

тия. / Н.М. Межевич, Ш. Радвилавичюс // URL: <http://www.norden.org> (дата обращения: 05.09.2019).

4. Московкин, В.М. Сравнительный анализ экономической динамики Харьковской и Белгородской областей /В.М. Московкин, И.И. Савченко// БИЗНЕС ИНФОРМ. - 2009. №1. – С. 11-17.

5. Павлов, К.В. Приграничная экономика: теория и практика. Монография / К.В. Павлов. – Ижевск: Изд-во «Шелест», 2017. – 162 с.

6. Российская и Мировая Арктика: население, экономика, расселение / Отв.ред. профессор В.В. Фаузер. – коллективная монография.- М.: Политическая энциклопедия, 2022. – 215с.

7. Сапрыка, В.А. Принципы методики изучения управления социально-экономическими проектами и программами межрегионального сотрудничества в условиях приграничного региона/ В.А. Сапрыка//Материалы международной конференции «Украина в системе мировых экономических процессов». Харьков: МСУ, 2009. С. 160-162.

8. Северный экономический район: Проблемы, тенденции, перспективы развития / под ред. Г.П. Лузина. – СПб: Наука, 1992. 256 с.

9. Сологубова, Г.С. Составляющее цифровой трансформации: монография / Г.С. Сологубова. – М.: из-во «Юрайт», 2019.- 147с.

10. Черномаз, П.А. Еврорегион «Слобожанщина»: этапы формирования и перспективы развития / П.А. Черномаз. // Международное сотрудничество приграничных регионов: история, экономика, политика, культура. Материалы международной научно-практической конференции. Курск, 19-20 сентября 2011г. – Курск: Изд-во VIP, 2011. – С. 160-165.

УДК 657

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ СБАЛАНСИРОВАННЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н. В. Потанова

*К. э. н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита УО «Брестский государственный технический университет»,
Брест, Беларусь, e-mail : pnatv@tut.by*

Introduction

Disclosure based regulation sounds like an easy solution to a lot of problems. For disclosure to work as a governance tool, quite a number of elements (or incentives) need to be working together. The main tools are the development of documents and legislative norms and standards.

Some disclosures can be effectively provided directly in the financial statements, such as a provision for uncollectible receivables. Other disclosures may be provided either directly in the financial statements or in the notes. The possibility of using professional accounting judgments, the ambiguous interpretation of the application of information disclosure standards lead to the possibility of using financial reporting concealment tools.

The main part

The most pressing problems in the disclosure of information about the enterprise are the veiling of financial statements, incomparability and "green" distortion of non-financial reporting indicators. The most significant role in solving the problems of in-

formation disclosure belongs to the ethical principles in the field of accounting and the internal audit system in order to monitor their compliance.

The disclosure problem continues to pose a challenge to the accounting standard setting community.

The veiling of financial statements is a deliberate action or inaction with the aim of distorting financial statements or its individual indicators, which causes certain harm to users of statements [1].

The concept of sustainable development has become widespread in the practice of enterprises. ESG performance indicators are presented in various non-financial reports.

Введение

Субъекты хозяйственной деятельности являются неотъемлемым звеном экономических отношений, от которых ожидаются как высокие экономические результаты, так и существенный вклад в развитие общественной жизни населения. Это обуславливает важность развития корпоративной социальной ответственности, экологической и этической культуры и необходимости добровольной ответственности бизнеса. Руководство и владельцев бизнеса, деятельность которого базируется на принципах устойчивого развития, интересует не только измерение влияния своей деловой практики на финансовую прибыль, но и эффективность социальных практик, влияние на своих сотрудников, общество, окружающую среду. Реализация данных целей осуществляется путем разработки стратегии бизнеса, обеспечивающей сбалансированность экономических, социальных и экологических ресурсов предприятия.

Существует ряд подходов и методик, рекомендуемых для учета социальных, экономических и экологических ценностей, которые возникают в результате деятельности организаций. Все они направлены на решение таких задач, как определение изменений, которые создает бизнес, и их измерение.

