



УДК 657.1

Е.С. Гусева

**ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ**

E.S. Guseva

**DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING
IN THE CONTEXT OF GLOBALIZATION**

Обосновывается необходимость применения модели интегрированной отчетности как нового формата отчетности, раскрывающего не только финансовую информацию о деятельности компании, но и нефинансовую информацию, связанную с корпоративным управлением, перспективами развития, стратегией и рисками компании.

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ. НЕФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ. МОДЕЛЬ ОТЧЕТНОСТИ. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ.

The article explains the using of model of integrated reporting as a new type of the report, which reflects the financial information about activity of company and non-financial information about corporate management, prospects of development strategy and the risks of company.

INTEGRATED REPORTING. FINANCIAL INFORMATION. NON-FINANCIAL INFORMATION. REPORTING MODEL. SUSTAINABLE DEVELOPMENT.

Одна из основных современных тенденций развития бухгалтерского учета заключается в создании единой интернациональной модели, обеспечивающей формирование достоверных бухгалтерских данных. В качестве такой модели выбрана модель формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Между тем финансовая отчетность, сформированная в соответствии с МСФО, сегодня начинает терять свою актуальность для пользователей, поскольку отражает финансовое положение и финансовые результаты компании за периоды уже произошедшие и не учитывает ее риски и стратегическое развитие в будущем. Именно поэтому одним из наиболее перспективных путей решения данной проблемы является создание принципиально новой модели отчетности – модели интегрированной отчетности, аккумулирующей как финансовую, так и нефинансовую информацию о деятельности компании.

Предпосылки возникновения интегрированной отчетности. Как показывают исследования, «лишь небольшой процент ценности компаний в настоящее время выражается в материальных и финансовых активах – только

19 % в 2009 г. по сравнению с 83 % в 1975 г. Остальную ценность компании представляют нематериальные активы. Некоторые из них отражаются в финансовой отчетности, но большинство – нет» [7]. Очевидно, что современная модель финансовой отчетности не может в полной мере раскрыть все аспекты деятельности компании. В результате проведенного анализа выявлены следующие недостатки и ограничения существующих подходов:

- отражение операций и событий, произошедших в прошлом;
- отсутствие полной информации о стратегии развития компании, долгосрочных планах и перспективах, системе управления, положении компании на рынке и др.;
- необоснованность оценок, применяемых при отражении финансовой информации в отчетности.

Следует отметить, что исследованию вопроса построения оптимальной модели посвящены труды многих ученых [1, 4, 5], однако на сегодняшний день именно интегрированная отчетность представляет собой модель отчетности, ориентированной в будущее и обеспечивающей интересы современных пользователей. По мнению

Д.П. Антонова, идея формирования интегрированной отчетности возникла в рамках концепции устойчивого развития, при этом «устойчивость отдельной организации может отвечать, а может и не отвечать устойчивости общества в целом» [1]. По мнению одних авторов [3, 5, 6], интегрированная отчетность формируется на основе групп ключевых показателей отчетности по устойчивому развитию. Другие ученые [9] закладывают в основу такой отчетности информацию финансового и управленческого учета при условии совершенствования отчетности и сближения ее с МСФО. Несмотря на рассмотренные спорные вопросы, интегрированная отчетность имеет достаточно много преимуществ перед традиционной формой финансовой отчетности, что демонстрирует представленная здесь таблица, разработанная на основе сравнительного анализа данных форм отчетности. Исходя из этого сравнения, можно сделать вывод, что переход к формированию модели интегрированной отчетности позволит компаниям выйти на новый уровень, обеспечив пользователей более качественной, надежной и достоверной информацией.

Сравнение финансовой и интегрированной отчетности

Признак	Финансовая отчетность	Интегрированная отчетность
Характеристика отражаемой информации	Финансовая	Финансовая и нефинансовая
Временные рамки	Краткосрочная	Краткосрочная, среднесрочная, долгосрочная
Актуальность информации	Построена на основе фактов хозяйственной жизни, произошедших в прошлом	Учитывает риски и стратегическое развитие в будущем
Прозрачность	Менее прозрачна	Более прозрачна

Особенности формирования оптимальной структуры интегрированной отчетности. Следует отметить, что для пользователей все большее значение начинает приобретать нефинансовая информация, поскольку «включение ... нефинансовых ... компонентов в отчетность

