

*Красноруцкая А.А.,*

*студент*

*4 курс, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*Севастопольский государственный университет*

*Россия, г. Севастополь*

*Алиева А.С.,*

*студент*

*4 курс, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*Севастопольский государственный университет*

*Россия, г. Севастополь*

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ  
ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ РОССИЙСКИХ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪКТОВ**

*Аннотация:* Интегрированная отчетность, в совокупности с финансовой отчетностью, является основным источником информации для инвесторов с целью принятия решения о возможности вложения своих капиталов. Статья рассматривает сущностные характеристики, значение и подходы к формированию и применению интегрированной отчетности российскими экономическими субъектами. Рассмотрены актуальность применения интегрированной отчетности российскими экономическими субъектами.

*Ключевые слова:* интегрированная отчетность, финансовое положение, стратегия развития, международная отчетность

*Annotation:* In the last few years, such a concept as the concept of integrated reporting has actively begun its development. This process was facilitated by both the strengthening of the influence of globalization and the growth of the company's

*capitalization due to intangible assets, which entailed the need for a qualitatively new approach to accounting and reflecting information about the organization's activities. Integrated reporting, together with financial statements, is the main source of information for investors in order to make a decision about the possibility of investing their capital. The article examines the essential characteristics, significance and approaches to the formation and application of integrated reporting for Russian economic entities. The relevance of the application of integrated reporting by Russian economic entities is considered.*

**Key words:** *integrated reporting, financial position, development strategy, international reporting.*

Современные глобальные мировые рыночные процессы диктуют необходимость ориентации на международные требования к раскрытию отчетности. При этом в международной системе финансовой отчетности давно пришли к выводу, что только финансовых отчетов о результатах деятельности для оценки результатов и перспектив деятельности недостаточно. Для того, чтобы в полной мере дать оценку возможностям субъекта хозяйствования обеспечивать стабильное функционирование, наращивать активы и капитал, необходимо также получить понимание о внутренних процессах в компании, а также о действиях компании по обеспечению стабильного развития. Кроме того, необходимо иметь представление о стратегии устойчивого развития компании и промежуточных результатах реализации мер, предусмотренных стратегией развития.

С целью раскрытия указанной информации была внедрена система нефинансовой отчетности, в которой отражаются результаты деятельности компании по трем основным направлениям: экономическим, социальным и экологическим параметрам.

Такая информация имеет важное значение как для внешних пользователей, принимающих решение относительно инвестирования в

конкретную компанию, так и для внутренних пользователей – высшего руководства, которое осуществляет непосредственное руководство всеми аспектами деятельности компании.

Поскольку объем информации, предоставляемой в нефинансовой отчетности, достаточно велик, было предложено формировать интегрированную отчетность, в которой отражены все аспекты деятельности организации.

По своей сущности, интегрированная отчетность представляет собой информацию, которая отражает процессы, нацеленные на реализацию стратегии в направлении обеспечения устойчивого развития. В ней отражены основные аспекты корпоративного управления; стратегических планов по созданию сбалансированного экономического, социального и экологического развития; деятельность и перспективы организации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Интегрированный отчет, по сути, выступает информационным источником, который обеспечивает заинтересованных пользователей данными как финансового характера, так и сведениях о стратегии компании, ее достижениях, стиле корпоративного менеджмента, и характере взаимосвязи между ними. Интегрированный отчет позволяет получить представление об имеющейся в организации бизнес-модели, направлениях достижения создания стоимости.

Такая информация представляет интерес для потенциальных инвесторов, поскольку позволяет не только анализировать финансовое положение организации, но и ее способность в будущем генерировать финансовые потоки, создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Исключительно финансовой отчетности для потенциального инвестора недостаточно, поскольку она отражает только ретроспективные данные о результатах хозяйственной деятельности в пошлых периодах.

Чтобы удовлетворить потребность внешних и внутренних пользователей в многоаспектной информации, в августе 2010 года был создан Международный совет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee - IIRC), который выпустил Стандарт об интегрированной отчетности.

Первая версия «Международной концепции интегрированной отчетности» была опубликована в 2013 году. Впоследствии международный стандарт был обновлен в 2021 году. Концепция ее создания базируется на необходимости фундаментальных изменений в методах управления организациями и предоставлении полной разносторонней информации заинтересованным пользователям [1, с.190].

