ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ)
МИНИСТЕРСТВА ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

На правах рукописи

Игнатова Ирина Олеговна

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РОССИЙСКУЮ СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Диссертация на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель:
кандидат экономических наук, доцент
Шмарова Лариса Владимировна

Москва – 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ ... 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ ... 20

1.1. Развитие научных подходов к определению интегрированной отчётности и этапы её эволюции ... 20

1.2. Концептуальные основы формирования интегрированной отчётности ... 43

1.3. Состав и содержание интегрированной отчётности ... 67

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ ... 77

2.1. Зарубежный опыт внедрения интегрированной отчётности с учётом региональной специфики ... 77

2.2. Особенности развития интегрированной отчётности и её нормативно-правовое регулирование в России ... 96

2.3. Специфика деятельности региональных комитетов по интегрированной отчётности ... 116

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ ... 136

3.1. Преимущества организации от имплементации интегрированной отчётности (на примере российских энергетических компаний) ... 136

3.2. Анализ проблем инкорпорирования интегрированной отчётности ... 152

3.3. Совершенствование организационно-методического механизма внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта ... 160

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ... 181

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ ... 186

ПРИЛОЖЕНИЯ ... 221

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время наблюдается рост числа глобальных проблем, решение которых возможно только путём объединения усилий всего мирового сообщества. Среди насущных проблем следует отметить социальное и гендерное неравенство, экологический кризис, дефицит природных ресурсов. В связи с этим особую важность приобретает соблюдение концепции устойчивого развития, разработанной Международной комиссией Организации Объединённых Наций (ООН) по окружающей среде и развитию. Согласно докладу «Наше общее будущее», устойчивым называется «развитие, при котором удовлетворение потребностей поколения, живущего в настоящее время, не наносит ущерб способности будущих поколений удовлетворять свои собственные нужды»[1]. Обеспечение устойчивого развития является важной задачей не только макроэкономических систем, но и отдельных хозяйствующих единиц. У экономических субъектов возникает необходимость предоставления заинтересованным лицам наиболее полной и транспарентной информации о своей деятельности. Задача любой организации заключается в определении перспектив своего развития и позиции среди конкурентов. В современном мире пользователи отчётности, которые принимают инвестиционные решения, выдвигают новые запросы: им уже недостаточно исключительно финансовых данных, представленных в традиционной отчётности. У компаний с каждым годом возрастает потребность в освещении в своей корпоративной отчётности информации нефинансового характера[2].

---

[1] Report of the World Commission on Environment and Development : Our Common Future. – Текст : электронный // Sustainable Development Knowledge Platform : сайт. – 1987. – URL: https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/5987our-common-future.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[2] Игнатова И. О. Региональная специфика применения Международного стандарта интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Modern Economy Success. – 2022. – № 1. – С. 185. – URL: https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2022/03/mes-1-2022.pdf?ysclid=lhniq4x9c5343044294 (дата обращения: 14.05.2023).

В современных экономических условиях растёт интерес к вопросам оценки стоимости предприятия, определения его конкурентоспособности на рынке и инвестиционной привлекательности. Обостряющиеся глобальные проблемы, возрастающие риски ведения бизнеса, увеличивающаяся геополитическая напряжённость в мире и вызовы глобального финансового кризиса обуславливают заинтересованность стейкхолдеров в получении качественных, подробных и концентрированных данных о всех аспектах деятельности организации, которые дают им возможность полномасштабно оценить эффективность управления компанией. В результате этого всё более распространённой становится практика применения инновационной модели публичной отчётности – интегрированной отчётности.

На данный момент интегрированная отчётность применяется российскими предприятиями, однако при попытках её внедрения компании сталкиваются с многочисленными проблемами. В этой связи возникает необходимость совершенствования организационно-методического обеспечения инкорпорирования интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

Степень разработанности проблемы. Анализ публикаций по теме диссертационного исследования позволил прийти к выводу, что различным аспектам применения интегрированной отчётности и вопросам её формирования посвящено большое количество трудов учёных и практиков. В России данная проблематика освещена в работах таких авторов, как А. Д. Шеремет[3],

[3] Суйц В. П. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчётности по устойчивому развитию компаний : монография / В. П. Суйц, А. Н. Хорин, А. Д. Шеремет ; под общ. ред. А. Д. Шеремета. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 184 с. – (Научная мысль). – ISBN 978-5-16-015982-9. – Текст : непосредственный.

О. В. Ефимова[4], А. И. Агеев, М. В. Галушкина[5], М. А. Вахрушина[6], М. В. Фомин[7], В. Г. Гетьман[8], О. В. Соловьева[9], И. П. Курочкина[10], Н. В. Малиновская[11], Л. Н. Герасимова[12], В. Г. Когденко[13], Т. Ю. Серебрякова[14], И. Е. Калабихина[15],

---

[4] Аналитические возможности интегрированной отчётности и их использование для стратегических решений : монография / под ред. О. В. Ефимовой. – Москва : РУСАЙН, 2021. – 246 с. – ISBN 978-5-4365-7055-6. – Текст : непосредственный.

[5] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

[6] Вахрушина М. А. Корпоративная отчётность : новые требования и направления развития / М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 16 (310). – С. 2–9.

[7] Фомин М. В. Изменение международного стандарта интегрированной отчётности в 2021 году и готовность российских корпораций к его внедрению / М. В. Фомин. – Текст : непосредственный // Проблемы реформирования учёта, аудита и налогообложения в современной экономике : материалы Межрегиональной научно-практической конференции, посвящённой 50-летию начала бухгалтерского образования в Тверской области и памяти С. А. Стукова (1935–2000), 27 апреля 2021 г., Тверь / под ред. канд. экон. наук Е. С. Грушко, канд. экон. наук, доц. Е. Н. Ястребовой. – Тверь : Тверской государственный университет, 2021. – С. 5–11.

[8] Гетьман В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчётности / В. Г. Гетьман. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 44 (338). – С. 2–15.

[9] Соловьева О. В. Тенденции развития корпоративной отчётности : интегрированная отчётность / О. В. Соловьева. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 35 (281). – С. 2–15.

[10] Болвачев А. И. Интегрированная отчётность и её информационно-аналитическое обеспечение : монография / А. И. Болвачев, И. П. Курочкина, Ю. В. Новожилова. – Ярославль : Филигрань, 2019. – 281 с. : ил., табл. ; 21 см. – ISBN 978-5-6042230-8-6. – Текст : непосредственный.

[11] Малиновская Н. В. Зарубежный опыт составления интегрированной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 3. – С. 54–61.

[12] Герасимова Л. Н. Интегрированная бухгалтерская отчётность : преимущества и перспективы развития в России / Л. Н. Герасимова. – Текст : непосредственный // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 4. – С. 33–35.

[13] Когденко В. Г. Интегрированная отчётность : вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 10 (304). – С. 2–15.

[14] Серебрякова Т. Ю. Интегрированный учёт и отчётность : институциональный подход / Т. Ю. Серебрякова. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2016. – № 2. – С. 24–33.

[15] Калабихина И. Е. Интегрированная отчётность – новый уровень прозрачности современной корпоративной отчётности / И. Е. Калабихина, В. С. Досиков, Д. А. Волошин. – Текст : электронный // Проблемы рыночной экономики. – 2017. – № 2. – С. 45–50. – URL: http://www.market-economy.ru/ (дата обращения: 22.03.2023).

Н. В. Фадейкина[16], Н. А. Мислaвская[17], И. В. Зенкина[18], У. Ю. Рощектаева[19], Ю. В. Новожилова[20], Н. Г. Бочкарева[21], Ю. Н. Киркач[22] и др.

Большой вклад в исследование концепции интегрированной отчётности, анализ проблем её имплементации в национальные системы бухгалтерского учёта внесли иностранные специалисты. Среди них следует отметить П. Л. Джоши (P. L. Joshi)[23], Б. Тджаджади (B. Tjahjadi)[24], Ю. К. Дженсена (J. C. Jensen), Н. Берга

[16] Фадейкина Н. В. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчётности / Н. В. Фадейкина, О. А. Сапрыкина. – Текст : непосредственный // Сибирская финансовая школа. – 2018. – № 6 (131). – С. 155–165.

