

УДК 657

**Интегрированная отчетность  
и её место в системе  
корпоративных отчетов**

**Ю. В. Новожилова**

*Ярославский государственный университет  
им. П. Г. Демидова*

*E-mail: bakevnl@mail.ru*

*Научная статья*

В статье обоснована потребность уточнения дефиниции «интегрированная отчетность». Сформирован авторский подход к трактовке данного понятия. Определено место и значение интегрированной отчетности в системе видов корпоративных отчетов.

*Ключевые слова:* интегрированная отчетность; корпоративная отчетность; социальный отчет; экологический отчет; отчет в области устойчивого развития.

**Integrated reporting and its place  
in the system of corporate reports**

**J. V. Novozhilova**

*P. G. Demidov Yaroslavl State University*

*Scientific article*

The need for clarification of the definition of «integrated reporting» is substantiated in the article. The author's approach to the interpretation of this concept is formed. The author defines the place and importance of integrated reporting in the corporate reports.

*Keywords:* integrated reporting; corporate reporting; social report; environmental report; sustainability report.

Последние глобальные вызовы в виде мирового финансового кризиса и растущей геополитической напряженности показывают востребованность в углубленной информации о деятельности экономического субъекта. С развитием международных экономических отношений процесс изменения подходов к формату предоставления и раскрытия данных об организациях становится естественным, поскольку обеспечивает учет актуальных тенденций внешней среды и потребностей заинтересованных лиц, связанных с принятием ими управленческих решений. Одним из перспективных направлений развития корпоративной отчетности является внедрение практики разработки интегрированной отчетности в жизнедеятельность компаний, которая на протяжении последних лет постепенно усиливается. Этому способствует опубликованная «версия 1.0» Международного стандарта по интегрированной отчетности (International<IR>Framework, далее – МСИО), которая заложила концептуальную основу для её подготовки. Несмотря на это, целый ряд серьезных вопросов нуждается в углубленном научном исследовании и требует последовательного разрешения. Актуальными представляются исследования проблем, связанные с концептуальной базой построения интегрированной отчетности, понятийным аппаратом, показателями её содержания и корректной методикой их анализа. Повышенного внимания заслуживают проблемы выработки единой терминологии по вопросам формирования интегрированной отчетности, установления взаимосвязи между различными видами существующих отчетов, уточнения целей их предоставления. Именно поэтому поставлена задача исследования дефиниции «интегрированная отчетность» и её места в системе корпоративной отчетности.

Несмотря на растущее внимание исследователей к интегрированной отчетности, недостаточно научных работ, посвященных вопросам выработки единообразного сущностного понимания данного термина, его детализации, определения значимых элементов в контексте построения устойчиво функционирующего бизнеса. Дискуссии относительно содержания рассматриваемой экономической категории являются актуальными. Общей тенденцией как для отечественных, так и зарубежных авторов является ссылка на определение, данное в МСИО: «интегрированная отчетность – процесс, основанный на интегрированном мышлении, в результате которого создаётся периодический интегрированный отчет организации о создании стоимости в течение долгого времени и связанные с ним документы, относящиеся к аспектам создания

стоимости» [1, с. 36]. В то же время авторы (М. В. Дузь, Н. В. Малиновская, Н. А. Лоханова, С. В. Левичева и Н. В. Пислегина, Ю. И. Сигидов и Д. А. Настенко, Н. Н. Шамонин, Н. Н. Балашова, В. А. Мелихов, О. В. Ефимова, М. А. Вахрушина, О. В. Соловьева, А. Н. Черников, О. А. Черникова, С. Адамс и Р. Симнет) приводят своё видение дефиниции.

Для формирования собственной позиции на определение понятия «интегрированная отчетность» установлены и систематизированы следующие её черты, которые чаще всего встречаются в трактовках данного термина:

1) новый, инновационный, эволюционный тип отчетности (инструмент или подход);

2) форма корпоративной отчетности или вид социального отчета;

3) отражение показателей или выдержек из финансовой и управленческой отчетности, отчетов о корпоративном управлении и вознаграждениях, в области устойчивого развития;

4) перечисление элементов содержания отчетности, начиная с финансовой и заканчивая нефинансовой информацией;

5) отражение связи с концепцией интегрированного мышления;

6) отражение целевой направленности интегрированной отчетности: нацелена на обеспечение взаимодействия с внешними партнёрами, на раскрытие информации о стратегии и бизнес-модели организации и т. д.