Основной целью интегрированной отчетности декларируется объяснение заинтересованным пользователям рынка капитала механизма создания организацией своей стоимости.

Помимо этого, интегрированная отчетность должна решать следующие задачи:

- повышение качества предоставляемой в отчетности информации для потенциальных инвесторов с целью более эффективного распределения капитала;
- формирование максимально эффективного подхода к построению корпоративной отчетности, основой которой является отчетность различного уровня, раскрывающая факторы, оказывающие существенное влияние на способность организации в будущем создавать стоимость;
- повышение уровня ответственности и эффективности стратегического менеджмента в направлении управления ресурсами и капиталом;
- обеспечение понимания взаимосвязи между стратегическим менеджментом, ресурсами и капиталами;

- поддержание интегрированного мышления, содействие принятию решений и действий, направленных на создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе [1, 190].

Единой формы интегрированного отчета не существует. Его составление базируется на соблюдении принципов, разработанных Международным комитетом по интегрированной отчетности (IIRC):

- 1) стратегическая направленность;
- 2) ориентация на будущее;
- 3) структурированность и четкость информации;
- 4) адаптация к изменениям и учет интересов заинтересованных сторон;
- 5) краткость, надежность и существенность.

Между обычной корпоративной отчетностью и интегрированной отчетностью Комитетом IIRC было выделено восемь различий между ними, что позволяет и пользователям, и составителям отчетности определить особенности составления интегрированной отчетности (таблица 1).

**Таблица 1**

**Основные отличия между корпоративной и интегрированной отчетностью**

Параметр	Обычная отчетность	Интегрированная отчетность
Надежность	Ограниченное раскрытие информации	Большая прозрачность
Контроль за ресурсами	Финансовыми	Всеми видами капитала
Структура	Отрывочная	Системная
Сфокусированность	На прошлых событиях, на финансах	На прошлом и на будущем во взаимосвязи, на стратегии

Временные рамки	Краткосрочный период	Краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период
Способность адаптации	Низкая, четкое следование правилам	Высокая, реагирование на конкретные обстоятельства
Стиль изложения	Избыточная, сложная информация	Наиболее существенные краткие сведения
Технологии	Бумажные документы	Применение ИТ-технологий

По мнению специалистов ИРС, основным отличием интегрированной отчетности от обычной финансовой отчетности является возможность сфокусироваться на ресурсах (факторах производства), потребляемых и производимых компанией – финансовых, производственных, человеческих, интеллектуальных, природных и социальных [4, 106].

Рассматривая основные сведения, которые должны быть отражены в интегрированной отчетности, необходимо отметить следующие ее полезные свойства исходя из обязательных сведений, которые должны быть в ней указаны:

- общая характеристика компании позволяет определить профиль деятельности компании и выявить влияние специфики организации на финансовые показатели, сформировать прогноз возможных отклонений в финансовых показателях;

- информация о результатах деятельности позволяет определить способность компании выполнять запланированные в стратегии развития показатели, установить основные тренды развития в будущих периодах,

сформировать количественные и качественные факторы влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность;

- информация о стратегии развития в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе является основой для моделирования положения организации в текущем и будущем периодах, составить прогноз изменений показателей финансовой отчетности, составить представление о тех или иных статьях финансовой отчетности;

- информация о способах управления рисками, которая позволяет откорректировать мнение пользователя информации об основных финансовых показателях деятельности организации (платежеспособности, финансовой устойчивости и рентабельности) и их изменении при наступлении рискованного события;

- информация о социальных и корпоративных параметрах компании позволяет провести анализ качества кадрового состава, способности компании поддерживать заданные параметры трудовых ресурсов, дать оценку возможности потери контроля на уровне топ-менеджмента, определить стиль управления в компании;

- информация об экологической деятельности позволяет дать оценку эффективности мероприятий, которые проводит организация для обеспечения экологичности производства, сокращения негативного влияния производственных процессов на окружающую среду, возможных рисков возникновения дополнительных издержек для повышения экологичности производства;

- информация о финансовом положении и основных положениях учетной политики позволяет определить финансовое состояние организации и провести анализ с учетом данных бизнес-среды организации;

- информация о положении компании на рынке определяет ее конкурентоспособность и способность обеспечения устойчивой позиции на

рынке присутствия, а также возможности расширения рынков сбыта и повышения востребованности продукции или услуг среди покупателей;

- прочая информация позволяет проанализировать и скорректировать показатели по специфическим направлениям [5].