[17] Мислaвская Н. А. Интегрированная отчётность : проблемы становления / Н. А. Мислaвская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 18–24.

[18] Зенкина И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчётности : международный и российский аспекты / И. В. Зенкина. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22, № 10 (460). – С. 1088–1110.

[19] Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчётность как инновационная модель корпоративной отчётности / У. Ю. Рощектаева. – Текст : непосредственный // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 2 (22). – С. 44–49.

[20] Новожилова Ю. В. Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Новожилова Юлия Валерьевна ; Ярославский государственный университет имени П. Г. Демидова. – Ярославль, 2017. – 249 с. – Библиогр.: с. 158–175. – Текст : непосредственный.

[21] Бочкарева Н. Г. Методическое обеспечение подготовки интегрированной корпоративной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Бочкарева Надежда Геннадиевна ; Российский экономических университет имени Г. В. Плеханова. – Москва, 2018. – 221 с. – Библиогр.: с. 169–195. – Текст : непосредственный.

[22] Киркач Ю. Н. Развитие методического инструментария формирования интегрированной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Киркач Юлия Николаевна ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону, 2021. – 232 с. – Библиогр.: с. 149–170. – Текст : непосредственный.

[23] Joshi P. L. Integrated Reporting : Current Trends in Financial Reporting / P. L. Joshi. – Текст : электронный // International Journal of Accounting Research. – 2018. – Vol. 6, Issue 2. – URL: https://www.researchgate.net/publication/329164174_Integrated_Reporting_Current_Trends_in_Financial_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

[24] Tjahjadi B. Implementation of Integrated Reporting : a Cross-Countries' study / B. Tjahjadi, I. Harymawan, N. S. Warsidi. – Текст : электронный // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – 2020. – Vol. 7, Issue 4. – P. 2832–2850. – URL: https://www.jssidoi.org/jesi/uploads/articles/28/Tjahjadi_Implementation_of_integrated_reporting_a_crosscountries_study.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

(N. Berg)[25], Р. Дж. Экклза (R. G. Eccles)[26], Дж. Маниору (J. Maniora)[27], Д. Иоанну (D. Ioanna)[28], М. П. Крзуса (M. P. Krzus)[29], М. Л. Бхасина (M. L. Bhasin)[30], М. Ченга (M. Cheng)[31], Б. Демиреля (B. Demirel)[32], Г. Кукреджу (G. Kukreja)[33], Х. А. Масиаса (H. A. Macias)[34], М.-А. Макнелли (M.-A. McNally)[35], М. Сарыоглу (M. Sarioğlu)[36] и др.

---

[25] Jensen J. C. Determinants of Traditional Sustainability Reporting Versus Integrated Reporting. An Institutional Approach / J. C. Jensen, N. Berg. – Текст : непосредственный // Business Strategy and the Environment. – 2012. – Vol. 21, Issue 5. – P. 299–316.

[26] Eccles R. G. One Report : Integrated Reporting for a Sustainable Strategy / R. G. Eccles, M. P. Krzus. – Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2015. – 256 p. – ISBN 978-1-119-19996-0. – Текст : непосредственный.

[27] Maniora J. Is Integrated Reporting Really the Superior Mechanism for the Integration of Ethics into the Core Business Model? An Empirical Analysis / J. Maniora. – Текст : непосредственный // Journal of Business Ethics. – 2017. – Vol. 140, Issue 4. – P. 755–786.

[28] Ioanna D. Research Agenda on Integrated Reporting : New Emergent Theory and Practice / D. Ioana, T.-T. Adriana. – Текст : электронный // Procedia Economics and Finance. – 2014. – Vol. 15. – P. 221–227. – URL: https://core.ac.uk/download/pdf/81196232.pdf (дата обращения: 23.03.2023).

[29] Krzus M. P. Integrated Reporting for a Long-term Strategy / M. P. Krzus. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2017. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/03/Mar2017_IntegratedReportingForALongtermStrategy.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

[30] Bhasin M. L. Integrated Reporting : The Future of Corporate Reporting / M. L. Bhasin. – Текст : электронный // International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR). – 2017. – Vol. 6, Issue 2. – P. 17–31. – URL: https://www.researchgate.net/publication/314094113_Integrated_Reporting_The_Future_of_Corporate_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

[31] Cheng M. The International Integrated Reporting Framework : Key Issues and Future Research Opportunities / M. Cheng, W. Green, P. Conradie, N. Konishi, A. Romi. – Текст : электронный // Journal of International Financial Management & Accounting. – 2014. – Vol. 25, Issue 1. – P. 90–119. – URL: https://www.researchgate.net/publication/260279297_The_International_Integrated_Reporting_Framework_Key_Issues_and_Future_Research_Opportunities (дата обращения: 23.03.2023).

[32] Demirel B. Investigation of Integrated Reporting As a New Approach of Corporate Reporting / B. Demirel, I. Erol. – Текст : электронный // International Journal of Business and Social Research. – 2016. – Vol. 6, Issue 10. – P. 32–46. – URL: https://thejournalofbusiness.org/index.php/site/article/view/1002/634 (дата обращения: 23.03.2023).

[33] Albetairi H. T. A. Integrated Reporting and Financial Performance : Empirical Evidences from Bahraini Listed Insurance Companies / H. T. A. Albetairi, G. Kukreja, A. Hamdan. – Текст : непосредственный // Accounting and Finance Research. – 2018. – Vol. 7, Issue 3. – P. 102–110.

[34] Macias H. A. Integrated reporting as a strategy for firm growth : Multiple case study in Colombia / H. A. Macias, A. Farfan-Lievano. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 605–628.

[35] McNally M.-A. Exploring the challenges of preparing an integrated report / M.-A. McNally, D. Cerbone, W. Maroun. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 481–504.

[36] Sarioğlu M. The Future of Corporate Reporting : Integrated Reporting / M. Sarioğlu, A. F. Dalkiliç, M. G. Durak. – Текст : электронный // International Journal of Contemporary Economics and

Вопросы развития и составления интегрированной отчётности широко освещаются в многочисленных исследованиях, которые были проведены международными профессиональными организациями (Международным советом по интегрированной отчётности (International Integrated Reporting Council), Фондом стоимостной отчётности[37], Международной ассоциацией бухгалтерского образования и научных исследований[38], Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров[39] и др.) и аудиторскими компаниями «Большой четвёрки» («КПМГ» (KPMG)[40], «ПрайсвотерхаусКуперс» (PwC)[41], «Эрнст энд Янг» (EY)[42], «Делойт» (Deloitte)).

Несмотря на большое число исследований, посвящённых рассматриваемой тематике, работы, в которых проводится комплексный анализ проблем внедрения интегрированной отчётности в российскую учётную систему и предлагаются пути их решения, практически отсутствуют. Диссертационное исследование направлено на восполнение данного пробела.

Цель и задачи исследования. *Целью* диссертационного исследования является разработка предложений по совершенствованию организационно-методического обеспечения инкорпорирования интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие *задачи:*

1. Уточнить определение интегрированной отчётности на основе анализа существующих научных подходов к её пониманию.

Administrative Sciences. – 2019. – Vol. 9, Issue 2. – P. 327–347. – URL: http://www.ijceas.com/index.php/ijceas/article/view/303/231 (дата обращения: 27.03.2023).

[37] Value Reporting Foundation : сайт. – London. – URL: https://www.valuereportingfoundation.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

[38] International Association for Accounting Education & Research : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.iaaer.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[39] Association of Chartered Certified Accountants : сайт. – London. – URL: https://www.accaglobal.com/gb/en.html (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[40] KPMG International Limited : сайт. – Amstelveen. – URL: https://kpmg.com/xx/en/home.html (дата обращения: 20.02.2024). – Текст : электронный.

[41] PricewaterhouseCoopers LLP : сайт. – London. – URL: https://www.pwc.com/gx/en.html (дата обращения: 06.11.2023). – Текст : электронный.

[42] Ernst & Young Global Limited : сайт. – London. – URL: https://www.ey.com/en_gl (дата обращения: 04.08.2023). – Текст : электронный.

2. Проанализировать мировой опыт имплементации интегрированной отчётности, а также идентифицировать предназначение региональных комитетов по интегрированной отчётности и оценить степень их распространения в разных регионах мира.

