

УДК 33:631.162

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНФОРМАЦИИ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИРашида Т. Унщикова^{1, @1}, Егор А. Кириенко^{1, @2}¹ Кемеровский государственный университет, 650000, Россия, г. Кемерово, ул. Красная, 6@¹ unshch9@rambler.ru@² egor.kirienko2011@yandex.ru

Поступила в редакцию 12.10.2017. Принята к печати 28.11.2017.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, консолидированный отчет, бизнес-модель, внешняя среда организации, МСФО, финансовый учет.

Аннотация. В настоящее время во многих развитых государствах интегрированная отчетность выступает как индикатор оценки ценности и успеха развития компании на различных типах рынков. Данный вид отчетности призван сформировать бизнес-модель, повысить эффективность менеджмента и дать наиболее объективную оценку рискам и возможностям компании. Особое внимание в интегрированных отчетах уделяется представлению результатов деятельности по производственным и финансовым показателям. Тем не менее, на данный момент большинство российских компаний в связи с мелкими масштабами их деятельности и слабыми компетенциями в сфере учета оказались не готовы к освещению информации в таком виде. Наиболее подготовленной отраслью для формирования интегрированных отчетов является энергетика, относящаяся к естественным монополиям. В соответствии с этим, авторы проводят сравнительный анализ методов освещения информации по основным элементам интегрированной отчетности с целью выявления потенциальных возможностей компаний, разрабатывающих отчеты по принципам МСФО или стандартам РПБУ.

Для цитирования: Унщикова Р. Т., Кириенко Е. А. Основные подходы к формированию информации в интегрированной отчетности // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2017. № 3. С. 76–81.

В настоящее время интегрированная отчетность выступает одним из приоритетных направлений развития систем финансового и управленческого учета. Предназначенный для эффективного и успешного ведения бизнеса данный вид отчетности призван обеспечить модернизированный подход к сбору и оформлению информации, столь важной для деятельности организации [1]. И действительно, главное отличие интегрированных отчетов от других отчетных форм состоит в их универсальном, но при этом лаконичном подходе к учету факторов, воздействующих на экономические процессы.

Следует отметить, что в качестве одного из преимуществ интегрированной отчетности (ИО) рассматривается ее ориентированность на широкий круг лиц, заинтересованных в росте капитализации бизнеса [2]. Тем не менее, перспектива окончательного перехода России на данный вид отчетности до сих пор не находит однозначной оценки в обществе. Так, на данном этапе большинство потенциальных пользователей объективно не понимает преимуществ интегрированного отчета, считая, что обособленность бухгалтерской отчетности от управленческой, присущая для отчетов, разработанных в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету (РПБУ), способствует осуществлению более глубокого и детального финансового анализа [3].

Обобщая данные мнения, можно прийти к выводу, что работники финансовых структур российских компаний на сегодняшний день оказались не готовы к актуальным западным нововведениям в сфере учета и аудита.

Тем не менее по состоянию на сентябрь 2017 г. в Национальном регистре нефинансовых отчетов Российской

Федерации было зарегистрировано 130 интегрированных отчетов, распределенных по различным видам экономической деятельности (их структура распределения представлена на рис.) [5].

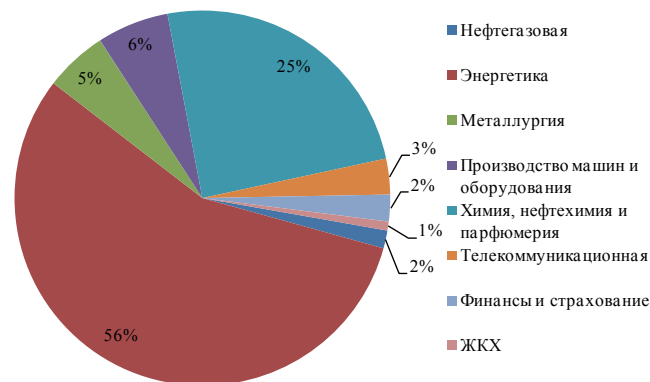


Рис. Структура распределения интегрированных отчетов по отраслям

Fig. Distribution structure of integrated reports according to economic sectors

Как можно заметить, наибольшую долю в структуре распределения данных отчетов занимает энергетика – 73 отчета (56,2 %), наименьшую – жилищно-коммунальное хозяйство – 1 отчет (0,8 %). Поскольку предприятия энергетического комплекса представлены в основном естественными монополиями и крупнейшими государственными корпорациями, то данное соотношение закономерно, что, в свою очередь, обусловлено рядом факторов:

1) необходимостью разработки комплексной стратегии развития компаний ввиду широкого диапазона филиалов и представительств, а также разнообразия целей, преследуемых данными подразделениями;

2) большим географическим охватом («Росэнергоатом» является оператором ряда российских атомных электростанций, расположенных в различных российских регионах – Мурманской, Свердловской, Ленинградской областях и т. д.);

3) осуществлением деятельности по самым разным направлениям (например, «Атомэнергопроект» осуществляет комплексную деятельность по проектированию, сооружению, сопровождению и экологии);

4) высокими рисками, связанными с деятельностью корпораций и требующими комплексного анализа для оценки своих позиций в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах.

