

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

УДК 347.19:658.1

Т.Н. ПОТАПОВА,

кандидат экономических наук, старший преподаватель

Институт экономики, управления и права (г. Казань)

СИСТЕМА НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ АВТОНОМНЫХ СПОРТИВНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Эффективное управление автономным спортивным учреждением предполагает наличие достоверной информации о состоянии дел по всем направлениям экономической деятельности и объективного анализа такой информации с целью принятия оперативных решений и планирования стратегии развития. В работе представлена система нефинансовых показателей в разрезе двух групп: характеризующих отношение клиентов к автономному спортивному учреждению; дающих оценку обеспеченности автономных спортивных учреждений необходимой инфраструктурой (спортивное оборудование, здания) и человеческими ресурсами.

В системе экономической информации финансовая отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Однако традиционная система финансовых показателей не может полностью описать существующую ситуацию в автономных спортивных учреждениях. Сложившаяся международная практика выработала два основных подхода подготовки публичной отчетности, ориентированной на раскрытие информации с учетом требований к отчетности в области устойчивого развития: представление компанией годового и нефинансового отчета как отдельных документов; представление интегрированного в едином документе годового и нефинансового отчета. В России вариант совмещения в едином формате годового и нефинансового отчета применяется реже по сравнению с отдельной подготовкой таких отчетов. В отличие от годового отчета, который является обязательным, нефинансовая отчетность – добровольная инициатива каждой организации, принимающей решение включиться в этот процесс.

Прозрачность деятельности организаций и нефинансовая отчетность признаются сегодня на высшем международном уровне важным фактором развития мировых рынков, одним из условий повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности компаний. Эти задачи стоят и актуальны для российской практики.

Деятельность, которую отражают нефинансовые показатели, охватывает широкий круг вопросов: качество менеджмента; этика делового поведения; структура и результативность социальных инвестиций, связанных с развитием персонала; поддержанием здоровья на рабочем месте; созданием благоприятной среды на территориях присутствия. Эти факторы, определяя общественное лицо компании, все в большей степени влияют на формирование ее деловой репутации, что имеет вполне определенные экономические последствия. Использование нефинансовой отчетности как элемента единого подхода предоставит автономным спортивным учреждениям определенные преимущества: повышение качества управления; позитивный вклад в обеспечение устойчивого развития автономного спортивного учреждения; уменьшение рисков, в том числе – нефинансовых; улучшение репутации; развитие связей с заинтересованными

сторонами; обмен информацией; обеспечение сравнительной результативности.

Нефинансовый отчет – это доступное, достоверное, сбалансированное и связанное описание основных аспектов и результатов деятельности компании, отражение вопросов, представляющих интерес для ключевых заинтересованных сторон. В их числе – учредитель, работники, клиенты, властные структуры, различные институты гражданского общества, средства массовой информации. Показатели, базирующиеся на нефинансовой информации, могут дать более своевременную оценку достигнутого уровня, чем финансовые, и менее подвержены искажениям вследствие влияния неконтролируемых факторов, таких, например, как воздействие рыночных сил. Некоторые из нефинансовых показателей могут помочь найти действия, которые следует предпринять, чтобы избежать тенденций к падению финансовых результатов. Например, большую ценность представляют показатели удовлетворения запросов потребителей и повышения качества. Информационной базой для формирования таких показателей является статистический учет.

Эффективное социально-экономическое развитие страны, государственное управление и регулирование связано с необходимостью своевременного получения и анализа полной, достоверной, научно обоснованной официальной статистической информации о социальных, экономических,

демографических, экологических и других общественных явлениях в Российской Федерации [1]. Пользователями статистической отчетности являются территориальные органы государственной статистики, однако такая информация может быть полезна и другим пользователям.

В настоящее время для автономных учреждений не разработаны специальные формы статистической отчетности, а используемые формы не отвечают специфике деятельности.

