

УДК 657.37

UDC 657.37

08.00.00 Экономические науки

Economics

**ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ –
СОВРЕМЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ
БИЗНЕСА****INTEGRATED REPORTING IS A MODERN
REPORTING FOR BUSINESS**

Рощектаева Ульяна Юрьевна
кандидат экономических наук, доцент
РИНЦ SPIN-код 2836-9605
*Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации (Краснодарский филиал),
Краснодар, Россия*

Roshchektaeva Ulyana Yuryevna
Candidate of economic Sciences, associate Professor
RISC-SPIN-code 2836-9605
*Financial University under the Government of the
Russian Federation (Krasnodar branch), Krasnodar,
Russia*

В статье рассмотрены теоретические аспекты интегрированной отчетности, которая представляет собой принципиально новый уровень корпоративной отчетности. Определены концептуальные основы интегрированной отчетности: цели, задачи, условия для успешного внедрения. Показаны принципиальные различия между традиционной и интегрированной отчетностью. Выделены основные принципы построения интегрированной отчетности. Представлены статистические данные о составлении и опубликовании отечественными компаниями интегрированной отчетности. Сделан вывод о том, что в целом картина состояния публичной отчетности в России достаточно негативная. Определены основные направления мероприятий в области интегрированной отчетности, которые будут способствовать скорейшему переходу на составление интегрированной отчетности в целях получения конкурентного преимущества

The article deals with theoretical aspects of integrated reporting, which represents a new level of corporate reporting. We have defined the conceptual framework of integrated reporting: objectives, tasks, conditions for successful implementation and showed the fundamental differences between traditional and integrated reporting. We have defined the basic principles of integrated reporting and presented the statistical data on the preparation and publication of the domestic companies of integrated reporting. It is concluded that the overall picture of the status of public reporting in Russia is rather negative. We have defined the main directions of activities in the area of integrated reporting, which will contribute to the speedy transition to preparation of integrated reporting in order to obtain competitive advantage

Ключевые слова: ИНТЕГРИРОВАННАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, СОЦИАЛЬНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, КОРПОРАТИВНАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ

Keywords: INTEGRATED REPORTING, SOCIAL
RESPONSIBILITY, CORPORATE REPORTING

Doi: 10.21515/1990-4665-130-079

В последнее время первые страницы профессиональных изданий мира аккаунтинга занимает интегрированная отчетность. В связи с глубокими экономическими кризисами, случившимися за последние несколько лет, была выявлена необходимость в новой экономической модели, которая могла бы защитить бизнес, инвесторов, сотрудников и общество.

Интегрированный отчет представляет собой краткое отображение

того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Он акцентируется на прозрачном отражении всех имеющихся у компании ресурсов [1].

Несмотря на то, что система составления интегрированной отчетности не утверждена в законодательстве, информация обязана формироваться в соответствии со следующими принципами:

- стратегическая концентрация и направленность;
- согласованность информации;
- ориентированность на перспективу;
- привлечение заинтересованных сторон и нацеленность на их потребности, лаконичность, надежность и нацеленность.

Пользователю важно знать, что организация способна создавать ценности на протяжении разных периодов, в то время как шаблонный финансовый отчет предприятия не позволяет в явной степени выявить ключевые цели компании.

Главной целью составления интегрированной отчетности является конспективное изложение всей деятельности компании во взаимосвязи между собой и разъяснение инвесторам и учредителям, являющимися поставщиками финансового капитала, как предприятие формирует стоимость в течение длительного времени.

В мире первые интегрированные отчеты начали появляться в середине 2000-х гг. В 2007 г. на международном конкурсе по годовой отчетности Corporate Register появилась номинация «Лучший интегрированный отчет». В 2007 г. инициативой Принца Уэльского «Учет устойчивости» («Accounting for Sustainability») был представлен документ Connected Reporting Framework. В 2009 г. организация выпустила еще один документ Connected Reporting «how to» guide. Компании, инвесторы и правительства начинают понимать, что долгосрочное устойчивое

функционирование основывается на понимании взаимозависимости финансовых, социальных и экологических факторов. Для того чтобы создавать и поддерживать стоимость в будущем, организации должны обеспечить устойчивость в рамках общей стратегии и процессов принятия решений [5].

