

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Голдина Анна Александровна

кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», институт экономики и управления, ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза, Россия; e-mail: anna3103@rambler.ru; тел. +7-927-286-80-70

Аннотация

Управление организацией – сложный процесс, основу которого составляет информационно-аналитическая система, формирующаяся, как правило, на базе показателей отчетности. При этом организация составляет несколько видов отчетности с различным целевым назначением. В результате информация о деятельности предприятия характеризуется чрезмерной обобщенностью и пространственностью. В сложившейся ситуации интерес вызывает интегрированная отчетность, которая представляет собой комплекс индикаторов и факторов, отражающих как финансовые, так и нефинансовые вопросы. Вместе с тем, существуют определенные сложности, сдерживающие внедрение и распространение интегрированной отчетности в России: отсутствие нормативной базы и единого подхода к раскрытию информации в отчетности, сложность перехода на новый формат, недостаточная формализация нефинансовых показателей отчетности. В связи с этим возникает необходимость исследования проблем и преимуществ процесса использования интегрированной отчетности российскими организациями. Целью данной статьи является изучение и анализ информационной наполняемости интегрированного отчета, а также оценка перспектив ее внедрения на территории России. В результате проведенного исследования проведен сравнительный анализ традиционного и интегрированного форматов отчетности, определены преимущества и недостатки процесса формирования интегрированной отчетности определены перспективы и направления ее использования. Представленные результаты могут быть использованы для обоснования необходимости снятия ограничений и разногласий относительно вопросов внедрения и распространения практики составления интегрированного отчета в РФ. При написании данной статьи применялись методы научного познания, такие как анализ, синтез, сравнение, группировка и обобщение.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, формирование, структура, стоимость компании, заинтересованные стороны, система данных, управленческие решения

Введение.

В условиях цифровой трансформации общественных и экономических отношений особое значение приобретает информация о финансово-хозяйственных процессах, в том числе протекающих в деятельности предприятий и организаций. Для принятия решения о взаимодействии и выстраивании всех видов отношений с контрагентами заинтересованные лица нуждаются в разнообразных индикаторах, которые наилучшим образом характеризуют деятельность организаций. При этом зачастую пользователей интересуют не только и не столько финансовые и маркетинговые показатели, сколько данные о социальной и экологической деятельности организации, реализуемых в ней инновационных процессах, направлениях и перспективах ее развития и прочее.

В связи с этим особую актуальность приобретает интегрированная отчетность, поскольку позволяет собрать воедино показатели, характеризующие все указанные вопросы и позволяющие сформировать полную картину о деятельности организации.

Исследованию вопросов внедрения и использования в управленческой практике интегрированной отчетности посвящено множество работ российских экономистов [1-18]. Особый интерес в указанных работах вызывает рассмотрение различных подходов к интерпретации входящих в состав отчетности показателей и положений, а также разработка способов адаптации рекомендаций Международных основ интегрированной отчетности к российским условиям хозяйствования.

Тем не менее, следует отметить недостаточное распространение интегрированной отчетности в России. В основном ее формируют крупные предприятия, либо работающие на международном рынке, либо имеющие в составе учредителей иностранных юридических или физических лиц, иными словами, те организации, которые ведут документация в соответствии с МСФО. Однако, значительная доля организаций при ведении учета и отчетности опираются на российские стандарты, в которых отсутствует понятие интегрированной отчетности. В связи с этим наблюдается недостаток информации для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями. Из этого следует, что практика формирования интегрированной отчетности должна быть распространена на все российские предприятия. Поэтому считаем целесообразным определить проблемы и перспективы ее внедрения.

Основная часть.

Сегодня система отчетности в России включает следующие элементы:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- налоговая отчетность;
- статистическая отчетность;
- управленческая (внутренняя) отчетность.

Каждый из указанных элементов ориентирован на определенную группу пользователей и решает определенный круг задач, но при этом они охватывают только финансовую составляющую.

В свою очередь интегрированную отчетность принято представлять как лаконичное сообщение о том, как стратегия, корпоративное управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте ее внешней среды ведут к созданию, сохранению или утрате стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе [п.1.1, 19].

