

СПОСОБЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А. А. Голдина

Пензенский государственный университет, Пенза, Россия
anna3103@rambler.ru

Аннотация. *Актуальность и цели.* В условиях цифровизации происходит ускорение всех бизнес-процессов, в том числе и процесса принятия управленческих решений, касающихся, в частности, развития организации и перспектив взаимодействия с ней. При этом ощущается дефицит информации, необходимой для формирования полной и достоверной картины о текущем и будущем состоянии хозяйствующего субъекта. В связи с этим особое значение приобретает отчетность организации, но сформированная не в традиционном формате, а с учетом принципов и требований Международных основ интегрированной отчетности. *Материалы и методы.* Теоретической и методологической основой исследования являются нормативно-правовые акты РФ, труды российских и зарубежных ученых и практиков, в которых рассматриваются вопросы формирования и анализа интегрированной отчетности и отдельных ее элементов, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность и годовые отчеты о деятельности ряда российских предприятий. *Результаты.* Проведен анализ годовых отчетов ряда российских крупных предприятий на соответствие структуре, принципам и требованиям Международных основ интегрированной отчетности. Анализ показал, что исследуемые предприятия раскрывают информацию о своей деятельности в достаточном объеме. Предложена схема формирования упрощенного интегрированного отчета, нацеленного на представление информации о деятельности субъектов малого и среднего бизнеса. *Выводы.* Интегрированная отчетность является основной информационной составляющей всех бизнес-процессов, реализуемых в деятельности хозяйствующего субъекта. Процесс формирования такой отчетности требует существенных трудовых, финансовых и временных затрат. Тем не менее ее наличие дает организации бесспорные преимущества в плане собственного развития и взаимовыгодного сотрудничества со всеми заинтересованными сторонами.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрытие информации

Для цитирования: Голдина А. А. Способы раскрытия информации в интегрированной отчетности // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2021. № 3. С. 16–25. doi:10.21685/2227-8486-2021-3-2

METHODS OF INFORMATION DISCLOSURE IN INTEGRATED REPORTING

A.A. Goldina

Penza State University, Penza, Russia
anna3103@rambler.ru

Abstract. *Background.* Digitalization accelerates all business processes. It also applies to the management decision-making process, in particular regarding the development of the organization and the prospects for interaction with it. At the same time, there is a shortage of information necessary to form a complete and reliable picture of the current and future state of the business entity. In this regard, the organization's reporting is of great importance, but it must be performed not in the traditional format, but taking into account the principles and requirements of the International Integrated Reporting Framework. *Materials and methods.* The theoretical and methodological basis of the study is the legislative documents of the Russian Federation, the works of Russian and foreign scientists and practitioners dealing with the formation and analysis of integrated reporting and its individual elements, as well as financial reporting and annual statements of a number of Russian enterprises. *Results.* The article analyses the annual reports of large Russian enterprises to determine their compliance with the structure, principles and requirements of the International Integrated Reporting Framework. The analysis showed that the studied enterprises disclose information about their activities in sufficient volume. The author proposes a scheme for forming a simplified integrated report aimed at small and medium-sized businesses. *Conclusions.* Integrated reporting is the main information component of all business processes implemented in the business entity. The reporting process requires significant labor, financial and time costs. Nevertheless, its existence gives the organization undisputed advantages in terms of its own development and mutually beneficial cooperation with all interested parties.

Keywords: integrated reporting, forms of financial reporting, information disclosure

For citation: Goldina A.A. Methods of information disclosure in integrated reporting. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve* = *Models, systems, networks in economics, technology, nature and society*. 2021;(3):16–25. (In Russ.). doi:10.21685/2227-8486-2021-3-2

Введение

Процесс формирования интегрированной отчетности включает множество направлений для исследования. Международные основы интегрированной отчетности определяют фундаментальные концепции и принципы ее формирования, характеристику основных составляющих элементов, рекомендуемых к включению в интегрированную отчетность. Однако до сих пор не выработано единого подхода к форме и способам раскрытия информации, не разработана система показателей, позволяющая обеспечить выполнение принципа сопоставимости.