Каждая черта отражает отдельные аспекты понятия «интегрированная отчетность», из которых складывается экономическое знание о рассматриваемом феномене. Отсутствуют сомнения в том, что она является новым и инновационным видом отчётности. Так, авторы отмечают, что интегрированная отчетность – это новый подход, который может представлять следующий этап эволюции учета, новая парадигма бухгалтерского учета (С. Адамс, Р. Симнет [2]), а также новый способ информирования всех заинтересованных сторон о деятельности корпораций (О. В. Соловьева [3]). Н. В. Малиновская [4] отмечает инновационный характер интегрированной отчетности, её направленность на обеспечение финансовой стабильности и устойчивой практики ведения бизнеса. Таким образом, считаем, что в определении изучаемого термина необходимо подчеркивать инновационный аспект, поскольку данный формат предоставления информации кардинально отличается от существующих. Новшество интегрированной отчётности заключается в её целевой функции, а именно в ориентированности на раскрытие процесса создания стоимости компании на протяжении долгого времени. На наш взгляд, такая отчетность обеспечивает качественный рост подотчетности компании и не может трактоваться как простое объединение выдержек из разных видов отчетов или данных финансового и нефинансового характера.

Для выработки корректной трактовки понятия «интегрированная отчетность» необходимо определить её место и роль в системе корпоративных отчетов. По нашему мнению, важным является выявление её сути и содержания через установление взаимосвязи с корпоративной отчетностью. Следует отметить, что понятие корпоративной отчетности в России появилось сравнительно недавно. При этом изначально под ним подразумевалась исключительно консолидированная финансовая отчетность, но позднее оно стало включать в себя отчетность корпораций с социальными, экологическими и другими нефинансовыми показателями и их совокупность, а также внутреннюю управленческую отчетность [5, с. 747]. В современной научной среде не выработано единого мнения о трактовке термина «корпоративная отчетность». Так, С. В. Смирнов и В. Н. Щербаков считают, что система корпоративной отчетности определяется как «концепция интеграции заботы о социальном и экологическом развитии в бизнес-операциях компаний во взаимодействии со своими акционерами и внешней средой» [6, с. 62]. И. В. Алексеева и Р. Г. Осипова определяют её как «комплекс отчетов, содержащий достаточно полную информацию о результатах деятельности организации, перспективных планах её развития, позволяющий вести диалог с заинтересованными сторонами и укреплять их доверие» [7, с. 33].

В основе понятия «корпоративная отчетность» лежит слово «корпорация», которое в соответствии со ст. 65.1 Гражданского кодекса Российской Федерации означает юридическое лицо, учредители которого обладают правом участия в них и формируют их высший орган. Для целей нашего исследования будем определять корпоративную отчетность как отчетность корпораций, которая представляет собой свод показателей, отражающий различные стороны их деятельности за определенный отчетный период, и в зависимости от цели её разработки направлена на удовлетворение интересов разнородных групп заинтересованных лиц. В отличие от вышеуказанных определений данная трактовка подчеркивает целевую направленность форм корпоративных отчетов, что очень важно для их выделения и дальнейшей классификации.

Следует подчеркнуть, что проблеме классификации корпоративной отчетности не уделено достаточно внимания. «В экономической литературе современного периода исследованию непосредственно форм корпоративной отчетности и их эффективности посвящено лишь несколько трудов таких отечественных ученых, как И. Ф. Ветровой, Е. В. Никифоровой, Р. Г. Каспиной, А. Н. Хорина, Л. З. Шнейдмана, Н. Г. Сапожниковой» [7, с. 29]. Однако в работах указанных авторов не делается акцент на систематизацию видов корпоративной отчетности. Г. И. Пашигорева и В. В. Шмаль в своей статье обосновывают необходимость разработки классификационных признаков формирования корпоративной отчетности в контексте ее структуры и содержания и предлагают следующие признаки её классификации: охват видов деятельности, цель составления, пользователи информации, устойчивость состава показателей, периодичность составления, формат отчетности, источники информации [8, с. 37–39]. Таким образом, для определения места интегрированной отчетности в системе корпоративных отчетов необходимо выбрать классификационные признаки, отражающие существенные их различия.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая «должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений». В то же время Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» утверждает общие требования к её составлению, представлению и публикации организацией, которая вместе с другими организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (*далее* – МСФО) определяется как группа. Следовательно, наиболее распространёнными и законодательно регулируемые форматы отчетности являются бухгалтерская (финансовая) и консолидированная финансовая отчетность. В основе их выделения лежит классификационный признак «по степени обобщения отчетной информации». Общепринятым является разделение видов отчетности на индивидуальную и консолидированную, некоторые авторы выделяют сводную отчетность. Следовательно, на наш взгляд, по данному классификационному признаку может быть подразделена вся корпоративная отчетность.

