

УДК 657.6

## Роль профессионального бухгалтера в составлении интегрированных отчетов

**Винокурова Ольга Андреевна**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономики и финансов,  
Смоленский филиал Финансового университета  
при Правительстве Российской Федерации,  
214018, Российская Федерация, Смоленск, просп. Гагарина, 22;  
e-mail: ovinokurova@outlook.com

### Аннотация

В статье рассматриваются главные черты интегрированной отчетности, ее преимущества и основная концепция. Также в статье сделан вывод о том, что профессиональный бухгалтер играет ключевую роль не только в техническом составлении интегрированного отчета, но и в разработке его проекта, т. е. он является своего рода вектором интегрированной отчетности, помогая внедрять методологии, руководства и процессы на всех стадиях формирования интегрированного отчета. Установлено, что именно бухгалтер готовит и включает в отчет показатели эффективности деятельности организации, относящиеся к процессу создания стоимости и концепции капитала, участвует в разработке стратегии организации, основанной на интегрированном мышлении, ищет новые пути создания стоимости, показывает, как корпоративная культура и этика компании находят свое отражение в использовании различного вида капиталов, определяет способность организации продолжать свою деятельность в будущем и оценивает возможные риски.

### Для цитирования в научных исследованиях

Винокурова О.А. Роль профессионального бухгалтера в составлении интегрированных отчетов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 7. С. 192-210.

### Ключевые слова

Интегрированная отчетность, интегрированный отчет, интегрированное мышление, профессиональное суждение бухгалтера, бизнес-модель, капиталы, общая стоимость.

## Введение

В последние годы многие крупные компании составляют значительное количество различного рода отчетов, что приводит к росту объема предоставляемой информации, а также к ее разрозненности. В то же время в мировом сообществе наблюдается тенденция снижения объема предоставляемой информации, которая выражается в составлении интегрированной отчетности и открывает новые возможности для формирования добавленной стоимости, эффективного отражения финансовой и нефинансовой информации о компании, а также бизнес-цели. Также интегрированная отчетность увязывает стратегические аспекты деятельности организации с ее обязательствами по решению важных экологических, социальных и экономических вопросов.

Известно, что основная идея концепции интегрированной отчетности состоит в том, что отчетность должна характеризовать бизнес-модель организации в целом, а не только ее финансовое положение и результаты деятельности, что обусловило включение в нее восьми связанных друг с другом элементов.

Востребованность интегрированных отчетов обусловлена тем, что «исторической» информации, представленной в бухгалтерской отчетности, крайне недостаточно для оценки возможных экономических последствий деятельности организаций. Кроме того, существующая отчетность не способна раскрывать подробную, полную и достоверную информацию в полной мере и в форме, доступной всем группам пользователей. К тому же многие организации видят существующую отчетность как процесс соблюдения требований законодательства, а не как процесс передачи значимой информации. Таким образом, возникла необходимость в составлении и предоставлении интегрированной отчетности, то есть не просто отчетности, отвечающей нормативным требованиям, а именно полной информации, отражающей каждый аспект деятельности хозяйствующего субъекта и способной в полной мере удовлетворить интересы пользователей.

Следует отметить, что участвовавшие факты банкротства компаний, чья отчетность была признана достоверной, вызвали недоверие к традиционным способам ведения бухгалтерского учета и результатам проверки бухгалтерской финансовой отчетности. По вышеизложенным причинам общество требует от бухгалтеров и аудиторов проявления большей ответственности за предоставляемую информацию, расширения спектра услуг, оказываемых в области управления рисками, формирования стратегии и развития бизнеса [Малиновская, 2013].

## Особенности интегрированной отчетности

Главной особенностью интегрированной отчетности является то, что она сфокусирована не только на финансовом капитале, но и на производственных, человеческих, интеллектуальных, природных и социальных ресурсах. Таким образом, можно определить интегри-

рованную отчетность как инструмент, призванный объединить все аспекты хозяйственной деятельности организации в один четкий формат [Соловьева, 2013]. Ключевыми моментами интегрированной отчетности являются:

- повышение качества информации, доступной для поставщиков финансового капитала для обеспечения его более продуктивного и эффективного распределения;
- содействие развитию корпоративной отчетности, которая использует различные направления отчетности и затрагивает весь комплекс факторов, существенно влияющих на способность компании создавать стоимость на протяжении времени;
- повышение качества отчетности и управления шестью видами капиталов, а также обеспечение понимания их взаимозависимости;
- поддержка интегрированного мышления, принятия решений и действий, которые ориентированы на создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Основной концепцией интегрированной отчетности является процесс создания стоимости. В то же время цель интегрированного отчета – это показать, как организация создает стоимость на протяжении времени, учитывая тот факт, что на этот процесс оказывает влияние не только внешняя среда, но и стейкхолдеры. Увеличение, уменьшение или изменение капиталов отражает процесс создания стоимости в компании. Рис. 1 иллюстрирует процесс создания стоимости.

Основные черты интегрированной отчетности можно представить следующим образом:

- 1) интегрированная отчетность должна измерять и помогать в создании так называемой общей стоимости для заинтересованных сторон, что уже можно рассматривать как инструмент отчетности и управления;
- 2) интегрированная отчетность должна учитывать ожидания менеджмента в будущем: здесь речь идет о постановке стратегических целей и разработке стратегии достижения этих целей;