Интегрированная отчетность ориентирована на различных пользователей, которые напрямую или косвенно заинтересованы в деятельности организации (рис. 1).

Менеджмент организации	⇔	– четкое понимание стратегических целей развития бизнеса и мероприятий для их достижения – получение информации о ресурсном потенциале с высокой степенью детализации – подробное представление информации не только о производственных расходах, но и о социальных, экологических, интеллектуальных, информационных, транзакционных затратах – понимание рисков и возможностей с обоснованием причин их возникновения и последствий их реализации
Работники организации	⇔	– понимание своей роли в организационной системе – представление о стабильности и перспективах развития – обоснованная оценка собственного будущего
Инвесторы	⇔	– понимание источников и процессов формирования стоимости организации посредством оценки потоков капиталов – представление об отношении руководства к инновациям – оценка степени адаптируемости организации к изменяющимся рыночным условиям – возможность детального анализа рисков и перспектив развития инвестиционного сотрудничества
Контрагенты и бизнес-партнеры	⇔	– оценка деловой репутации и конкурентной позиции организации на рынке – понимание системы построения отношений с заинтересованными сторонами – возможность детального анализа рисков и перспектив сотрудничества – обоснованная оценка целевых результатов сотрудничества
Законодательные, регулирующие и директивные органы; сообщества различной целевой направленности	⇔	– прозрачность деятельности организации – понимание социальной значимости организации (создание рабочих мест, производство значимых продуктов, содействие развитию социальных сообществ, продвижение достижений НТП и пр.)

Рис.1 Соответствие информационной наполняемости интегрированной отчетности запросам пользователей (составлено автором)

Центральным звеном интегрированной отчетности является стоимость компании, которая в соответствии с Международными ИО формируется как совокупность капиталов (рис. 2).

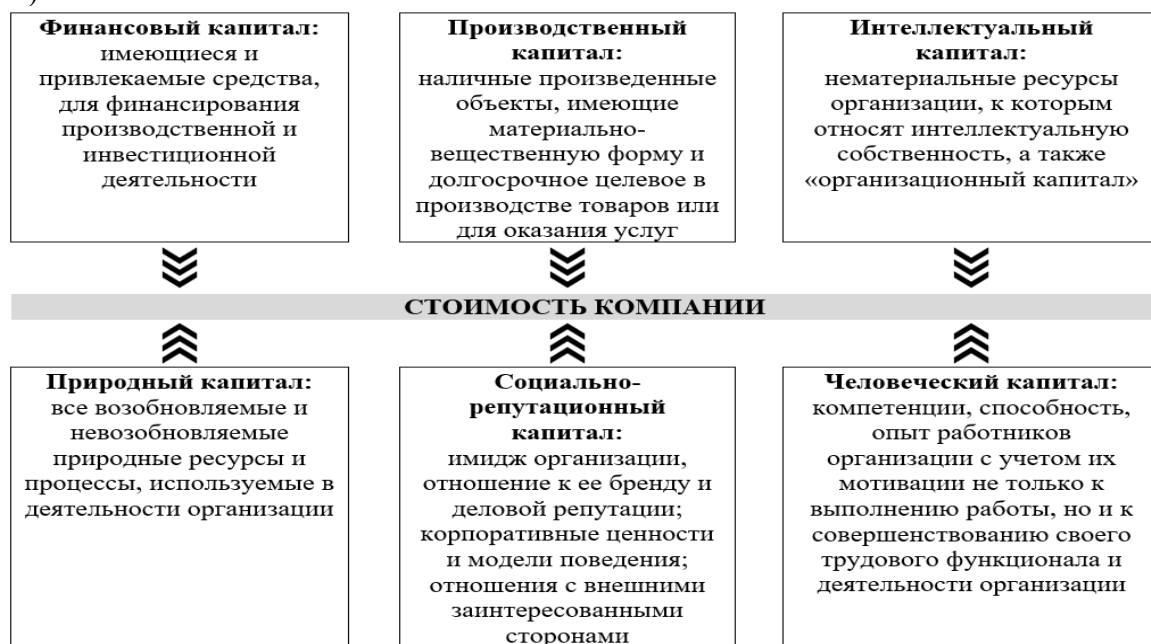


Рис. 2 Виды капитала, формирующие стоимость компании

Таким образом целью формирования интегрированной отчетности является представление информации о стоимости компании посредством раскрытия информации о факторах и процессах, определяющих и влияющих на размер и динамику различных видов капиталов.

