

2.7. ИНТЕГРИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПРЕИМУЩЕСТВА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В РОССИИ

Герасимова Л.Н., д.э.н., профессор кафедры
«Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»

ФГБОУ ВПО «Финансовый университет
при Правительстве РФ»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Рассмотрена сущность, значение, содержание интегрированной отчетности. На основе анализа трудностей и проблем ее составления сделаны выводы о перспективах развития интегрированной отчетности.

В условиях развития рыночных отношений, сопровождающихся глобализацией, ростом населения, экологическими проблемами, дефицитом ресурсов, ростом политической активности, возникает необходимость обеспечения экономических контрагентов релевантной информацией о хозяйственной деятельности субъектов экономики. Такая информация должна включать в себя не только сведения о финансовом положении, движении денежных средств или социальных показателях, но и о будущих экономических выгодах, которые сможет получить субъект.

Проблема обычного финансового отчета заключается в том, что он основан на показателях прошлого и не несет никаких сведений о будущем.

В корпоративной финансовой отчетности наиболее плохо раскрываемой информацией является:

- информация об устойчивости бизнеса (бизнес-модель, взаимодействие с заинтересованными сторонами);
- конкретная информация о перспективах компаний (целевые и прогнозные показатели, комментарии к динамике показателей), подтверждающая реализацию стратегии;
- информация о взаимосвязи результатов деятельности компаний и вознаграждения топ-менеджмента [5].

Поскольку корпоративная (традиционная) отчетность зачастую не отражает полную картину деятельности компании, а лишь некоторые ее аспекты, была составлена новая усовершенствованная отчетность, получившая название интегрированной. Пользователи разных видов традиционной отчетности отмечают отсутствие связи между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности компании. Интегрированная отчетность составлена таким образом, чтобы этот пробел заполнить.

Таким образом, целью составления интегрированной отчетности является представление в сжатой форме всех направлений деятельности фирмы во взаимосвязи между собой в виде информации, понятной любому пользователю, даже не владеющему специальными знаниями. Исходя из этого, можно определиться в сущности интегрированного отчета: интегрированный отчет – это единый документ, в котором отражается существенная и точная информация о стратегии компании, системе корпоративного управления и показателях ее деятельности в социальной, экономической и экологической сферах.

В интегрированной отчетности, кроме информации о результатах деятельности за отчетный период, также раскрывается информация о подходах менеджмента и

планы организации на будущее. Иными словами, интегрированная отчетность сводит воедино финансовую и нефинансовую информацию и отражает способность организации создавать и поддерживать свою стоимость в кратко-, средне- и долгосрочном периоде [6].

Внедрение интегрированной отчетности способствует достижению положительных эффектов (табл. 1).

Таблица 1

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ЭФФЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Внешние эффекты	Внутренние эффекты
<p>Для инвесторов – возможность видеть реальные коммерческие и физические риски, реальные отношения с потребителями, поставщиками и сотрудниками.</p> <p>На рынке труда: формирование имиджа привлекательного работодателя.</p> <p>На рынке, где действует компания: хороший инструмент PR, возможность рассказать о себе рынку как о производителе товаров (услуг).</p> <p>Для властных структур: компания показывает свою прозрачность, рассказывает о создании рабочих мест и о той пользе обществу, которую она приносит.</p> <p>Углубление сотрудничества со всеми заинтересованными сторонами.</p> <p>Сближение с требованиями и принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)</p>	<p>Формирование отчета помогает менеджменту сосредоточиться на главных целях бизнеса.</p> <p>Получение информации о транзакционных, экологических и социальных расходах с высокой степенью детализации, необходимой для организации контроля над ними.</p> <p>Формирование единого информационного пространства</p>

Первые интегрированные отчеты начали появляться в начале 2000-х гг. В настоящее время разработкой концепции интегрированной отчетности занимается Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО, IIRC), созданный в 2010 г. Его главная задача заключается в создании широко признаваемого стандарта по интегрированной отчетности, который позволит объединить финансовую, экологическую, социальную и управленческую информацию и представить ее в ясном и четком формате [4].