3. Детерминировать условия и тенденции развития интегрированной отчётности в Российской Федерации, провести анализ действующей нормативно-правовой базы её формирования.

4. Систематизировать преимущества внедрения интегрированной отчётности, а также разработать и апробировать процедуру оценки выгод организации от инкорпорирования инновационной модели отчётности.

5. Провести комплексный анализ проблем внедрения интегрированной отчётности в национальные системы бухгалтерского учёта.

6. Предложить меры, направленные на корригирование и развитие организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности в российскую учётную практику.

Область исследования соответствует подпункту 1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учёта», подпункту 2 «Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учёта» и подпункту 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчётности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности» пункта 11 «Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика» паспорта специальности ВАК 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика», а также приоритетному направлению научных исследований МГИМО МИД России № 4 «Международные экономические исследования».

Объектом исследования выступает концепция интегрированной отчётности.

Предметом исследования являются организационно-методические проблемы внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

Хронологические рамки исследования. Диссертационное исследование охватывает период с 1950-х гг. по настоящее время. Выбор таких хронологических рамок обусловлен тем, что во второй половине XX в. начали формироваться предпосылки возникновения концепции интегрированной отчётности. Особое внимание уделено периоду с 2010 г., когда был учреждён Международный комитет интегрированной отчётности, основной целью которого являлась разработка руководства по подготовке интегрированной отчётности.

Теоретическая основа исследования представлена фундаментальными работами ведущих отечественных и зарубежных авторов, в которых раскрываются особенности и направления развития бухгалтерского учёта в России и за рубежом, вопросы составления финансовой и нефинансовой отчётности, а также рассматриваются сущность интегрированной отчётности и практика её формирования в разных странах мира.

Методологическую основу исследования составляют следующие общенаучные методы: эмпирические (анализ научной литературы и нормативно-правовых актов, систематизация материала, описание и сравнение), теоретические (анализ данных, обобщение и формализация полученных результатов, синтез, детализация, абстрагирование, индукция, дедукция, системный подход, хронологический анализ и историко-логический подход). Также в работе применяются статистические методы исследования: графический метод, методы анализа структуры и рядов динамики.

Информационной базой исследования являются российские и зарубежные законодательные и иные нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учёту и составлению корпоративной отчётности, Международный стандарт интегрированной отчётности (декабрь 2013), Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), материалы профессиональных организаций, корпоративные отчёты российских энергетических компаний, а также статистические данные Национального регистра корпоративных нефинансовых отчётов.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в развитии понятийного аппарата бухгалтерского учёта в части уточнения дефиниции «интегрированная отчётность», научном подтверждении гипотезы о положительном влиянии имплементации интегрированной отчётности на оценку организации со стороны заинтересованных лиц путём проведения расчётов на основе предложенной автором процедуры, а также в систематизации проблем, связанных с инкорпорированием интегрированной отчётности. Это позволило разработать научно обоснованные рекомендации по совершенствованию организационно-методического механизма внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

Положения, выносимые на защиту. На защиту выносятся следующие положения диссертационного исследования, обладающие научной новизной:

1. Исследованы и критически проанализированы существующие научные подходы к формулировке понятия «интегрированная отчётность». Предложено авторское определение, уточняющее данную дефиницию: интегрированная отчётность – единый документ, гармонично объединяющий транспарентные и достоверные финансовые и нефинансовые данные, комплексно характеризующие систему корпоративного управления предприятия, его финансовое положение и финансовые результаты хозяйственной деятельности, планы по дальнейшему развитию, а также работу в сфере социальной и экологической ответственности.

2. Впервые комплексно проанализирован мировой опыт имплементации интегрированной отчётности с учётом региональной специфики. Идентифицированы регионы, лидирующие в сфере применения интегрированной отчётности. Всесторонне проанализирован функционал региональных комитетов по интегрированной отчётности, оценена степень их распространения в разных регионах мира. Сформулирован вывод о важной роли этих структур в развитии и продвижении интегрированной отчётности, а также в совершенствовании практики её формирования. Проведён сравнительный анализ региональных комитетов по интегрированной отчётности по ряду предложенных параметров. Установлено, что наиболее интересный и богатый опыт инкорпорирования интегрированной

отчётности накоплен в Европе, а также в Азии и Океании. Обозначено, что их опыт может быть полезным в процессе разработки мер, направленных на совершенствование организационно-методических аспектов имплементации интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

3. Детерминированы и раскрыты условия развития интегрированной отчётности в Российской Федерации, определены тенденции её применения. Проведён анализ нормативно-правовой базы формирования интегрированной отчётности в России. Установлено, что данный процесс регламентируют официальные документы, отдельно регулирующие порядок подготовки финансовой и нефинансовой информации о деятельности компании. Выявлено, что в настоящее время в Российской Федерации сложилась четырёхуровневая система регламентации финансового блока интегрированного отчёта, в то время как система нормативного регулирования его нефинансового блока находится в стадии своего развития. Сформулирован вывод о том, что на сегодняшний день использование интегрированной отчётности в России ограничено большим количеством проблем организационно-методического характера, что обуславливает необходимость совершенствования механизма её внедрения в отечественную учётную систему.

4. Выделены и систематизированы преимущества, получаемые внешними и внутренними заинтересованными лицами в результате инкорпорирования интегрированной отчётности. Разработана и применена на практике процедура, позволяющая получить количественную оценку выгод организации от имплементации интегрированной отчётности. Установлено, что у компаний, инкорпорировавших интегрированную отчётность, финансовые показатели, характеризующие уровень доверия со стороны стейкхолдеров, растут значительно более высокими темпами, чем у предприятий, не внедривших инновационную модель отчётности. Выявлено, что положительные аспекты использования интегрированной отчётности существенно преобладают над связанными с данным процессом потенциальными недостатками.

5. Идентифицированы общие проблемы имплементации интегрированной отчётности в национальные системы бухгалтерского учёта. На основе обобщения и систематизации данных ежегодных национальных исследований по корпоративной прозрачности крупнейших российских организаций детерминированы сложности, в наибольшей степени препятствующие инкорпорированию и распространению интегрированной отчётности в Российской Федерации. Автором предложена классификация уровней корпоративной прозрачности деятельности российских компаний.

6. Разработаны рекомендации по совершенствованию организации процесса имплементации интегрированной отчётности в отечественную учётную практику и его методическому обеспечению с учётом специфики российской системы бухгалтерского учёта. Предложено процесс внедрения инновационной модели отчётности разбить на три этапа (запуск процесса имплементации интегрированной отчётности на макроуровне, адаптация финансовых служб организаций к её внедрению, расширение сферы применения нового формата отчётности). В рамках каждого этапа рекомендовано проведение конкретных мероприятий и определены ответственные структуры. Разработана унифицированная система нефинансовых показателей (с разбивкой по видам капитала) с указанием порядка их расчёта и источников данных, необходимых для проведения вычислений. Предложена стандартизированная структура интегрированного отчёта.

Теоретическая значимость работы состоит в сопоставлении существующих научных подходов к определению интегрированной отчётности, выявлении предпосылок её возникновения и периодизации развития, исследовании методики составления интегрированной отчётности, а также в проведении системного анализа российского и зарубежного опыта инкорпорирования интегрированной отчётности и идентификации проблем её имплементации в национальные системы бухгалтерского учёта. Положения и выводы, содержащиеся в работе, расширяют научные знания о концепции интегрированной отчётности и проблемах её внедрения в национальные системы бухгалтерского учёта. Они могут

быть использованы для дальнейшего развития теоретических положений, касающихся становления и распространения интегрированной отчётности.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения теоретико-методических положений, содержащихся в диссертации, экономическими субъектами, заинтересованными в формировании интегрированной отчётности, которая раскрывает финансовое положение и результативность деятельности предприятия, а также определяет эффективность предпринимаемых компанией усилий в области обеспечения устойчивого развития. Полученные практические выводы и разработанные рекомендации, направленные на совершенствование организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности, могут быть использованы Комитетом по интегрированной отчётности в России, Министерством финансов Российской Федерации[43] и Министерством экономического развития Российской Федерации[44] с целью эффективной организации процесса внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

Материалы диссертации могут послужить информационной базой для преподавания бухгалтерского учёта, аудита и анализа корпоративной отчётности в высших учебных заведениях, разработки курсов повышения квалификации бухгалтеров, аудиторов и финансовых аналитиков, а также при составлении учебников, учебных пособий, учебных программ, подготовке лекций и спецкурсов.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается научной обоснованностью работы, ссылками на труды российских и зарубежных учёных, официальные документы и статистические данные, а также апробацией материалов

---

[43] Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://minfin.gov.ru/?ysclid=lgcea7sx5s561521885 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[44] Министерство экономического развития Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.economy.gov.ru/?ysclid=lgce7w7nrq842134627 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

диссертационного исследования в выступлениях на научных конференциях и форумах в России и за рубежом.