Для целей данного исследования важно выделить классификационный признак «в зависимости от характера раскрываемой информации в корпоративной отчетности» и подразделить её на:

- 1) отчетность с финансовыми показателями (например, бухгалтерская (финансовая) отчетность);
- 2) отчетность с финансовыми и нефинансовыми показателями (например, интегрированная отчетность);
- 3) отчетность с нефинансовыми показателями (например, экологическая отчетность).

Таким образом, на наш взгляд, можно определить интегрированную отчетность как корпоративную отчетность в виде индивидуальной или консолидированной с отражением финансовой и нефинансовой информации. Её могут формировать отдельные компании – в этом случае она будет индивидуальной. Однако в России такую

отчетность формируют в большей степени крупнейшие корпорации. Примером служит Госкорпорация «Росатом», которая объединяет более 360 предприятий атомной отрасли. Тем самым, интегрированную отчетность крупнейших корпораций, представляющих собой группу взаимосвязанных компаний, можно назвать консолидированной.

С другой стороны, общей тенденцией является деление корпоративной отчетности на финансовую и нефинансовую. Однако не выработана единая позиция на классификацию и закрепление наименований видов нефинансовых отчетов. Так, в публикациях встречаются разные понятия: «нефинансовая отчетность», «корпоративная социальная отчетность», «социально ответственная отчетность», «социальная отчетность», «социальная и экологическая отчетность» (табл. 1).

Таблица 1

**Систематизация взглядов авторов на состав корпоративной отчетности**  
(составлено и обобщено автором на основе источников, указанных в таблице)

№ п/п	Автор	Взгляд авторов на определения понятия отчетности, отражающей данные нефинансового характера, и состав корпоративной отчетности
<b>1-й подход: основан на перечислении существующих на практике видов отчетности без отражения взаимосвязи между ними</b>		
1	И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова [7]	Отмечают тенденцию формирования отчетности, содержащую финансовую и нефинансовую информацию, к которым относят отчетность в области устойчивого развития, отчетность по корпоративной социальной ответственности, отчетность по корпоративному управлению, интегрированную отчетность.
2	М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская [9]	«В настоящее время организации составляют различные виды отчетности: финансовую, управленческую, налоговую, статистическую, отчетность в области устойчивого развития, интегрированную отчетность, которые различаются прежде всего по целевой направленности информационных потребностей заинтересованных пользователей».
<b>2-й подход: основан на выделении основных форм отчетности</b>		
3	О. В. Соловьева [3]	Основная тенденция развития корпоративной отчетности – переход от финансовой отчетности в узком смысле к интегрированной отчетности, которая бы состояла из финансовой отчетности в широком смысле, включающую ещё прочую информацию, и отчетности об устойчивости.
<b>3-й подход: основан на сравнении интегрированной отчетности с традиционной, при этом в последнюю авторы вкладывают разный смысл</b>		
4	В. Г. Гетьман [10]	«Интегрированная отчетность существенно отличается от обычной, финансовой. В отличие от последней она содержит важную информацию, важную для управления не только финансовым, но и другими указанными видами капитала...».
5	В. Г. Когденко, М. В. Мельник [11]	«Корпоративная отчетность будущего – это интегрированная отчетность». Приводят ключевые различия между интегрированной и традиционной финансовой отчетностью.
6	О. А. Кузьменко, М. В. Абросимова [12]	Существуют различия между интегрированным и комбинированным (традиционным) отчетом, которые включают в себя финансовую и нефинансовую информацию. Отличием интегрированной отчетности является объединение в единый документ финансовой отчетности, примечаний руководства, отчета о корпоративном управлении и вознаграждениях, отчета об устойчивом развитии так, чтобы информация была связанной, краткой и т. д.