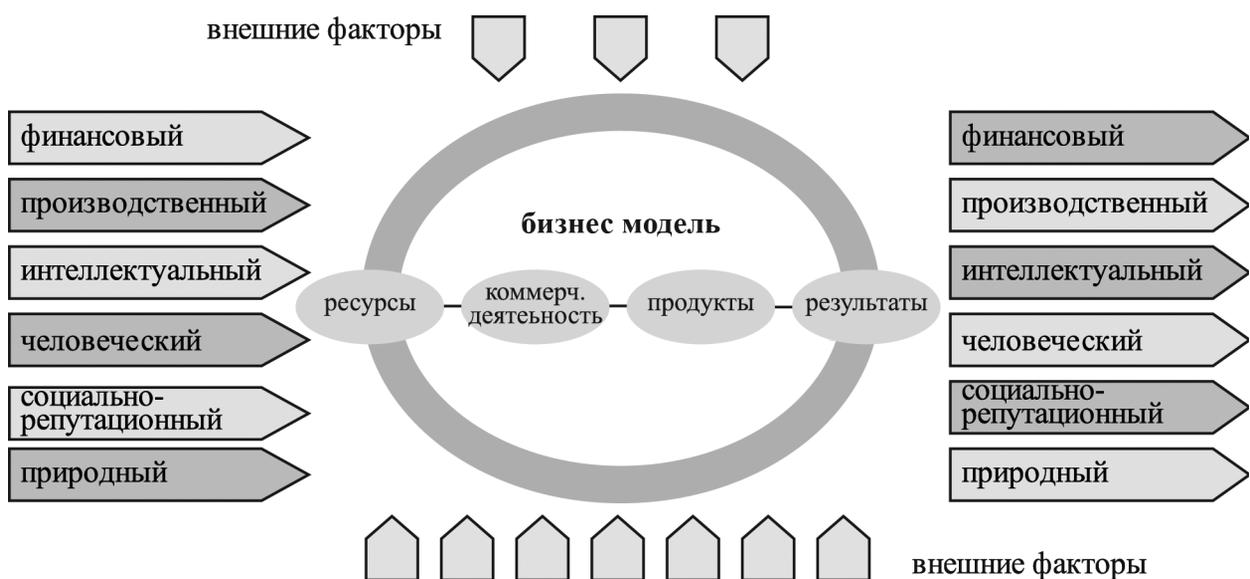


Рисунок 1. Процесс создания стоимости

3) интегрированная отчетность должна обеспечивать достоверную информацию, которая является существенной для оценки и поддержания стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе на уровне построения бизнес-модели. Это означает, что ключевые факторы создания стоимости следует искать на всех ступенях управления компанией.

Интегрированная отчетность рассматривает вопросы устойчивого развития компании как неотъемлемой части основной деятельности с управленческой и коммуникационной точек зрения. Выделим преимущества интегрированной отчетности:

- снижение издержек на процесс отчетности;
- лучшее управление различными капиталами;
- лучшее понимание сотрудниками бизнес-модели и стратегии компании, повышенная осведомленность о вопросах устойчивого развития;
- позитивный отклик инвесторов;
- повышение доверия к компании;
- профессионализация интегрированного управления результатами деятельности;
- более широкая перспектива при рассмотрении деятельности компании;
- эффективное распределение дефицитных ресурсов;
- возможность повысить качество финансовой отчетности за счет внимания к ключевым инвестиционным факторам и рискам;
- улучшение отчетности по вопросам устойчивого развития;
- новые данные для управления;
- эффективная оценка жизнеспособности бизнес-модели и стратегии компании в долгосрочной перспективе.

Итак, интегрированная отчетность сводит воедино все существенные данные о стратегии компании, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах таким образом, чтобы они отражали ее экономическое, социальное и экологическое окружение [Левичева, Пислегина, 2014]. Интегрированная отчетность сочетает в себе самые существенные разделы данных, которые в настоящее время разбросаны по отдельным направлениям отчетности: финансовые отчеты, примечания руководства, отчет о корпоративном управлении и вознаграждения, отчет об устойчивом развитии. Интегрированная отчетность является единым целым, показывает связи между этими разделами и поясняет, каким образом они влияют на возможности организации по созданию и поддержанию ее ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Интегрированную отчетность можно рассматривать как важный шаг в повышении ценности корпоративной отчетности.

Как было уже отмечено выше, интегрированная отчетность должна быть «объяснима», а также должна обеспечивать заинтересованных пользователей надежной информацией. Можно сказать, что эти два элемента как бы приравнивают интегрированную отчетность к