Интегрированная отчетность является значимым механизмом системы управления организацией в целом, поскольку содержит совокупность элементов, отражающих различные аспекты деятельности организации, которые представлены и в ретроспективе, и в перспективе. При этом учитываются факторы окружающей среды, существенно влияющие на деятельность организации. Иными словами, интегрированную отчетность можно рассматривать как способ информирования пользователей о направлениях развития организации и мероприятиях по их реализации в рамках сложившихся и прогнозируемых рыночных условий на основе анализа возможностей и рисков, сопутствующих функционированию данной организации.

Основная часть

Интегрированной отчетности, процессу ее формирования, использования и актуализации посвящено множество публикаций как зарубежных, так и российских авторов [1–13]. В указанных работах рассматриваются вопросы

раскрытия информации о различных видах капитала организации, которые формируют стоимость компании: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный капиталы. Однако все еще остается открытым вопрос о создании общего набора индикаторов, который позволил бы, во-первых, проводить сравнение показателей различных субъектов хозяйствования, во-вторых, адаптировать требования Международных основ интегрированной отчетности к российским реалиям и тем самым упростить процесс перехода от традиционного для России формата отчетности к интегрированной форме.

В соответствии с законодательством РФ в состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним¹. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» приводит расширенный перечень форм отчетности, дополняя его пояснительной запиской (пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) и аудиторским заключением, подтверждающим достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту².

В приказе Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» приведена форма Пояснений, при этом она является примерной и носит рекомендательный характер³. Целевое назначение Пояснений – представить более подробную информацию об элементах отчетности, которые являются существенными для понимания и обоснованной оценки деятельности организации.

Информация, которая должна быть раскрыта в Пояснениях в соответствии с требованиями ПБУ 4/99, затрагивает в основном процесс создания и использования финансового капитала и лишь частично вопросы, касающиеся производственного (движение собственных и арендованных основных средств) и интеллектуального (движение нематериальных активов) капиталов. Кроме того, при соотнесении показателей Пояснений и элементов интегрированной отчетности определяется ряд индикаторов, которые характеризуют бизнес-модель организации и результаты ее деятельности (информация о различных видах расходов, изменениях в капитале, наличии резервов, объемах продаж).

Анализ Пояснений, представленных крупнейшими российскими компаниями⁴, такими как ПАО «Лукойл», ПАО «Магнит», ПАО «Татнефть», ПАО «Норильский никель», ПАО «НОВАТЭК» и др., показывает, что отчеты не ограничиваются только таблицами, рекомендованными Минфином РФ. Они содержат дополнительную информацию, которая в большинстве случаев характеризует организационную и управленческую структуру данных орга-

¹ О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. Ст. 14. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

² Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999. Ч. III, п. 5. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/

³ О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России № 66 н от 02.07.2010. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

⁴ Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. URL: <https://bo.nalog.ru/>

низаций. При этом указанные организации ежегодно формируют и публикуют годовые отчеты, которые по своей структуре могут быть соотнесены со структурой интегрированной отчетности.

Наиболее детальными и содержательными нам представляются отчеты четырех организаций: ПАО «Сургутнефтегаз», ПАО «Магнит», ПАО «Татнефть», ПАО «НОВАТЭК»¹. Соотнесение данных отчетов указанных выше компаний и элементов интегрированной отчетности представлено в табл. 1.

Таблица 1

Раскрытие элементов интегрированной отчетности
в годовых отчетах российских компаний

Элементы интегрируемой отчетности и их рекомендуемое содержание	ПАО «Сургутнефтегаз»	ПАО «Магнит»	ПАО «Татнефть»	ПАО «НОВАТЭК»
1	2	3	4	5
Обзор организации и внешняя среда				
Организационно-правовая основа деятельности организации	+	+	+	+
Виды деятельности	+	+	+	+
Корпоративные ценности и существенные правила модели поведения и построения отношений	+	+	+	+
Сравнительный анализ основных количественно измеряемых индикаторов	+	+	+	+
Анализ рыночной активности	+	+	+	+
Оценка потребностей и предпочтений заинтересованных сторон	—	+	+	+
Экономические условия хозяйствования	+	+	+	+
Степень вовлечения в технологический прогресс и готовность к внедрению его достижений	+	+	+	+
Общесоциальные проблемы	—	+	+	+
Корпоративное управление				
Организационно-управленческая структура организации с указанием информации о лицах, занимающих должности высшего руководства в системе корпоративного управления	+	+	+	+