На основе таблицы можно сделать вывод о разнородности взглядов авторов на состав корпоративной отчетности и названия её видов. И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова, М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская отражают существующие на практике виды отчетности, однако не производят их систематизацию (1-й подход). При этом М. А. Вахрушина и Н. В. Малиновская [9] рассматривают отдельно финансовую отчетность, отчет в области устойчивого развития (отмечают, что для его обозначения в научной литературе и практической деятельности широко применяются термины «социальная отчетность», «нефинансовая отчетность»), интегрированную отчетность. О. В. Соловьева выделяет интегрированную как отчетность более высокого порядка (2-й подход). Ряд работ таких авторов, как В. Г. Гетьман, В. Г. Когденко, М. В. Мельник, О. А. Кузьменко, М. В. Абросимова, основан на сравнительном подходе, в котором выделяются основные различия между интегрированной и финансовой отчетностью либо комбинированным отчетом (3-й подход).

Отсутствие общепринятой классификации существующих видов корпоративных отчетов порождает задачу их систематизации и определения места интегрированной отчетности в ней (рис. 1).



Рисунок 1. Авторская классификация видов корпоративной отчетности в России

На рисунке отражена авторская точка зрения, согласно которой корпоративная отчетность подразделяется на финансовую и нефинансовую. Первая представляет собой систему сбора информации об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах её хозяйственной деятельности. В рамках предложенной выше классификации это отчетность с финансовыми показателями. Ко второй будем относить отчетность, охватывающую экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компании, что требует раскрытия данных нефинансового характера (соответствует второй и третьей группе вышеуказанных видов отчетности).

Под отчетностью автором понимается процесс, построенный на выбранном типе мышления и заложенной в его основу концепции, в результате которого создается периодический отчет организации.

Поясняя предложенную нами классификацию, подчеркнем, что экономические субъекты формируют финансовую отчетность в виде индивидуальной или консолидированной на основе национального законодательства (РПБУ), принятых международных стандартов (закреплено обязательное формирование консолидированной отчетности для отдельных групп компаний по МСФО, по требованию учредителей отчетность может сформирована в формате GAAP).

Из состава нефинансовой отчетности нами выделена корпоративная социальная отчетность, которая отражает социально ответственную практику ведения бизнеса и влияние результатов деятельности компании на жизнь, здоровье и благосостояние граждан, на экологическое состояние окружающей среды с ориентацией на ценности устойчивого развития страны. На наш взгляд, такая отчетность может быть представлена разными видами отчетов. Социальный отчет характеризует деятельность компании прежде всего в области управления персоналом, соблюдения прав человека, практики трудовых отношений, оценки влияния организации на общество, противодействия коррупции и т. д. При этом экологический отчет охватывает воздействие, связанное с потребленными ресурсами и созданными отходами, имеющим отношение к биоразнообразию, транспорту, продукции и услугам, экологическим расходам, соблюдению экологического законодательства. Указанные виды отчетов характеризуются односторонним предоставлением информации (отчетность с нефинансовыми показателями). В отличие от них отчет в области устойчивого развития является наиболее информативным и методически выдержанным. Он отражает экономические показатели, данные социальной и экологической среды организации. Данные виды отчетов могут называться по-разному (экологический и этический отчет, экологический и в области охраны труда и здоровья, об экологии и взаимодействии с местным сообществом, об инвестициях в сообщество, общественный отчет и др.), но, по нашему мнению, предложенные выше варианты названий отчетов отражают их суть.

На наш взгляд, интегрированная отчетность является отчетностью более высокого уровня, поскольку она выходит за рамки простой констатации фактов: в ней отражаются сведения о бизнес-среде организации (внутренней и внешней), прогнозные данные предполагаемых изменений, отчетные результаты деятельности во взаимосвязи с обуславливающими их причинами с целью показать процесс создания стоимости компании. В основе такой отчетности лежит интегрированное мышление, тем самым она отражает комплексный подход к пониманию сущности деятельности компании, способности организации создавать ценность на протяжении времени, видения организации своего будущего и конкретного плана действия по достижению намеченных результатов. Итоговым документом является интегрированный отчет, который отражает результаты работы и коммуникации разных структур фирмы. Поэтому в предложенной классификации интегрированная отчетность обособляется от всех остальных видов нефинансовой отчетности.