В рамках проводимого исследования предлагается использовать показатели статистического учета для формирования финансовой отчетности автономных спортивных учреждений. По нашему мнению, эти показатели можно объединить в две группы. Первая группа должна раскрывать информацию об отношении клиентов к автономному спортивному учреждению, а вторая – давать оценку обеспеченности автономных спортивных учреждений необходимой инфраструктурой (спортивное оборудование, здания) и человеческими ресурсами.

Безусловно, вопросы раскрытия в отчетности автономных спортивных учреждений нефинансовой информации требуют дополнительного исследования, так же как и методика расчета самих показателей (табл. 1).

В составе показателей, характеризующих отношение клиентов, можно выделить две группы. К первой группе относятся показатели, характе-

Таблица 1

Состав и методика расчета нефинансовых показателей отчетности, характеризующих отношение клиентов к автономному спортивному учреждению

Наименование показателя	Методика расчета
Численность занимающихся по видам предоставляемых спортивных услуг, чел.	Определяется на основе статистических данных о численности занимающихся в соответствии со структурой спортивных услуг автономного спортивного учреждения.
Численность впервые обратившихся за спортивными услугами, чел.	Определяется как численность занимающихся, которые впервые обратились за спортивными услугами с начала отчетного года
Численность постоянных занимающихся, чел.	Определяется как численность занимающихся, систематически пользующихся спортивными услугами в течение года
Количество посещений занимающихся	Определяется на основе статистических данных в соответствии со структурой спортивных услуг автономного спортивного учреждения
Индекс количества занимающихся	Определяется как отношение численности занимающихся в отчетном периоде к численности занимающихся в базисном периоде
Годовой объем оказанных услуг на одного занимающегося, руб.	Определяется как отношение доходов от оказания платных услуг к среднесписочной численности занимающихся
Затраты на одного потребителя, руб.	Рассчитывается как отношение затрат по предпринимательской деятельности к среднесписочной численности занимающихся
Расходы на обслуживание одного занимающегося в год, руб.	Определяется как отношение расходов на оказание спортивных услуг по всем источникам финансирования к среднесписочной численности занимающихся

ризующие динамику численности занимающихся: по видам предоставляемых спортивных услуг; впервые обратившиеся за спортивными услугами; постоянные занимающиеся; количество посещений занимающихся; индекс количества занимающихся. Общим для этой группы показателей является положительная динамика, характеризующая увеличение клиентского рынка.

Вторая группа показателей характеризует связь экономических показателей деятельности автономных спортивных учреждений с численностью занимающихся и включает: годовой объем оказанных услуг; затраты по предпринимательской деятельности; расходы на обслуживание в расчете на одного занимающегося. Оценка положительной динамики этих показателей должна быть увязана с задачами автономного учреждения, в том числе и повышением эффективности деятельности. Например, обеспечение качества оказываемых услуг может быть связано с увеличением расходов на одного занимающегося, а при выявлении неэффективного использования средств положительным следует признать снижение этого показателя.

Ориентация на удовлетворение потребителей рынка определяет необходимость включения второй группы показателей, состав и методика расчета которых представлена в табл. 2.

Возрастной, профессиональный, квалификационный состав сотрудников, их личные характеристики во многом определяют качество оказываемых спортивных услуг, поскольку контакт

с тренером может компенсировать недостаток технической оснащенности и, наоборот, стать причиной отказа клиента. Именно поэтому, предлагая систему нефинансовых показателей, характеризующих обеспеченность автономных спортивных учреждений персоналом, мы выделили индекс удовлетворенности работников условиями работы; группу показателей, дающую качественную характеристику персоналу.

В частности, показатель оценки удовлетворенности персонала условиями работы требует социологического исследования, проводимого по следующей схеме: определение цели оценки; разработка опросного листа; оповещение персонала и проведение анкетирования; расчет индекса удовлетворенности.