Для раскрытия указанной информации интегрированная отчетность предусматривает выделение нескольких разделов: обзор организации и внешняя среда, корпоративное управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегия и распределение ресурсов, результаты деятельности, взгляды на будущее, основа подготовки и представления.

Следует отметить, что наполняемость указанных разделов не имеет жесткой регламентации. Международные основы ИО содержат лишь рекомендации относительно вопросов и аспектов деятельности организаций, которые следует раскрыть в отчетности. При этом даже представленные рекомендации имеют весьма общие формулировки, что усложняет процесс их формализации.

Анализ интегрированной отчетности зарубежных и российских компаний позволил сформировать обобщенную схему, содержащую наиболее значимые аспекты, которые организации отражают в своей отчетности (рис. 3).

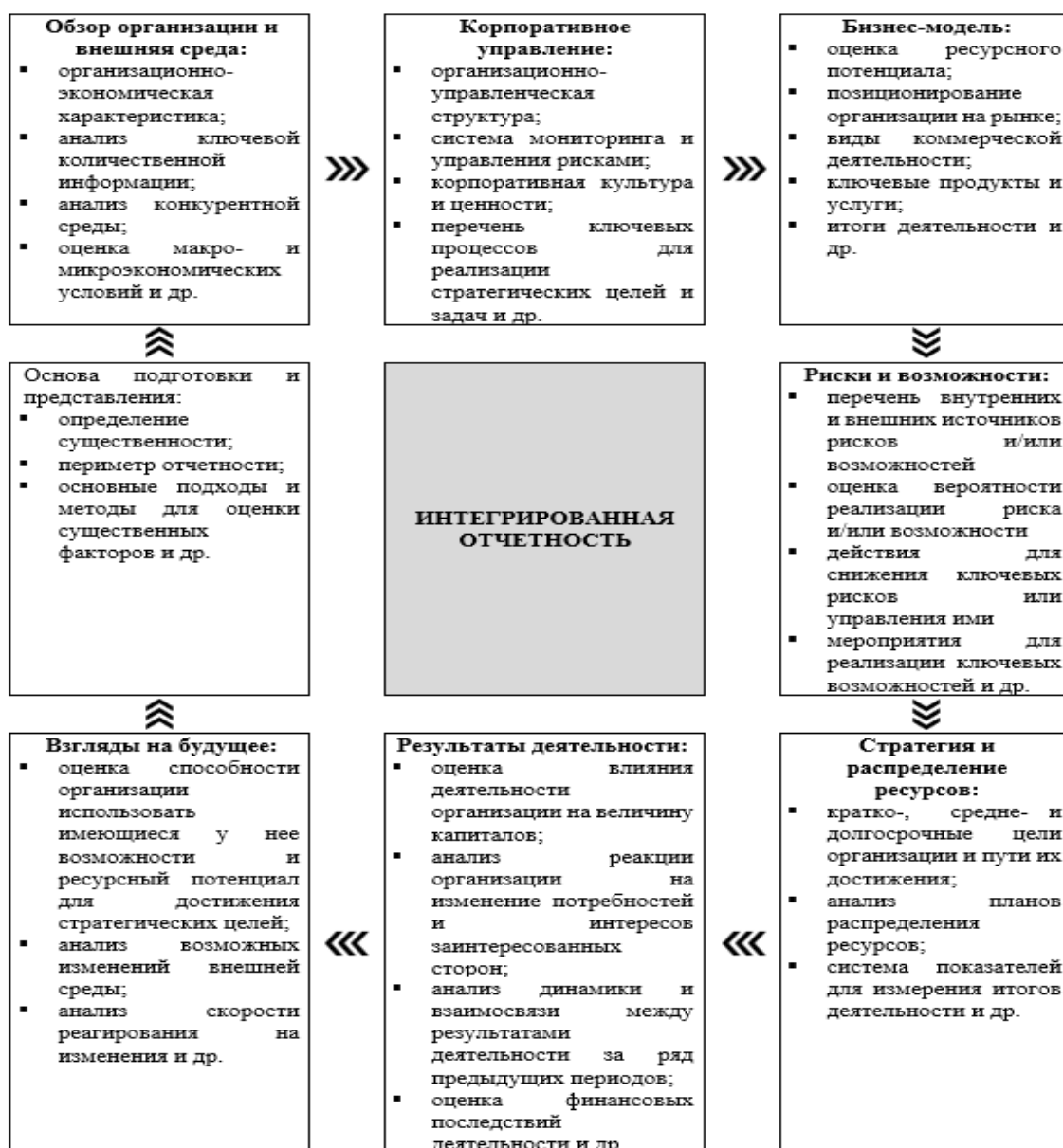


Рис. 3 Структура и содержание интегрированной отчетности (составлено автором)

Учитывая, что Международные основы ИО носят рекомендательный характер, представленная на рисунке 3 информация может быть дополнена и/или модифицирована в зависимости от особенностей условий функционирования каждого конкретного предприятия. С одной стороны, отсутствие жесткого перечня показателей усложняет процесс сопоставления

FORTUS: экономические и политические исследования, 3(13), 2021

данных, проводимого как в рамках одной организации за несколько периодов работы (т.к. существует возможность ежегодно менять наполняемость отчета), так и в рамках сравнительного анализа организаций между собой (т.к. каждая организация формирует свою систему показателей). Однако, с другой стороны, это является несомненным преимуществом, поскольку организация может определить перечень вопросов и индикаторов, формирующих у заинтересованных сторон положительный имидж о ее деятельности.

Для выявления явных преимуществ интегрированной отчетности перед традиционным ее форматом проведем их сравнение (табл. 1).

Таблица 1. Сопоставление традиционного и интегрированного формата отчетности

Критерий	Традиционная отчетность	Интегрированная отчетность