По инициативе Госкорпорации «Росатом» и при поддержке МСИО в России была создана Российская региональная сеть (PPC) по интегрированной отчетности. Этот сайт служит коммуникационной платформой, а также предназначен для обсуждения важнейших вопросов, связанных с интегрированной отчетностью, совершенствованием и распространением данной концепции на территории РФ [4].

Несмотря на то, что первые интегрированные отчеты появились еще в начале 2000 года, о необходимости их повсеместного составления, их нормативном регулировании, а также составе показателей стали говорить лишь в 2007 году. Инициатором рассмотрения данного вопроса стал принц Чарльз, высказавший мнение о необходимости составления отчетов, которые отражали бы реалии и перспективы развития компаний.

Задачи формирования интегрированной отчетности были доверены Международному совету по интегрированной отчетности (МСИО или IIRC). На данный момент существуют и функционируют десять региональных сетей по интегрированной отчетности.

Корпоративная отчетность активно развивается в Австралии, так как предприятия признают ее важность в раскрытии ценности и привлечения капитала. Локальная сеть форума лидеров бизнес отчетности (BRLF), под председательством Джона Стэенхоупа, действует в течение трех лет и представляет интересы различных сторон по всей цепочке поставок корпоративной отчетности. Члены форума собираются вместе и рассматривают тенденции и проблемы в связи с корпоративной отчетностью, а также ищут решения, подходящие для австралийских

рынков капитала и требований к отчетности. Форум ориентирован на создание более благоприятных условий для инвестиций, корпоративной отчетности путем поощрения обсуждения и продвижения идей о том, как демонтировать текущий объем, сложность и волокиту окружающих отчетности.

Комитет Интегрированной отчетности (IRC) Южной Америки ведет разработку данного вида учета. Ее членами являются ведущие профессиональные и деловые организации в Южной Африке, в том числе фондовой биржи Йоханнесбурга, Ассоциация по сбережению и инвестициям Южной Африки. IRC имеет рабочую группу отдельных экспертов, на которых возложена задача разработки информационного руководства для организаций в Южной Африке, чтобы помочь им в подготовке интегрированных отчетов.

Турецкая сеть координируется Платформой интегрированной отчетности Турции (ERTA), которая объединяет всех заинтересованных сторон: бизнес, инвесторов и негосударственных организации с целью внедрения интегрированной отчетности на турецкий рынок и рассмотрение конкретной реализации этой системы в Турции.

Ведущие компании голландской Бизнес-сети интегрированной отчетности регулярно встречаются для обмена мнениями и опытом реализации интегрированной отчетности для поддержания дальнейшего прогресса и инновационной деятельности. Страховая компания AEGON, которая принимает участие в интегрированной отчетности сетей, начиная с их образования, получила награду «The Building Public Trust» для создания интегрированных отчетов в 2014 г. Голландская сеть поддерживается институтом Royal в Нидерландах, который сотрудничает с Международным Советом по интегрированной отчетности для организации мероприятий и обмена идеями с голландскими компаниями, продвижения к интегрированной отчетности. Некоторые из последних

интегрированных отчетов Нидерландов являются общими для комплексной базы данных отчетности, чтобы другие организации могли извлечь уроки из последних практик [6].

Несколько ведущих американских компаний являются движущей силой в деятельности Бизнес-сети интегрированной отчетности, особенно The Clorox Company, Всемирный банк, PepsiCo, Microsoft и Эдельман.

Компании заинтересованы в изучении разработок в области интегрированной отчетности и оценки того, как принципы и концепции в рамках данной отчетности могут использоваться для уменьшения сложности и объема их отчетов, обеспечивая при этом необходимую информацию для инвесторов и других заинтересованных участников.

Международный Совет по интегрированной отчетности, при поддержке ИСРА и японской Exchange Group, управляет региональной сетью, с более чем 35 участников, в том числе со стороны сообщества инвесторов. Он регулярно проводит заседания для обсуждения ключевых вопросов практики интегрированной отчетности. По оценкам «Ассоциации по связям с инвесторами Японии», около 182 японских предприятий в настоящее время практикует или собирается развивать интегрированную отчетность.

Конечная цель широкой коалиции заинтересованных сторон, входящих в МСИО, сделать интегрированную отчетность обязательной для всех публичных глобальных компаний до 2020-2025 гг.

