

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2023.88.64.087

Внедрение интегрированной отчетности организаций как тренд развития корпоративного управления

Шулекин Александр Николаевич

Кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры экономической теории
и прикладной экономики,
Новосибирский государственный технический университет,
630073, Российская Федерация, Новосибирск, просп. Карла Маркса, 20;
e-mail: shulekin84@mail.ru

Шулекина Елена Николаевна

Старший преподаватель кафедры экономической теории
и прикладной экономики,
Новосибирский государственный технический университет,
630073, Российская Федерация, Новосибирск, просп. Карла Маркса, 20;
e-mail: shylekina@yandex.ru

Канунникова Екатерина Николаевна

Ассистент кафедры экономической теории и прикладной экономики,
Новосибирский государственный технический университет,
630073, Российская Федерация, Новосибирск, просп. Карла Маркса, 20;
e-mail: e.kanunnikova@corp.nstu.ru

Исследование выполнено при финансовой поддержке в рамках реализации программы развития НГТУ, научный проект № С23-21.

Аннотация

В последние годы именно интегрированная отчетность организаций является трендом развития корпоративного управления. Информация финансового характера, конечно, очень важна для принятия обоснованных управленческих решений, но в современных условиях ее недостаточно. В статье рассмотрены современные тенденции развития интегрированной отчетности. Определена актуальность и практическая значимость составления организациями интегрированной отчетности, поскольку она представляет всем заинтересованным сторонам информацию не только о финансовых показателях, но и о социальной и экологической ответственности организаций. Выявлены факторы, определяющие необходимость формирования интегрированной отчетности. Сформулированы отличительные черты традиционной и интегрированной отчетности, а также обозначены элементы интегрированной отчетности. Проанализированы данные по формированию интегрированной отчетности компаниями различных отраслей в Российской Федерации, а также социальных, экологических отчетов и отчетов в области устойчивого развития.

Для цитирования в научных исследованиях

Шулекин А.Н., Шулекина Е.Н., Канунникова Е.Н. Внедрение интегрированной отчетности организаций как тренд развития корпоративного управления // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 6А. С. 704-711. DOI: 10.34670/AR.2023.88.64.087

Ключевые слова

Интегрированная отчетность, нефинансовая отчетность, управленческий учет, финансовые показатели, нефинансовые показатели.

Введение

Крупные компании являются своего рода оплотом в обеспечении устойчивого роста национальной экономики. Для развития международного бизнеса в условиях сильнейшего санкционного давления становится необходимым предоставление максимально достоверной, полной, качественной, информативной отчетности.

Информационное пространство за последнее время очень сильно трансформировалось. К нему предъявляется все больше жестких требований как к содержательной, так и к публичной частям. Это влечет за собой множество проблем, решений которых еще нет. Бизнес, государство и общество вместе определяют основу устойчивого развития социально-экономических систем. В свою очередь, роль человеческого капитала и понимание необходимости социальной ответственности организации определяют векторы для общественного развития [Чернявская, Колесниченко, 2022].

Достаточно быстрое развитие системы нефинансовой отчетности во многом обусловлено отечественными и международными тенденциями последних лет. На рубеже первого десятилетия XXI в. в мире наступил новый этап развития нефинансовой отчетности. В ряде стран (Австралия, Великобритания, Голландия, Дания, Норвегия, Франция, Швеция и др.) компаниям было вменено в обязанность предоставлять сведения об устойчивом развитии и корпоративной социальной ответственности в определенном объеме. Появление интегрированных отчетов, в которых нефинансовая и финансовая информация представлена в одном документе, способствует повышению прозрачности, верифицируемости и релевантности информации для заинтересованных сторон компании.

Основная часть

В России развитие рыночных отношений, ее интеграция в мировое экономическое пространство и необходимость привлечения иностранных инвестиций предопределили необходимость переосмысления и модернизации подходов к раскрываемой информации в отчетности компаний, переориентировав ее с собственников (акционеров) на все группы стейкхолдеров. Постепенно становится нормой подготовка и представление нефинансовой отчетности. Российские компании прошли определенные этапы составления нефинансовой отчетности: в 2000–2004 гг. это были в основном экологические отчеты, в 2005–2006 гг. – социальные отчеты, а с 2006 г. многими компаниями уже подготавливались отчеты устойчивого развития.

В России тенденции развития данного процесса такие же, как в развитых и во многих развивающихся странах. Число компаний, внедряющих практику подготовки нефинансовых

отчетов, увеличивается с каждым годом. Речь идет о полных отчетах, которые подготавливают крупные российские компании, стремясь продемонстрировать корпоративную социальную ответственность, опираясь в первую очередь на международные стандарты.