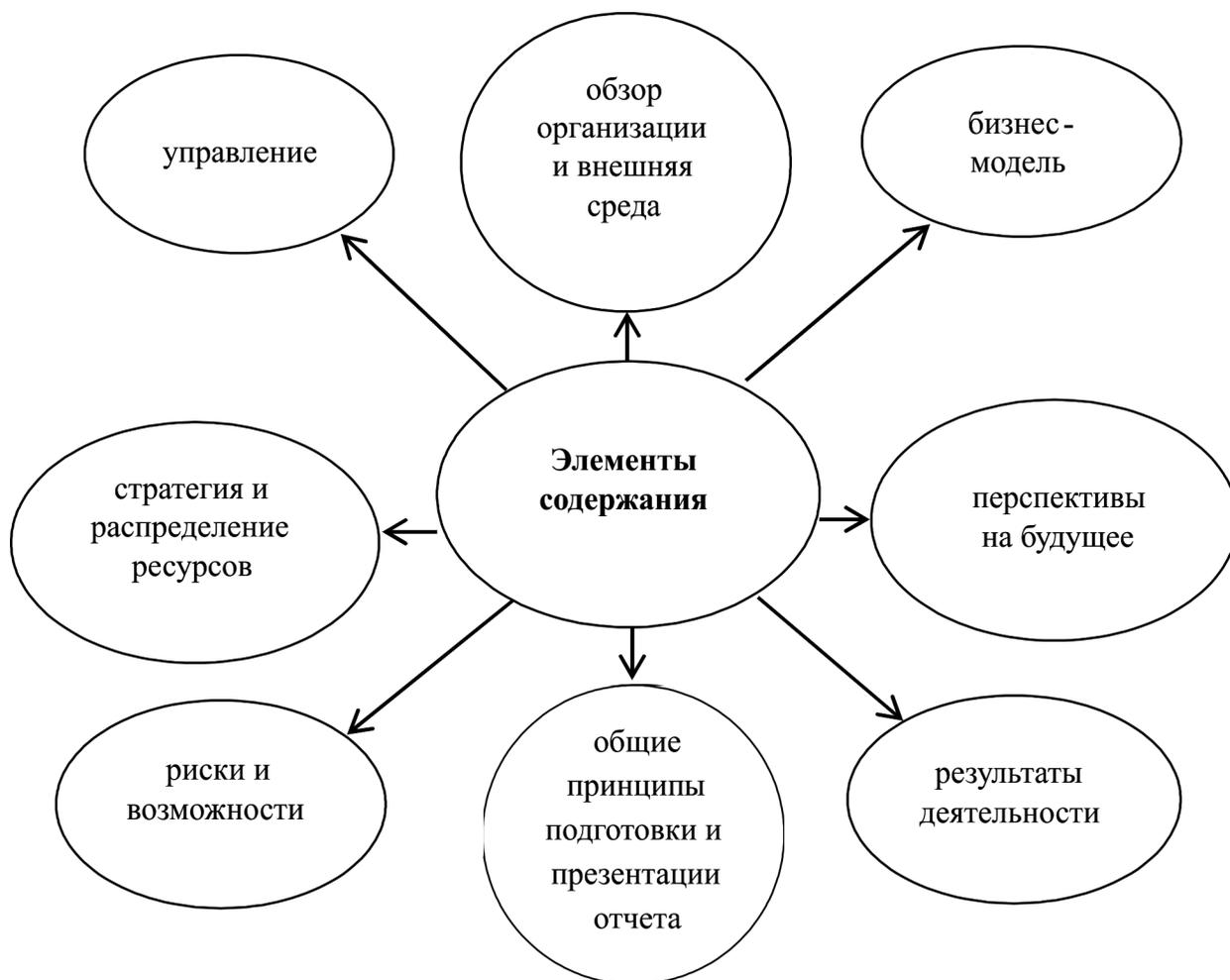
**Рисунок 2. Драйверы интегрированной отчетности [KPMG International Survey..., 2011, www]**

финансовой, но в интегрированном отчете на первом плане всегда фигурирует нефинансовая информация, оценка шести капиталов и создание стоимости. Отсюда следует, что компании имеют возможность, используя финансовый учет, увязать многочисленные аспекты их деятельности в единый отчет.

Принимая во внимание вышеизложенное, существует огромная вероятность того, что бухгалтер сможет играть ключевую роль не только в техническом составлении интегрированного отчета, но и в разработке его проекта. Используя интегрированное мышление, бухгалтер окажет неоценимую помощь в разработке стратегии организации и в процессе создания стоимости [Рошкетаяева, 2016]. Бухгалтер является своего рода вектором интегрированной отчетности, помогая внедрять методологии, руководства и процессы на всех стадиях формирования интегрированного отчета.

Согласно стандарту об интегрированной отчетности интегрированный отчет включает следующие восемь элементов содержания (рис. 3).

При составлении краткого отчета об организации бухгалтер может предоставить основную количественную информацию, например доход или количество стран, в которых работает организация, с указанием значительных изменений по сравнению с предыдущими периодами. Также, анализируя риски и возможности компании, профессиональный бухгалтер в состоянии выявить факторы, влияющие на внешнюю среду и включающие аспекты правового, коммерческого, социального, экологического и политического контекста, которые, в свою очередь, могут повлиять на способность организации создавать стоимость в будущем.



**Рисунок 3. Элементы содержания интегрированного отчета**

Бухгалтеры могут быть особенно активны при предоставлении данных о структуре управления, включая структуру руководства, процессы, используемые для принятия стратегических решений, отношение компании к рискам и механизмы решения вопросов целостности и этики. Также они могут выдвинуть предложения по поводу того, как корпоративная культура, этика и ценности организации находят отражение в использовании ею различных видов капиталов [Navigating the Corporate Reporting Landscape, [www](#)].

Бизнес-модель определяется Международным Советом по интегрированной отчетности (МСИО) как система трансформации ресурсов через ее коммерческую деятельность в продукты и результаты, направленные на достижение стратегических целей организации и создание стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов [International Integrated Reporting Framework, [www](#)].

Опираясь на свои знания в области учета капиталов, бухгалтер способен установить, какие операции повышают стоимость продукта, работы или услуги, а какие вообще не участвуют в создании стоимости.

С точки зрения рисков и возможностей бухгалтер может определить стратегические приоритеты и последствия деятельности компании. Например, установить количество рисков, связанных с устойчивостью, таких как влияние и зависимость от природного капитала.

Бухгалтеры также могут оказать содействие топ-менеджменту и совету директоров в разработке стратегии, основанной на интегрированном мышлении. Подобная стратегия учитывает различные виды капитала, включенные в интегрированный отчет для выявления корпоративных приоритетов и оценки рисков, которые возникают от использования того или иного вида капитала.

В интегрированном отчете описываются основные успехи компании с точки зрения стратегических целей определенного периода, а также результаты деятельности, требующие от организации более широкого рассмотрения капиталов. Группа бухгалтеров, занимающаяся финансовым капиталом и участвующая в процессе измерения других видов капитала, будет являться основным источником предоставления данных для этого элемента содержания интегрированного отчета. Кроме того, бухгалтер может подготовить и включить в отчет ключевые показатели эффективности (КПЭ), относящиеся к процессу создания стоимости и к капиталам. Также бухгалтер имеет возможность увязать воедино результаты прошлой, текущей и будущей деятельности организации. Наконец, бухгалтер будет играть ведущую роль в раскрытии и интеграции информации о воздействии на капиталы, существующие на всех участках цепочки создания стоимости, демонстрируя тем самым, как компания создает стоимость для разных заинтересованных сторон.

В стандарте об интегрированной отчетности сказано, что интегрированный отчет включает информацию относительно того, как организация подготовлена для того, чтобы реагировать на трудности и неопределенности, которые, возможно, возникнут в будущем. Бухгалтер, оценивая возможности организации продолжать свою деятельность в будущем, способен выявить риски, с которыми может столкнуться компания, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на доступность и качество капиталов.