Стоит отметить, что определенных требований к объему интегрированного отчета не существует. Он должен быть составлен в максимально сжатой форме и быть понятным любому пользователю, даже такому, который не разбирается в вопросах бухгалтерского учета. В интегрированную отчетность может входить только самая актуальная информация. Например, историческая справка о компании, информация о ее конкурентоспособности, методы корпоративного управления и управления рисками и т.д.

Особенностью интегрированной отчетности является то, что она фокусируется на факторах производства своей компании. Это могут быть производственные, финансовые, человеческие, интеллектуальные и природные ресурсы.

К основным компонентам интегрированной отчетности компаний относят социальную, экономическую и экологическую.

Социальная составляющая деятельности компании затрагивает такие вопросы:

- взаимоотношения сотрудников и руководства;
- стиль управления компанией;

- обеспечение безопасности сотрудников компании на рабочем месте;
- обучение персонала компании и др.

Экономическая составляющая деятельности компании включает маркетинговое исследование рынка, пути преодоления кризисных ситуаций в компании, отражение путей снижения себестоимости продукции без потери ее качества, распределение ресурсов компании, отражение показателей экономической результативности деятельности фирмы. Экологическая составляющая деятельности включает в себя природоохранные мероприятия, а также раскрывает аспекты в части сырья, энергии, воды, выбросов, сборов и отходов и т.д.

В отчетности необходимо оценить ключевые успехи и недостатки, основные экологические риски компании, стратегии для достижения целей компании и экологические показатели, которые отражают результаты деятельности компании, связанные с сырьем, энергией и водой. Таким образом, модель интегрированной отчетности формируется на основе шести следующих ведущих принципов:

- стратегическая направленность и ориентация на будущее;
- взаимосвязь информации;
- ответная реакция заинтересованных сторон;
- краткость и существенность;
- надежность и полнота;
- постоянство и сопоставимость [1].

Применение интегрированной отчетности может дать компании большие преимущества, но также создать определенные трудности в краткосрочной перспективе, которые ей придется преодолевать в этом случае (табл. 2).

Таблица 2

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Преимущества	Недостатки
Удовлетворение информационных потребностей пользователей отчетности. Более высокий уровень доверия в отношениях с основными заинтересованными лицами. Поставщикам информации доступны более точные данные нефинансового характера. Улучшенное управление рисками. Лучшее определение возможностей компании. Данные отчета лучше согласуются с потребностями инвесторов. Более верные отношения распределения ресурсов, в том числе в отношении снижения затрат. Оперирование показателями не только в денежном, но и в натуральном выражении. Повышение конкурентоспособности организации, в том числе и на международном уровне. Увеличение возможностей для анализа деятельности компании и, как следствие, – облегчение доступа к международным рынкам капитала. Улучшение имиджа компании	Отсутствие официального перевода стандарта, посвященного подготовке интегрированной отчетности. Нет точной формы предоставления отчетности. Необходимо наличие специалистов высокого класса для составления данной отчетности. Трудоемкий и затратный переход от стандартного вида отчетности к интегрированной. Сложность анализа нефинансовых активов, при этом нет точной регламентации в оценки некоторых их видов. Разные компании могут предоставлять разные виды нефинансовых активов, что приведет к сложности в анализе. Временные и денежные затраты на подготовку интегрированной отчетности

К сожалению, интегрированная отчетность не особо популярна на сегодняшний день, ведь это фактически абсолютно новый метод, но с каждым годом все боль-

ше компаний уделяют внимание формированию интегрированной отчетности.