Апробация результатов исследования. Основные результаты и положения диссертационного исследования были представлены автором в виде докладов на следующих научных мероприятиях: Международная научная конференция VI Ливенцевские чтения «Современная система международных экономических отношений: между глобализацией и фрагментацией» (г. Москва, ноябрь 2023 г.); II международная научно-практическая конференция «Цифровые международные отношения 2023» (г. Москва, октябрь 2023 г.); 51-я Международная научно-практическая конференция «Татуровско-Шереметовские чтения» на тему «Реформирование бухгалтерского учёта, аудита и бухгалтерского образования в условиях цифровой экономики» (г. Москва, октябрь 2023 г.); Всероссийская научно-практическая конференция «Новый экономический миропорядок» (г. Москва, апрель 2023 г.); Международная ежегодная научная конференция «Ломоносовские чтения. Секция экономических наук» на тему «Новая экономическая реальность: структурные и региональные аспекты» (г. Москва, апрель 2023 г.); 50-я юбилейная Международная научно-практическая конференция «Татуровско-Шереметовские чтения» на тему «Реформирование бухгалтерского учёта, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике» (г. Москва, октябрь 2022 г.); XIV Конвент РАМИ «Мир. За пределами привычного» (г. Москва, октябрь 2022 г.); Международная научно-практическая конференция «Цифровые международные отношения 2022» (г. Москва, апрель 2022 г.); Международная научная конференция V Ливенцевские чтения «Глобальные экономические тренды и Россия» (г. Москва, апрель 2022 г.); Международная научно-практическая конференция III Герчиковские чтения «Международный бизнес в постковидную эру» (г. Москва, март 2022 г.); XIII Международная научно-практическая конференция «Декабрьские чтения памяти С. Б. Барнгольц» на тему «Цифровая экономика как условие транспарентности отчётности» (г. Москва, декабрь 2021 г.); Международная научно-практическая конференция

«Современные тенденции развития бухгалтерского учёта и аудита» (г. Ташкент, декабрь 2021 г.); II Международная конференция «Изменение климата в условиях Индустрии 4.0.» (г. Москва, ноябрь 2021 г.); 49-я Международная научно-практическая конференция «Татуровско-Шереметовские чтения» на тему «Реформирование бухгалтерского учёта, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике» (г. Москва, октябрь 2021 г.); Международная научно-практическая конференция «Концепция и программно-проектный инструментарий устойчивого социально-экономического развития территориальных систем» (г. Пенза, октябрь 2021 г.); Международный научно-практический форум по проблемам устойчивого развития в цифровом мире «Человек. Экономика. Технологии. Социум» (г. Красноярск, октябрь 2021 г.).

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 10 работ общим объёмом 6,76 п. л.: 2 главы в научных изданиях, индексируемых в международных базах данных «Скопус» (Scopus) и «Шпрингер» (Springer) (2 п. л.), 6 статей в рецензируемых научных изданиях, входящих в Перечень ВАК, по научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика» (4,01 п. л.), 2 главы в монографиях (0,75 п. л.).

1. Ignatova I. O. Environmental Accounting and Reporting as a Tool of Ensuring the Sustainable Development of the Economy / L. V. Shmarova, I. O. Ignatova // Current Problems of the Global Environmental Economy Under the Conditions of Climate Change and the Perspectives of Sustainable Development. – Cham: Springer, 2023. – P. 59-67 (объём – 0,58 п. л., авторский вклад – 0,29 п. л.).

2. Ignatova I. O. Corporate Reporting Modernization in the Digital Economy / L. V. Shmarova, I. O. Ignatova // Digital Technologies for Entrepreneurship in Industry 4.0 / [E. G. Popkova, I. Borreca, S. Di Lauro et al.]. – Hershey: IGI Global, 2022. – P. 115-139 (объём – 1,42 п. л., авторский вклад – 0,71 п. л.).

3. Игнатова И. О. Применение интегрированной отчётности малыми и средними предприятиями / И. О. Игнатова // Международный бухгалтерский учёт. – 2024. – Т. 27. – № 2 (512). – С. 157–169 (объём – 0,67 п. л.).

4. Игнатова И. О. Нефинансовая и интегрированная отчётность как новый этап эволюции корпоративной отчётности / И. О. Игнатова // Экономический анализ: теория и практика. – 2023. – Т. 22. – № 12 (543). – С. 2352–2360 (объём – 0,5 п. л.).

5. Игнатова И. О. Интегрированная отчётность как инструмент повышения информационной прозрачности бизнеса в эпоху цифровой трансформации / И. О. Игнатова, Л. В. Шмарова // Экономика и управление. – 2023. – Т. 29. – № 1. – С. 66-74 (объём – 0,64 п. л., авторский вклад – 0,32 п. л.).

6. Игнатова И. О. Генезис и эволюция концепции интегрированной отчётности / И. О. Игнатова // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5. – № 6. – С. 327-335 (объём – 0,67 п. л.).

7. Игнатова И. О. Региональная специфика применения Международного стандарта интегрированной отчётности / И. О. Игнатова // Modern Economy Success. – 2022. – № 1. – С. 185-196 (объём – 0,69 п. л.).

8. Игнатова И. О. Становление интегрированной отчётности в России / Л. В. Шмарова, И. О. Игнатова // Аудит. – 2021. – № 11. – С. 30-35 (объём – 0,84 п. л., авторский вклад – 0,42 п. л.).

9. Игнатова И. О. Нефинансовая отчётность как новый вектор развития корпоративной отчётности / Л. В. Шмарова, И. О. Игнатова // Проблемы менеджмента и международного бизнеса в постковидный период / [Н. Ю. Конина, Р. Б. Ноздрева, В. В. Шаповалов и др.]; под общей редакцией и с предисловием Н. Ю. Кониной. – Москва: МГИМО-Университет, 2023. – С. 225-234 (объём – 0,42 п. л., авторский вклад – 0,21 п. л.).

10. Игнатова И. О. Интегрированная отчётность как новаторская модель публичной отчётности в эпоху цифровизации / И. О. Игнатова, Л. В. Шмарова // Глобальные экономические тренды и позиция России: монография / [И. Н. Платонова, Т. М. Исаченко, Л. С. Ревенко и др.]; под общей редакцией И. Н. Платоновой, М. А. Максаковой. – Москва: Издательский дом «Научная библиотека», 2022. – С. 121-126 (объём – 0,33 п. л., авторский вклад – 0,17 п. л.).

Структура диссертации определяется целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы и 20 приложений. Общий объём работы составляет 253 страницы. Список источников и литературы включает 259 наименований. Работа содержит 44 рисунка и 16 таблиц.

Во введении диссертации обоснована актуальность представленного исследования, освещена степень разработанности проблемы, раскрыты теоретическая и методологическая основы работы, сформулированы цель и задачи исследования, идентифицирована область исследования, определены объект и предмет исследования, установлены хронологические рамки исследования, а также обозначена теоретическая и практическая значимость работы.

В первой главе «Теоретико-методические аспекты интегрированной отчётности» исследуются существующие научные подходы к пониманию интегрированной отчётности и уточняется определение данной дефиниции, выявляются условия возникновения интегрированной отчётности, даётся характеристика её фундаментальных концепций и руководящих принципов, а также раскрываются основные элементы и состав показателей интегрированной отчётности.

