

Гулиев Вагиф Магеррам оглы,
к.э.н., доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит,
Азербайджанский Государственный Экономический Университет,
г. Баку, Азербайджан

МСФО И ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Где-то полвека тому назад содержание и структура финансовой отчетности коммерческих организаций определялись только национальными стандартами. Очевидно, что они не могли обеспечить сопоставимость информации на международном уровне, подотчетность компаний перед теми, которые представляли им ресурсы, финансировали их деятельность. По этим причинам и под влиянием глобализации социально - экономических, правовых и других процессов возникла необходимость создания общемировой системы учета и отчетности. Эту трудную миссию, как известно, взял на себя Комитет/Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО), который начиная со второй половины прошлого века начал разработку стандартов и их продвижение для применения в отдельных регионах и странах мира. В результате этого многие страны полностью перешли на МСФО, другие - максимально приблизили свои национальные стандарты к международным. Можно сказать, что в настоящее время теория и методология финансового учета и отчетности в основном развиваются под влиянием предписаний Концептуальных документов МСФО и соответствующих IAS и IFRS. Разумеется, содержание, границы и степень подотчетности компаний в теоретическом и методологическом плане также определяются указанными документами и стандартами. В Концептуальных основах представления финансовых отчетов отмечается, что «стандарты усиливают подотчетность за счет сокращения информационного разрыва между лицами предоставившими капитал, и теми, кому они доверили свои денежные средства» [1, с.5].

Финансовая отчетность, и содержащаяся в ней информация в первую очередь предназначена инвесторам, кредиторам и прочим лицам с прямыми финансовыми интересами для оценки ими финансового состояния, финансовых результатов деятельности коммерческих организаций, установления их способности создавать денежные потоки. Между тем, исчисление финансовых коэффициентов на основе информации отчетности позволяет судить лишь об экономической эффективности, т. е. прибыльности активов и капитала компаний, об уровне их ликвидности и платежеспособности. Такое построение структуры и содержания финансовой отчетности и соответствующая им методика оценки и анализа деятельности компаний имеют одну цель – сделать финансовую информацию привлекательной для действующих и потенциальных инвесторов, кредиторов и прочих заимодавцев, тем самым содействовать максимизации прибыли, сохранению и преумножению капитала компаний. Естественно, что все усилия менеджеров компаний направляются на

выполнение этой цели, их труд вознаграждается и оценивается в зависимости от того, насколько они смогли увеличить чистую прибыль, собственный капитал компаний за отчетный период. Подобное обстоятельство позволяет сделать однозначный вывод - действующая система учета и отчетности сконструирована лишь для защиты корпоративных интересов, состав и формат финансовой отчетности не содержит какую - либо информацию для оценки подотчетности компаний перед обществом. Данный вывод подтверждается также тем, что из информации финансовой отчетности невозможно получить ответ на следующие важные вопросы: можно ли определить и оценить социальные последствия деятельности коммерческих организаций, как коммерческие организации участвуют в решении социально - экологических проблем общества, каков вклад компаний в преодолении социально-экономических последствий COVID 19, какова степень ответственности или вины коммерческих организаций в углублении разрыва между богатством и бедностью в мире?

Если учесть, что основная масса экономических ресурсов общества, в том числе, трудовых, находится в распоряжении и под контролем коммерческих компаний, то становится очевидной однаполярность этой системы, ее оторванность и отдаленность от интересов общества в целом. Информация финансовой отчетности не позволяет определить степень подотчетности компаний перед обществом, оценить их роль в решении насущных экономических, социальных-экологических и других проблем современности. Ведь не секрет, что многие из этих проблем возникли и возникают как следствие нерациональной и неэффективной деятельности компаний с точки зрения интересов общества. То, что выгодно компаниям, их инвесторам и кредиторам не всегда соответствует общественным интересам. Более того, на фоне значительного увеличения собственного капитала растет безработица, ухудшается социальное положение населения и экологическое состояние окружающей среды, что порождает негативную реакцию по отношению к компаниям.

Оценка и анализ деятельности компаний лишь на базе показателей экономической эффективности ослабляет социальную ответственность и подотчетность компаний перед обществом. Ведь общество не только представляет свои ресурсы на пользование компаний, оно является конечным потребителем их продукции, товаров и услуг. Поэтому общество вправе знать и определить насколько деятельность местной и транснациональной компании согласуется с общественными интересами и удовлетворяет их потребности. Общество также вправе «требовать от транснациональных корпораций и международных финансовых институтов открытости и ответственности за их действия» [3, с.452]. Все это настоятельно требует изменения теоретических и методологических подходов к формированию информации относительно подотчетности и социальной ответственности коммерческих организаций. Речь идет о том, что теория и методология учета должны быть построены таким образом, чтобы финансовая отчетность содержала информацию, которая