Стиль изложения	Сложная для понимания информация, зачастую избыточна	Наиболее существенные данные с пояснениями (при необходимости)
Структура	Разобщенная	Системная
Временной период	Краткосрочный (не более года)	Кратко-, средне- и долгосрочный периоды
Целевая ориентация	Ретроспективная	Перспективная, на основе достигнутого положения
Система показателей	Финансовые показатели	Все виды капитала
Надежность	Частичное раскрытие информации	Большая прозрачность
Уровень регламентации	Высокий, следование нормативным требованиям и правилам	Низкий, ориентация на потребности заинтересованных сторон

Заключение

Таким образом, интегрированная отчетность представляет собой публичный отчет, содержащий комплексную информацию о различных аспектах деятельности организации, ориентируясь при этом на перспективы ее развития.

К основным ее преимуществам можно отнести следующее:

- способствует повышению прозрачности деятельности организации, а следовательно, и росту качества процессов управления;
- позволяет в одном документе представить информацию финансового и нефинансового характера;
- включает собственное видение будущего организации, что позволяет формировать необходимый имидж у заинтересованных сторон;
- рассматривает риски и факторы их определяющие, равно как и возможности их устранения и/или минимизации;
- включает обязательную экологическую и социальную составляющую;
- позволяет оценить репутацию организации и основные направления ее развития.

Вместе с тем, нельзя не отметить и ряд существенных недостатков, которые препятствуют внедрению интегрированной отчетности в общепринятую практику хозяйствования:

- трудоемкость процесса перехода от традиционной отчетности к интегрированной, включая высокие затраты на начальном этапе для актуализации программного обеспечения, а также для обучения или найма специалистов;
- отсутствие четкой регламентации состава и содержания интегрированной отчетности, а также единой системы индикаторов для включения в нее;
- отсутствие нормативной основы процесса формирования интегрированной отчетности;
- недостаточная формализация нефинансовых показателей, что вызывает сложности при их расчете и интерпретации.