Таким образом, интегрированная отчетность позволяет увязать бизнес-модель организации, внешнюю и внутреннюю среду, возможности и риски, стратегию и предварительные результаты ее реализации, что дает полную картину о результатах ее деятельности и устойчивом положении.

Результаты анализа интегрированной отчетности является основанием для определения ключевых факторов, которые могут повлиять на успешное развитие компании и разработки эффективных решений высшим менеджментом для обеспечения устойчивого развития организации.

На фоне подъема института интегрированной отчетности Россия в 2011 году приняла участие в пилотной программе введения нового вида отчетности. Первыми участниками из России стали две компании с государственным капиталом Госкорпорация «Росатом» и ОАО «НК «Роснефть».

Российские компании стали активно внедрять интегрированную отчетность с 2012 года, когда была создана Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (РРС) как одна из элементов инфраструктуры МСИО.

Среди основных проблем, которые связаны с формированием интегрированной отчетности российскими организациями, следует отметить следующие:

- отсутствие системы нормативно-правового регулирования порядка составления интегрированной отчетности. Российские компании, при составлении интегрированной отчетности, руководствуются официальным переводом Международного стандарта интегрированной отчетности. Как отмечают специалисты в сфере бухгалтерского учета и отчетности, многие положения данного стандарта имеют расплывчатые формулировки, носят



рекомендательный характер и не дают четкого представления о порядке составления отчета, выборе критериев данных для формирования каждого раздела отчета и четкой логики его составления;

- недостаточная развитость информационно-аналитического программного обеспечения, которое необходимо для аккумуляции и систематизирования информации для составления интегрированной отчетности, что не позволяет качественно составлять такую отчетность;

- недостаток квалифицированного персонала, имеющего навыки и способности составлять интегрированную отчетность, для чего необходимо создавать систему образования и специальной подготовки, которая в России только начала развиваться;

- низкая экономическая грамотность специалистов, формирующих интегрированную отчетность, поскольку такая отчетность предусматривает соблюдение принципов и методов МСФО, которые в российской практике бухгалтерского учета либо не применяются вовсе, либо применяются только в крупных компаниях, функционирующих на международном рынке;

- отсутствие или недостаточная развитость в организациях системы контроллинга и управленческого учета, агрегированные данные которых могут быть использованы для составления интегрированной отчетности [5].

Рассматривая перспективы применения интегрированной отчетности в Российской Федерации, следует отметить, что ее применение останется в рамках крупных компаний, которые функционируют на международном рынке, а акции которых котируются на международных фондовых рынках. Трудоемкость и отсутствие унифицированных правил составления интегрированной отчетности делают ее неактуальной для тех компаний, которые функционируют только в рамках российского рынка.

В основном, интегрированная отчетность предназначена для привлечения инвестиций. Внутренние инвестиции в нашей стране развиты достаточно слабо, а для российских инвесторов основным индикатором для

принятия решения об инвестировании является полученная прибыль, и состояние активов и обязательств. Стратегические планы организации, ее социальные и экологические программы для российских инвесторов не представляют никакого интереса.

С точки зрения привлечения иностранных инвестиций, в современных условиях политического кризиса, санкций и контрсанкций, данные интегрированной отчетности любой крупной компании не смогут стать тем стимулом, который способен заинтересовать иностранного инвестора вкладывать средства в российское предприятие.

С учетом того, что интегрированная отчетность предусматривает внедрение систем контроллинга и управленческого учета, создания новых систем внутрифирменной отчетности различных подразделений, а также совершенствования взаимосвязи между ними, на которые, в условиях кризиса, компании вряд ли пойдут, в перспективе не стоит ожидать расширения количества субъектов хозяйствования, которые будут внедрять интегрированную отчетность.

