

УДК 657

# Интегрированная отчетность и перспективы ее внедрения в Российской Федерации

**ГЛУШКО ДАРЬЯ АЛЕКСАНДРОВНА,**

студентка магистратуры\*

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

**E-mail:** darija.glushko@yandex.ru

## АННОТАЦИЯ

Настоящая статья посвящена новому методу представления информации о состоянии компании – интегрированной отчетности. Целью данной статьи является изучение сущности интегрированной отчетности, анализ внедрения ее в России и выявление существующих проблем формирования интегрированной отчетности.

Усложнение экономической системы, формирующей рыночные отношения, требует от системы учета особого профессионального мышления по вопросам организации бухгалтерского учета, обеспечивающей достоверность финансовой отчетности. С появлением проекта международной концепции интегрированной отчетности появилась необходимость внедрения интегрированного мышления, с помощью которого возможно понимание процесса создания стоимости во времени. В связи с этим актуальность данной статьи заключается в том, что стандартизация интегрированной отчетности даст компаниям и пользователям такой отчетности возможность представлять реальное взаимодействие компании с внешней средой и капиталами для создания стоимости.

При написании данной статьи применялись методы научного познания, такие как описание, классификация, наблюдение и анализ. Результатами данной статьи является систематизация информации о сущности интегрированной отчетности и перспектив ее развития и существующих проблем в России. Данное исследование в дальнейшем может быть использовано как основа для совершенствования методологии формирования интегрированной отчетности.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, интегрированное мышление, создание стоимости, Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО), Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC).

## The Integrated Reporting and the Prospects of its Implementation in the Russian Federation

**DARIA A. GLUSHKO,**

Master student of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

**E-mail:** darija.glushko@yandex.ru

\* Научный руководитель — Виктор Григорьевич Гетьман, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

## ABSTRACT

*This article is devoted to the new method of providing information about the condition of the company – integrated reporting. The purpose of this paper is to study the essence of integrated reporting, to analyze the implementation of integrated reporting in Russia and to identify the existing problems of formation of integrated reporting.*

*The increasing complexity of the economic system, which is forming the market relations requires the accounting system to have a special professional thinking regarding the issues of accounting, which ensures the accuracy of financial statements. With the introduction of the concept of the International Integrated Reporting there appeared the need to implement a certain integrated thinking, which makes it possible to understand the process of value creation over time. In this respect the relevance of this article lies in the fact that the standardization of integrated reporting will give both the companies and the users of such reporting statements the opportunity to represent the company's real interaction with the environment and the capital in order to create value.*

*When writing this article we applied the methods of scientific knowledge, such as the description, classification, monitoring and analysis. The result of this paper is the systematization of the information about the essence of integrated reporting and the prospects of its development and also existing problems related to this topic in Russia. This research can later be used as the basis for improving the methodology for the formation of integrated reporting.*

**Keywords:** *integrated reporting, integrated thinking, value creation, The International Integrated Reporting Council (IIRC), Russian regional network (RRL).*

В последнее время в системе ценностей большинства компаний, которые являются лидерами мирового рынка, произошло переосмысление того обстоятельства, что современный бизнес подвергается не только финансовым рискам. Традиционная модель отчетности была разработана для индустриального мира, в связи с этим, несмотря на то, что она продолжает играть важную роль в управлении финансовым капиталом, данная отчетность охватывает лишь небольшой круг финансовых показателей и процессов создания ценности компании. Например, в современных лидирующих мировых компаниях больший процент их рыночной ценности заключается в нематериальных активах, а не, как принято думать, в материальных и финансовых. Одна из проблем заключается в том, что финансовая отчетность, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (с использованием МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), отражает лишь часть нематериальных активов компании, а нематериальные активы, созданные внутри организации, в балансе не отражаются [1].

Таким образом, рационально составление интегрированной отчетности, которая наряду с финансовыми показателями включает в себя и нефинансовые, а также нацелена на то, чтобы

компании перестали думать традиционными границами финансовой отчетности и имели возможность определять риски, потенциал своей компании и результаты, которые могут существенно повлиять на способность организации в создании ценностей в течение долгого времени. Необходимо также отметить, что за последнее десятилетие значительно выросло число компаний, которые начали составлять и публиковать интегрированную отчетность. При этом структура интегрированной отчетности каждой из компаний различается входящими в нее нефинансовыми показателями. Кроме того, встал вопрос о достоверности информации, приводимой в данной отчетности.