Отметим, что, хотя для российских компаний публикация нефинансовой отчетности не обязательна, существуют объективные причины для развития данного процесса: необходимость привлечения зарубежных и отечественных инвесторов, повышения качества корпоративного управления, уровня конкурентоспособности и обеспечения финансовой устойчивости [Фадейкина, Сапрыкина, 2021].

Интегрированная отчетность показала необходимость и полезность своего использования по ряду факторов:

- прогнозирование деятельности компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе, основанное на совместном использовании финансовой и нефинансовой видов отчетности, которые, в свою очередь, раскрывают финансовое положение организации и дают оценку влияний различных факторов;

- существующие требования, предъявляемые к финансовой и нефинансовой отчетности в части ее прозрачности одинаковы;

- укрепление взаимосвязей финансового и управленческого учета, их методологий и концептуальных основ.

Существуют отличия традиционных форм отчетности от интегрированной по следующим показателям: надежность, структура отчетности, анализируемые данные по времени, наполнению и ресурсам, способность к адаптации, стиль изложения, технология (таблица 1).

Таблица 1 – Отличительные черты традиционной и интегрированной отчетности

Традиционная отчетность	Интегрированная отчетность
Отчетность представлена, прежде всего, на бумажных носителях, сформирована по жестким правилам, с очень низким уровнем раскрытия информации, на короткий временной промежуток, основана только на финансовых результатах организации. Для интерпретации данных необходимо прибегнуть к помощи специалистов	Отчетность составлена с использованием IT-технологий, содержит в себе развернутую информацию об организации, с использованием не только финансовых показателей. В данной отчетности отображены взаимосвязи между различными видами капитала. В ней прогнозируется дальнейшая стратегия развития организации на основании взаимосвязей данных прошлых и будущих периодов. Понятна для пользователя, без привлечения высококлассных специалистов.

Финансовая отчетность, до недавнего времени выполнявшая задачу представления различным стейкхолдерам релевантной информации о деятельности организации для принятия ими обоснованных управленческих решений, предназначена для широкого круга пользователей, имеющих различные интересы, что обуславливает более широкое раскрытие в отчетности информации о различных сторонах деятельности организации. В результате отчетность становится более громоздкой, а восприятие важной информации затрудняется. При этом на сегодняшний день наибольший интерес у ключевых стейкхолдеров вызывает информация не о финансовых показателях, а информация о социальных, экологических и экономических показателях (нефинансовые показатели). Данную задачу должна решить корпоративная интегрированная отчетность [Когденко, Мельник, 2014].

При формировании интегрированной отчетности особое внимание уделяется экономической и управленческой информации, информации о взаимосвязях между различными

стейкхолдерами, о взаимосвязи между финансовым и нефинансовым капиталом организации, о направлениях ее стратегического развития, об оптимальных моделях ведения бизнеса. Объединяя в себе финансовую и нефинансовую информацию о деятельности организации, интегрированная отчетность дает стейкхолдерам организации представление о стратегии ее развития и других аспектах ее деятельности.

Финансовая и нефинансовая информация для составления интегрированной отчетности формируется в системе управленческого учета. При этом в последние годы происходит интеграция управленческого и бухгалтерского (финансового) учета, в связи с чем снимается противоречие, что информация управленческого учета предназначена для нужд внутреннего управления, а интегрированная отчетность формируется для внешних пользователей [Фадейкина, Шулекин, 2017, 93].

Руководству организации следует своевременно принимать управленческие решения для улучшения показателей деятельности. Для достижения устойчивого успеха организации требуется обработка огромного количества различной информации [Шулекин, 2018, 94]. Сегодня большинство организаций свою основную цель определяют как создание условий для стабильной работы бизнеса, а также эффективная организация всех бизнес-процессов для создания стоимости в интересах стейкхолдеров. При этом большая часть организаций сталкивается с проблемой привлечения финансовых ресурсов, что объясняется низким уровнем информационной открытости данных организаций для различных стейкхолдеров. Таким образом, именно управленческому учету принадлежит главная роль в систематизации, обобщении и анализе данных для реализации управленческого процесса [Шулекин, 2016, 112].

Структура публичной нефинансовой отчетности меняется, что обусловлено влиянием следующих факторов: растущая политическая активность в мире; цифровизация и глобализация; повышенные ожидания относительно корпоративной прозрачности и отчетности; рост населения планеты; дефицит ресурсов и связанные с этим экологические проблемы.