Отметим, что интегрированные отчеты призваны освещать информацию о деятельности компании с позиции следующих элементов: обзор организации и ее внешней среды, управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегия и распределение ресурсов, результаты деятельности и перспективы на будущее [6]. Исходя из названий данных элементов, становится очевидным, что зарубежный подход к составлению отчетов такого типа рассчитан на крупные компании, осуществляющие в течение длительного периода времени стабильную деятельность.

Поскольку некоторые элементы интегрированной отчетности могут быть характерными как для отчетов, составленных по принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), так и для отчетов, разработанных в соответствии с РПБУ, в рамках данной статьи представляется актуальным проведение сравнительного анализа методов раскрытия информации в различных базах ведения учета (табл.).

Таблица. Сравнительный анализ элементов интегрированной отчетности, отчетности, составленной по МСФО и по российским стандартам

Table. Comparative analysis of the integrated reporting elements, the reporting made under IFRS and under the Russian GAAP standards

Элемент	Интегрированная отчетность	Отчетность, составленная по международным стандартам	Отчетность, составленная по российским стандартам
1. Обзор организации и внешняя среда	Описание структуры компании, ее основных событий за отчетный период, обзор макроэкономических тенденций, повлиявших на результаты операционной деятельности и отрасли в целом. Анализируется конкурентная среда	Более широко обозначена сущность компании, описываются основные виды деятельности и хозяйственной деятельности компании	Описываются основные виды хозяйственной деятельности компании
2. Управление	Подробное описание системы управления, членов Совета директоров и их деятельности в отчетном периоде. Описание мотивационных факторов, влияющих на эффективность работы персонала	Представлены способ ведения деятельности группы компаний, функции Совета директоров и Правления, конкретизируется сегментная информация	Представлены состав Совета директоров и Правления компании, информация об операциях со связанными сторонами. Управленческая деятельность практически не описывается
3. Бизнес-модель	Обзор ключевых показателей и факторов создания стоимости компании, реализация миссии и стратегических целей компании. Оценка ценности компании для различных заинтересованных сторон	Представлена оценка стоимости финансовых инструментов группы компаний, необходимых для построения бизнес-модели	Не сформулирована
4. Риски и возможности	Описание стратегических рисков компании и системы управления рисками. Анализ различных рисков и предложение мероприятий по их минимизации в приложении к отчетности.	Рассматриваются, но экономически не оцениваются операционные риски группы компаний, описываются результаты судебных разбирательств, конкретизируются, но не оцениваются финансовые риски	Присутствует отдельный пункт о рисках компании в Пояснениях к бухгалтерскому балансу, но риски не прописаны (ссылка на сайт компании)

5. Стратегия и распределение ресурсов	Сопряженность системы показателей эффективности компании с ее стратегией. Формирование стратегических приоритетов	Конечная стратегия группы компаний не сформулирована. Распределение ресурсов представлено в разделе «Сегментная информация»	Не сформулирована стратегия и отсутствует обоснование ресурсному распределению
6. Результаты деятельности	Итоги деятельности оцениваются как результаты реализации стратегии за отчетный период. Рассматриваются ключевые производственные и финансовые показатели деятельности компании в целом, в региональном разрезе, а также с учетом продаж на внешнем рынке. Финансовые показатели деятельности представлены в консолидированной финансовой отчетности	Основные показатели финансовой деятельности группы компаний представлены в консолидированном бухгалтерском балансе, отчетах о совокупном доходе, движении денежных средств, изменениях в капитале, а также в разделе «Сегментная информация»	Основные показатели, характеризующие результаты деятельности компании, приведены в отчете о финансовых результатах и пояснениях к бухгалтерскому балансу
7. Перспективы на будущее	Разработка и актуализация стратегии компании, этапы долгосрочного планирования. Могут описываться события после отчетной даты	Описываются события, произошедшие после отчетной даты, но не анализируются их последствия	Не сформулированы

