

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНФОРМАЦИОННЫЙ ИСТОЧНИК ГРУППЫ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Т. А. Рудакова¹, Е. И. Трубченкова²

¹Алтайский государственный университет (Барнаул, Россия)

²Алтайский государственный университет (Барнаул, Россия)

E-mail: rta_62@mail.ru^[1], trubchenkovaei@mail.ru^[2]

В статье рассмотрены предпосылки появления нового вида информационного источника — интегрированной отчетности, ее основные характеристики, цели формирования, ключевые элементы, преимущества, недостатки, проблемы подготовки и авторский взгляд на их решение.

Ключевые слова: корпорация, финансовая отчетность, интегрированная отчетность, бизнес-структуры, финансовая информация, нефинансовая информация, стейкхолдеры.

INTEGRATED REPORTING AS A INFORMATION SOURCE OF THE GROUP OF INTERCHANGED ORGANIZATIONS

T. A. Rudakova¹, E. I. Trubchenkova²

¹Altai State University (Barnaul, Russia)

²Altai State University (Barnaul, Russia)

E-mail: rta_62@mail.ru^[1], trubchenkovaei@mail.ru^[2]

The article considers the prerequisites for the appearance of a new type of information source — integrated reporting, its main characteristics, the objectives of the formation, key elements, advantages, disadvantages, training problems and the author's view of their solution.

Keywords: corporation, financial reporting, integrated reporting, business structures, financial information, non-financial information, stakeholders.

Развитие рыночных отношений в Российской Федерации на данном этапе проявляется, в частности, в формировании крупных хозяйствующих субъектов (холдинги, концерны и финансово-промышленные группы). Такие организации образуются в результате объединения (консолидации) основной (головной) компании с дочерними организациями, сопровождающегося созданием многоуровневой системы горизонтальной и вертикальной интеграции. Формирование таких укрупненных хозяйствующих субъектов позволяет достичь роста эффективности деятельности всей консолидированной группы в целом, а также каждого ее участника.

Консолидация дает возможность более качественного использования имеющихся у организации ресурсов и минимизации их затрат, увеличения объема используемого капитала. В конечном

итоге все это позволяет обеспечивать интенсивное развитие и укрепление своих позиций на отечественном и мировом рынках.

Положительные аспекты процесса консолидации деятельности сопровождаются возникновением дополнительных обязательств перед инвесторами в части вопросов информирования. Все это приводит к тому, что объем необходимой для осуществления процесса управления информации значительно возрастает, а сама информация становится все более разносторонней [1].

По мнению ряда специалистов, элементы существующей на данный момент системы традиционной финансовой отчетности недостаточно логически и последовательно взаимосвязаны, отражая лишь отдельные аспекты деятельности, в результате чего инвесторы и менеджмент компании стал

квиваются с необходимостью приложения серьезных усилий к поиску необходимых данных [2, 3]. Что и послужило причиной дискуссии о необходимости разработки удобного для целей контроля и регулирования комплексного инструмента — интегрированной отчетности как нового способа предоставления информации о деятельности корпораций заинтересованным сторонам [4].

Иными словами, интегрированная отчетность становится объективным требованием времени в условиях, когда:

- данных одной только финансовой отчетности становится недостаточно вследствие непрерывного роста информационных потребностей заинтересованных пользователей;
- бизнес становится социально ориентированным, дополнительно принимая на себя экологические и социальные обязательства (идеи концепции корпоративной социальной ответственности);

- бизнес стремится к устойчивости развития, что подразумевает важность не только и не столько текущих достижений, сколько будущих;
- существующие формы нефинансовой отчетности (социальные, экологические и т. д.) предоставляют полезную информацию, но не отражают взаимосвязь между разными сторонами деятельности компании и ее результатами, что не способствует пониманию ее возможностей создавать стоимость в течение долгого времени;
- возникает потребность в комплексном знании о деятельности организации и о ее возможностях для принятия управленческих решений, что требует раскрытия информации более высокого порядка [5].

Результат проведенного обзора мнений отдельных авторов на интегрированную отчетность представлен в таблице 1.