Единого подхода к предоставлению информации в сфере нефинансовой отчетности не существует, но работа в данном направлении ведется. В целях сопоставимости отчетов различных компаний создаются международные и российские стандарты (например, стандарты GRI, SASB, стандарты серий ISO, AA 1000 и др.) [Сенаторова, 2018].

С формированием системы интегрированной отчетности возникают определенные риски, связанные, прежде всего, с отсутствием доверия к данной отчетности со стороны инвесторов из-за сложности понимания. Именно это ведет к снижению темпов развития и стандартизации формата интегрированной отчетности.

Отсутствие единого формата интегрированной отчетности дает возможность скрыть фактические данные по определенным видам деятельности. Это, в свою очередь, создает острую необходимость в трансформации элементов структуры интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность должна формироваться как отдельный документ и заменить формируемые корпорациями отдельные формы нефинансовой отчетности. Это даст огромную возможность стейкхолдерам получить необходимую информацию о компании: ее ценность во времени, слабые и сильные стороны, существующие угрозы в стабильном развитии, нефинансовые показатели, миссию, стратегию, глобальную цель и т.д.

Интегрированная отчетность включает в себя следующие элементы: состав управленческой инфраструктуры; описание бизнес-процессов; финансовые и нефинансовые результаты деятельности организации; характеристика организации и анализ рынка, конкурентов, партнеров (внешнее окружение); ключевые риски; стратегия развития; перспективы и возможности развития; развитие информации о видах капитала.

«Результаты» и «бизнес-процессы» – важнейшие элементы интегрированной отчетности. Они показывают заинтересованным сторонам, как создаются стоимость, прирост капиталов и значений других существенных показателей [Малиновская, 2016]. В интегрированной отчетности следует отразить основные бизнес-процессы, при помощи которых в организации создается добавленная стоимость, а также результаты бизнес-модели.

Интегрированное мышление способствует комплексному принятию управленческих решений на основе планирования, анализа, контроля процесса создания стоимости [Богатая, 2022, 96].

В Российской Федерации интегрированную отчетность формируют только крупные компании, а субъекты малого и среднего бизнеса ее не составляют. Лидерами по представлению интегрированной отчетности являются пять отраслей: нефтегазовая, энергетика, металлургическая, финансы, атомная. Наименее прозрачными секторами экономики являются информационные технологии, розничная торговля, инжиниринг, агропромышленный комплекс, оптовая торговля, сервисные компании, строительство.

Согласно данным Российского союза промышленников и предпринимателей, на 14 июня 2023 г. социальные (СО), экологические (ЭО), интегрированные (ИО) отчеты в области устойчивого развития (ОУР) по различным отраслям составили 1398 шт. (таблица 2) [Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей, [www](http://www.rusprom.ru)].

Таблица 2 – Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний

Отрасли	Число компаний	Количество отчетов, шт.					Структура, %				
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого	ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого
Нефтегазовая	23	18	142	9	30	199	4,92	26,6	2,31	27,27	14,23
Энергетика	56	169	76	47	35	327	46,17	14,23	12,11	31,82	23,4
Металлургическая и горнодобывающая	25	37	87	68	3	195	10,11	16,29	17,53	2,73	11,8
Производство машин и оборудования	5	21	2	1	0	24	5,74	0,37	0,26	0	1,72
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	13	46	33	15	16	110	12,57	6,18	3,87	14,55	7,87
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	6	5	3	4	18	30	1,37	0,56	1,03	16,36	2,15
Производство пищевых и других потребительских товаров	13	2	38	25	0	65	0,55	7,12	6,44	0	4,65
Телекоммуникационная и связь	17	12	30	28	0	70	3,28	5,62	7,22	0	5,01
Финансы и страхование	27	17	53	69	0	139	4,64	9,93	17,78	0	9,94
ЖКХ и бытовое обслуживание	5	4	2	14	1	21	1,09	0,37	3,61	0,91	1,5
Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги	7	15	12	10	6	43	4,1	2,25	2,58	5,45	3,08
Строительство	7	6	10	0	1	17	1,64	1,87	0	0,91	1,22
Здравоохранение и спорт	3	0	5	3	0	8	0	0,94	0,77	0	0,57

Отрасли	Число компаний	Количество отчетов, шт.					Структура, %				
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого	ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого
Прочие виды производства, услуг	8	0	16	17	0	33	0	3	4,38	0	2,36
Образование	7	0	2	11	0	13	0	0,37	2,84	0	0,93
Торговля, ритейл	7	14	14	0	0	28	3,83	2,62	0	0	2
Некоммерческие организации	7	0	8	37	0	45	0	1,5	9,54	0	3,22
Отраслевые отчеты	4	0	1	30	0	31	0	0,19	7,73	0	2,22
Итого	240	366	534	388	110	1398	100	100	100	100	100

Сравнение данных по количеству отчетов на 14 июня 2023 г. (1398 шт.) с состоянием на 17 апреля 2018 г. (828 шт) дает следующие результаты: за 5 лет наблюдается рост публикуемой нефинансовой отчетности на 68,84%; в общее количество отчетов включено: интегрированных отчетов – 366 шт., социальных отчетов – 388 шт., экологических отчетов – 110 шт., отчетов управления ресурсами – 534 шт.