Несмотря на указанные недостатки и сложности, интегрированная отчетность является наиболее перспективным направлением развития учета и отчетности в России, поскольку позволяет повысить прозрачность деятельности организации посредством формирования у заинтересованных сторон целостного представления о достигнутом состоянии и факторах его определяющих, о позиции организации по отношению к существующим и потенциальным конкурентам, о возможностях и перспективах развития, а также о возможных рисках и способах их минимизации.

В заключение необходимо отметить, что использование интегрированной отчетности российскими предприятиями потребует пересмотра методик и подходов к формированию отчетности, разработки системы показателей, рекомендуемых к включению в нее, что приведет к совершенствованию и оптимизации учетно-аналитической системы в целом. В связи с этим требуется дальнейшее исследование вопросов и проблем наполняемости отчетности информацией, существенной для различных заинтересованных пользователей.

Список литературы:

- [1] Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2020. Том 23. N 8 (470). С. 906-921.
- [2] Герасимова Л.Н. Интегрированная бухгалтерская отчетность: преимущества и перспективы развития в России // Аудит и финансовый анализ. 2014. N 4. С. 33-35.
- [3] Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // Аудиторские ведомости. 2017. N 3. С. 23 - 34.
- [4] Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 30 - 39.
- [5] Каспина Р.Г. Организационные аспекты формирования интегрированной отчетности холдинговых структур // Аудит и финансовый анализ. 2019. N 6. С. 28 - 33.
- [6] Когденко В. Г., Мельник М. В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализ // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2–15.
- [7] Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: нематериальные виды капитала // Инновационное развитие экономики. 2016. N 4. С. 247 - 254.
- [8] Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: социально-репутационный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. Т. 15. Вып. 6. С. 100 - 114.
- [9] Малиновская Н.В. //Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности // Экономический анализ: теория и практика, №. 45 (444), 2015, С. 36-48.
- [10] Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность - инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет, №. 38, 2013, С. 12-17.
- [11] Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // Международный бухгалтерский учет, №. 32 (374), 2015, С. 41-50.
- [12] Малиновская Н.В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 6. С. 700 - 713.
- [13] Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2016. № 4. С. 58–68.
- [14] Малиновская Н.В., Малиновский М.Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 3. С. 332 - 343.
- [15] Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 15. N 3. С. 58 - 64.
- [16] Мельник М.В., Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: природный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. Т. 15. Вып. 4. С. 72 - 84.
- [17] Плотников В.С., Плотникова О.В. Качественные характеристики информации интегрированной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. N 1. С. 6 - 17.
- [18] Харин А.Г. Социальный капитал организации: понятие и методы оценки // Экономический анализ: теория и практика. 2017. Т. 16. Вып. 4. С. 711 - 725.
- [19] Международные основы ИО. - URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/05/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf> (дата обращения 12.11.2021).

FORTUS: экономические и политические исследования, 3(13), 2021
PROBLEMS AND PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF
INTEGRATED REPORTING IN RUSSIA

Anna A. Goldina

sub-department of accounting, taxation and audit, Penza State University, Penza, Russia; e-mail: anna3103@rambler.ru

Abstract.

Management of an organization is a complex process, the basis of which is an information-analytical system, which is formed, as a rule, on the basis of reporting indicators. In this case, the organization compiles several types of reporting with different purposes. As a result, the information about an enterprise's activities is characterized by excessive generalization and spatiality. In this situation integrated reporting is of interest, which is a set of indicators and factors reflecting both financial and non-financial issues. At the same time, there are certain difficulties hindering the introduction and distribution of integrated reporting in Russia: the lack of a regulatory framework and a unified approach to information disclosure in reporting, the complexity of transition to a new format, insufficient formalization of non-financial reporting indicators. In this regard, there is a need to study the problems and advantages of the process of using integrated reporting by Russian organizations. The purpose of this article is to study and analyze the information content of integrated reporting, as well as to assess the prospects for its implementation in Russia. As a result of the study a comparative analysis of traditional and integrated reporting formats has been carried out, the advantages and disadvantages of the process of formation of integrated reporting have been identified, the prospects and directions of its use have been determined. The results presented can be used to substantiate the need to remove restrictions and disagreements on the issues of implementation and dissemination of the practice of integrated reporting in the Russian Federation. When writing this article methods of scientific knowledge were used, such as analysis, synthesis, comparison, grouping and generalization.