Для бухгалтеров, работающих в организации, крайне важно понимать и осуществлять контроль за всеми формами капитала, так как это позволит улучшить навыки принятия решений, результатом которых будет являться устойчивое создание стоимости в долгосрочной перспективе, повысить качество управления рисками и выявить возможности для новых видов бизнеса [Когденко, Мельник, 2014].

Согласно МСИО успех всех организаций зависит от различных форм капитала, так как капиталы являются основной составляющей в процессе создания стоимости и находят свое отражение в составе интегрированного отчета. Несмотря на тот факт, что организациям, ведущим подготовку интегрированного отчета, необязательно применять какую-либо категоризацию, капиталы делятся на финансовый, производственный, человеческий, социально-репутационный и природный (рис. 4).



**Рисунок 4. Шесть форм капитала [Capitals Background Paper for IR, www]**

Финансовый капитал определяется как резерв средств, который имеется у организации, и поступает через финансирование или создается в результате операций или инвестиций. Для качественного управления финансовым капиталом бухгалтер должен хорошо понимать связь с другими формами капитала и предвидеть риски, с которыми может столкнуться организация при осуществлении своей деятельности, а также предвидеть потенциальные последствия для ее бизнес-модели [The Sigma Project. Financial Capital, www].

Профессиональный бухгалтер может повысить степень прозрачности отчета, интегрируя информацию о капиталах и определяя уровень влияния финансового учета на их стоимость. Оценивая нематериальные активы компании, бухгалтер может установить, какое место они занимают в процессе создания стоимости [Карпова, 2002].

Производственный капитал представляет собой производственные физические объекты, имеющиеся у организации для производства товаров или оказания услуг. Также, помимо зданий и оборудования, которые находятся в собственности или в аренде у компании, к производственному капиталу можно отнести, например, автомобильные дороги общей сети. Следует отметить, что правильное управление производственным капиталом способствует сбережению природных ресурсов. Способы повышения качества управления производственным капиталом можно представить следующим образом:

- внедрение биомимикрии в производственный процесс (т. е. заимствования идей у природы и их адаптация в конструктивных решениях);
- развитие концепций природосбережения в системах производства, например преобразование отходов одной организации в расходные материалы другой (древесные опилки могут использоваться в одновременной генерации тепла и электричества [The Sigma Project. Manufactured Capital, www]);
- применение лучших мировых практик в сфере «зеленого» строительства;
- оптимизация производственных процессов в режиме закрытого цикла;

- снижение затрат на списание товаров и их утилизацию в результате эффективного управления возвратами при использовании реверсивной логистики;
- разработка безотходных систем производства (применение стандарта по учету движения затрат на материалы ISO 14051).

Все вышеуказанные способы помогут не только улучшить качество управления производственным капиталом, но и способствовать его тесному взаимодействию с финансовым, человеческим и природным капиталами, что, в свою очередь, несомненно приведет к снижению затрат, сокращению несчастных случаев на производстве и уменьшению промышленных отходов.

Интеллектуальный капитал включает организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, а также компетенции работников, взаимоотношения с клиентами, интеллектуальную собственность, корпоративную культуру, организационные процедуры и протоколы, авторские права, патенты, лицензии и программное обеспечение [International Integrated Reporting Framework, [www](#)]. Например, южноафриканская компания Sasol, занимающаяся добычей полезных ископаемых, энергетикой, химией и производством синтетических топлив, в своем интегрированном отчете за 2014 год определила так свой интеллектуальный капитал: «Наши организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, включают не только интеллектуальную собственность и патенты, но и наши внутренние знания, системы менеджмента и корпоративную культуру, которые способствуют поддержанию и развитию нашей компании» [Sasol. Annual Integrated Report, 2014, [www](#)]. Таким образом, интеллектуальный капитал участвует в создании стоимости, сочетая материальные, финансовые и человеческие ресурсы.

Человеческий капитал состоит из компетенций сотрудников, их способностей и опыта, а также это их соответствие структуре управления организации, подход к управлению рисками, этические ценности, лояльность, способность руководить, управлять и сотрудничать [Capitals Background Paper for IR, [www](#)]. Пример КПЭ человеческого капитала был достаточно прямо представлен в интегрированном отчете американской компании, крупнейшего производителя электроэнергии, American Electric Power (AEP) за 2011 год: «Многолетний опыт и знания потеряны в результате реструктуризации рабочей силы» [American Electric Power (AEP)..., 2011, [www](#)].

Социально-репутационный капитал рассматривается как отношения в рамках сообществ и между ними и способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благосостояния [The Sigma Project, Social Capital, [www](#)]. Кроме того, социально-репутационный капитал включает взаимоотношения между основными заинтересованными сторонами, конкурентами, лояльность потребителей, культурные и социальные нормы, образцы поведения, доверие и готовность сотрудничать, социальные лицензии на работу организации. Например, Royal Bafokeng Platinum, производитель металлов платиновой группы (МПП), в своем интегрированном отчете за 2012 год представил собственный

подход по увеличению стоимости, повышению степени прозрачности раскрытия информации и созданию стабильного общества, опирающегося на социальную ответственность [Royal Bafokeng Platinum..., 2012, www].

Следует отметить, что для расчета стоимости многие крупные компании используют показатель SROI (social return on investment), который позволяет привести к общему знаменателю созданные ценности и затраченные ресурсы и понять, насколько эффективно расходуются средства:

$$\text{SROI} = \frac{\text{ценности}}{\text{инвестиции}}$$

При этом учитываются три вида ценностей (экономические, социальные и экологические), а не только финансовые издержки и выгоды, оцениваются значимые только для стейкхолдеров, а не для инвесторов изменения, оценка может проводиться до или после реализации проекта. Так, например, British Land, крупнейший собственник недвижимости в Лондоне, использует SROI для расчета стоимости, а в отчетах экологического проекта SAVE JAPAN Project в 2011 году этот показатель равнялся 0,46, а в 2013 – 1,12. Следовательно, при вложении 1 йены в этот проект в 2011 году сформированная социальная ценность равнялась 0,46 йены, и этот проект имел низкую социальную эффективность. Однако уже в 2013 году возросшая социальная эффективность проекта сделала его привлекательным для инвестирования [Three years of social value generated by the SAVE JAPAN Project, www].