Во второй главе «Анализ российской и зарубежной практики внедрения интегрированной отчётности» анализируется зарубежный опыт составления интегрированной отчётности с учётом региональной специфики, идентифицируются особенности развития инновационной модели отчётности в Российской Федерации, проводится исследование системы её нормативно-правового регулирования, действующей в нашей стране, а также определяется предназначение региональных комитетов по интегрированной отчётности и оценивается степень их распространения в мире.

В третьей главе «Проблемы имплементации интегрированной отчётности и пути их решения» проводится анализ преимуществ инкорпорирования интегрированной отчётности в национальные учётные системы, на основе предложенной автором процедуры оцениваются выгоды предприятия от внедрения

инновационной модели отчётности, а также выявляются проблемы, с которыми сталкиваются компании в разных странах при инкорпорировании интегрированной отчётности. Отдельное внимание уделяется разработке предложений по совершенствованию организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

В заключении диссертации обобщаются результаты проведённого исследования, формулируются основные выводы и рекомендации.

Работа завершается 20 приложениями, в которых содержатся дополнительные материалы исследования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1.1. Развитие научных подходов к определению интегрированной отчётности и этапы её эволюции

На протяжении последних двух десятилетий наблюдается значительное усложнение моделей ведения бизнеса во всех странах мира. Существенные изменения претерпевает и сама среда, в которой функционируют хозяйствующие субъекты. В результате таких тенденций финансовая отчётность уже не является достаточным источником информации о деятельности организации. Это связано с тем, что бухгалтерская отчётность содержит данные об уже свершившихся фактах хозяйственной деятельности и отражает положение дел лишь на текущий момент времени[45]. В настоящее время пользователи корпоративной отчётности всё больше предъявляют спрос на информацию о будущем развитии предприятия как в среднесрочной, так и в долгосрочной перспективе. Эти сведения должны включать в себя не только финансовые данные, но и нефинансовые показатели. В современном мире удовлетворить требования стейкхолдеров может новая усовершенствованная модель отчётности, которая гармонично соединяет финансовую и нефинансовую информацию, – интегрированная отчётность.

В экономической науке существуют разные трактовки понятия «интегрированная отчётность». Проанализируем определения инновационной модели отчётности, сформулированные российскими учёными, специализирующимися в области бухгалтерского учёта (таблица 1).

[45] Осипова И. А. Специфика и перспективы развития интегрированной отчётности организаций / И. А. Осипова. – Текст : непосредственный // Вестник СамГУПС. – 2019. – № 4 (46). – С. 60.

Таблица 1 – Научные подходы российских учёных к определению интегрированной отчётности

Автор(ы)	Определение
1	**2**
Н. В. Малиновская	Интегрированная отчётность – новаторская модель корпоративной отчётности, в основе которой лежит концепция интегрированного мышления. Данная отчётность объединяет финансовую отчётность, отчёт о корпоративном управлении и вознаграждениях, управленческую отчётность и отчёт в области устойчивого развития. Подготовка интегрированного отчёта даёт возможность предприятию определиться с траекторией будущего развития, а также составить план действий для достижения намеченных целей. Интегрированная отчётность содержит как фактические, так и прогнозные финансовые и нефинансовые данные, отражающие способность организации создавать и поддерживать стоимость во времени [80, с. 13–15]
В. Г. Гетьман	Интегрированная отчётность является отчётом, содержащим сведения, необходимые для управления финансовым и прочими видами капитала компании. Новая модель отчётности обеспечивает высокий уровень транспарентности деятельности предприятия и раскрывает не только отчётные данные, но и информацию, касающуюся развития организации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе [62, с. 4]
В. Г. Когденко, М. В. Мельник	Интегрированная отчётность представляет собой отчёт, который предоставляет заинтересованным лицам данные о рентабельности деятельности компании, перспективах её развития, распоряжении ресурсами и социально-экологической ответственности бизнеса [77, с. 4]
Ю. В. Новожилова	Интегрированная отчётность – документ, в котором раскрываются отчётные данные о результатах деятельности компании, причины, обусловившие их, а также информация о внутренней и внешней среде предприятия и прогнозные показатели. Формирование интегрированного отчёта нацелено на то, чтобы показать стейкхолдерам процесс создания стоимости организации [89, с. 253]
М. А. Вахрушина	Интегрированная отчётность является отчётом, содержащим сведения о том, каким образом менеджмент компании воздействует на финансовый и прочие виды капитала предприятия. Автор данного определения подчёркивает, что эффективность взаимодействия всех видов капитала определяет будущие денежные потоки организации [55, с. 43]
О. В. Соловьева	Интегрированная отчётность представляет собой инновационный способ представления заинтересованным лицам данных о деятельности компании. В интегрированном отчёте раскрываются результаты функционирования предприятия, возможности его роста и развития в будущем, а также информация о воздействии организации на окружающую среду и общество [97, с. 13–14]
Т. Ю. Серебрякова	Интегрированная отчётность – документ, в котором раскрываются сведения о результативности процесса управления капиталом компании, направленного на формирование и сохранение ценности предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах [96, с. 32]

1	2
Л. Н. Герасимова	Интегрированная отчётность является инструментом, обеспечивающим высокий уровень прозрачности деятельности организации. Интегрированный отчёт предоставляет стейкхолдерам информацию об экономических, социальных и экологических аспектах функционирования компании. В интегрированной отчётности раскрываются стратегия и тактика развития бизнеса, возможности и риски, связанные с будущей деятельностью предприятия, сведения о руководстве и системе вознаграждения персонала, а также данные об эффективности менеджмента [61, с. 78]
О. Б. Фомина, *М. В. Фомин*	Интегрированная отчётность – инновационное направление развития корпоративной отчётности, целью которого является предоставление заинтересованным лицам комплексных сведений о детерминантах, влияющих на создание ценности организации. К таким факторам относятся система корпоративного управления, стратегия развития, перспективы роста и результативность деятельности компании [101, с. 153–154]

Источник: составлено автором.

Теперь исследуем современные подходы к определению интегрированной отчётности, распространённые среди зарубежных учёных, а также ведущих специалистов профессиональных организаций и крупнейших международных аудиторских компаний (таблица 2).

Таблица 2 – Научные подходы зарубежных учёных, специалистов профессиональных организаций и аудиторских компаний к определению интегрированной отчётности

Автор(ы)	Определение
1	**2**
Мнения зарубежных учёных	
К. Штукельбергер *(C. Stückelberger)*	Интегрированная отчётность представляет собой документ, содержащий финансовые и нефинансовые данные, демонстрирующие способность предприятия формировать и сохранять стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. В данной отчётности раскрываются сведения о стратегии развития организации и действующей системе корпоративного управления, текущие показатели деятельности компании и планы на будущее. Информация, представленная в интегрированном отчёте, даёт стейкхолдерам целостное представление о деятельности предприятия в экономической, экологической и социальной областях [106, с. 194]
Р. Дж. Эккл *(R. G. Eccles),* *М. П. Крзус* *(M. P. Krzus)*	Интегрированная отчётность – отчёт, в котором объединяются данные годового отчёта и информация в области устойчивого развития [43, с. 207–227]

1	2
Мнения специалистов профессиональных организаций и аудиторских компаний	
Специалисты Совета по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития и Совета по интегрированной отчётности и связанности данных	Интегрированная отчётность является инструментом, соединяющим финансовые и нефинансовые сведения о деятельности организации с целью отражения её способности создавать и поддерживать стоимость во времени. Данная отчётность раскрывает информацию о стратегических направлениях развития компании и её системе управления ресурсами, а также данные о рентабельности бизнеса, социальной и экологической ответственности предприятия, перспективах его роста и развития [197]
*Я. Болл (I. Ball)**	Интегрированная отчётность – эффективный механизм, целью которого является предоставление заинтересованным лицам наиболее полной и точной информации о работе компании для принятия оптимальных решений касательно использования ресурсов и будущего функционирования организации [197]
*Т. Лессидренска (T. Lessidrenska)***	Интегрированная отчётность представляет собой инструмент проведения стратегического анализа деятельности компании, который позволяет наиболее эффективно управлять предприятием [78, с. 9]
Сотрудники аудиторской компании «Эрнст энд Янг»	Интегрированная отчётность является отчётом, в котором отражены количественные и качественные данные, демонстрирующие процесс формирования и сохранения ценности организации в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. В основе подготовки интегрированного отчёта лежит концепция интегрированного мышления [177]
Представители аудиторской компании «Делойт»	Интегрированная отчётность – отчёт, объединяющий в единое целое финансовую отчётность, комментарии менеджмента, отчётность в области устойчивого развития, а также сведения о корпоративном управлении и системе вознаграждения персонала. Интегрированный отчёт показывает способность компании создавать и поддерживать стоимость во времени [96, с. 27]

* Бывший исполнительный директор Международной федерации бухгалтеров.