В опросный лист включаются группы факторов, по которым будет проводиться оценка. К таким факторам можно отнести, например: оплату труда; условия работы; корпоративную культуру; социальный пакет; коммуникации; карьеру и обучение; признание и вознаграждение. После выбора и детализации групп факторов разрабатывается шкала оценки, используемая для обработки результатов опроса. С этой целью может быть использован традиционный подход, предполагающий дифференцированную балльную оценку в зависимости от степени удовлетворенности; например:

- 3 балла – «совершенно не согласен»;
- 2 балла – «не согласен»;
- 1 балл – «скорее не согласен, чем согласен»;

Таблица 2

Состав и методика расчета нефинансовых показателей, характеризующих обеспеченность автономных спортивных учреждений персоналом

Наименование показателя	Методика расчета
Расходы на подготовку персонала на одного работника, руб.	Определяется как отношение суммы произведенных расходов на подготовку персонала к среднесписочной численности работников
Индекс удовлетворенности работников	Определяется как процент работников, полностью или частично удовлетворенных различными факторами работы
Удельный вес работников, не достигших определенного возраста, в их общей численности, %	Для потребителей спортивных услуг наиболее привлекательным является возраст от 20 до 50 лет. Количество работников, не достигших 50 лет / общая численность работников × 100
Численность работников, чел.	Среднесписочная численность работников автономного спортивного учреждения
Текущая текучесть персонала, %	Среднегодовая численность уволенных × 100 / среднесписочная численность.
Средний стаж работы сотрудников	Средний стаж работы рассчитывается по формуле простой средней
Средний возраст работников	Средний возраст рассчитывается по формуле простой средней
Соотношение временных и постоянных работников, %	Процентное соотношение среднесписочной численности временных и постоянных работников
Удельный вес работников с высшим образованием, %	Списочная численность работников с высшим образованием / общая списочная численность работников × 100

0 баллов – «нейтральное отношение / затрудняюсь ответить»;

1 балл – «скорее согласен, чем не согласен»;

2 балла – «согласен»;

3 балла – «совершенно согласен».

Обработка результатов анкетирования предусматривает систематизацию информации по анализируемым факторам, количеству ответов, соответствующих степени согласия с каждым из факторов. С этой целью может быть построена матрица (таблица), в клетках которой напротив каждого утверждения указывается количество ответивших сотрудников по степени согласия с каждым из факторов, то есть в соответствии с уровнем их удовлетворенности.

Далее рассчитывается индекс удовлетворенности сотрудников отдельно по каждому фактору. Динамика индекса удовлетворенности позволяет отслеживать перемены в настроении и мотивации сотрудников и реагировать на эти изменения.

Предложенная система нефинансовых показателей позволяет проследить рост численности сотрудников в соответствии с объемом оказанных услуг; нагрузку на одного работника; изменения

в профессиональной, возрастной структуре; выявить слабые и сильные стороны автономного спортивного учреждения как работодателя с точки зрения ее сотрудников.

Разработанную систему нефинансовых показателей целесообразно формировать на основании данных статистического наблюдения и представлять в виде отдельной таблицы в пояснениях к бухгалтерской отчетности автономного спортивного учреждения.

Автономные спортивные учреждения обязаны ежегодно публиковать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в определенных учредителем автономного учреждения средствах массовой информации, и доступных для потребителей услуг автономного учреждения [2]. Отчет о деятельности автономного учреждения должен включать сведения за каждый из двух предшествующих опубликованию лет. Ряд показателей данного отчета, на наш взгляд, целесообразно включать в годовую финансовую отчетность автономных спортивных учреждений (табл. 3).