Согласно МСИО природный капитал охватывает все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, которые позволяют создавать товары и услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее процветание организации. Он включает воздух, воду, землю, полезные ископаемые и леса, а также биологическое разнообразие и здоровье эко-системы [International Integrated Reporting Framework, www].

По причине быстрорастущей угрозы ухудшения состояния окружающей среды одну из самых важных ролей в позиционировании компании начинает играть решение задач ресурсосбережения и управления экологическим воздействием. Инвесторы и акционеры, являющиеся поставщиками капитала, все чаще начинают отслеживать индикаторы и задавать вопросы об экологической ответственности. Игнорирование мнения таких акционеров может привести к таким проблемам, как ограничения на продажу продукции, штрафы, снижение рыночной доли, а соответственно, и ухудшение финансовых результатов компании и причинение ущерба ее репутации. В настоящее время одним из ведущих инструментов менеджмента, предназначенных для решения задач ресурсосбережения и оценки эколого-экономических воздействий на окружающую среду в системах производства продукции, является метод оценки жизненного цикла продукции (Life Cycle Assessment, LCA). Оценка жизненного цикла – это инструмент анализа, позволяющий дать количественную оценку экологического воздействия отдельного продукта на всех стадиях его жизненного цикла: от добычи сырья для производства до утилизации. На основе полученных данных компания определяет и оценивает возможности сбережения ресурсов и снижения негативного воздей-

ствия на окружающую среду. Международная организация Life Cycle Initiative уже несколько лет активно развивает тройную систему оценки показателей – Life Cycle Sustainability Assessment (LCSA), в которой учитывается не только экологическое, но и социальное и экономическое воздействие продукции на внешнюю среду:

1. Оценка затрат в жизненном цикле продукции – Life Cycle Costing (LCC) – проводится с целью анализа и управления затратами не только на этапе производства, но и на всем протяжении жизненного цикла продукции.

2. Оценка социального воздействия продукции – Social Life Cycle Assessment (SLCA) – проводится с целью выявления воздействия продукции на заинтересованные стороны на протяжении всего жизненного цикла.

3. Оценка экологического воздействия продукции – Environmental Life Cycle Assessment (ELCA) – проводится с целью оценки воздействия продукции на окружающую среду в течение всего жизненного цикла.

В настоящее время уже опубликованы первые методологии и инструкции по проведению LCC и SLCA, ведется дальнейшая их доработка, расширение баз данных и распространение практики применения. Объединение данных видов LCA позволяет проводить более комплексную оценку и анализ воздействий продукции на внешнюю среду, а также принимать более грамотные управленческие решения относительно оптимизации деятельности компании, снижения ее издержек и негативного воздействия продукции.

Кризис природного капитала создает для бизнеса не только материальные риски, но и новые возможности в краткосрочной и долгосрочной перспективах. Для организаций, которые не смогут приспособить свою бизнес-модель к экономической реальности истощения природного капитала, кризис может привести к снижению доходов, более того, может встать вопрос о прекращении деятельности компании.

Профессиональным бухгалтерам следует уделять особое внимание учету природного капитала, чтобы своевременно реагировать на риски, связанные с изменением климата и другими внешними факторами, влияющими на устойчивость организаций, рынка и всего общества, проводить качественную финансовую оценку вложений природного капитала и получаемых результатов. Кроме того, необходимо включить учет природного капитала в процессы стратегического планирования и принятия бизнес-решений, участвовать в обсуждениях, связанных с бизнесом и природным капиталом, например, внести свой вклад в развитие проекта Natural Capital Protocol, выработать у сотрудников навыки учета природного капитала. Профессиональные бухгалтеры обладают необходимыми навыками и уровнем влияния для того, чтобы показать руководству своей компании связь между природными ресурсами, коммерческими возможностями, бизнес-рисками и, в конечном итоге, финансовыми показателями.

В табл. 1 приведены примеры основных методических инструментов для бухгалтеров, которые помогут им при составлении годового интегрированного отчета [From Share Value to Shared Value..., [www](http://www)].

**Таблица 1. Методические инструменты для профессионального бухгалтера для составления интегрированного отчета**

Методические инструменты	Источники
Social Return on investment (SROI) – социально-экономическая эффективность инвестиций	Пособие Guide to SROI (2015 год), опубликовано и размещено на сайте компании The Social Value U.K.
Social Life Cycle Assessment (S-LCA) – оценка социального воздействия продукции	Международная организация Life Cycle Initiative
Social Impact Assessment Methodologies (SIAM) – методика оценки социального воздействия	Международная ассоциация по оценке воздействия на окружающую среду (IAIA, The International Association for Impact Assessment)
Учет природного капитала	Концепция Совета по стандартам раскрытия климата (2012 год), Протокол парникового газа
Экологический учет	Отчеты о состоянии окружающей среды, ISO 14072

Реализация различных методов учета капитала требует разработки руководящих принципов и правил. Во-первых, специалистам в области бухгалтерского учета следует провести обзор действующих мер и систем, способствующих эффективному устойчивому развитию деятельности организации. Ключевые показатели эффективности, в том числе разработанные Глобальной инициативой по отчетности (GRI), или системы учета, например учет выбросов углекислого газа, могут служить основой для разработки дальнейших методик по учету капитала. В этот период тщательное изучение потребностей заинтересованных сторон поможет правильно расставить приоритеты при раскрытии в интегрированном отчете информации о формах капитала.