Таблица 1

Обзор определений термина «интегрированная отчетность»

№	Автор	Определение
1	Международный совет по интегрированной отчетности МСИО [6]	Отчетность, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию и отражающая способность организации к созданию и поддержанию своей стоимости в течение кратко-, средне- и долгосрочного периода
2	В. Г. Когденко, М. В. Мельник [7], Т. О. Хачатурова [8]	Краткая информация о том, как стратегия и методы управления организации, результаты и перспективы ее деятельности (с учетом внешней среды) влияют на создание стоимости организации в кратко-, средне- и долгосрочном периоде
3	О. В. Соловьева [9]	Новая методика информирования заинтересованных пользователей о деятельности корпорации, которая, предположительно, должна заменить традиционную финансовую отчетность корпораций
4	Н. В. Малиновская [10]	Новая модель корпоративной отчетности, в основу которой положена концепция интегрированного мышления, которая предполагает взаимосвязанность финансовой и управленческой отчетности, отчетов о корпоративном управлении и вознаграждениях, отчетов об устойчивом развитии
5	В. Г. Гетьман [11]	Отчетность, содержащая такую информацию, которая является важной для управления финансовым и иными видами капитала. Она является более прозрачной, раскрывает не только данные отчетного периода и краткосрочные перспективы развития компании, но и возможности, возникающие в среднесрочной и долгосрочной перспективе
6	Компания EY [12]	Процесс оценки способности компании создавать свою ценность в течение длительного времени, заключающийся в сборе, консолидации и анализе качественных и количественных показателей ее деятельности в отчетном периоде при подготовке интегрированного отчета
7	Компания «Делойтт» [13]	Отчетность, объединяющая различные виды отчетности в единое целое и объясняющая способность организации к созданию и поддержанию своей стоимости в течение времени

Т. Ю. Серебрякова, Е. В. Нехода, О. Г. Никитина провели сравнительный анализ финансовой и интегрированной отчетности по ряду критериев, результаты которого обобщены и представлены в таблице 2 [14, 15, 16].

Авторы концепции интегрированной отчетности утверждают, что, в отличие от финансовой, она содержит взаимосвязанную ин-

формацию об отдельных видах капитала и об экстерналиях бизнеса. Ее составление сопровождается обязательным учетом стратегических целей и всех видов рисков, что позволяет прогнозировать развитие организации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах и определять ее способность к созданию стоимости.

Таблица 2

Сравнительная характеристика традиционной финансовой и интегрированной отчетности

Критерий	Финансовая отчетность	Интегрированная отчетность
Капитал	Содержит информацию только о финансовом капитале	Кроме данных о финансовом капитале, содержится информация о промышленном, человеческом, социальном, интеллектуальном, природном капитале
Состав информации	Описание достигнутых организацией финансовых результатов, информация об активах, пассивах, денежных потоках	Содержит информацию, касающуюся не только финансовых результатов деятельности, но и экстерналий бизнеса (внешних эффектов, таких как экологический и социальный эффект)
Периметр отчетности	Зависит от стандартов отчетности, регламентирующих понятие значительного влияния или контроля	Зависит от рисков, возможностей и результатов, оказывающих существенное влияние на способность организации к созданию стоимости
Взаимосвязь информации	Разобщенная информация и комментарии руководства	Взаимосвязанная информация
Способность к адаптиванию	Низкая, четкость следования правилам	Высокая, возможность реагирования на обстоятельства
Точность отражения элементов отчетности	Недостаточно точное и полное отражение отдельных элементов отчетности	Более достоверное отражение принадлежащих компании ресурсов и результатов ее деятельности
Период времени	Краткосрочный	Кратко-, средне- и долгосрочный
Возможность прогнозирования	Ориентация на прошлые показатели и финансовые риски прошедшего периода не дает возможности прогнозирования развития организации с достаточной степенью точности	Ориентирована на будущее, составление сопровождается обязательным учетом стратегических целей и всех видов рисков. Дает возможность прогнозирования развития организации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах
Регламентация	Регламентируется законодательством, Международным стандартом финансовой отчетности МСФО	Не регламентируется законодательством (только Международным стандартом интегрированной отчетности МСИО); ориентирована на раскрытие существенных аспектов, которые можно менять в зависимости от обстоятельств
Прозрачность	Невысокая прозрачность вследствие того, что раскрывается ограниченное число обязательных показателей	Высокая прозрачность из-за того, что раскрывается больше показателей, разнообразные положительные и отрицательные аспекты деятельности организации

Представленные характеристики интегрированной отчетности, не противоречащие, а лишь дополняющие друг друга, позволили нам сформулировать собственное определение. По нашему мнению, интегрированная отчетность представляет собой инновационную методику информирования стейкхолдеров (заинтересованных лиц) о положении и деятельности компании, содержащую, в отличие от традиционной финансовой отчетности, не только финансовые, но и нефинансовые взаимосвязанные показатели и позволяющую определять не только достигнутые организацией результаты, но и кратко-, средне- и долгосрочные перспективы ее развития.