** Представитель Глобальной инициативы по отчётности.

Источник: составлено автором.

Проведённый анализ трактовок понятия «интегрированная отчётность», сформулированных российскими и зарубежными экономистами, показал, что определения не являются противоречащими друг другу. Данные трактовки дополняют друг друга, расширяя и углубляя представление заинтересованных сторон о новаторской модели отчётности. Однако, по мнению автора, исследованные дефиниции интегрированной отчётности не дают полного и точного понимания её сущности.

Ввиду этого автором сформулировано собственное определение исследуемого понятия. По его мнению, интегрированная отчётность представляет собой единый документ, гармонично объединяющий транспарентные и достоверные финансовые и нефинансовые данные, комплексно характеризующие систему корпоративного управления предприятия, его финансовое положение и финансовые результаты хозяйственной деятельности, планы по дальнейшему развитию, а также работу в сфере социальной и экологической ответственности.

Автор считает, что главная особенность интегрированной отчётности заключается в том, что она нацелена не только на анализ результатов деятельности компании в прошлом, но и на оценку перспектив её развития и роста по ряду ключевых направлений. В интегрированной отчётности системно отражаются сведения финансового и нефинансового характера, дающие возможность поставщикам капитала комплексно и достоверно оценить стоимость организации в будущем.

Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), разработанные Международным советом по интегрированной отчётности, не являются обязательными для применения, они носят лишь рекомендательный характер. Организации внедряют в свою учётную практику интегрированную отчётность на добровольной основе. Интегрированную отчётность обязаны публиковать только те компании, которые размещают свои акции на мировых фондовых биржах. В 2018 г. Всемирная федерация бирж выпустила документ «Принципы устойчивых бирж», в котором говорится о том, что данным предприятиям необходимо в своей отчётности раскрывать информацию о влиянии социальных, экологических и управленческих факторов на их работу[46].

На данный момент интегрированная отчётность выступает как наиболее эффективный инструмент предоставления данных о бизнес-модели организации. Эта отчётность направлена на восполнение недостатков традиционной финансовой

[46] WFE Sustainability Principles. – Текст : электронный // World Federation of Exchanges : сайт. – 2018. – URL: https://www.world-exchanges.org/storage/app/media/research/Studies_Reports/2018/WFE%20Sustainability%20Principles%20October%202018.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

отчётности, ограничивающих её информационные и аналитические возможности, а также на удовлетворение практических потребностей пользователей информации о деятельности компании[47].

Появлению интегрированной отчётности способствовал целый ряд предпосылок (рисунок 1).



Рисунок 1 – Предпосылки генезиса интегрированной отчётности

Источник: составлено автором по:
- Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность : исторический аспект / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 32 (374). – С. 42–43;
- Мислявская Н. А. Интегрированная отчётность : проблемы становления / Н. А. Мислявская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 21–22.

В 1950-х гг. началась мировая глобализация, которая привела к усилению взаимозависимости государств в результате их вовлечения в систему международного разделения труда, а также ускорения перемещения капитала, обмена технологиями и информацией на международном уровне[48]. Этот процесс охватил все сферы жизни людей: экономическую, политическую, социальную, культурную. Глобализация в области экономики проявилась в росте потоков

[47] Джаншанло Р. Е. Концептуальные основы формирования интегрированной отчётности / Р. Е. Джаншанло, О. Ю. Когут. – Текст : непосредственный // Central Asian Economic Review. – 2020. – № 1 (130). – С. 120.

[48] Сацук Т. П. Структура интегрированной отчётности корпорации / Т. П. Сацук. – Текст : электронный // Бюллетень результатов научных исследований. – 2020. – № 4. – С. 102. – URL: http://brni.info/download/%D0%B2%D1%8B%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA-37.pdf (дата обращения: 22.03.2023).

иностранных инвестиций, расширении экспортных операций и увеличении объёмов международного кредитования. Эти тенденции наиболее интенсивно развивались в 1960–1980-е гг. (таблица 3).

Таблица 3 – Основные показатели интернационализации экономики развитых стран (1960–1983 гг.)

Показатель	**1960 г.**	**1983 г.**	**Среднегодовой темп прироста (%)**
Совокупный валовой внутренний продукт (ВВП), млрд долл.	944,1	7829,3	9,7
Объём прямых зарубежных инвестиций, млрд долл.	66,7	525,0	10,3
Объём зарубежных продаж в операциях крупнейших корпораций, млрд долл.	0,527	2,822	20,5
Общий объём операций на международном кредитном рынке, млрд долл.	26,7	2395,0	23,9
Численность иностранной рабочей силы, млн человек	6–8	20–25	5,1

Источник: составлено автором по: World Bank Group : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.worldbank.org/en/home (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

В 1960–1980-е гг. экономики разных государств проходили процесс интеграции, становясь составной частью единого экономического сообщества. В 1990-е гг. наблюдалось увеличение темпов роста показателей интернационализации экономик всех государств. Согласно сведениям экспертов ООН, в 1990-е гг. рост объёмов экспорта достиг 21% мирового ВВП, в то время как аналогичный показатель в 1970-е гг. составлял 17%, масштабы прямых иностранных инвестиций за 1980–2000-е гг. увеличились в 6 раз. Возникли новые формы организации и ведения бизнеса: транснациональные корпорации (ТНК), совместные предприятия, международные стратегические альянсы вертикального и горизонтального типов и др. На сегодняшний день число ТНК составляет более 100 тыс., а количество их филиалов – более 890 тыс. В собственности ТНК находится треть мировых производственных фондов. В рамках этих организаций производится около 40% мирового продукта, на них приходится более 50%

внешнеторгового оборота и свыше 80% торговли высокими технологиями. ТНК контролируют более 90% экспорта капитала[49].

Глобализация во многом стала причиной таких острых вопросов, как угроза совершения актов терроризма и развязывания конфликтов с применением оружия, усиление в обществе значения политической сферы по сравнению с другими областями жизнедеятельности, нехватка природных ископаемых, экологический кризис и демографическая проблема, заключающаяся в увеличении численности населения[50]. Справиться с данными проблемами возможно лишь благодаря совместным усилиям международного сообщества. В данных обстоятельствах особую важность приобретает вопрос наличия надёжных и прозрачных сведений, характеризующих все сферы функционирования компании, в том числе взаимодействие с внешней средой. Предприятия должны предоставлять стейкхолдерам не только информацию о своём финансовом состоянии, но и данные об устойчивости своего развития[51].

В конце 1980-х гг. появилась категория институциональных инвесторов. В конце 1990-х гг. они приняли принципы социально ответственного инвестирования. В результате этого существенно повысился интерес к сведениям о социальных и экологических аспектах ведения бизнеса. Помимо этого, инвесторы стали предъявлять высокий спрос на информацию о том, насколько организация может создавать и увеличивать во времени ценность, поскольку такая способность снижает инвестиционный риск[52].

---

[49] United Nations Conference on Trade and Development : сайт. – Geneva. – URL: https://unctad.org/ (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.

[50] Ioanna D. Research Agenda on Integrated Reporting : New Emergent Theory and Practice / D. Ioana, T.-T. Adriana. – Текст : электронный // Procedia Economics and Finance. – 2014. – Vol. 15. – P. 221. – URL: https://core.ac.uk/download/pdf/81196232.pdf (дата обращения: 23.03.2023).

[51] Аналитические возможности интегрированной отчётности и их использование для стратегических решений : монография / под ред. О. В. Ефимовой. – Москва : РУСАЙН, 2021. – С. 7–8. – ISBN 978-5-4365-7055-6. – Текст : непосредственный.