По нашему мнению, интегрированная отчетность в отличие от корпоративной социальной отчетности имеет другое целевое назначение. Последняя нацелена на отражение в большей степени идей социально-ориентированного бизнеса. В основе её заложены принципы корпоративной социальной ответственности, когда компании

возлагают на себя ответственность за влияние их деятельности на заинтересованные стороны, а также принципы устойчивого развития, которые направлены на рассмотрение такого влияния с разных сторон. Интегрированная отчетность имеет целью раскрытие процесса создания ценности компании на протяжении времени за счет влияния внутренних и внешних факторов для принятия на этой основе управленческих решений.

Находим значимым выделение ещё одной функциональной черты интегрированной отчётности. Она связана с тем, что экономические субъекты стремятся работать так, чтобы иметь средства для собственного развития и удовлетворения потребностей собственника и общества в целом, а также ориентироваться на будущее и отвечать требованиям устойчивого развития бизнеса. Современное понимание благосостояния – это максимизация стоимости компании. Стремление к этому ведет к росту конкурентных возможностей и преимуществ, а потому способствует долгосрочному устойчивому развитию предприятий. Таким образом, считаем возможным рассматривать интегрированную отчетность как более эффективный подход к формированию корпоративной отчетности, который способен выступать инструментом для устойчивого развития бизнеса. Вместе с тем, с точки зрения теории стейкхолдеров, основанной на положениях достижения целей деятельности организации с учетом интересов различных заинтересованных сторон и растущих информационных потребностей в показателях как финансовых, так и нефинансовых, интегрированную отчетность можно рассматривать как механизм аккумулирования данных о деятельности фирмы с учетом влияния внешней среды с целью принятия заинтересованными лицами на их основе экономических решений. Интегрированная отчетность – это глобальный процесс, отражающий тенденции развития конъюнктуры рынка и его влияние на построение экономическим субъектом устойчивого бизнеса.

Таким образом, на наш взгляд, можно говорить об интегрированной отчетности как об инновационном виде корпоративной отчётности. Считаем возможным уточнить и расширить данное понятие и определить его как глобальный процесс интеграции разнородных сведений о деятельности экономического субъекта, полученных на основе изучения внутренней и внешней бизнес-среды, для формирования целостного представления о функционировании компании, достигнутых результатах и перспективах развития, а также возможностях организации создавать стоимость на протяжении долгого времени с целью создания устойчиво функционирующего бизнеса. Следовательно, данная трактовка подчеркивает значимость интегрированной отчетности в системе корпоративных отчетов, её глобальный интегрирующий характер с целевой направленностью на создание стоимости и, что также очень важно, её способности быть инструментом на пути построения устойчиво функционирующего бизнеса.

## Ссылки / Reference

- [1] Международный стандарт по интегрированной отчетности // Integratedreporting : сайт. URL: [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf) (дата обращения: 17.01.2016).
- [2] Adams S., Simnett R. Integrated Reporting: An Opportunity for Australia's Not-for-Profit Sector // Australian Accounting Review. 2011. P. 292–301.
- [3] Соловьева О. В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35 (281). С. 2–15.
- [4] Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38 (284). С. 12–17.

- [5] Левичева С. В., Пислегина Н. В. Актуальные проблемы подготовки корпоративной отчетности // Новые тенденции в образовании и науке: опыт междисциплинарных исследований : материалы Всероссийской научно-практической конференции (г. Ростов-на-Дону, 27 февраля 2014 г.). Ростов-на-Дону, 2014. С. 747–750.
- [6] Смирнов С. В., Щербаков В. Н., Матисов А. А. Корпоративная отчетность в аспекте устойчивого развития // Экономические системы. 2013. № 5. С. 62–65.
- [7] Алексеева И. В., Осипова Р. Г. Развитие ключевых характеристик дефиниции «корпоративная отчетность» // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 12. С. 25–34.
- [8] Пашигорева Г. И., Шмаль В. В. Классификация корпоративной отчетности // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции / под науч. редакцией Е. М. Сорокиной. Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права. 2013. С. 37–42.
- [9] Вахрушина М. А., Малиновская Н. В. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 16. С. 2–9.
- [10] Гетьман В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 44. С. 2–15.
- [11] Когденко В. Г., Мельник М. В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 10. С. 2–15.
- [12] Кузьменко О. А., Абросимова М. В. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для российских корпораций // Академический вестник ТГАМЭУП. 2014. №1 (27).