Таблица 3

Показатели публичного отчета о деятельности автономного учреждения

Показатели	Рекомендация о включении в финансовую отчетность, да/нет
Информация об исполнении задания учредителя	да
Информация об осуществлении деятельности, связанной с выполнением работ или оказанием услуг, в соответствии с обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию	нет
Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) автономного учреждения, в том числе количество потребителей, воспользовавшихся бесплатными, частично платными и полностью платными для потребителей услугами (работами), по видам услуг (работ)	да
Средняя стоимость для потребителей получения частично платных и полностью платных услуг (работ) по видам услуг (работ)	да
Среднегодовая численность работников автономного учреждения	да
Средняя заработная плата работников автономного учреждения	да
Объем финансового обеспечения задания учредителя	да
Объем финансового обеспечения развития автономного учреждения в рамках программ, утвержденных в установленном порядке	да
Объем финансового обеспечения деятельности, связанной с выполнением работ или оказанием услуг, в соответствии с обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию	да
Общие суммы прибыли автономного учреждения после налогообложения в отчетном периоде, образовавшейся в связи с оказанием автономным учреждением частично платных и полностью платных услуг (работ)	нет
Перечень видов деятельности, осуществляемых автономным учреждением	да
Перечень разрешительных документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых автономное учреждение осуществляет деятельность	да
Состав наблюдательного совета (с указанием должностей, фамилий, имен и отчеств)	да

Обзор показателей отчета об использовании закрепленного за автономным учреждением имущества позволил выделить те, которые, по нашему мнению, целесообразно включить в финансовую отчетность автономных спортивных учреждений (табл. 4).

Разработанные предложения по формированию нефинансовых показателей финансовой отчетности автономных спортивных учреждений, по нашему мнению, целесообразно приводить в качестве пояснений к финансовой отчетности в виде табличных форм. При этом целесообразно использовать ряд требований МСФООС при подготовке пояснительной записки, которая должна:

Таблица 4

Показатели отчета об использовании закрепленного за автономным учреждением имущества

Показатели	Рекомендация о включении в финансовую отчетность, да/нет
Общая балансовую стоимость имущества автономного учреждения, в том числе балансовая стоимость закрепленного за автономным учреждением имущества с выделением стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, на начало и конец отчетного периода	да
Количество объектов недвижимого имущества, закрепленных за автономным учреждением (зданий, строений, помещений), на начало и конец отчетного периода	да
Общая площадь объектов недвижимого имущества, закрепленного за автономным учреждением, на начало и конец отчетного периода, в том числе площадь недвижимого имущества, переданного в аренду, на начало и конец отчетного периода.	да

– представлять информацию об основополагающих принципах подготовки финансовой отчетности и о конкретной учетной политике, выбранной и примененной для существенных операций и событий;

– обеспечивать дополнительную информацию, не представленную в самой финансовой отчетности, но необходимую для объективного отражения информации о денежных поступлениях, платежах и денежных остатках субъекта;

– содержать ссылки по каждой статье на любую относящуюся к ней информацию в пояснительной записке.

Использование приведенных положений по формированию нефинансовых показателей финансовой отчетности автономных спортивных учреждений, по нашему мнению, предоставит конкурентные преимущества в получении грантов, кредитов, субсидий, субвенций от международных, государственных и частных западных структур; предоставит возможность автономным

спортивным учреждениям сопоставить финансовую отчетность с финансовой отчетностью их зарубежных партнеров и конкурентов.

Таким образом, соблюдение всех требований нормативно-правовых актов в отношении представления и раскрытия информации о деятельности автономных спортивных учреждений в интересах пользователей принципиально меняет концепцию ее подготовки. Отчетность, подготовка которой преследовала цель обеспечения сводимости информации и осуществления контроля за целевым использованием средств, должна быть трансформирована в отчет, дающий оценку решению социально-экономических задач и эффективности деятельности.

Список литературы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с.
2. Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ // Российская газета. – 2006. – 8 ноября.

В редакцию материал поступил 08.04.10

Ключевые слова: автономные спортивные учреждения, нефинансовые показатели, финансовая отчетность, развитие системы показателей отчетности, методика расчета нефинансовых показателей.