[52] Гудожникова Е. В. Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчётности / Е. В. Гудожникова. – Текст : электронный // Международный научно-исследовательский журнал. – 2020. – № 2-2 (104). – С. 39. – URL: https://research-journal.org/archive/2-104-2021-february/analiz-tendencij-razvitiya-zarubezhnoj-integrirovannoj-otchetnosti?ysclid=lfjfsrvfhr373410288 (дата обращения: 22.03.2023).

В 2008–2009 гг. разразился мировой финансово-экономический кризис, который показал несовершенство отчётности, составляемой согласно требованиям, закреплённым в Международных стандартах финансовой отчётности (МСФО). В качестве ключевой проблемы эксперты отмечают ретроспективность данной отчётности. Финансовая отчётность раскрывает данные об уже свершившихся фактах хозяйственной деятельности компании и не содержит никаких данных о перспективах её развития. В условиях экономической нестабильности пользователи отчётности предъявляют спрос на получение информации, позволяющей им строить объективные прогнозы с целью принятия оптимальных решений[53]. В связи с этим Совет по МСФО (International Accounting Standards Board) в декабре 2010 г. составил и представил инструкцию, регламентирующую подготовку комментария руководства. Пояснения менеджмента являются дополнением к финансовой отчётности, в котором раскрываются следующие сведения:

- перспективы и угрозы, с которыми связана деятельность предприятия, а также меры, принимаемые его управленческим персоналом с целью минимизации негативных последствий в случае реализации риска;
- анализ эффективности функционирования организации, который проводится менеджментом;
- стратегия компании, в соответствии с которой руководство планирует развивать бизнес[54].

Немаловажной предпосылкой возникновения интегрированной отчётности является повышение требований заинтересованных лиц к транспарентности корпоративной отчётности. В условиях развития рыночной экономики стейкхолдерам уже недостаточно данных о финансовом состоянии

[53] Пучкова С. И. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития компаний на основе МСФО / С. И. Пучкова, Ю. Д. Сотнева. – Текст : непосредственный // Аудитор. – 2021. – Т. 7, № 11. – С. 43–44.

[54] Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность : исторический аспект / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 32 (374). – С. 42–43.

хозяйствующего субъекта и движении его денежных средств. Им необходима информация о социальных и экологических аспектах деятельности предприятия, а также о будущих экономических выгодах[55].

Кроме того, важным фактором генезиса интегрированной отчётности является повышение политической активности во всём мире, что в определённой степени связано с происходящими финансовыми, управленческими и другими кризисами.

Ещё одним значимым факторов, стимулирующим возникновение инновационной модели отчётности, является рост численности населения, приведший к увеличению потребления природных ресурсов и даже к их дефициту. В результате существенно возросла потребность в сведениях о предпринимаемых организациями усилиях в области решения экологических проблем.

Помимо всех вышеперечисленных предпосылок появления интегрированной отчётности следует указать на существование очевидной несогласованности между разными формами отчётности предприятия: финансовой отчётностью, отчётом о корпоративном управлении, экологической отчётностью, отчётом о социальной ответственности[56]. Это связано с тем, что за последние пятнадцать лет учёные, международные профессиональные организации и известные аудиторские компании создали большое количество новых моделей отчётности для удовлетворения современных требований заинтересованных лиц. Целью разработанных моделей отчётности является обеспечение большей прозрачности информации, формирующей представление о деятельности предприятия, посредством раскрытия не только финансовых показателей, но и ряда нефинансовых данных. Основные разработчики указанных моделей –

---

[55] Greenwashing or measurable results? Sustainability and integrated reporting – An analysis of the 50 largest companies in Norway. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – P. 2. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/02/IR-and-Sustainability-Report-Deloitte-Norway.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

[56] Ковпотина Е. А. Интегрированная отчётность как современная модель формирования отчётности / Е. А. Ковпотина. – Текст : электронный // Вестник Ессентукского института управления, бизнеса и права. – 2015. – № 11. – С. 122. – URL: https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25955325 (дата обращения: 22.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

международные организации бухгалтеров: Глобальная инициатива по отчётности[57], Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров[58], Консорциум усовершенствованной корпоративной отчётности[59], Институт присяжных бухгалтеров Шотландии[60] и др.

Примерами качественно новых моделей отчётности являются «Совершенная отчётность», «Отчётность о стоимости», «Отчёт Дженкинса», «Неизбежная смена», «Динамика стоимости», «Годовой отчёт XXI века», «Отчёт компании будущего», «Отчётность об устойчивом развитии». Отчётность, которая подготовлена в соответствии с разработанными требованиями, носит не обязательный характер, а является дополняющим финансовую отчётность документом, который составляется по желанию предприятия. Поэтому данная отчётность не позволяет стейкхолдерам сформировать полноценное представление о деятельности организации и о её способности создавать ценность в долгосрочном периоде. Исключением является интегрированная отчётность, которая не дополняет бухгалтерскую отчётность, а объединяет финансовую и нефинансовую отчётность[61]. Интегрированная отчётность способствует увеличению степени доверия инвесторов, удовлетворяет возрастающие потребности заинтересованных лиц в отношении транспарентности информации о деятельности компании. Она показывает связь, которая устанавливается между экологическими и социальными

---

[57] Global Reporting Initiative : сайт. – Amsterdam. – URL: https://www.globalreporting.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[58] American Institute of Certified Public Accountants : сайт. – Durham. – URL: https://www.aicpa-cima.com/home (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[59] Enhanced Business Reporting Consortium : сайт. – Durham. – URL: https://us.aicpa.org/interestareas/frc/accountingfinancialreporting/enhancedbusinessreporting/enhancedbusinessreportingconsortium (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[60] Institute of Chartered Accountants of Scotland : сайт. – Edinburgh. – URL: https://www.icas.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[61] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 44. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

областями работы предприятия и эффективностью менеджмента, а также вносит вклад в обеспечение устойчивого экономического развития[62].

Историю зарождения и развития интегрированной отчётности можно разделить на несколько этапов (таблица 4).

Таблица 4 – Этапы зарождения и развития интегрированной отчётности

Период	**Название этапа**	**Основные события**
2000–2009 гг.	*Генезис интегрированной отчётности*	Формирование предпосылок возникновения интегрированной отчётности
2010–2013 гг.	*Становление интегрированной отчётности*	Разработка международных основ интегрированной отчётности и их рыночная апробация в рамках реализации пилотного проекта
2014–2017 гг.	*Прорыв интегрированной отчётности*	Принятие концепции интегрированной отчётности в разных странах мира
2018–2020 гг.	*Импульс интегрированной отчётности*	Продвижение интегрированного мышления в деятельности организаций, гармонизация корпоративной отчётности
2018 г. – настоящее время	*Совершенствование и расширение сферы применения интегрированной отчётности*	Создание Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021), внедрение интегрированной отчётности в учётную практику государственных организаций, непубличных компаний, а также малых и средних предприятий

Источник: составлено автором по: Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность : исторический аспект / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 32 (374). – С. 43.

Интегрированная отчётность впервые появилась в международной учётной практике в начале XXI в.[63] В 2004 г. Чарльз Филипп Артур Джордж, имевший на тот момент титул принца Уэльского, стал автором инициативы «Отчётность для устойчивости». Он был заинтересован в оценке возможности проведения анализа устойчивости бизнеса путём применения интегрированного подхода. Также целью

[62] Accounting for the Public Interest / ed. by S. Mintz. – Dordrecht : Springer, 2014. – P. 177–200. – ISBN 978-94-007-7081-2. – Текст : непосредственный.

[63] Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчётность – современная отчётность для бизнеса / У. Ю. Рощектаева. – Текст : электронный // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 130 (06). – С. 1067. – URL: http://ej.kubagro.ru/2017/06/pdf/79.pdf (дата обращения: 22.03.2023).

принца Уэльского являлось установление тесной взаимосвязи, существующей между детерминантами устойчивого развития и стратегией компании. В 2007 г. в глобальный онлайн-каталог отчётов о корпоративной ответственности «Реестр организаций» (Corporate Register) была включена номинация «Лучший интегрированный отчёт». Спустя некоторое время был организован форум «Отчётность для устойчивости». По его результатам была учреждена единая Сеть органов регулирования бухгалтерского учёта, участниками которой стали влиятельные международные организации, деятельность которых связана с вопросами корпоративной отчётности. По итогам реализации проекта «Отчётность для устойчивости» был составлен и представлен документ «Система смежной отчётности». В данном документе были разработаны предложения по формированию интегрированной отчётности. Затем был опубликован доклад «Смежная отчётность», в котором было приведено руководство для предприятий, намеренных инкорпорировать в свою учётную практику отчётность в области устойчивого развития. Данные методические рекомендации были представлены в онлайн-формате.