Во-вторых, бухгалтер должен изучить и выбрать наиболее подходящие методологии и стандарты для измерения и оценки каждой из форм капитала. В зависимости от органа стандартизации и принципов, положенных в основу того или иного стандарта бухгалтерского учета, следует учитывать тот факт, что стандарт, применяемый к учету природного капитала, не может быть применим, например, к учету выбросов углекислого газа. Таким образом, при разработке методики учета капиталов бухгалтеры должны быть уверены, что их результаты основаны на единых принципах и правилах [Карпова, Винокурова, 2015]. Следовательно, принимая участие в составлении интегрированного отчета, в частности осуществляя учет капиталов, в первую очередь профессиональный бухгалтер должен:

- знать, какая система показателей применяется для того или иного вида капитала и проводить количественную и качественную оценку капиталов;
- гарантировать надежность применяемой системы показателей;
- квалифицированно и оперативно проводить сбор данных, необходимых для включения в интегрированный отчет.

В-третьих, должны быть определены масштабы и условия измерения и оценки капиталов. Один из наиболее известных и наиболее часто используемых на практике документов – это Протокол о парниковых газах, в частности глава 3 «Определение организационных границ» и глава 4 «Определение оперативных границ». Совет по стандартам раскрытия кли-

мата (CDSB) также разработал руководство «Предложения по разграничению информации в основных отчетах». Подобные пособия были разработаны МСИО, Глобальной инициативой по отчетности (GRI), Советом по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB).

В-четвертых, бухгалтерам следует провести мониторинг данных, касающихся учета капиталов и доступных для включения в интегрированный отчет. Возможно, для этого необходимо разработать корпоративный план, который будет включать процедуры сбора этих данных на каждом этапе учета.

В-пятых, бухгалтерам необходимо пересмотреть существующие инструменты расчетов и определить, какие из них будут использоваться в качестве основных для каждого вида капитала. Наконец, профессиональный бухгалтер будет нести персональную ответственность за выбор того или иного инструмента расчета, также ему необходимо решить вопрос об обеспечении проведения внутреннего аудита и документирования всего учетного процесса.

Следует отметить, что важной проблемой является тот факт, что в настоящее время наблюдается нехватка квалифицированных бухгалтеров, владеющих навыками ведения учета устойчивого развития организации и прошедших соответствующее обучение в бизнес-школах. Сегодня эта проблема решается следующим образом: бухгалтерская служба набирается из инженеров по очистным сооружениям и контролю за состоянием окружающей среды и профессиональных дипломированных бухгалтеров.

Согласно проекту «Учет устойчивости» (Accounting for Sustainability, A4S) существует шесть принципов раскрытия информации обо всех формах капитала:

- принцип разграничения – выявить, что будет измеряться с точки зрения подотчетности, контроля и влияния;
- принцип существенности – определить ряд вопросов, оказывающих существенное влияние на деятельность организации и принятие решений;
- принцип полноты – включить в отчет как позитивные, так и негативные результаты и последствия;
- временной принцип – установить наиболее оптимальные временные рамки подготовки интегрированного отчета;
- оценочный принцип – понять, какую ценность представляет решение профессионального бухгалтера для организации и общества в целом;
- принцип достоверности – предоставлять прозрачную и достоверную информацию в интегрированном отчете.

При составлении интегрированного отчета организации могут столкнуться с проблемой представления разобщенной информации о формах капитала. Следовательно, профессиональному бухгалтеру нужно провести работу по объединению информации о каждом виде капитала и определить, в какой степени каждый из них влияет на другой. Например, в разделе интегрированного отчета «производственный капитал» золотодобывающей компании DRDGold говорится о том, как ее инфраструктура положительно влияет на природный ка-

питал: «Трубопроводы разработаны таким образом, что уменьшают потребление электроэнергии до 25%». В отчете за 2013 год DRDGold указано, что энергопотребление трубопроводами удалось снизить на 18% [DRDGold. Integrated Report 2013, www].

## Заключение

На основании вышеизложенного роль профессиональных бухгалтеров в составлении интегрированного отчета заключается в следующем:

- 1) разработка интегрированных КПЭ для своей отрасли и компании в частности;
- 2) участие в мониторинге и проведении анализа КПЭ и результатов процесса создания стоимости;
- 3) поиск новых способов раскрытия информации о создании или уменьшении стоимости и определение ее влияния на формы капиталов;
- 4) представление информации о новых возможностях, в том числе инновационных, и рисках высшему руководству организации;
- 5) демонстрация глубоких знаний стандартов учета и контроль за правильным их применением с целью предоставления надежной, релевантной и понятной информации;
- 6) инициирование осуществления интеграции информационных систем;
- 7) интеграция применяемых методов и принципов учета;
- 8) ответственность за результаты использования различных методик в рамках финансовой функции.

Специалисты в области управленческого учета также играют немаловажную роль в предоставлении полезной информации для интегрированного отчета и поддержании принятия решений, используя количественные и качественные показатели при раскрытии взаимосвязи между социальной, экологической и финансовой деятельностью компании. Например, бухгалтеры по управленческому учету могут помочь поставщикам наладить их социальный и экологический учет в части измерения, контроля и раскрытия информации. Также специалисты по управленческому учету могут разработать планы компенсационных выплат с целью мотивировать сотрудников развивать интегрированное мышление.

Развитие форм интегрированной отчетности набирает обороты, и трудно переоценить роль профессионального бухгалтера в составлении интегрированного отчета. Международная федерация бухгалтеров (IFA) совместно с МСИО в феврале 2016 года запустила всемирную сеть по интегрированной отчетности для профессиональных бухгалтеров. Целью этого сообщества является содействие обмену идеями, знаниями, опытом и ресурсами между профессиональными организациями бухгалтеров по вопросам, относящимся к интегрированной отчетности.