Изменения необходимы для того, чтобы организации продолжали развиваться и расти, поэтому необходимо также гибкое изменение стратегии развития бизнеса в зависимости от изменений внешней и внутренней среды. Обоснование таких стратегических изменений осуществляется путем проведения стратегического бизнес-анализа.

Для руководства предприятия важной информацией выступает состояние сбалансированности ресурсов, которое подразумевает их оптимальную структуру, эффективное использование с учетом стратегии развития бизнеса. Данный анализ должен проводиться применительно к конкретным условиям бизнеса, обусловленным как внешними факторами влияния, так и внутренними возможностями бизнеса, сложившимися на конкретном релевантном этапе деятельности.

Основная часть

Стратегический бизнес-анализ представляет собой инструмент, ориентированный на результат, основанный на изучении бизнес-контекста, бизнес-задач и факторов внутренней и внешней среды, чтобы определить масштаб трансформации, сформулировать бизнес-потребность и результат, сформировать программу трансформации стратегии [1]. Стратегический бизнес-анализ требует

сосредоточения внимания на всех аспектах организации. Он использует бизнес-анализ, управление изменениями и управление программами и проектами.

Задача анализа стратегии по достижению сбалансированности ресурсов состоит в том, чтобы определить будущие действия для удовлетворения потребностей предприятия в реализации экономической и экологической эффективности и социальной ответственности, а также определить действия, которые определяются этими потребностями и решениями. Для проведения стратегического анализа сбалансированности ресурсов необходимо определение контекста требований к информационному обеспечению и дизайну определенных экономических и социально-экологических изменений, вызванных деятельностью организации.

Одновременно с определением экономических и социально-экологических бизнес-потребностей и оценкой изменений, необходимо осуществлять анализ текущей деятельности, чтобы заинтересованные стороны могли получить более точную информацию при принятии решения об удовлетворении этих потребностей.

Подход к стратегическому анализу зависит от характера изменений. Если они точно определены и приносят предсказуемые результаты, в результате бизнес-анализа можно заранее спланировать четкую стратегию по достижению сбалансированности ресурсов. Если изменения неясны и имеют непредсказуемые результаты, необходимо будет обосновать и разработать стратегию, сосредоточив внимание на рисках, тестировании и экспериментировании, чтобы найти вариант, который обеспечит наилучшие возможные результаты.

Система бухгалтерского учета предприятия влияет на то, какая информация будет использована при оценке деятельности организации. Бухгалтерский учет ориентирован на максимальное удовлетворение информационных потребностей для финансового анализа и измерения финансовой прибыли. Для стратегического анализа необходима дополнительно информация нефинансовых отчетов.

Стратегический бизнес-анализ включает оценку количественных и качественных аспектов деятельности, обеспечивает информационные потребности менеджмента. Он включает в себя более широкое определение способов, которыми организации могут оценивать эффективность деятельности, стремясь отчитаться за их социальное и экологическое воздействие в дополнение к финансовым показателям перед различными группами пользователей [2]. Нехватка качественной информации о результатах социальной деятельности - одна из основных трудностей, с которыми сталкиваются при проведении анализа реализации социальной ответственности бизнеса.

В научной литературе вклад в развитие методологии экономического анализа и его использование при разработке и обосновании стратегии бизнеса внесли М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, С.К., Татур, А.Д. Шеремет. Большое внимание в научной литературе вопросам стратегического управленческого учета и анализа, бизнес-анализа уделялось внимание в работах М.А. Вахрушиной, В.И. Бариленко, Д.А. Панкова. При проведении исследования были изучены научные труды таких авторов, как Р. Грант, А. Домодоран, Майкл Э. Портер и Марк Р. Крамер, Каплан и Нортон.

Основными элементами стратегического бизнес-анализа являются анализ изменений для достижения будущего состояния, а также определение и оценка потребностей текущего состояния бизнеса.

При бизнес-анализе сбалансированности ресурсов необходимо изучение возможностей и потребностей организации в общем контексте развития бизнеса для обоснования разработки стратегии изменений.