В итоге появилась существенная потребность в стандартизации интегрированной отчетности компаний. В связи с вышеуказанными обстоятельствами в 2010 г. был основан Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) (International Integrated Reporting Council, IIRC), который представляет собой коалицию регулирующих органов, инвесторов, компаний, разработчиков стандартов, бухгалтеров и бухгалтерских фирм. Необходимо добавить, что МСИО ставит своей долгосрочной целью внедрение в деловую практику интегрированного мышления, которое предполагает изучение взаимосвязи между различными

операционными и функциональными единицами и капиталами, используемыми компанией в своей деятельности.

Интегрированный отчет представляет собой обобщенную информацию о том, как стратегия, управление, эффективность и перспективы деятельности компании в контексте условий ее эксплуатации приводят к созданию стоимости в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе. Концепция интегрированной отчетности, предложенная МСИО, создана для всех организаций, которые заинтересованы в комплексном подходе и развитии их корпоративной отчетности [2].

Положительные аспекты составления интегрированной отчетности для ее пользователей очевидны. Тем не менее в России система составления интегрированной отчетности до сих пор не проработана должным образом. В 2012 г. по инициативе Госкорпорации «Росатом» и при поддержке МСИО в России был создан специальный орган — Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (далее — РРС), целью которого является внедрение стандартов и принципов составления интегрированной отчетности в российскую учетную практику.

С 2013 г. РРС публикует результаты исследований о корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний. Исследование за 2014 г. показало, что из 721 обследованной российской компании менее 8% из них являются прозрачными (среди них такие компании, как ОАО «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект»», ОАО «ТВЭЛ», ОАО «Концерн Росэнергоатом», ОАО «Атомэнергомаш», Госкорпорация «Росатом» и др.). Значительная часть компаний (33,3%) не публикуют публичных отчетов и являются абсолютно непрозрачными. При этом исследование показало, что наиболее прозрачными отраслями в России являются компании атомной отрасли, а также электроэнергетической и нефтегазовой. Наименее прозрачными отраслями являются компании банковского сектора, а отчетность большинства банков низкого качества. Около 72% российских компаний готовят отчеты по минимальным требованиям Центрального банка Российской Федерации/

Федеральной службы по финансовым рынкам, и лишь 2,5% (18 компаний) готовят интегрированные отчеты.

В России в ближайшее время интегрированная отчетность не заменит финансовой отчетности или отчетности по МСФО, но компании могут формировать ее на добровольной основе. Составление интегрированной отчетности предпочтительнее осуществлять на основе отчетности по МСФО, дополняя ее сведениями о стратегии развития компании, экологической деятельности и т.д. Однако по результатам исследования РРС за 2014 г. уровень соответствия отчетов российских компаний по международным стандартам по-прежнему невысок, лишь 9% компаний готовят отчетность в строгом соответствии с МСФО [3].

Интегрированный отчет компании должен содержать только самую актуальную информацию, а также такую, которая позволит оценить финансовую устойчивость фирмы. Объем отчета зависит от специфики деятельности компании, от выбора раскрываемой информации. В «Проекте международной структуры интегрированной отчетности», во втором разделе «Фундаментальные концепции», к раскрытию в интегрированном отчете рекомендуется:

- 1) информация о внешней среде, которая оказывает воздействие на организацию (экономические условия, изменения в технологиях, общественные и экологические вопросы и т.п.);
- 2) информация о ресурсах (капиталах) и об отношениях, которые использует и на которые влияет организация;
- 3) информация о том, как компания взаимодействует с внешней средой и капиталами для создания ценности на протяжении кратко-, средне- и долгосрочного периодов.

Представляет интерес раскрытие социальной деятельности компании, такой как, например, взаимоотношение сотрудников и руководства, стиль управления компанией, обеспечение безопасности сотрудников, а также раскрытие информации об экологическом влиянии на окружающую среду, включающей, в частности, экологические риски компании, экологические показатели, которые отражают результаты деятельности компании, и др. В настоящее время в России экологическую отчетность обязаны

предоставлять организации, связанные с природопользованием.

Важно отметить то, что МСФО базируются на принципах, а не на жестких правилах. Таким образом, компании имеют возможность балансировать между требованиями стандартов и индивидуальными особенностями каждой организации [4].

Причинами, по которым интегрированная отчетность не будет пользоваться успехом у российских компаний, может стать то, что данная отчетность повышает риск раскрытия коммерческой тайны, приводит к дополнительным затратам на подготовку отчетности вследствие неразвитости систем учета в области устойчивого развития, а также недостаточные проработка методики оценки нефинансовых видов капитала и обоснованность прогнозной информации [5].