Существует несколько систем подготовки интегрированной отчетности, среди них [2]:

- система, основанная на Глобальном договоре Организации Объединенных Наций (8 тыс. компаний в 140 странах мира); основана на 10 принципах Всеобщей декларации прав человека, Декларации по окружающей среде и развитию, Декларации Международной организации труда о принципах и правах в сфере труда, Конвенции ООН о борьбе против коррупции, в стратегии построения устойчивого бизнеса;
- система GRI (600 организаций в 60 странах); позволяет сделать ставку на устойчивое развитие предприятия и позитивно влиять на изменения в производстве, отображая положительные и отрицательные стороны организационной деятельности. Например, количество отчетов, зарегистрированных в списке Глобальной инициативы по отчетности (GRI) в 2011 г., составило 238 по сравнению со 185 в 2010 г. В Российской Федерации, по данным КПИМГ, только 2% годовых отчетов в 2010 г. были заявлены как интегрированные;
- система IR (100 международных корпораций); принципы стратегической направленности, ориентации на будущее, структурированности и четкости информации, адаптации к изменениям и учета интересов заинтересованных сторон, а также краткости, надежности и существенности в изложении.

Концепцию интегрированной отчетности поддерживают более 90 глобальных компаний и 50 институциональных инвесторов из 24 стран мира. Среди участников:

- Danone;
- Deloitte;
- HSBC;
- KPMG,
- Microsoft Corporation;
- The Coca-Cola Company;
- Marks and Spencer Group plc;
- AkzoNobel;
- Unilever;
- Volvo;
- NovoNordisk и др.

Несмотря на новизну данного вида отчетности, им уже пользуются и крупные российские компании. Госкорпорация «Росатом», Открытое акционерное общество (ОАО) «НИАЭП», ОАО «Нефтяная компания (НК) Роснефть», Финансовая корпорация (ФК) «УРАЛСИБ» участвуют в разработке международного стандарта по интегрированной отчетности (МСИО). Некоторые из них готовят интегрированные отчеты с 2012 г. [3].

В РФ действует специальный орган – Российская региональная сеть (PPC) по интегрированной отчетности, который призван адаптировать требования МСИО в российскую учетную практику. PPC по ИО осуществляет совместные проекты с МСИО. Но некоторые считают, что интегрированные отчеты в РФ пока представляют собой не настоящий интегрированный отчет, а лишь пробу, так как нормативно-правовая и методическая база, регулирующая вопросы подготовки интегрированной отчетности, еще не развита в РФ в достаточной мере.

В качестве интегрированного отчета в российском бизнесе часто используют отчет в области устойчивого развития фирмы. Подготовить его легче, поскольку существует специальное руководство в области устойчивого развития Global reporting initiative (GRI). Примерами таких компаний являются:

- ОАО «Газпром нефть»;
- ОАО «НК Роснефть» [4].

Путь создания интегрированной отчетности у каждой компании свой. Нет четких критериев, что включать, а что исключить из отчетности. Например, в интегрированном отчете компании Sasol рассмотрен вопрос «Как влияют забастовки на бизнес». И хотя эта тема несколько неожиданна, на практике оказалась, что она очень интересна инвесторам [7].

Итак, в нашей стране интегрированная отчетность в ближайшее время не заменит стандартной финансовой отчетности или отчетности по МСФО, но может формироваться на добровольной основе. Поэтому, если компания желает составлять интегрированную отчетность, то предпочтительнее делать это на основе уже готовой стандартной финансовой отчетности или отчетности по МСФО, включая в интегрированный отчет дополнительные сведения.

Цель состоит не только в анализе прошлой деятельности компании, но и оценке перспектив ее роста по ряду ключевых направлений с позиции достижения стратегических целей и соответствующих действий в каждой из сфер, направленных на их реализацию. Интегрированная отчетность призвана прежде всего повысить инвестиционную привлекательность компании и ее прозрачность. Это важно для инвесторов и для менеджмента компании.

Сбор и консолидация большого объема информации и данных в короткие сроки, особенно для тех, кто ранее не имел дело с подготовкой нефинансовой отчетности, – это самый серьезный вызов со стороны тех компаний, которые уже выпускают интегрированные отчеты. Все же подобные трудности являются преодолимыми, а поэтапный подход к становлению интегрированной отчетности в компании позволит получить ряд конкурентных преимуществ в средне- и долгосрочной перспективе.