позволит улучшить ее качество и отразить существенное влияние фактора окружающей среды, социального и надзорного факторов (environmental, social and governance, ESG)» [10]. Анализ подходов различных авторов [2, 9] к выбору ключевых компонентов интегрированной отчетности позволяет условно выделить следующие блоки показателей, отражающих основные аспекты деятельности компании:

- финансовый блок (финансовая отчетность компании и рассчитанные на ее основе показатели рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и др.);
- социальный блок (показатели изменения объемов инвестирования в социально-активную деятельность, в том числе на повышение квалификации работников, совершенствование рабочих мест, предоставление социальных льгот и гарантий и др.);
- экологический блок (показатели изменения выручки от реализации экологичной продукции и/или услуг; показатели изменения себестоимости экологичной продукции и/или услуг и др.).

Отражение в отчетности не только данных о финансовом положении и финансовых результатах, но и информации, касающейся социального, экологического развития компании, напрямую позволило бы, с одной стороны, повысить доверие и авторитет в глазах пользователей, а с другой – обеспечить конкурентоспособность компании в современных условиях развития экономики.

В целях развития модели интегрированной отчетности в 2010 г. был создан Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО), определивший данную отчетность в форме свода информации о том, «как стратегия организации, корпоративное управление, результаты ее деятельности и перспективы развития ведут к созданию стоимости в кратко-, средне- и долгосрочном периоде» [8]. Анализ деятельности МСИО позволяет сделать вывод, что основные цели интегрированной отчетности определяются следующим образом:

- 1) представление более целостного и эффективного подхода к корпоративной отчетности, который соединит другие виды отчетности;
- 2) информирование инвесторов, занимающихся распределением ресурсов, о развитии



компании на кратко-, средне- и долгосрочный периоды;

3) повышение качества ответственности;

4) продвижение интегрированного мышления [8].

Между тем, анализ развития интегрированной отчетности позволяет сделать вывод о том, что на пути процесса разработки и внедрения данной модели существуют не решенные вопросы, в том числе вопросы выбора оптимального объема информации, раскрываемого в интегрированной отчетности, определения единых принципов формирования такой отчетности, установления оптимальных сроков ее внедрения, а также разработки механизма проверки отчетности посредством аудита. От решения указанных вопросов будет напрямую зависеть процесс внедрения интегрированной отчетности.

Итак, очевидно, что интегрированная отчетность будет представлять большую ценность для широкого круга пользователей. Для потенциальных инвесторов такой отчет позволит проанализировать перспективы функционирования компании с целью определения эффективности осуществления дальнейших вложений. Через интегрированную отчетность поставщики также получают дополнительную информацию о возможных рисках и перспективах развития клиента. Данная модель отчетности позволит сформировать привлекательный имидж на рынке труда в целях

привлечения высококвалифицированных сотрудников.

Если говорить о России, то, безусловно, внедрение интегрированной отчетности, с одной стороны, позволило бы российским компаниям решить проблему представления отчетной информации по единым правилам, действующим во всем мире. Однако внедрение такой отчетности воспримется компаниями крайне болезненно, поскольку в России отчетность служит, прежде всего, в целях контроля над исполнением законодательных норм и основой для исчисления налогов. При этом одной из наиболее значимых проблем является действующая в настоящее время «тенденция отражения минимальных финансовых результатов из-за сложившейся налоговой направленности бухгалтерского учета. Однако стремление к рыночной ориентированности российских корпораций, в первую очередь на инвесторов и кредиторов, должна менять их отношение к отражению финансовых результатов» [4].

Таким образом, разработка и внедрение модели интегрированной отчетности для российских компаний будет иметь огромное значение, поскольку такая отчетность позволит разрешить проблему представления отчетной информации по единым правилам, действующим во всем мире и обеспечить пользователей сопоставимой и достоверной информацией.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антонов, Д.П. Отчетность в области устойчивого развития – шаг к идеальному корпоративному отчету [Электронный ресурс] / Д.П. Антонов. Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/127360> (дата обращения: 03.08.2013).
2. Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет [Текст] / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. М.: Рид Групп, 2011, 192 с.
3. Емельянова, С. Шаги корпоративной отчетности [Электронный ресурс] / С. Емельянова, В. Сметанников. Режим доступа: <http://www.stepconsulting.ru/publ/16092010.shtml> (дата обращения: 03.08.2013).
4. Ключников, С.В. Стратегические принципы подготовки корпоративной отчетности [Текст] / С.В. Ключников // Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета. 2009. № 3. С. 165–170.
5. Ложников, И.Н. Важнейшие тенденции развития бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / И.Н. Ложников. Режим доступа: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2011_1_lozhnikov2 (дата обращения: 03.08.2013).
6. Лоханова, Н.А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности – возможный подход к структуризации [Электронный ресурс] / Н.А. Лоханова. Режим доступа: <http://www.science-education.ru/106-7801> (дата обращения: 03.08.2013).
7. На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI веке [Электронный ресурс] / Междунар. комиссия по интегрир. отчетности. Режим доступа: http://www.ifrs.ru/upload/IR-Discussion-Paper-2011_single-rus.pdf (дата обращения: 04.08.2013).
8. Прототип стандарта «Интегрированная отчетность» [Электронный ресурс] / Междунар. комиссия