Таким образом, основными задачами стратегического бизнес-анализа в контексте сбалансированности ресурсов будут являться:

- анализ текущих результатов экономической и социально-ответственной деятельности организации,
- определение будущих возможностей реализации экономической и социальной стратегий бизнеса,
- оценка рисков реализации стратегии;
- определение стратегии изменения.

Для анализа реализации стратегии по достижению сбалансированности ресурсов должны быть использованы методы анализа, учитывающие как финансовые, так и нефинансовые результаты деятельности.

Методы оценки результатов. Процесс измерения результатов в рамках теории изменений распространен для многих моделей оценки, ориентированных на результаты. Одним из современных подходов в анализе является оценка эффективности создания общих ценностей (creating shared value, CSV) – бизнес-концепция, предназначенная для удовлетворения реальных потребностей с точки зрения конкурентных преимуществ, впервые представленная в Гарварде Business Review. Многие аналитики сходятся во мнении, что CSV, как новая парадигма, выходит за рамки корпоративной социальной ответственности (КСО), объединяя частные предприятия и общественность [5].

Достаточно актуальным в анализе стратегии бизнеса представляется такой метод, как анализ социального возврата на инвестиции (SROI) – инструмент оценки воздействия, который может помочь фондам, предприятиям и НКО оценить воздействие своих благотворительных программ. SROI позволяет оценить все результаты деятельности количественно и представить их в денежных единицах, чтобы продемонстрировать ценность, которую создают социальные программы. Социальный возврат на инвестиции (SROI) – подход, который позволяет измерять и учитывать создаваемую социальную ценность в широком смысле слова [6].

Анализ нефинансовых отчетов (социальной отчетности), формируемых для описания создаваемых социальных ценностей. Социальная отчетность в качестве исходной информации отражает заявленные цели организации в социальной сфере. Нефинансовая отчетность представляет собой форму отчетности, где организации официально раскрывают определенную информацию, не связанную с их финансами, включая информацию о правах человека. Это помогает организациям измерять, понимать и сообщать о своем влиянии на права человека, а также ставить цели и более эффективно управлять изменениями. Социальная отчетность включает качественные показатели, имеет как ряд преимуществ, так и ряд недостатков [7, 8, 9].

Рассмотрим наиболее распространенные типы нефинансовой отчетности. Комплексный отчет (тройной результат Элкингтона) - должен раскрывать информацию о деятельности в трех областях: экономической, социальной и экологической (по триединому итогу). Тем не менее отчитывающаяся организация может сознательно ограничить круг тем аспектом, который она намерена раскрыть в отчете [10].

Отчетность об устойчивом развитии – форма интегрированной отчетности, которая собирает и объединяет финансовые данные и данные, связанные с устойчивым развитием, в единый отчет. Данная отчетность служит для раскрытия данных о нефинансовых аспектах деятельности организации, включая экологические, социальные, кадровые и этические вопросы.

Анализ расширенной добавленной стоимости, основанной на оценке показателя, используемого в области корпоративных финансов - экономическая добавленная стоимость (Economic Value Added (EVA), разработанной и являющейся зарегистрированной торговой маркой консалтинговой компании Stern Stewart & Co), который рассматривается в качестве показателя оценки внутрифирменной эффективности и служит мерой оценки стоимости, создаваемой компанией в единичный период времени (месяц, квартал или год) [11, стр. 1152].

Не смотря на дискуссионный характер методик расчета данного показателя, основополагающим является подход, описанный Домодораном, когда определение EVA базируется на трех основных элементах исходных данных, необходимых для ее расчета, - это доходность капитала, заработанная на инвестиции; стоимость привлечения капитала по этим инвестициям; капитал, вложенный в эти инвестиции» [11, стр. 1152].

Для анализа реализации социальной ответственности бизнеса предлагается анализ расширенной добавленной стоимости EVAS - это метод анализа, который направлен на определение воздействий деятельности организации на экономику в социальном и экологическом плане. Автором методики является доктор экономики Лори Ингрид Мук. Суть методики заключается в определении показателя добавленной стоимости с учетом социальных ценностей, создаваемых инвестициями организации. EVAS можно использовать, чтобы показать, как значение добавленной стоимости перераспределяется между различными заинтересованными сторонами [12].