Не смотря на все преимущества использования интегрированной системы отчетности, в России, к сожалению, данная концепция до сих пор не проработана должным образом. Однако, ОАО "Московская Биржа" и медиа-группа "РЦБ" ежегодно проводят конкурсы годовых отчетов. В ежегодном конкурсе 2015 г. по инициативе АССА введена номинация "Лучший интегрированный отчет"². Победителем конкурса стала компания ОАО "ТВЭЛ". Основными участниками номинации являются

Госкорпорация "Росатом", ОАО "НК Роснефть", ОАО "НИАЭП", ФК "УРАЛСИБ", которые вошли в Пилотную программу Международного совета по интегрированной отчетности, а также взаимосвязанные с ними организации. Из анализ годовых отчетов, представленных участниками данной номинации. Выявлено, что 8 из 19 организаций указали уровень применения Руководства по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности, и только 2 организации соответствовали уровню А+. При этом общим таким годовых отчетов является отражение обращения руководящего состава, описания ключевых событий и результатов деятельности, раскрытия вопросов, связанных с управлением, экологией и социальной политикой. Вместе с тем практически общей тенденцией является не отражение данных о бизнес-модели (отразили всего 5 из 19 организаций-участниц), рисках и возможностях (6 из 19), взаимодействии с заинтересованными сторонами, конкретных направлений перспектив развития и фактов, подтверждающих реализацию стратегии, а также отсутствие описания принципов и отражения стандартов, на основе которых строился отчет (6 из 19). Согласно данным Российского союза промышленников и предпринимателей (далее - РСПП), на 11.02.2016 г. в Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесены 160 компаний, зарегистрировано 635 отчетов, выпущенных в 442 период с 2000 г.: экологических отчетов - 52, социальных отчетов - 269, отчетов в области устойчивого развития - 204, интегрированных отчетов - 87, отраслевых отчетов - 233. При этом энергетика - это отрасль, которая лидирует по количеству представленных интегрированных отчетов. Затем следуют химическая, металлургическая, телекоммуникационная отрасли, финансы и страхование, производство машин и оборудования.

В 2015 году проводилось исследование корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний, результаты которого были

опубликованы лишь в 2015 году. По результатам данного исследования в целом картина состояния публичной отчетности в России достаточно негативная.

По группе исследуемых компаний (крупнейшие компании плюс те компании, которые в ближайшие годы подпадут под повышенные требования к отчетности) третья часть (240 компаний) вообще не готовят отчеты.

Почти 39% (281 компания) готовят "минималистские" отчеты только по требованиям Банка России/ФСФР.

Лишь 200 компании (28%) готовят продвинутые в той или иной степени отчеты. По всей исследованной группе компаний интегрированные отчеты готовят 18 компаний (2,5%), число интегрированных отчетов по сравнению с предыдущим годом выросло в полтора раза. Необходимо отметить, что только 1 из 18 компаний, готовивших интегрированный отчет, является негосударственной (ОАО "Уралкалий"). Средний балл компаний, готовящих интегрированные отчеты, составляет 63,3 балла.

Распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» была утверждена концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Это первый шаг к созданию нормативной базы для формирования интегрированных отчетов в Российской Федерации. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности (далее - Концепция) разработана во исполнение пункта 9 раздела III плана мероприятий ("дорожной карты") "Поддержка доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере", утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 июня 2016 г. № 1144-р.

В соответствии с этим документом, назначение публичной нефинансовой отчетности состоит в предоставлении организациями

значимой, полной, своевременной, точной, сбалансированной, сопоставимой, надежной и объективной информации об их деятельности по экономическим, экологическим, социальным аспектам и системам управления для удовлетворения информационных потребностей и запросов заинтересованных сторон. На основании этих сведений заинтересованные стороны могут судить о качестве управления в организациях и принимаемых ими решений, о влиянии на окружающую среду и общество, об устойчивости организаций, поскольку большинство нефинансовых показателей, включаемых в публичную нефинансовую отчетность, могут иметь значимые финансовые последствия как в текущей практике, так и в будущем.

Предусматриваются 4 этапа реализации Концепции.