по интегрир. отчетности. Режим доступа: http://ir.org.ru/attachments/article/13/Standard%20Prototype_rus.pdf (дата обращения: 04.08.2013).

9. **Ракевич, Н.А.** Формирование интегрированной бухгалтерской отчетности (на примере предприятий промышленности строительных материалов) [Текст] /

автореф. дис. ... канд. экон. наук / Н.А. Ракевич. Нижний Новгород. 2012. 24 с.

10. **Сорокина, К.В.** Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для бизнеса [Текст] / К.В. Сорокина // Корпоративная финансовая отчетность. 2011. № 7. С 3–14.

REFERENCES

1. **Antonov D.P.** Otchetnost' v oblasti ustoichivogo razvitiia – shag k ideal'nomu korporativnomu otchetu. URL: <http://gaap.ru/articles/127360> (data obrashcheniia: 03.08.2013). (rus)

2. **Vakhrushina M.A., Sidorova M.I., Borisova L.I.** Strategicheskie upravlencheskie uchety. M.: Rid Grupp, 2011, 192 s. (rus)

3. **Emel'ianova S., Smetannikov V.** Shagi korporativnoi otchetnosti. URL: <http://www.stepconsulting.ru/publ/16092010.shtml> (data obrashcheniia: 03.08.2013). (rus)

4. **Kliuchnikov S.V.** Strategicheskie printsipy podgotovki korporativnoi otchetnosti. *Vestnik Severo-Kavkazskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*. 2009. № 3. С. 165–170. (rus)

5. **Lozhnikov I.N.** Vazhneishie tendentsii razvitiia bukhgalterskogo ucheta. URL: http://www.ipbmr.ru/?page=vestnik_2011_1_lozhnikov2 (data obrashcheniia: 03.08.2013). (rus)

6. **Lokhanova N.A.** Sostav pokazatelei integrirovannoi korporativnoi otchetnosti – vozmozhnyi podkhod k

strukturizatsii. URL: <http://www.science-education.ru/106-7801> (data obrashcheniia: 03.08.2013). (rus)

7. Na odin shag blizhe k integrirovannoi otchetnosti. Novyi podkhod v XXI veke. Mezhdunar. komissiiia po integrir. otchetnosti. URL: http://www.ifrs.ru/upload/IR-Discussion-Paper-2011_single-rus.pdf (data obrashcheniia: 04.08.2013). (rus)

8. Prototip standartarta «Integrirovannaia otchetnost'». Mezhdunar. komissiiia po integrir. otchetnosti. URL: http://ir.org.ru/attachments/article/13/Standard%20Prototype_rus.pdf (data obrashcheniia: 04.08.2013). (rus)

9. **Rakevich N.A.** Formirovanie integrirovannoi bukhgalterskoi otchetnosti (na primere predpriatii promyshlennosti stroitel'nykh materialov). Avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk. Nizhnii Novgorod. 2012. 24 s. (rus)

10. **Sorokina K.V.** Integrirovannaia otchetnost' – novaia model' otchetnosti dlia biznesa. *Korporativnaia finansovaia otchetnost'*. 2011. № 7. С 3–14. (rus)

ГУСЕВА Елена Сергеевна – аспирантка кафедры «Бухгалтерский учет» Санкт-Петербургского государственного торгово-экономического университета.

194021, Новороссийская ул., д. 50, Санкт-Петербург, Россия. E-mail: gusevaelena555@yandex.ru

GUSEVA Elena S. – Saint-Petersburg State Trade Economic University.

194021, Novorossiyskaya str. 50. St. Petersburg. Russia. E-mail: gusevaelena555@yandex.ru