¹ Годовой отчет ПАО «Сургутнефтегаз» (2019 г.). URL: <https://www.surgutneftegas.ru/investors/reporting/>; Годовой отчет ПАО «Магнит» (2020 г.). URL: https://www.magnit.com/upload/iblock/f16/magnit-ar20_RUS.pdf; Годовой отчет ПАО «Татнефть» (2020 г.). URL: https://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/740ca6ed547060b97715e9812639fe20cdd264a.pdf; Годовой отчет ПАО «НОВАТЭК». URL: https://www.novatek.ru/common/upload/doc/NOVATEK_AR2020_RUS.pdf

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5
Анализ системы мониторинга и управления рисками с указанием конкретных мероприятий, предпринимаемых для минимизации рисков и негативного влияния релевантных факторов	+/-	+	+/-	+
Перечень ключевых процессов, реализуемых для достижения стратегических целей и задач организации	—	+	+	—
Оценка влияния корпоративной культуры, ценностей и культуры поведения на процесс создания и наращивания капиталов как составных элементов стоимости организации	+	+	—	—
Отношение руководства организации к инновационной деятельности, степень его ответственности за реализацию мероприятий по совершенствованию продуктов и процессов	+	+	+	+
Бизнес-модель				
Используемые ресурсы	+	+	+	+
Виды коммерческой деятельности	+	+	+	+
Продукты деятельности	+	+	+	+
Итоги деятельности	+	+	+	+
Риски и возможности				
Перечень внутренних и внешних источников рисков и/или возможностей, связанных с использованием капиталов организации	+	+	+/-	+
Анализ вероятности возникновения рисков и/или возможности и степени их влияния	—	—	—	—
Мероприятия, проводимые для минимизации наиболее вероятных рисков или управления ими, а также для увеличения стоимости организации на основе выявленных возможностей	—	+	—	+
Стратегия и распределение ресурсов				
Обозначение стратегических целей организации и способов их достижения	—	+	+	+
Анализ имеющегося ресурсного потенциала и оценка его достаточности для осуществления мероприятий по достижению целевых стратегических показателей	+	+	+	+

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5
Система показателей для измерения итогов деятельности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах	–	+	+	–
Результаты деятельности				
Система количественных показателей, отражающих оценку достижения целевых индикаторов с пояснением их значимости, последствий, а также раскрытие методов их формирования	+	+	+	+
Анализ реакции организации на изменение потребностей и предпочтений заинтересованных сторон	–	+	+	–
Анализ динамики и взаимосвязи между результатами деятельности за ряд предыдущих периодов, а также между текущими и перспективными (прогнозируемыми) результатами деятельности	+	+	+	+
Взгляды на будущее				
Реалистичная оценка способности организации использовать имеющиеся у нее возможности и ресурсный потенциал для достижения стратегических целей	+	+	+	+
Прогноз изменений внешней среды и степени их влияния на стоимость организации	+	+	+	+
Оценка гибкости организации в части реагирования на изменения окружающей среды	–	+	–	+
Основа подготовки и представления				
Краткое изложение процесса определения существенности, применяемого организацией	–	+	+	+
Описание периметра отчетности и того, как он был определен	–	+	+	+
Характеристика методологического аппарата оценки факторов, раскрытых в отчетности	–	–	–	–

Результаты анализа, представленные в табл. 1, позволяют сделать вывод, что наиболее полно представлены такие элементы, как «обзор организации и внешняя среда» и «бизнес-модель»; раскрыты в достаточной степени «стратегия и распределение ресурсов», «результаты деятельности», «взгляды на будущее».

В анализируемых отчетах не отражен анализ вероятности возникновения рисков и/или возможности и степени их влияния. Необходимо отметить, что рискам уделено большое внимание: в большинстве случаев перечислены возможные виды рисков и мероприятия по их минимизации. Также достаточно подробно освещены перспективы и сильные стороны исследуемых организаций. Но при этом не затронут вопрос оценки вероятности возникновения риска или появления возможности. Тем не менее данный момент является одним из наиболее существенных с точки зрения анализа факторов, воздействующих на эффективность работы организации и ее гибкость в ответ на изменяющиеся условия окружающей среды.