Для оказания поддержки профессиональным бухгалтерам сообщество концентрирует свое внимание на следующих моментах:

– подходы к повышению понимания интегрированной отчетности среди профессиональных бухгалтеров;

– возможности и проблемы в процессе составления интегрированной отчетности, возможные трудности в повышении узнаваемости на рынке и влиянии на регуляторную среду, а также в правильном восприятии информации различными заинтересованными сторонами;

– подходы по усовершенствованию учебных программ, улучшению качества образования и подготовки профессиональных бухгалтеров с целью составления интегрированных отчетов.

В связи с тем, что в настоящее время наблюдается острая необходимость участия профессиональных бухгалтеров в составлении интегрированных отчетов, многие организации профессиональных бухгалтеров являются соучредителями или даже собственниками различных национальных или региональных партнерств по интегрированной отчетности, например Лаборатория по интегрированной отчетности в Индии, Комитет по интегрированной отчетности в Южной Африке, Форум лидеров по бизнес-отчетности в Австралии и Сообщество по интегрированной отчетности в Бразилии.

### Библиография

1. Карпова В.В. Оценка как элемент системы бухгалтерского учета: дис. ... канд. экон. наук. М., 2002. 188 с.
2. Карпова В.В., Винокурова О.А. Перспективы модификации дефиниций базовых элементов бухгалтерской отчетности // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-1 (62-1). С. 610-613.
3. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет производства: концепция совершенствования: автореферат дис. ... д-ра экон. наук. М., 2004. 48 с.
4. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2-15.
5. Левичева С.В., Пислегина Н.В. Актуальные проблемы подготовки корпоративной отчетности // Гуманитарные и социальные науки. 2014. № 2. С. 747-750.
6. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12-17.
7. Рощектаева У.Ю. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности // Научный вестник Южного института менеджмента. 2016. № 1. С. 40-44.
8. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35. С. 2-15.
9. American Electric Power (AEP). 2011 Corporate Accountability Report. URL: [www.aepsustainability.com/fastfacts/docs/2011\\_AEP\\_CARReport.pdf](http://www.aepsustainability.com/fastfacts/docs/2011_AEP_CARReport.pdf)
10. Capitals Background Paper for IR. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/03/IR-Background-Paper-Capitals.pdf>

11. DRDGold. Integrated Report 2013. URL: <http://drdgold.integrated-report.com/2013>
12. From Share Value to Shared Value: Exploring the Role of Accountants in Developing Integrated Reporting in Practice. URL: [www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/integrate/acca-ima-report-from-share-value-to-shared-value.pdf](http://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/integrate/acca-ima-report-from-share-value-to-shared-value.pdf)
13. International Integrated Reporting Framework. URL: [www.theiirc.org/international-ir-framework](http://www.theiirc.org/international-ir-framework)
14. KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011. URL: <https://www.kpmg.com/PT/pt/IssuesAndInsights/Documents/corporate-responsibility2011.pdf>
15. Navigating the Corporate Reporting Landscape. URL: [http://corporatereportingdialogue.com/wp-content/uploads/2015/05/CRD-Mapping-Document\\_website\\_070515.pdf](http://corporatereportingdialogue.com/wp-content/uploads/2015/05/CRD-Mapping-Document_website_070515.pdf)
16. Royal Bafokeng Platinum. Integrated Annual Report 2012: More than Mining. URL: [www.bafokengplatinum.co.za/pdf/annual-reports/ar-2012.pdf](http://www.bafokengplatinum.co.za/pdf/annual-reports/ar-2012.pdf)
17. Sasol. Annual Integrated Report. June 2014. URL: [www.sasol.com/investor-centre/publications/integrated-report-1](http://www.sasol.com/investor-centre/publications/integrated-report-1)
18. The Professional Accountants in Business (PAIB) Committee. Competent and Versatile: How Professional Accountants in Business Drive Sustainable Success. URL: [www.ifac-communications.epaperflip.com/v/Competent-and-Versatile](http://www.ifac-communications.epaperflip.com/v/Competent-and-Versatile)
19. The Sigma Project. Financial Capital. URL: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/FinancialCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/FinancialCapital.asp)
20. The Sigma Project. Manufactured Capital. URL: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/ManufacturedCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/ManufacturedCapital.asp)
21. The Sigma Project. Social Capital. URL: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/SocialCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/SocialCapital.asp)
22. Three years of social value generated by the SAVE JAPAN Project. URL: [http://www.sjnk.co.jp/~media/SJNK/files/english/news/sj/2014/e\\_20140702\\_2\\_image.pdf](http://www.sjnk.co.jp/~media/SJNK/files/english/news/sj/2014/e_20140702_2_image.pdf)

## **Role of professional accountant in integrated reporting**

**Ol'ga A. Vinokurova**

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of economics and finance,  
Smolensk branch of Financial University under  
the Government of the Russian Federation,  
214018, 22 Gagarin ave., Smolensk, Russian Federation;  
e-mail: [ovinokurova@outlook.com](mailto:ovinokurova@outlook.com)

## Abstract

The article discusses the main features of integrated reporting, its benefits and basic concept. The article concludes that a professional accountant's crucial role is not confined to the production of the integrated report but starts at the outset of the integrated reporting project, i. e. professional accountants can act as vectors of integrated reporting implementing methodologies, guidelines and processes at all the stages of the integrated report's formation. The article shows that an accountant prepares and includes the key performance indicators (KPIs) in the report relating to the value creation process and the capitals, participates in the development of the organization's strategy based on integrated thinking, looks for new ways of value creation, shows how the organization's culture and ethics reflects the use of the different capitals, communicates strategic priorities and the impact of corporate activities in terms of risks and opportunities. The article also noted that in February 2016 International Federation of Accountants (IFA) in conjunction with MSIO launched a global network for professional accountants to promote the exchange of ideas, knowledge, experience and resources between the professional accountancy bodies in the matters relating to integrated reporting. Due to the urgent need for the participation of professional accountants, many organisations of professional accountants are co-founders or owners of the various national or regional partnerships on integrated reporting.