позволяла бы определить степень подотчетности коммерческих компаний не только перед своими собственниками, инвесторами и кредиторами, но и перед обществом. Для этого прежде всего нужно пересмотреть содержание определений элементов финансовой отчетности, и в первую очередь, активов, на базе которых [определений] устанавливаются критерии признания, разрабатывается общая методология учета, принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Сформулированные в Концептуальных основах и стандартах определения рассматривают активы лишь как источник экономической выгоды, и тем самым «забывается» их роль в решении социально-экологических проблем общества. Трудовые ресурсы при этом в состав активов не включаются. Несмотря на то, что заработная плата на макроуровне считается частью национально дохода, т.е. как важный социальный показатель, на уровне же институциональных единиц она рассматривается как расходы и обязательство [2, с.2]. Вознаграждение работникам наряду с другими расходами принимается как элемент, уменьшающий собственный капитал, тем самым игнорируется роль труда в формировании чистой прибыли или чистых денежных поступлений компаний.

Для оценки и анализа социально-экологической ответственности и подотчетности компаний в финансовую отчетность должны быть введены соответствующие статьи. В этой связи уместно сказать, что информация о социально-экологической ответственности и подотчетности компаний не может ограничиться какими – то показателями благотворительности и нефинансовыми показателями. Как показывает практика, подобные показатели не получили реального статуса в системе учета и отчетности. Подотчетность компаний перед обществом, на наш взгляд, может и должна определяться посредством финансово-экономических показателей, которые должны быть разработаны в рамках МСФО. Так, например, теорией и методологией учета и отчетности трудовые ресурсы должны рассматриваться как основной элемент активов. В финансовую отчетность надо ввести показатель добавленной стоимости, в составе которой должны отражаться и величина вознаграждений работникам. Необходимо иметь в финансовой отчетности и отдельные статьи, отражающие информацию об экологических последствиях деятельности компаний, о величине капитализированных затратах и текущих расходах компаний на улучшение окружающей среды, на здравоохранение, образование и культурное развитие всего общества.

Список использованной литературы:

1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/34753_GVT_Conceptual_Framework_March_2018_Final.pdf-70 с.;
2. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_19;
3. Хартия Земли. Из кн. Алан Аткиссон «Как устойчивое развитие может изменить мир» / А. Аткиссон; пер. с англ. В.Н. Егорова; под ред. Н.П. Тарасовой. – М. БИНОМ. Лаборатория знаний, 2015. – 455 с. ;

УДК 657

Гуцаленко Любов Василівна,
д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування
Національний університет біоресурсів і природокористування України,
м. Київ, Україна

СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ В ОБЛІКОВІЙ СИСТЕМІ

Поняття соціальної відповідальності бізнесу тісно пов'язане з поняттям сталого розвитку, відповідно до якого підприємствам необхідно враховувати три найважливіші аспекти в своїй діяльності: економічний, соціальний і екологічний.

Економічний підхід до концепції стійкості розвитку базується на теорії максимального потоку сукупного доходу, який може бути отриманий за умови, принаймні, збереження сукупного капіталу, за допомогою якого і виробляється цей дохід. Ця концепція передбачає оптимальне використання обмежених ресурсів та використання екологічних природо-енергетичних та матеріально-зберігаючих технологій, включаючи видобування та переробку сировини, створення екологічно прийнятної продукції, мінімізацію, переробку та знищення відходів. З екологічної точки зору, стійке розв'язок має забезпечити цілісність біологічних та фізичних природних систем. Особливе значення має життєздатність екосистем, від яких залежить глобальна стабільність всієї біосфери. Соціальна складова стабільності розвитку суб'єкта господарювання орієнтована на людину і спрямована на збереження стабільності соціальних та культурних систем, зокрема, на скорочення чисельності руйнівних конфліктів між людьми. Важним аспектом цього підходу є справедлива розподіл благ. [3]. Враховуючи дані тенденції сталого розвитку відбуваються зміни у достовірності інформаційної складової, що забезпечується обліковою системою.

Х. Джобстла (Н. Jobstl), включає три підсистеми: бухгалтерський (фінансовий та управлінський), соціальний (соціальна звітність, соціальний баланс, облік людських ресурсів, корпоративний соціальний аудит, система соціальних показників, звіт про чисту додану вартість, звіт про розподіл доходів) та екологічний облік (екологічний облік, облік екологічних витрат, облік природного капіталу, еко-баланси, еко-аудит, аналіз життєвого циклу продукції, екологічна звітність) [1]

Міжнародна практика соціальної відповідальності свідчить: найбільш поширеними стандартами ведення соціального обліку та підготовки нефінансової звітності сьогодні є GRI та AA1000, вибір яких залежить від потреб компанії; стандарт ISAE 3000, призначений для широкого кола