Характеристика методологического аппарата оценки факторов, раскрытых в отчетности, также отсутствует в анализируемых документах. Вероятно, данный вопрос исключен намеренно, поскольку не представляет интереса для широкой аудитории. Но с точки зрения принципов формирования интегрированной отчетности он имеет весомое значение. Для обеспечения сопоставимости информации и последовательности ее раскрытия, а также для понимания процедуры оценки и представления данных в интегрированной отчетности необходимо знать, какие методы, способы и технологии были использованы для ее формирования.

Следует отметить, что указанные годовые отчеты формируются крупными компаниями, а показатели работы средних и малых по масштабам деятельности организаций в большинстве случаев остаются нераскрытыми. Более того, субъекты малого предпринимательства, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с законом о бухгалтерском учете¹, вправе формировать упрощенную отчетность, включающую в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. При этом в упрощенные формы входят показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям². Приложения к основным формам составляются только при необходимости раскрытия каких-либо данных, без которых невозможно достоверно оценить финансовое положение организации.

Однако перечень пользователей отчетности малых и средних предприятий не меньше того, который представлен для крупных хозяйствующих субъектов. А следовательно, их запросы в плане получения исчерпывающей информации должны быть в полной мере удовлетворены. В связи с этим нам представляется необходимым дополнить Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах рядом элементов, которые будут затрагивать не только финансовую сторону развития организации, но и другие аспекты ее деятельности.

¹ О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. Ст. 6, п. 4. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

² О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России № 66 н от 02.07.2010. П. 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

На наш взгляд, структура Пояснений может быть представлена следующей схемой (рис. 1).



Рис. 1. Схема раскрытия информации в отчетности малых и средних предприятий

Заключение

Таким образом, на рис. 1 представлена упрощенная форма интегрированного отчета, которая включает в себя основные элементы, рекомендованные Международными основами интегрированной отчетности. Группировка информации в соответствии с алгоритмом, представленным на схеме, не только позволит сформировать достаточно полное представление о текущем положении организации, но и оценить направления ее развития и перспективы сотрудничества с ней.

Справедливости ради необходимо отметить, что внедрение в практику отчета по предложенной схеме имеет по крайней мере два существенных недостатка: во-первых, сложность процесса перехода к системе интегрированной отчетности, во-вторых, высокие затраты по привлечению специалистов для ее формирования.

Тем не менее значимость подобного отчета сложно переоценить. Раскрытие в отчетности не только финансовых, но и производственных, интеллектуальных, социальных, репутационных аспектов решает проблему дефицита информации для принятия текущих и перспективных решений сторонами, как непосредственно, так и опосредованно заинтересованными в деятельности организации.

Список литературы

1. Брижак О. В. Движение корпоративного капитала в потоке современных преобразований // Научный вестник Южного института менеджмента. 2017. № 2 (18). С. 11–17.

2. Ефимова О. В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // Аудиторские ведомости. 2017. № 3. С. 23–34. URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv405.pdf>
3. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: нематериальные виды капитала // Инновационное развитие экономики. 2016. № 4. С. 247–254.
4. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: социально-репутационный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. Т. 15, вып. 6. С. 100–114. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/detail.php?ID=69065>
5. Малиновская Н. В. Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 15. С. 17–30.
6. Малиновская Н. В. Раскрытие информации о капиталах в интегрированной отчетности // Бухучет в здравоохранении. 2015. № 11-12. С. 23–29.
7. Малиновская Н. В., Малиновский М. Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 5-6. С. 332–343.
8. Медведева О. Е., Микерин Г. И., Медведев П. В. Интегрированная нефинансовая отчетность и проблемы включения в нее экологической составляющей в России // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2017. № 11 (194). С. 6–14.
9. Мельник М. В., Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: природный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. Т. 15, вып. 4. С. 72–84. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/detail.php?ID=68639>
10. Плотникова В. В., Шиловская М. С. Анализ раскрытия информации в корпоративной отчетности на соответствие первому принципу интегрированной отчетности «Стратегический фокус и ориентация на будущее» // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 17-18. С. 1069–1085.
11. Хорин А. Н., Бровкин А. В. Цели и особенности анализа интегрированной отчетности, корпоративного капитала и комплексной результативности бизнес-процесса // Креативная экономика. 2018. Т. 12, № 4. С. 499–512.
12. Eccles R., Serafeim G. Corporate and integrated reporting: a functional perspective // Harvard Business School Working Paper. 2014. № 14-094. URL: <https://hbswk.hbs.edu/item/corporate-and-integrated-reporting-a-functional-perspective>
13. Carini C., Chiaf E. The Relationship Between Annual and Sustainability, Environmental and Social Reports // Corporate Ownership of Control. 2015. Vol. 13, iss. 1. P. 979–993. URL: <https://doi.org/10.22495/cocv13i1c9p2>