Проведенный анализ методов раскрытия информации по основным элементам интегрированной отчетности позволяет прийти к выводу, что, действительно, обзор организации и ее внешней среды наиболее полно представлены в интегрированных отчетах. Так, его разработчики дают подробное описание событий в деятельности компании за каждый месяц отчетного периода, а также объясняют ее результаты с точки зрения макроэкономических факторов, а для того, чтобы пользователи могли понять, какое место на рынке занимает данная компания, представляют обзор отрасли и конкурентный анализ. В МСФО обзор организации сводится к описанию ее текущей деятельности, в том числе и перечисления ее видов хозяйственной деятельности, в то время как в РПБУ характеристика организации рассматривается в наименьшей степени, и описывается лишь основной вид хозяйственной деятельности. Как и в МСФО, так и в РПБУ раскрывается сегментация группы компаний в различных отраслях.

Интегрированные отчеты направлены на то, чтобы показать, насколько важна роль управленческого персонала в формировании стоимости компании. Современная тенденция к прозрачности отчетности и ведения бизнеса привела к тому, что члены Совета директоров прямо со страниц отчета от первого лица рассказывают о проделанной за отчетный период работе и о планах компании на будущее. Кроме того, пользователям отчетности предоставляется возможность ознакомиться с информацией о финансово-имущественном положении представителей системы управления компании. Особое место в управленческом блоке отводится выявлению мотивационных факторов, от которых зависит эффективность деятельности персонала, а, соответственно, и будущие финансовые результаты компании.

В МСФО элемент управления рассматривается в разделе «Сегментная информация», в котором описаны деятельность и основные функции Совета директоров в различных сегментах деятельности. Следует отметить, что согласно РПБУ, объем сведений о менеджменте компании в интегрированной отчетности крайне ограничен. Так, в сокращенном варианте рассматривается состав Совета директоров (основные лица) и Правления компании, а реализация их функций на практике также приводится в разделе «Сегментная информация».

Отличительной особенностью интегрированных отчетов является обоснование бизнес-модели компании как ее главного руководства по формированию стратегии ведения коммерческой деятельности. Зачастую для того чтобы представить ее в доступном для пользователя варианте, эксперты анализируют факторы создания стоимости компании, а затем на основании выявленных тенденций рассчитывают ключевые показатели (*например, стоимость компании растет за счет низкой стоимости запасов, что позволяет прийти к выводу об увеличении их объема до 150%*) [7]. Описанию бизнес-модели в МСФО отводится минимальное значение, но в соответствии с ней, разработчики отчета осуществляют классификацию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой или амортизационной стоимости (*стандарт IFRS 9*). В РПБУ упоминание о бизнес-модели компании отсутствует полностью.

Интегрированная отчетность устроена таким образом, что отдельный раздел посвящен описанию системы управления рисками [8]. Для естественных монополий характерно описание внутренних рисков в соответствии с каждым видом их деятельности, а с учетом многочисленных санкций в отношении РФ большинство российских корпораций начали объяснять потенциальные потери, вызванные внутренними факторами. Тем не менее, данные кор-

порации не отрицают и возможности минимизации рисков посредством проведения мониторинга ситуации. Для МСФО характерно описание различных видов операционных и финансовых рисков и их конкретизация, но при этом совершенно не предоставляется их количественная оценка. Как показывает практика, в отчетах, составленных в соответствии с МСФО, рассматриваются судебные разбирательства в отношении к группе компаний и их влияние на ее дальнейшую деятельность. В соответствии с РПБУ, риски хозяйственной деятельности компании практически не рассматриваются, хотя в некоторых отчетах и выделяется соответствующий пункт. В нем описывается стандартный механизм управления и мониторинга рисков. Для конкретизации текущего положения компании наиболее крупные холдинги могут указывать ссылку на официальный сайт.

Более адаптированная под современные реалии ведения бизнеса интегрированная отчетность рассматривает связь достижения стратегических целей с реализацией миссии компании. Большинство российских компаний, составляющих интегрированные отчеты, стремятся отразить результаты реализации своих стратегий в текущем периоде. В отчетности по МСФО стратегия компании в основном не сформулирована, а распределение ресурсов отражается по сегментам деятельности. В РПБУ полностью отсутствует стратегическое видение компании и обоснование распределяемым ресурсам.