Показатель EVAS должен количественно определить и оценить стоимость товаров и услуг, которые обычно представляются как «бесплатные». Он объединяет финансовую и социальную информацию: данные финансовой отчетности организации и расчетные показатели общественной ценности, определяемые как стоимость ресурсов или на основе стоимости труда, затраченного на создание социальных ценностей. Например, добровольные пожертвования в некоммерческие организации, стоимость времени волонтеров при проведении бесплатных консультаций, неформальное развитие бизнес-навыков, при сетевом взаимодействии и сотрудничество в сообществе.

Заключение

На сегодняшний день огромную важность имеет информация, раскрываемая организациями как в финансовой отчетности, так и в нефинансовых отчетах,

о социальной и экологической деятельности и ее результатах. В то время как финансовая информация регулируется общепринятыми правилами бухгалтерского учета, нефинансовая информация гораздо меньше регулируется установленным набором правил, что затрудняет ее использование в бизнес-анализе. Стратегический бизнес-анализ является наиболее эффективным инструментом для оценки эффективности реализации стратегии организации по достижению сбалансированности экономических, экологических и социальных ресурсов, так как включает оценку текущего состояния и будущих возможностей бизнеса, а также является информационной базой для обоснования изменений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Грант Р. Современный стратегический анализ / Роберт Грант. – Санкт-Петербург : Издательский дом «Питер», 2022. – 672 с.
2. Бариленко, В.И. Бизнес-анализ как инструмент обеспечения устойчивого развития хозяйствующих субъектов / В.И. Бариленко // Учет. Анализ. Аудит. – 2014. - № 1. – С.25-31.
3. Панков, Д.А., Головач, О.В. Финансовые и нефинансовые экологические показатели экономики замкнутого цикла в системе учета и отчетности как маркеры устойчивого развития / Д.А. Панков, О.В.Головач // Международный экономический симпозиум-2022, С.557-562.
4. Потапова, Н. В. Стратегии и инновации социально-ответственного бизнеса / Н. В. Потапова, Е. О. Дружинина, Е. В. Черноокая // Инновации: от теории к практике : сборник научных статей VIII Международной научно-практической конференции, Брест, 21–22 октября 2021 г. / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский областной исполнительный комитет, Брестский научно-технологический парк, Брестский государственный технический университет ; редкол.: В. В. Зазерская [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2021. – С. 114–119.
5. Creating Shared Value Explained [Electronic resource] : – Mode of access: https://www-isc-hbs-edu.translate.google.com/creating-shared-value/csv-explained/Pages/default.aspx?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=ru&_x_tr_hl=ru&_x_tr_pto=sc. – Date of access: 15.10.2022
6. The Guide to SROI [Electronic resource] : Mode of access: <https://static1.squarespace.com/static/60dc51e3c58aef413ae5c975/t/60f7fa286b9c6a47815bc3b2/1626864196998/The-SROI-Guide-2012.pdf>. - Date of access: 15.10.2022
7. Потапова, Н.В. Методические аспекты анализа эффективности бизнес-моделей малого предпринимательства // Сборник научных трудов V международной научно-практической конференции. Санкт-Петербургский государственный экономический университет. Санкт-Петербург, 2021. – С. 93-96.
8. Потапова, Н.В., Драган Т.М. Методические аспекты экономической оценки деятельности социальных предприятий / Н.В. Потапова, Т.М. Драган // Социальное предпринимательство : учетно-аналитические аспекты и практический опыт разных стран / под общ. ред. Н. А. Каморджановой. – Москва : Изд-во РУСАЙНС, 2019. – С. 209–220.
9. Коченовская А. Г., Цыркунова Т. А. Проблемы информативности публичной нефинансовой отчетности в России // Актуальные исследования. 2021. №22 (49). С. 68-71.
10. Mandatory corporate reporting on sustainability: what is the likely impact? [Electronic resource] : Mode of access: <https://www.economicsobservatory.com/mandatory-corporate-reporting-on-sustainability-what-is-the-likely-impact> - Date of access: 15.10.2022
11. А. Дамодаран. Инвестиционная оценка 3-е издание – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006, 1320 с.