Отдельным вопросом является аудит интегрированной отчетности и проверка достоверности информации в такой отчетности. По мнению председателя МСИО Мервина Кинга, аудиторам при проверке и для помощи в составлении интегрированной отчетности следует опираться на Международный стандарт по заданиям, обеспечивающим уверенность (International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000) [6]. Данный стандарт способствует подтверждению надежности процесса учета, используемого компанией, а также справедливости выводов, сделанных на основании установленных фактов.

Привлечение внешних консультантов и аудиторов может оказать существенную помощь ком-

пании при подготовке интегрированного отчета. Так, консалтинговые компании, специализацией которых является публичная отчетность, чаще всего уже имеют выработанную методику подготовки отчетов, что позволяет им составлять тексты в гораздо более короткие сроки. Более того, такие компании регулярно изучают опыт составления интегрированной отчетности крупнейших компаний мира, а также участвуют в работе различных органов, утверждающих стандарты, что позволяет им получать доступ к наиболее современным и новаторским решениям и использовать их на практике.

В любом случае привлечение аудиторских и консалтинговых компаний при подготовке интегрированной отчетности даст возможность хозяйствующим субъектам улучшить процесс сбора данных для подготовки отчета и прозрачность предоставляемой информации [7].

В заключение следует отметить, что интегрированная отчетность — это не просто новое направление в системе учета. Она требует переоценки традиционных основ составления отчетности и внедрения интегрированного мышления, которое способно оказать существенную поддержку различным пользователям интегрированной отчетности в понимании информации о результатах деятельности компании по созданию стоимости. Также в связи с тем, что интегрированная отчетность подразумевает принципиально иной подход к подготовке отчетности и нацелена на предоставление более прозрачной информации, она будет востребована в ближайшие десятилетия.

## Литература

1. Towards Integrated Reporting — Communicating Value in the 21st Century. URL: <http://integratedreporting.org/resource/discussion-paper/> (дата обращения: 25.11.2015).
2. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf) (дата обращения: 25.11.2015).
3. Исследование корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний — 2014 / Российская региональная сеть по интегрированной отчетности. URL: <http://www.ir.org.ru> (дата обращения: 25.11.2015).
4. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44.
5. Шамонин Н.Н. Интегрированная отчетность и ее аудит — современное состояние и направление развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 41.

6. What? The tool for better reporting. URL: <http://integratedreporting.org/what-the-tool-for-better-reporting/> (дата обращения 25.11.2015).
7. *Алтухов К.В.* Интегрированная отчетность: преодоление разрыва между содержанием корпоративной отчетности и ожиданиями инвесторов // *Аудиторские ведомости*. 2014. № 12.

### References

1. Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century. URL: <http://integratedreporting.org/resource/discussion-paper/> (accessed: 25.11.2015).
2. Mezhdunarodnyi standart integrirovannoi otchetnosti [The International Integrated Reporting Framework]. URL: [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf) (accessed: 25.11.2015) (in Russ.).
3. Issledovanie korporativnoi prozrachnosti krupneishikh rossiiskikh kompanii – 2014 / Rossiiskaia regional'naia set' po integrirovannoi otchetnosti [The study of corporate transparency of the largest Russian companies, 2014. The Russian regional network on integrated reporting]. URL: <http://www.ir.org.ru> (accessed: 25.11.2015) (in Russ.).
4. *Get'man V.G.* O kontseptual'nykh osnovakh i strukture mezhdunarodnogo standarta po integrirovannoi otchetnosti [On the framework and the structure of the international standard for integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet – International accounting*, 2015, no. 44 (in Russ.).
5. *Shamonin N.N.* Integrirovannaia otchetnost' i e audit – sovremennoe sostoianie i napravlenie razvitiia [Integrated reporting and auditing – the current state and the direction of development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet – International accounting*, 2014, no. 41 (in Russ.).
6. What? The tool for better reporting. URL: <http://integratedreporting.org/what-the-tool-for-better-reporting/> (accessed: 25.11.2015).
7. *Altukhov K.V.* Integrirovannaia otchetnost': preodolenie razryva mezhdou sodержaniem korporativnoi otchetnosti i ozhidaniiami investorov [Integrated reporting: bridging the gap between the content of corporate accounting and investor expectations]. *Auditorskie vedomosti – Auditing gazette*, 2014, no. 12 (in Russ.).