Целями составления интегрированной отчетности являются:

- предоставление информации об используемых организацией ресурсах и ее взаимодействии с внешней средой;
- улучшение качества той информации, которая предоставляется инвесторам в целях более эффективного распределения капитала;

- формирование системного и эффективного подхода к корпоративной отчетности, основывающегося на различных уровнях отчетности и освещающего все факторы, существенным образом влияющие на способность организации к созданию стоимости в течение времени;
- повышение ответственности и совершенствование управления ресурсами и капиталом (финансовым, производственным, интеллектуальным, человеческим, социальным, природным), а также способствование осознанию их взаимосвязи;
- поддержание интегрированного мышления, принятие решений и совершение действий, нацеленных на создание стоимости в кратко-, средне- и долгосрочном периоде;
- удовлетворение информационных потребностей всех заинтересованных групп пользователей [17].

Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) определяет следующие ключевые элементы обозначенного документа:

1. Обзор организации и контекст деятельности: изучение деятельности организации и условий ее существования.

2. Управление: изучение управленческой структуры организации и того, насколько она способна помочь организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

3. Возможности и риски: изучение возможностей и рисков, с которыми сталкивается организация.

4. Стратегия и планы распределения ресурсов: определение того, к чему хочет прийти организация и за счет чего.

5. Бизнес-модель: планирование того, какие ключевые входы, действия по приросту стоимости и выходы должны помочь организации создать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

6. Результаты деятельности: изучение того, каких успехов в реализации своей стратегии достигла организация и какими являются основные результаты ее деятельности.

7. Перспективы на будущее: изучение задач, прогнозирование возможностей и факторов неопределенности, с которыми может столкнуться компания, реализуя свою стратегию; определение потенциальных последствий реализации бизнес-модели организации и ее будущей результативности [6].

Можно видеть, что в интегрированной отчетности содержатся как элементы, описывающие достигнутые результаты деятельности, так и прогнозные элементы, характеризующие стратегию организации, ее бизнес-модель и перспективы на будущее.

Практика реализации концептуальных основ интегрированной отчетности, по мнению ряда экономистов, констатирует, что использование компаниями интегрированной отчетности может как принести преимущества, так и привести к определенным трудностям [8, 16]. Интегрированная отчетность содержит целостную картину развития организации, что позволяет завоевывать доверие заинтересованных пользователей и развивать

отношения с ними. Полнота раскрытия финансовой и нефинансовой информации позволяет инвесторам делать обоснованные выводы об организации, основных возможностях и рисках, связанных с ней. Способствует осуществлению операционного контроля и управления финансовыми рисками. Интегрированная отчетность дает возможность собирать и комплексно анализировать информацию, касающуюся результатов деятельности компании, ее устойчивого развития. На основе такой информации принимаются взвешенные решения, связанные с дальнейшей стратегией организации, со способами минимизации затрат и рисков.

Однако интегрированная отчетность имеет не только достоинства, но и недостатки, которые приводят к значительным трудностям при переходе от традиционной финансовой к интегрированной отчетности. Практики отмечают, что этот процесс предполагает временные и денежные затраты, необходимые для составления отчетности, возникает необходимость в обучении персонала, проведении аудиторских проверок, подготовке нового программного обеспечения и т. д. И, как результат, на данный момент составление интегрированной отчетности возможно только крупными корпорациями. Тем не менее, и этот сегмент бизнеса формулирует собственные проблемы, к которым относится: увеличение риска раскрытия коммерческой тайны, неточность прогнозных показателей, отсутствие заявленной как преимущество возможности сравнения информации, по причине ее несопоставимости и т. д. Возникает вопрос: может, имеет смысл сопоставить расходы хозяйствующего субъекта на подготовку такой информации с выгодой от использования полученных результатов? Думается, что такой вопрос будут задавать себе бизнес-структуры, подготавливающие такие отчеты, в случае отрицательного результата реализации возможности дополнительного инвестирования.

По нашему мнению, приблизиться к объявленному качеству интегрированной отчетности, как информационному источнику, соответствующему современному уровню развития экономических отношений, удовлетворяющих потребности пользователей, возможно при условии ее стандартизации. Необходимо определить комплекс базовых показателей, подлежащих раскрытию, и определить формат представления такой информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Плотников В. С., Плотникова О. В. Учет финансовых инструментов как фактор обеспечения достоверности информации о функционировании компании на рынке: монография. — М., 2013. — 140 с.
2. Эргардт О. И. Проблемы и этапы внедрения службы контроллинга в организационную структуру предприятия // Аудиторские ведомости. — 2016. — № 6. — С. 66–67.