На первом этапе (2017 - 2018 годы) предусматривается, в числе прочего, развитие нормативной и методической базы, развитие инструментов независимой оценки, определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности организации, утверждение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности и раскрытия базовых индикаторов.

На втором этапе (2019 - 2020 годы) предусматривается, в частности, регулярное составление индексов и рейтингов в области социальной ответственности и устойчивого развития на основе анализа публичной нефинансовой отчетности. В состав организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности, предполагается включить в том числе: государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании; хозяйственные общества, не менее 50 процентов акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности, государственные унитарные предприятия при условии, что

такие хозяйственные общества и государственные унитарные предприятия имеют за отчетный год объем выручки (дохода) (сумму активов) в размере 10 млрд. рублей и выше, определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности, или среднесписочную численность работающих, составляющую 4000 чел. и выше; прочие хозяйственные общества, не менее 50 процентов акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности и ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах. Предполагается, что с 2019 года указанные организации будут публиковать нефинансовые отчеты за предыдущий период.

На третьем этапе (2021 - 2022 годы) предусматривается, в том числе, разработка дополнительных критериев с учетом отраслевой специфики, в соответствии с которыми уточняется состав тех организаций, на которые поэтапно распространяется требование публикации нефинансовой отчетности.

На четвертом этапе (начиная с 2023 года) в состав организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности, предполагается включить 500 крупнейших организаций, объем выручки (дохода) которых соответствует критериям ведущих российских рейтингов.

Таким образом, в настоящее время вопросы внедрения интегрированной отчетности в России только набирают обороты. Это связано со следующими проблемами:

- с отсутствием четкого нормативно-правового регламентирования;
- с существующей практикой ведения бухгалтерской отчетности;
- с отсутствием программ подготовки кадров по соответствующему направлению;
- с ограниченностью времени у специалистов в связи с необходимостью составления и представления российскими компаниями

значительного числа отчетов различным государственным органам, в разы превосходящих количество отчетов, составляемых европейскими и американскими компаниями [2].

Если компания желает составлять интегрированную отчетность, то это следует делать на основе уже готовой стандартной финансовой отчетности или отчетности по МСФО, включая в интегрированный отчет дополнительные сведения о стратегии развития компании, экологической деятельности и другие. Кроме того, необходимо учитывать фактор развития высокотехнологичных инноваций и активизировать действия в направлении создания нормативной базы, российской специализированной литературы по вопросам интегрированной отчетности, закрепления ответственности за публичную отчетность. Названные мероприятия будут способствовать активизации процессов внедрения в практику российских компаний подготовки и представления интегрированной отчетности.

Список литературы

1. Махонина Е. А. Проблемы внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Молодой ученый. — 2014. — №20. — С. 340-343.
2. Рошкетаяева У.Ю. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности // Научный вестник Южного института менеджмента. - 2016. - № 1 (13). - С. 40-44.
3. Рошкетаяев С.А. Воспроизводство финансовых ресурсов корпорации: системно-эволюционный подход. монография / С. А. Рошкетаяев ; М-во образования и науки Российской Федерации, Кубанский гос. ун-т. Краснодар, 2007.
4. Интегрированная отчетность (PPC) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ir.org.ru/>
5. The International Integrated Reporting Council (IIRC) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://integratedreporting.org/>
6. Global Standards for the world [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kpmg.com/>

References

1. Mahonina E. A. Problemy vnedrenija integrirovannoj otchetnosti v Rossijskoj Federacii // Molodoj uchenyj. — 2014. — №20. — S. 340-343.
2. Roshhektaeva U.Ju. Integrirovannaja otchjotnost' kak novyj uroven' razvitija korporativnoj otchetnosti // Nauchnyj vestnik Juzhnogo instituta menedzhmenta. 2016. № 1 (13). S. 40-44.
3. Roshhektaev S.A. Vosproizvodstvo finansovyh resursov korporacii: sistemno-jevoljucionnyj podhod. monografija / S. A. Roshhektaev ; M-vo obrazovanija i nauki

Rossijskoj Federacii, Kubanskij gos. un-t. Krasnodar, 2007.

4. Integrirovannaja otchetnost' (RRS) [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://ir.org.ru/>

5. The International Integrated Reporting Council (IIRC) [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://integratedreporting.org/>

6. Global Standards for the world [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.kpmg.com/>