Информация о результатах деятельности компании (группы) присутствует во всех типах отчетов, но с дифференцированными целями. Так, интегрированные отчеты рассматривают консолидированную финансовую отчетность в приложениях без соблюдения порядка нумерации разделов активов и пассивов, характерной для правил РПБУ. Несмотря на то, что натуральные показатели деятельности также можно встретить и в пояснениях к бухгалтерскому балансу, разработчики интегрированных отчетов стремятся анализировать данные показатели в различных разрезах (обобщенный итог, деятельность компании в различных регионах, продажи на внешнем рынке и т. д.). Поскольку интегрированные отчеты признают важность как финансовой, так и управленческой информации для деятельности компании, такая группировка является обоснованной. Отчеты, составленные по принципам МСФО, представляют показатели деятельности группы компаний в консолидированном бухгалтерском балансе. Более детализированная финансовая информация показана в отчетах о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале, а поскольку деятельность группы сосредоточена на различных сегментах, то финансовые показатели деятельности могут быть представлены в сегментном разрезе. Поскольку отчетность, составленная по правилам РПБУ, является финансовой, то показатели деятельности компании отражаются в бухгалтерском балансе и приложениях к нему.

Последний элемент интегрированной отчетности – «Перспективы на будущее» – носит более свободный характер, чем остальные элементы. Так, при помощи долгосрочной программы развития компания конкретизирует цели, которые стремится достичь за определенный период времени (*восполнение запасов, рост добычи и т. д.*). При этом большую роль играет обоснование ресурсов, которые владельцы компании собираются использовать с целью достижения лучших результатов деятельности. Для отчетов, составленных по принципам интегрированной отчетности и МСФО, характерно описание событий после отчетной даты. Тем не менее МСФО не регламентируют описание анализа их последствий. В соответствии с РПБУ, планы компании и будущие перспективы ее деятельности не прописываются.

Итоги проведенного анализа позволяют отметить, что большинство элементов интегрированной отчетности носят трудоемкий характер, требующий полного контроля за использованием всех видов капитала, оказывающих воздействие на стоимость компании, а также формирования прозрачной информации о ее деятельности, что в настоящий момент затруднительно для отечественных организаций, большая доля которых относится к мелкому и среднему бизнесу [9]. Несмотря на то, что действующие на российском рынке компании крупного бизнеса относятся к сырьевому сектору экономики и владеют свыше 65 % производственных мощностей, принадлежащих государству, их количество в настоящий момент недостаточно высоко в сравнении с крупными корпорациями США.

Таким образом, развитые государства, высокая доля ВВП которых приходится на общеизвестные холдинги с мировым именем, оказались более приспособленными к интегрированной форме ведения отчетности, чем Россия. Большинству российских компаний на первом этапе необходимо стабилизировать финансовые показатели деятельности (достижение прибыли как результата на протяжении трех лет, формирование собственного оборотного капитала, своевременное погашение кредиторской задолженности и обязательств), а затем применять креативный и нестандартный подход к определению миссии, бизнес-модели и перспектив деятельности.

Несмотря на то, что отчеты, составленные по правилам РПБУ, считаются перегруженными сложной финансовой информацией, а интегрированная отчетность должна включать в себя только самые актуальные сведения о деятельности компании, большинство российских разработчиков на данный момент не обладают профессиональными навыками ее составления, что также влияет на низкую популярность интегрированных отчетов в России [10]. Для перехода российских компаний на составление таких отчетов необходима выработка баланса, позволяющего в полной мере учитывать интересы всех пользователей информации – текущих и потенциальных клиентов, контролирующих органов власти, сотрудников компании, что в данный момент трудно осуществить.

Литература

1. Глушко Д. А. Интегрированная отчетность и перспективы ее внедрения в Российской Федерации // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 1. С. 126–130.
2. Интегрированная отчетность: а вы готовы? Режим доступа: [www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf) (дата обращения: 20.09.2017)

3. Кондрашова О. Р. Интеграция финансового и управленческого учета при формировании информации по сегментам в кооперативных организациях // Современные проблемы науки и образования. 2013. № 5. С. 457.
4. Шамонин Н. Н. Интегрированная отчетность и ее аудит – современное состояние и направления развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 41(335). С. 41–49.
5. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: <http://rspp.ru/simplepage/157> (дата обращения: 24.09.2017)
6. Международный стандарт <ИО> Режим доступа: integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 22.09.2017)
7. Рудакова Т. А., Трубченкова Е. И. Интегрированная отчетность как информационный источник группы взаимосвязанных организаций // Экономика. Профессия. Бизнес. 2017. № 3. С. 59–64.
8. Гусева Е. С. Особенности развития интегрированной отчетности в условиях глобализации // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2013. № 5(180). С. 15–18.
9. Дружиловская Т. Ю. Проблемы интегрированной отчетности в публикациях современных ученых // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 11(353). С. 55–64.
10. Хакимзянова Л. Х. Интегрированная отчетность: сущность и проблемы внедрения в России // Альманах современной науки и образования. 2016. № 8(110). С. 109–114.