3. Семина Л. А., Ковалева И. В. Важность выбора объекта исследования при принятии управленческого решения // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2016. — № 2. — С. 102–105.
4. Шамонин Н. Н. Интегрированная отчетность и ее аудит — современное состояние и направления развития // Международный бухгалтерский аудит. — 2014. — № 41 (335). — С. 41–49.
5. Новожилова Ю. В. Интегрированная отчетность и ее место в системе корпоративных отчетов // Социальные и гуманитарные знания. — 2015. — № 4 (4). — С. 248–255.
6. Сайт Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) [Электронный ресурс]. — URL: <http://ir.org.ru>
7. Когденко В. Г., Мельник М. В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 10. — С. 2–15.
8. Хачатурова Т. О., Маркелова Т. В. Интегрированная отчетность как направление развития бухгалтерского учета // Омский научный вестник. — 2015. — № 3 (139). — С. 254–257.
9. Соловьева О. В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность. — 2013. — № 35 (281). — С. 2–16.
10. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность — инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 38. — С. 12–18.
11. Гетьман В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 44 (338). — С. 2–15.
12. Интегрированная отчетность: а вы готовы? [Электронный ресурс]. — URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf)
13. Сайт компании «Делойтт» [Электронный ресурс]. — URL: http://www.deloitte.com/assets/Dcom-UnitedStates/Local%20Assets/Documents/Deloitte%20Review/Deloitte%20Review%2010%20-%20Summer%202012/US_deloitteireview_Integrated_Reporting_The_New_Big_Picture_Jan12.pdf
14. Серебрякова Т. Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // Учет. Анализ. Аудит. — 2016. — № 2. — С. 24–33
15. Нехода Е. В. От корпоративной социальной ответственности к нефинансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. — 2015. — № 3 (19). — С. 10–15.
16. Никитина О. Г. Интегрированная отчетность: ее структура, преимущества, недостатки и анализ // Научно-аналитический экономический журнал. — 2017. — № 1 (14). — С. 4.
17. Хачатурова Т. О. Интегрированная отчетность: понятие, история возникновения и развития, применение на современном этапе // Карельский научный журнал. — 2014. — № 3. — С. 103–104.

REFERENCES

1. Plotnikov, V. S., Plotnikova, O. V. Accounting for financial instruments as a factor in ensuring the reliability of information on the functioning of the company on the market: monograph. — Moscow, 2013. — 140 pp.
2. Ergardt, O. I. Problems and stages of the introduction of the controlling service in the organizational structure of the enterprise // Audit reports. — 2016. — № 6. — Pp. 66–67.
3. Semina, L. A., Kovaleva, I. V. Importance of the choice of the object of research in making managerial decisions // Economics and business: theory and practice. — 2016. — No. 2. — Pp. 102–105.
4. Shamonin, N. N. Integrated reporting and its audit — the current state and development trends // International accounting audit. — 2014. — No. 41 (335). — Pp. 41–49.
5. Novozhilova, Yu. V. Integrated reporting and its place in the corporate reporting system // Social and humanitarian knowledge. — 2015. — No. 4 (4). — Pp. 248–255.
6. Website International Council on Integrated Reporting (ISME) [Electronic resource]. — URL: <http://ir.org.ru>
7. Kogdenko, V. G., Miller, M. V. Integrated reporting: issues of formation and analysis // International Accounting. — 2014. — No. 10. — Pp. 2–15.
8. Khachaturova, T. O., Markelova, T. B. Integrated reporting as a direction of development of accounting // Omsk scientific herald. — 2015. — No. 3 (139). — Pp. 254–257.
9. Soloveva, O. V. Trends in the development of corporate reporting: integrated reporting. — 2013. — No. 35 (281). — Pp. 2–16.
10. Malinovskaya, N. V. Integrated reporting — innovative model of corporate reporting // International Accounting. — 2013. — No. 38. — Pp. 12–18.

11. Getman, V. G. On the conceptual basis and structure of the international standard on integrated reporting // *International Accounting*. — 2014. — No. 44 (338). — Pp. 2–15.
 12. “Integrated reporting: are you ready?” [Electronic resource]. — URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf)
 13. The website of Deloitte [Electronic resource]. — URL: http://www.deloitte.com/assets/Dcom-UnitedStates/Local%20Assets/Documents/Deloitte%20Review/Deloitte%20Review%2010%20-%20Summer%202012/US_deloittereview_Integrated_Reporting_The_New_Big_Picture_Jan12.pdf
 14. Serebryakova, T. Yu. Integrated accounting and reporting: an institutional approach // *Accounting. Analysis. Audit*. — 2016. — № 2. — Pp. 24–33.
 15. Nekhoda, E. V. From corporate social responsibility to non-financial reporting // *Problems of accounting and finance*. — 2015. — No. 3 (19). — Pp. 10–15.
 16. Nikitina, O. G. Integrated reporting: its structure, advantages, disadvantages and analysis // *Scientific and analytical economic journal*. — 2017. — No. 1 (14). — Pp. 4.
 17. Khachaturova, T. O. Integrated reporting: the concept, the history of emergence and development, the application at the present stage // *Karelian scientific journal*. — 2014. — No. 3. — Pp. 103–104.
-