References

1. Brizhak O.V. The movement of corporate capital in the flow of modern transformations. *Nauchnyy vestnik Yuzhnogo instituta menedzhmenta = Scientific Bulletin of the Southern Institute of Management*. 2017;(2):11–17. (In Russ.)
2. Efimova O.V. Matrix approach to the formation and disclosure of information about resources in the integrated reporting of the organization. *Auditorskie vedomosti = Audit departments*. 2017;(3):23–34. (In Russ.). Available at: <http://elib.fa.ru/art2017/bv405.pdf>
3. Kogdenko V.G. Analysis of integrated reporting: intangible types of capital. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative development of the economy*. 2016;(4):247–254. (In Russ.)
4. Kogdenko V.G. Analysis of integrated reporting: social and reputational capital. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic analysis: theory and practice*. 2016;15(6):100–114. (In Russ.). Available at: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/detail.php?ID=69065>
5. Malinovskaya N.V. Analysis of corporate reporting of Russian companies for compliance with the principles of integrated reporting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International accounting accounting*. 2016;(15):17–30. (In Russ.)

6. Malinovskaya N.V. Disclosure of information on capital in integrated reporting. *Bukhuchet v zdavookhraneni* = *Accounting in healthcare*. 2015;(11-12):23–29. (In Russ.)
7. Malinovskaya N.V., Malinovskiy M.D. International trends in the development of integrated reporting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uch*et = *International accounting*. 2018;(5-6):332–343. (In Russ.)
8. Medvedeva O.E., Mikerin G.I., Medvedev P.V. Integrated non-financial reporting and the problems of including an environmental component in it in Russia. *Imushchestvennye otnosheniya v Rossiyskoy Federatsii* = *Property relations in the Russian Federation*. 2017;(11):6–14. (In Russ.)
9. Mel'nik M.V., Kogdenko V.G. Analysis of integrated reporting: natural capital. *Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika* = *Economic analysis: theory and practice*. 2016;15(4):72–84. (In Russ.). Available at: <https://www.finizdat.ru/journal/analiz/detail.php?ID=68639>
10. Plotnikova V.V., Shilovskaya M.S. Analysis of information disclosure in corporate reporting for compliance with the first principle of integrated reporting "Strategic focus and orientation for the future". *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uch*et = *International Accounting*. 2018;(17-18):1069–1085. (In Russ.)
11. Khorin A.N., Brovkin A.V. Goals and features of the analysis of integrated accountability, corporate capital and the integrated effectiveness of the business process. *Kreativnaya ekonomika* = *Creative Economics*. 2018;12(4):499–512. (In Russ.)
12. Eccles R., Serafeim G. Corporate and integrated reporting: a functional perspective. *Harvard Business School Working Paper*. 2014;(14-094). Available at: <https://hbswk.hbs.edu/item/corporate-and-integrated-reporting-a-functional-perspective>
13. Carini C., Chiaf E. The Relationship Between Annual and Sustainability, Environmental and Social Reports. *Corporate Ownership of Control*. 2015;13(1):979–993. Available at: <https://doi.org/10.22495/cocv13i1c9p2>

Информация об авторах / Information about the authors

Анна Александровна Голдина

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
налогообложения и аудита,
Пензенский государственный университет
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)
E-mail: anna3103@rambler.ru

Anna A. Goldina

candidate of economical sciences,
associate professor of the sub-department
of accounting, taxation and audit,
Penza State University
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

**Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов /
The authors declare no conflicts of interests.**

Поступила в редакцию/Received 10.05.2021

Поступила после рецензирования/Revised 11.08.2021

Принята к публикации/Accepted 29.09.2021