## For citation

Vinokurova O.A. (2016) Rol' professional'nogo bukhgaltera v sostavlenii integrirovannykh otchetov [The role of a professional accountant in the integrated reporting]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7, pp. 192-210.

## Keywords

Integrated reporting, integrated report, integrated thinking, professional accountant's opinion, business-model, capitals, shared value.

## References

1. American Electric Power (AEP) (2011) *Corporate Accountability Report*. Available at: [www.aepsustainability.com/fastfacts/docs/2011\\_AEP\\_CARReport.pdf](http://www.aepsustainability.com/fastfacts/docs/2011_AEP_CARReport.pdf) [Accessed 28/06/16].
2. *Capitals Background Paper for IR* (2013) Available at: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/03/IR-Background-Paper-Capitals.pdf> [Accessed 28/06/16].
3. *DRDGold. Integrated Report 2013* (2013) Available at: <http://drdgold.integrated-report.com/2013> [Accessed 28/06/16].
4. *From Share Value to Shared Value: Exploring the Role of Accountants in Developing Integrated Reporting in Practice*. Available at: [www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/integrate/acca-ima-report-from-share-value-to-shared-value.pdf](http://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/integrate/acca-ima-report-from-share-value-to-shared-value.pdf) [Accessed 28/06/16].

5. *International Integrated Reporting Framework*. Available at: [www.theiirc.org/international-ir-framework](http://www.theiirc.org/international-ir-framework) [Accessed 28/06/16].
6. Karpova T.P. (2004) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchët proizvodstva: kontseptsiya sovershenstvovaniya. Dokt. Diss. Abstract* [Managerial accounting of a production: development concept. Doct. Diss. Abstract]. Moscow.
7. Karpova V.V. (2002) *Otsenka kak element sistemy bukhgalterskogo ucheta. Dokt. Diss.* [Evaluation as a part of the accounting system. Doct. Diss.] Moscow.
8. Karpova V.V., Vinokurova O.A. (2015) Perspektivy modifikatsii definitsii bazovykh elementov bukhgalterskoi otchetnosti [Prospects for modifying the definitions of the basic elements of accounting statements]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economy and entrepreneurship], 9-1 (62-1), pp. 610-613.
9. *KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011* (2011) Available at: <https://www.kpmg.com/PT/pt/IssuesAndInsights/Documents/corporate-responsibility2011.pdf> [Accessed 28/06/16].
10. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. (2014) Integrirovannaya otchetnost': voprosy formirovaniya i analiza [Integrated reporting: the issues of formation and analysis]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët* [International accounting], 10, pp. 2-15.
11. Levicheva S.V., Pislegina N.V. (2014) Aktual'nye problemy podgotovki korporativnoi otchetnosti [Actual problems of corporate accounting preparation]. *Gumanitarnye i sotsial'nye nauki* [Humanities and social sciences], 2, pp. 747-750.
12. Malinovskaya N.V. (2013) Integrirovannaya otchetnost' – innovatsionnaya model' korporativnoi otchetnosti [Integrated Reporting – an innovative model of corporate reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët* [International accounting], 38, pp. 12-17.
13. *Navigating the Corporate Reporting Landscape* (2015) Available at: [http://corporatereporting-dialogue.com/wp-content/uploads/2015/05/CRD-Mapping-Document\\_website\\_070515.pdf](http://corporatereporting-dialogue.com/wp-content/uploads/2015/05/CRD-Mapping-Document_website_070515.pdf) [Accessed 28/06/16].
14. Roshchektaeva U.Yu. (2016) Integrirovannaya otchetnost' kak novyi uroven' razvitiya korporativnoi otchetnosti [Integrated reporting as a new level of corporate reporting development]. *Nauchnyi vestnik Yuzhnogo instituta menedzhmenta* [Scientific Bulletin of the Southern Institute of Management], 1, pp. 40-44.
15. *Royal Bafokeng Platinum. Integrated Annual Report 2012: More than Mining*. (2012) Available at: [www.bafokengplatinum.co.za/pdf/annual-reports/ar-2012.pdf](http://www.bafokengplatinum.co.za/pdf/annual-reports/ar-2012.pdf) [Accessed 28/06/16].
16. *Sasol. Annual Integrated Report. June 2014*. (2014) Available at: [www.sasol.com/investor-centre/publications/integrated-report-1](http://www.sasol.com/investor-centre/publications/integrated-report-1) [Accessed 28/06/16].
17. Solov'yova O.V. (2013) Tendentsii razvitiya korporativnoi otchetnosti: integrirovannaya otchetnost' [Trends in the corporate reporting development: integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët* [International accounting], 35, pp. 2-15.

18. *The Professional Accountants in Business (PAIB) Committee. Competent and Versatile: How Professional Accountants in Business Drive Sustainable Success.* Available at: [www.ifac-communications.epaperflip.com/v/Competent-and-Versatile](http://www.ifac-communications.epaperflip.com/v/Competent-and-Versatile) [Accessed 28/06/16].
19. *The Sigma Project. Financial Capital* (2006) Available at: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/FinancialCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/FinancialCapital.asp) [Accessed 28/06/16].
20. *The Sigma Project. Manufactured Capital* (2006) Available at: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/ManufacturedCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/ManufacturedCapital.asp) [Accessed 28/06/16].
21. *The Sigma Project. Social Capital* (2006) Available at: [www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/SocialCapital.asp](http://www.projectsigma.co.uk/Guidelines/Principles/Capitals/SocialCapital.asp) [Accessed 28/06/16].
22. *Three years of social value generated by the SAVE JAPAN Project* (2014) Available at: [http://www.sjnk.co.jp/~media/SJNK/files/english/news/sj/2014/e\\_20140702\\_2\\_image.pdf](http://www.sjnk.co.jp/~media/SJNK/files/english/news/sj/2014/e_20140702_2_image.pdf) [Accessed 28/06/16].