В то же время анализ данных таблицы 2 показывает, что, несмотря на достаточно существенный рост в публикации нефинансовой отчетности, есть сферы, для которых это остается достаточно проблематичным вопросом. Особенно это характерно для отрасли ЖКХ (1,5%), транспорта и дорожного строительства (3,08%), здравоохранения (0,57%), образования (0,93%), строительной отрасли (1,22%), торговли и ритейла (2%), производства машин и оборудования (1,72%), деревообрабатывающей отрасли (2,15%).

Необходимо отметить, что компании нефтегазовой (14,23%), энергетической (23,4%), металлургической и горнодобывающей (11,8%), химической, нефтехимической, парфюмерной (7,87%) отраслей, а также телекоммуникационная связь (5,01%), финансы и страхование (9,94%) более активны в плане воплощения концепции устойчивого развития.

Заключение

Таким образом, интегрированный отчет – это способ единого ответа компании на запросы заинтересованных лиц (акционеры, стейкхолдеры, регулирующие органы), который включает в себя всю существенную информацию, за исключением вопросов государственной и коммерческой тайны. Одной из более востребованной остается тенденция развития системы интегрированной отчетности, перспективной, с точки зрения глобализации, цифровизации, комплексного подхода к данным, инвестиционной привлекательности. Данный вид отчетности должен стать стартом для развития интегрированного мышления.

Библиография

1. Богатая И.Н. Роль интегрированного мышления в совершенствовании отчетности коммерческих организаций в условиях цифровизации // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты». Ростов-на-Дону: АзовПринт, 2022. С. 92-97.
2. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10 (304). С. 2-15.
3. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика: дис. ... д-ра экон. наук. М.: Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации, 2016. 381 с.
4. Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей. URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr.

5. Сенаторова Е.А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика // Корпоративные финансы. 2018. Т. 12. № 3. С. 80-92.
6. Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А., Брюханова Н.В. Интегрированная отчетность компаний: целеполагание и тенденции развития. Новосибирск: НГУЭУ, 2021. 380 с.
7. Фадейкина Н.В., Шулекин А.Н. О повышении роли управленческого учета в системе менеджмента организаций жилищного строительства // Сибирская финансовая школа. 2017. № 6 (125). С. 91-101.
8. Чернявская С.А., Колесниченко А.Б. Интегрированная управленческая отчетность как элемент цифровизации отраслевого учета. Краснодар: КубГАУ, 2022. 181 с.
9. Шулекин А.Н. К вопросу о необходимости совершенствования методики оценки финансово-экономического состояния организаций-застройщиков в сфере жилищного строительства в целях обеспечения их финансовой устойчивости // Сибирская финансовая школа. 2018. № 5 (130). С. 93-100.
10. Шулекин А.Н. Особенности применения методов стратегического управленческого учета в соответствии с национальными стандартами Российской Федерации в организациях жилищного строительства // Сибирская финансовая школа. 2016. № 1 (114). С. 112-120.

Introduction of integrated reporting of organizations as a trend in the development of corporate governance

Aleksandr N. Shulekin

PhD in Economics,
Senior Lecturer of the Department of economic theory and applied economics,
Novosibirsk State Technical University,
630073, 20 Karla Marksa ave., Novosibirsk, Russian Federation;
e-mail: shulekin84@mail.ru

Elena N. Shulekina

Senior Lecturer of the Department of economic theory and applied economics,
Novosibirsk State Technical University,
630073, 20 Karla Marksa ave., Novosibirsk, Russian Federation;
e-mail: shylekina@yandex.ru

Ekaterina N. Kanunnikova

Assistant of the Department of economic theory and applied economics,
Novosibirsk State Technical University,
630073, 20 Karla Marksa ave., Novosibirsk, Russian Federation;
e-mail: e.kanunnikova@corp.nstu.ru

Abstract

In recent years, it is the integrated reporting of organizations that is the trend in the development of corporate governance. Financial information, of course, is very important for making informed management decisions, but in modern conditions it is not enough. The article discusses the current trends in the development of integrated reporting. The relevance and practical significance of the preparation of integrated reporting by organizations is determined, since it provides all interested parties with information not only on financial indicators, but also on the social and environmental responsibility of organizations. The factors determining the need for the formation of integrated

reporting are identified. The distinctive features of traditional and integrated reporting are formulated, as well as the elements of integrated reporting are identified. The data on the formation of integrated reporting by companies of various industries in the Russian Federation, as well as social, environmental and sustainable development reports are analyzed.