По мнению М.А. Миславской, внедрение интегрированной отчетности в российскую практику бухгалтерского учета и отчетности на сегодняшний день не является актуальным. Интегрированная отчетность является полезной с точки зрения получения информации о социальных и экономических показателях развития конкретной организации, что позволяет исключить приоритет интересов определенной группы пользователей в ущерб обществу [2, с.20].

Однако при этом, М.А. Миславская отмечает, что в сфере бухгалтерского учета наблюдается общее снижение уровня грамотности экономических работников, что связано с усложнением методик, вызванных внедрением МСФО. Возможность использования альтернативных методик учета и оценки одних и тех же объектов приводит к искажению отчетных данных, возможности их модификации. Это приводит к сложностям в

сопоставимости данных субъектов экономики одной сферы деятельности и сходных условий хозяйствования [2, с.20].

Кроме того, несовершенство современных требований международной системы отчетности, такие как уместность и правдивое представление, имеют декларативный характер. Это вынуждает работников бухгалтерской службы постоянно изобретать новые учетные и отчетные направления, чтобы обеспечить прозрачность и достоверность финансовой информации [2, с.20].

Существующие на сегодняшний день методики бухгалтерского учета дополняют друг друга, однако для того, чтобы показатели финансовой отчетности отражали действительное положение дел организации, необходимо придерживаться единого методологического подхода ко всем без исключения объектам учета [2, с.20].

При этом М.А. Миславская полагает, что в Международной концепции интегрированной отчетности нарушено основное условие достоверности формирования финансовой отчетности – системность. Информация, которая не имеет системного характера, даже при условии строго соблюдения требований нормативных актов, является искаженной и недостоверной. Управленческие решения, которые принимаются на основании данных такой отчетности, будут непрофессиональными и неэффективными, а общество будет вынуждено искать новые формы отчетности и более совершенной системы учета фактов экономической действительности [2, с.23].

Поэтому необходимо отметить, что широкое распространение интегрированной отчетности, для повышения прозрачности отчетности российского бизнес-сообщества, не является перспективным. Такая отчетность по-прежнему будет составляться крупными компаниями, работающими на международных рынках, однако для тех компаний, которые работают исключительно на российских рынках, интегрированная отчетность не будет насущной необходимостью.

Итак, интегрированная отчетность является информационным источником для внешних и внутренних пользователей, которые заинтересованы во вложении инвестиций в компанию и для высшего менеджмента крупных компаний. Интегрированная отчетность предназначена для обобщения данных о финансовых, социальных и экологических показателях деятельности организации, для понимания стиля управления организацией и системы взаимосвязи между подразделениями, для оценки стратегии развития организации и промежуточных результатов достижения ее целей. Для составления интегрированной отчетности необходимо руководствоваться Международной концепцией интегрированной отчетности, в которой отражены основные принципы ее составления. В российской практике финансовой отчетности интегрированную отчетность составляют в основном компании, которые работают на международных рынках и стремятся привлечь иностранные инвестиции. Однако в сложившихся на сегодняшний день условиях политического кризиса и санкций, перспективы получения иностранных инвестиций, несмотря на наличие интегрированной отчетности, отрицательны. С точки зрения рядовых российских организаций создание интегрированной отчетности не вызывает особого интереса, поскольку для российских инвесторов основным индикатором успешности компании является ее прибыль, состояние активов и обязательств. Одновременно с этим, отсутствие системности и четких правил ее составления, унифицированных форм интегрированной отчетности снижает ее важность, как источника объективной информации, для экономистов и аналитиков.

#### **Использованные источники:**

1. Волошина Е.И. Интегрированная отчетность — ответ на потребности участников рынка капитала // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции - 2019 - № 1.

2. Миславская Н.А. Интегрированная отчетность: проблемы становления. Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing. 2020;7(4):18-24. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-18-24.
3. Международные основы интегрированной отчетности // Integrated reporting URL:<https://www.integratedreporting.org/>
4. Сацук Т.П. Структура интегрированной отчетности корпорации // Бюллетень результатов научных исследований. – 2020. – Вып. 4. – С. 101–110.
5. Федоров Д.Р. Интегрированная отчетность как современная модель системы корпоративной отчетности // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 6. Ч. 3 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2015/06/54045>