В заключение следует отметить, что отчетность, содержащая нефинансовую информацию, приобретает в РФ все большую популярность. Но не всем компаниям выгодно раскрывать информацию о своем финансовом положении, тем более так подробно и во взаимосвязи во всех аспектах.

Литература

1. Антонов Д.П. Отчетность в области устойчивого развития – шаг к идеальному корпоративному отчету [Электронный ресурс] / Д.П. Антонов // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2012. – №2. Режим доступа: <http://www.gaap.ru>.
2. Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика [Текст] / Л.Н. Герасимова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013.
3. Земляков Ю.Д. Основы формирования интегрированной отчетности [Текст] / Ю.Д. Земляков, И.Л. Мамаева // Информатика, экология, экономика: вестник Академии. – 2014. – №4. – С. 34-38.
4. Интерактивный годовой отчет за 2011 г. ОАО «Концерн Росэнергоатом» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rosatom.ru>.
5. Как готовить интегрированный отчет: полезные советы и рекомендации экспертов Baker Tilly [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://gaap.ru>.
6. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ir.org.ru>.
7. Слепнева Т.Н. Интегрированная отчетность: история развития и необходимость применения [Электронный ресурс] / Т.Н. Слепнева, Л.И. Хоружий. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Интегрированная отчетность; положительные эффекты; трудности; перспективы.

Герасимова Лариса Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Произошедшие в результате глобального финансового кризиса изменения условий хозяйственной деятельности выявили необходимость формирования такой отчетности, которая могла бы обеспечить заинтересованных пользователей достоверной информацией и одновременно была бы структурирована вокруг стратегических задач организации, ее модели бизнеса и корпоративного управления.

Программа реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности нацеливает национальную систему бухгалтерского учета Российской Федерации на обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета и отчетности с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне.

Однако, несмотря на конкретный комплекс мер по реформированию бухгалтерского учета в РФ, выбор путей решения данной проблемы остается предметом дискуссий, как среди ведущих российских ученых, так и государственных ведомств.

Целью бухгалтерского учета является предоставление информации, удовлетворяющей потребностям изменившегося состава пользователей финансовой отчетности. Стандарты бухгалтерского учета стран с развитой рыночной экономикой (и международные стандарты как обобщение опыта различных учетных систем) акцентируют внимание на потребностях инвесторов. Более того, международные стандарты бухгалтерской отчетности делают акцент именно на финансовой отчетности предприятия, а не на учете отдельных операций, что, однако, не уменьшает значения учета последних.

Научная статья «Интегрированная бухгалтерская отчетность: преимущества и перспективы развития в России» написана на актуальную тему и посвящена вопросу формирования интегрированной отчетности в различных отраслях экономики. Актуальность статьи во многом обусловлена тем, что данная отчетность дает большие преимущества компании, фокусируясь на факторах производства своей компании, отражая связи между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности компании.

Статья Герасимовой Л.Н. является современной работой, в которой на базе проведенного анализа охарактеризованы преимущества и недостатки интегрированной отчетности, показаны положительные эффекты ее внедрения для внешних и внутренних пользователей.

Автором раскрыты и проанализированы современные системы подготовки интегрированной отчетности: система, основанная на Глобальном договоре Организации Объединенных Наций, система GRI, система IR. Рассматривается действующий в РФ орган – Российская региональная сеть по интегрированной отчетности, который призван адаптировать требования Международного совета по интегрированной отчетности в российскую учетную практику.

Практическая значимость результатов статьи состоит в раскрытии реальных возможностей при формировании интегрированной отчетности для всех пользователей с учетом преимуществ и недостатков, и выбора системы подготовки.

В связи с вышеизложенным статья Герасимовой Л.Н. является актуальной, носит научный характер и может быть рекомендована к публикации в журнале.

Гетьман В.Г., д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях» ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)