MAIN APPROACHES TO INFORMATION PRESENTATION IN INTEGRATED REPORTING

Rashida T. Unshchikova^{1, @1}, Egor A. Kirienko^{1, @2}

¹ Kemerovo State University, 6, Krasnaya St., Kemerovo, Russia, 650000

^{@1} unshch9@rambler.ru

^{@2} egor.kirienko2011@yandex.ru

Received 12.10.2017. Accepted 28.11.2017.

Keywords: integrated reporting, consolidated report, business model, organization's external environment, IFRS, financial accounting.

Abstract: In many developed countries integrated reporting currently acts as an indicator of the value and success of the company's development in different types of markets. This type of reporting is designed to form a business model, improve management effectiveness and give the most objective assessment of the company's risks and opportunities. In integrated reports particular attention is given to the presentation of performance results for production and financial indicators. Nevertheless, most Russian companies due to the small scale of their activities and weak competencies in the sphere of accounting are not ready to provide information in this format at the moment. The most prepared industry for the formation of integrated reports is the energy sector, related to natural monopolies. Accordingly, the authors carry out a comparative analysis of methods of information coverage on the main elements of integrated reporting in order to identify the potential opportunities of companies that develop reports on the principles of international financial reporting standards (IFRS) or the Russian standards of the Generally Accepted Accounting Practices (GAAP).

For citation: Unshchikova R. T., Kirienko E. A. Osnovnye podkhody k formirovaniyu informatsii v integrirovannoi otchetnosti [Main Approaches to Information Presentation in Integrated Reporting]. *Bulletin of Kemerovo State University. Series: Political, Sociological and Economic Sciences*, no. 3 (2017): 76–81.

References

1. Glushko D. A. Integrirovannaia otchetnost' i perspektivy ee vnedreniia v Rossiiskoi Federatsii [The Integrated Reporting and the Prospects of its Implementation in the Russian Federation]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*, no. 1 (2016): 126–130.
2. *Integrirovannaia otchetnost': a vy gotovy?* [Integrated reporting: are you ready?]. Available at: [www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf) (accessed 20.09.2017)
3. Kondrashova O. R. Integratsiia finansovogo i upravlencheskogo ucheta pri formirovanii informatsii po segmentam v kooperativnykh organizatsiiakh [Integration of financial and managerial accounting for the information presentation by segment in cooperative organizations]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniia = Modern problems of science and education*, no. 5 (2013): 457.
4. Shamonin N. N. Integrirovannaia otchetnost' i ee audit – sovremennoe sostoianie i napravleniia razvitiia [Integrated reporting and its audit: the current state and development trends]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, no. 41(335) (2014): 41–49.

5. *Natsional'nyi Registr i Biblioteka korporativnykh nefinansovykh otchetov* [National Register and Corporate Non-Financial Reports Library]. Available at: <http://rspp.ru/simplepage/157> (accessed 24.09.2017)

6. *Mezhdunarodnyi standart <IO>* [International Standard <IR>]. Available at: integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (accessed 22.09.2017)

7. Rudakova T. A., Trubchenkova E. I. Integrirovannaia otchetnost' kak informatsionnyi istochnik gruppy vzaimosviazannykh organizatsii [Integrated reporting as a information source of the group of interchanged organizations]. *Ekonomika. Professiia. Biznes = Economy. Profession. Business*, no. 3 (2017): 59–64.

8. Guseva E. S. Osobennosti razvitiia integrirovannoi otchetnosti v usloviakh globalizatsii [Development of integrated reporting in the context of globalization]. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo politekhnicheskogo universiteta. Ekonomicheskie nauki = Scientific and technical lists of St. Petersburg State Polytechnic University. Economic sciences*, no. 5(180) (2013): 15–18.

9. Druzhilovskaia T. Iu. Problemy integrirovannoi otchetnosti v publikatsiiakh sovremennykh uchenykh [Integrated reporting issues in publications of contemporary scientists]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, no. 11(353) (2015): 55–64.

10. Khakimzianova L. Kh. Integrirovannaia otchetnost': sushchnost' i problemy vnedreniia v Rossii [Integrated reporting: essence and problems of implementation in Russia]. *Al'manakh sovremennoi nauki i obrazovaniia = Almanac of Modern Science and Education*, no. 8(110) (2016): 109–114.