For citation

Shulekin A.N., Shulekina E.N., Kanunnikova E.N. (2023) Vnedrenie integrirovannoi otchetnosti organizatsii kak trend razvitiya korporativnogo upravleniya [Introduction of integrated reporting of organizations as a trend in the development of corporate governance]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (6A), pp. 704-711. DOI: 10.34670/AR.2023.88.64.087

Keywords

Integrated reporting, non-financial reporting, management accounting, financial indicators, non-financial indicators.

References

1. Bogataya I.N. (2022) Rol' integrirovannogo myshleniya v sovershenstvovanii otchetnosti kommercheskikh organizatsii v usloviyakh tsifrovizatsii [The role of integrated thinking in improving the reporting of commercial organizations in the context of digitalization]. In: *Materialy VIII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «Statistika v sovremennom mire: metody, modeli, instrumenty»* [Proc. Int. Conf. "Statistics in the Modern World: Methods, Models, Tools"]. Rostov-na-Donu: AzovPrint Publ., pp. 92-97.
2. Chernyavskaya S.A., Kolesnichenko A.B. (2022) *Integrirovannaya upravlencheskaya otchetnost' kak element tsifrovizatsii otraslevogo ucheta* [Integrated management reporting as an element of industry accounting digitalization]. Krasnodar: Kuban State Agrarian University.
3. Fadeikina N.V., Saprykina O.A., Bryukhanova N.V. (2021) *Integrirovannaya otchetnost' kompanii: tselepolaganie i tendentsii razvitiya* [Integrated reporting of companies: goal setting and development trends]. Novosibirsk: Novosibirsk State University of Economics and Management.
4. Fadeikina N.V., Shulekin A.N. (2017) O povyshenii roli upravlencheskogo ucheta v sisteme menedzhmenta organizatsii zhilishchnogo stroitel'stva [On increasing the role of management accounting in the management system of housing construction organizations]. *Sibirskaya finansovaya shkola* [Siberian Financial School], 6 (125), pp. 91-101.
5. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. (2014) *Integrirovannaya otchetnost': voprosy formirovaniya i analiza* [Integrated reporting: issues of formation and analysis]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International accounting], 10 (304), pp. 2-15.
6. Malinovskaya N.V. (2016) *Integrirovannaya otchetnost': teoriya, metodologiya i praktika. Dokt. Diss.* [Integrated reporting: theory, methodology and practice. Doct. Diss.]. Moscow: Financial University under the Government of the Russian Federation.
7. *Ofitsial'nyi sait Rossiiskogo soyuza promyshlennikov i predprinimatelei* [Official site of the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs]. Available at: https://rspp.ru/sustainable_development/registr [Accessed 16/05/2023].
8. Senatorova E.A. (2018) Nefinansovaya otchetnost': mezhdunarodnyi kontekst, rossiiskaya praktika [Non-financial reporting: international context, Russian practice]. *Korporativnye finansy* [Corporate Finance], 12 (3), pp. 80-92.
9. Shulekin A.N. (2018) K voprosu o neobkhodimosti sovershenstvovaniya metodiki otsenki finansovo-ekonomicheskogo sostoyaniya organizatsii-zastroishchikov v sfere zhilishchnogo stroitel'stva v tselyakh obespecheniya ikh finansovoi ustoichivosti [On the issue of the need to improve the methodology for assessing the financial and economic condition of housing developers in the field of housing construction in order to ensure their financial sustainability]. *Sibirskaya finansovaya shkola* [Siberian Financial School], 5 (130), pp. 93-100.
10. Shulekin A.N. (2016) Osobennosti primeneniya metodov strategicheskogo upravlencheskogo ucheta v sootvetstvii s natsional'nymi standartami Rossiiskoi Federatsii v organizatsiyakh zhilishchnogo stroitel'stva [Features of the application of methods of strategic management accounting in accordance with the national standards of the Russian Federation in housing construction organizations]. *Sibirskaya finansovaya shkola* [Siberian Financial School], 1 (114), pp. 112-120.