Key words: integrated reporting, formation, structure, company value, stakeholders, data system, management decisions

References

- [1] Alborov R.A., Koncevaya S.M., Kozmenkova S.V. Razvitie metodiki ucheta kapitalov v sisteme integrirovannoj otchetnosti sel'skohozyajstvennyh organizacij // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2020. Tom 23. N 8 (470). S. 906-921. (in Russian)
- [2] Gerasimova L.N. Integrirovannaya buhgalterskaya otchetnost': preimushchestva i perspektivy razvitiya v Rossii // Audit i finansovyj analiz. 2014. N 4. S. 33-35. (in Russian)
- [3] Efimova O.V. Matrichnyj podhod k formirovaniyu i raskrytiyu informacii o resursah v integrirovannoj otchetnosti organizacii // Auditorskie vedomosti. 2017. N 3. S. 23 - 34. (in Russian)
- [4] Efimova O.V. Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya // Auditorskie vedomosti. 2017. № 9. S. 30 - 39. (in Russian)
- [5] Kaspina R.G. Organizacionnye aspekty formirovaniya integrirovannoj otchetnosti holdingovyh struktur // Audit i finansovyj analiz. 2019. N 6. S. 28 - 33. (in Russian)
- [6] Kogdenko V. G., Mel'nik M. V. Integrirovannaya otchetnost': voprosy formirovaniya i analiz // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2014. № 10. S. 2-15. (in Russian)
- [7] Kogdenko V.G. Analiz integrirovannoj otchetnosti: nematerial'nye vidy kapitala // Innovacionnoe razvitie ekonomiki. 2016. N 4. S. 247 - 254. (in Russian)
- [8] Kogdenko V.G. Analiz integrirovannoj otchetnosti: social'no-reputacionnyj kapital // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika. 2016. T. 15. Vyp. 6. S. 100 - 114. (in Russian)
- [9] Malinovskaya N.V. //Analiz korporativnoj otchetnosti rossijskih kompanij na sootvetstvie principam integrirovannoj otchetnosti // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika, №. 45 (444), 2015, S. 36-48. (in Russian)
- [10] Malinovskaya N.V. Integrirovannaya otchetnost' - innovacionnaya model' korporativnoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, №. 38, 2013, S. 12-17. (in Russian)
- [11] Malinovskaya N.V. Integrirovannaya otchetnost': istoricheskij aspekt // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, №. 32 (374), 2015, S. 41-50. (in Russian)

- [12] Malinovskaya N.V. Konceptiya mnozhestvennosti kapitalov v integrirovannoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2018. T. 21. Vyp. 6. S. 700 - 713. (in Russian)
- [13] Malinovskaya N.V. Metodika formirovaniya integrirovannoj otchetnosti // Buhuchet v stroitel'nyh organizacijah. 2016. № 4. S. 58–68. (in Russian)
- [14] Malinovskaya N.V., Malinovskij M.D. Mezhdunarodnye tendencii razvitiya integrirovannoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2018. T. 21. Vyp. 3. S. 332 - 343.
- [15] Mel'nik M.V. Sistema pokazatelej dlya integrirovannoj otchetnosti // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2019. T. 15. N 3. S. 58 - 64. (in Russian)
- [16] Mel'nik M.V., Kogdenko V.G. Analiz integrirovannoj otchetnosti: prirodnyj kapital // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika. 2016. T. 15. Vyp. 4. S. 72 - 84. (in Russian)
- [17] Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Kachestvennye harakteristiki informacii integrirovannoj otchetnosti // Uchet. Analiz. Audit. 2018. T. 5. N 1. S. 6 - 17. (in Russian)
- [18] Harin A.G. Social'nyj kapital organizacii: ponyatie i metody ocenki // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika. 2017. T. 16. Vyp. 4. S. 711 - 725. (in Russian)
- [19] Mezhdunarodnye osnovy IO. - URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/05/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf>