющими факторами для будущих акционеров и возможных инвесторов, так как именно они заинтересованы в прибыльности компании и получении от нее выгод. Также в разделе "Ценные бумаги" наглядно показана доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных в процентах за последние 6 лет, которая приблизительно равна 100%. Данная цифра точно сможет удовлетворить потребности акционеров, что также повышает престижность держатели акций ТМК. На сайте компании мы можем посмотреть сумму чистого долга и сверку прибыли до налогообложения и скорректированного показателя за 4 квартала последнего года составления финансовой отчетности. Данная информация может быть полезна собственникам и менеджерам компании. Так, за последние пару лет произошла модернизация производства, а 2014 год объявлен годом рационального использования трудовых ресурсов, годом умножения человеческого капитала, что говорит о заинтересованности управленческого персонала не только в получении прибыли компанией, но и в квалификации, опытности и навыках работы сотрудников всех областей.

Итак, определив важность и значимость для фирмы стейкхолдеров, мы можем сказать, что для определения стратегий деятельности самих стейкхолдеров им нужно предоставить полную информацию о фирме, о ее финансовом положении, возможностях развития. Именно для этих целей и существует бухгалтерская (финансовая) отчетность, которую организациям необходимо предоставлять в открытом доступе, потому что в бухгалтерской (финансовой) отчетности есть все аспекты, рассмотрение которых поможет инвесторам, акционерам или менеджерам определить, будут ли они сотрудничать с данной фирмой, какие вопросы необходимо вынести на обсуждение и нужно ли менять направления деятельности фирмы, чтобы удовлетворить все потребности обеих сторон. Финансовая отчетность может повлиять на мнение покупателей в сторону сотрудничества с определенной фирмой, а государственные органы убедить в том, что деятельность компании проводится строго в рамках закона.

- [1] Кузьмин С.С. Компания и стейкхолдеры: теоретические подходы к выстраиванию взаимодействия. - Российское предпринимательство, выпуск №8(1). - 2011. - 58 с.
- [2] Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 279 с. - (Высшее образование).
- [3] Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие. - М.: ФОРМУМ: ИНФРА - М, 2014. - 432с. - (Высшее образование. Бакалавриат).
- [4] Официальный сайт Трубной металлургической компании (ТМК). Режим доступа: <http://tmk-group.ru/>. Дата обращения: 04.10.2014.

Источники и литература

- 1) Официальный сайт Трубной металлургической компании (ТМК). Режим доступа: <http://tmk-group.ru/>. Дата обращения: 04.10.2014.
- 2) Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 279 с. – (Высшее образование).
- 3) Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие. – М.: ФОРМУМ: ИНФРА – М, 2014. – 432с. – (Высшее образование. Бакалавриат).
- 4) Кузьмин С.С. Компания и стейкхолдеры: теоретические подходы к выстраиванию взаимодействия. - Российское предпринимательство, выпуск №8(1). - 2011. – 58 с.
- 5) Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Методические указания к выполнению самостоятельной работы и подготовке к аудиторной контрольной работе для студентов заочной формы обучения по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Сост. Е.А. Иванов. – Чебоксары, 2007. – 48с.