Важную роль в эволюции интегрированной отчётности сыграл 2010 г. 16 июля 2010 г. был создан Международный комитет по интегрированной отчётности (МКИО). Данное событие было инициировано международными организациями Отчётность для устойчивости[64] и Глобальная инициатива по отчётности. В состав МКИО вошли сотрудники Совета по МСФО, Комитета по стандартам финансового учёта США[65] и Международной федерации бухгалтеров[66], представители предприятий реального сектора, аудиторских и консалтинговых

[64] Accounting for Sustainability : сайт. – London. – URL: https://www.accountingforsustainability.org/en/index.html (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[65] Financial Accounting Standards Board : сайт. – Norwalk. – URL: https://www.fasb.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[66] International Federation of Accountants : сайт. – Geneva. – URL: https://www.ifac.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

организаций, а также бухгалтеры, инвесторы и оценщики[67]. Председателем МКИО стал профессор экономики Мервин Кинг[68], занимавший на тот момент должность управляющего Банком Англии[69]. По мнению членов МКИО, отчётность компании должна развиваться и содержать сведения о том, какое воздействие оказывают бизнес-стратегия, качество управления организацией, её результаты деятельности и перспективы на формирование ценности предприятия в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах[70].

Ключевая цель МКИО состояла в разработке руководства по составлению интегрированной отчётности.

В момент своего создания МКИО определил для себя планы на будущее с целью развития интегрированной отчётности:

- реализация пилотной программы;
- составление правил подготовки интегрированной отчётности по результатам дискуссий и итогам внедрения пилотной программы;
- привлечение компаний к работе по совершенствованию и развитию интегрированной отчётности.

12 сентября 2011 г. МКИО составил и выпустил документ «На один шаг ближе к интегрированной отчётности. Новый подход в 21 веке». В нём был представлен инновационный подход к составлению отчётности – формирование интегрированной отчётности, объединяющей финансовую и нефинансовую

---

[67] Гетьман В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчётности / В. Г. Гетьман. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 44 (338). – С. 3.

[68] Integrated Thinking & Strategy : State of Play Report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – P. 1. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/01/Integrated-Thinking-and-Strategy-State-of-Play-Report_2020.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

[69] Bank of England : сайт. – London. – URL: https://www.bankofengland.co.uk/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[70] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 47. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

отчётность[71]. В ноябре 2011 г. МКИО получил новое название – Международный совет по интегрированной отчётности (МСИО).

В июле 2012 г. МСИО был подготовлен и представлен проект документа «Международный стандарт интегрированной отчётности». В его основу были положены документ 2011 г. «На один шаг ближе к интегрированной отчётности. Новый подход в 21 веке», который был представлен для публичных дискуссий, а также комментарии, которые были составлены 214 организациями, представляющими свыше 20 стран мира[72].

16 апреля 2013 г. проект документа «Международный стандарт интегрированной отчётности» был опубликован с целью проведения общественного обсуждения[73]. По результатам проделанной работы 9 декабря 2013 г. был выпущен Международный стандарт интегрированной отчётности на английском языке[74]. Данный документ включал в себя методологические основы интегрированной отчётности и был предназначен для использования предприятиями, функционирующими во всех отраслях экономики. В мае 2014 г. был опубликован его официальный перевод на русский язык[75], выполненный МСИО совместно с группой компаний «Да-Стратегия», Государственной

---

[71] На один шаг ближе к интегрированной отчётности. Новый подход в 21 веке. – Текст : электронный // Библиотека Школы оценщиков LABRATE.RU : сайт. – 2011. – URL: http://www.labrate.ru/discus/messages/20/IR-Discussion-Paper-2011_single-rus-40803.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

[72] Игнатова И. О. Генезис и эволюция концепции интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5, № 6. – С. 331. – URL: https://dgpu-journals.ru/wp-content/uploads/2022/12/reb-t-5-6-2022.pdf?ysclid=lhniok7hcg71425821 (дата обращения: 14.05.2023).

[73] Консультационный проект международной структуры <IR> : интегрированная отчётность. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/05/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

[74] International Integrated Reporting Council. The International <IR> Framework. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[75] Международный совет по интегрированной отчётности. Международный стандарт <ИО>. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

корпорацией по атомной энергии «Росатом» и Российской региональной сетью по интегрированной отчётности. Этапы создания Международного стандарта интегрированной отчётности (декабрь 2013) обобщены на нижепредставленном рисунке (рисунок 2).

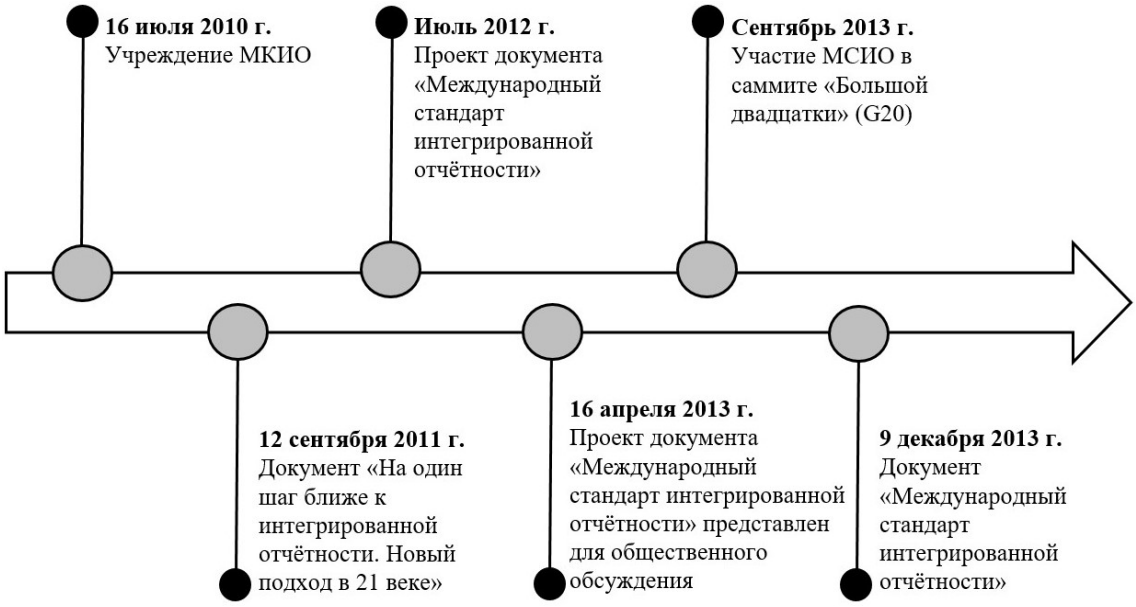


Рисунок 2 – Этапы создания первого официального документа, регламентирующего порядок формирования интегрированной отчётности

Источник: составлено автором.

В 2013–2014 гг. МСИО заключил меморандумы о взаимопонимании с такими ключевыми международными организациями, занимающимися разработкой стандартов корпоративной отчётности, как Глобальная инициатива по отчётности, Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу[76], Международная федерация бухгалтеров, Совет по стандартам раскрытия климатической информации[77], Совет по МСФО, Проект по раскрытию информации о выбросах углерода[78], Всемирный совет предпринимателей по устойчивому развитию[79].

[76] World Intellectual Capital Initiative (WICI) : сайт. – Paris. – URL: https://www.wici-global.com/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.
[77] Climate Disclosure Standards Board : сайт. – London. – URL: https://www.cdsb.net/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.
[78] Carbon Disclosure Project : сайт. – London. – URL: https://www.cdp.net/en (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.
[79] World Business Council for Sustainable Development : сайт. – Geneva. – URL: https://www.wbcsd.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

Интерес к интегрированной отчётности также проявил Совет по финансовой стабильности[80]. По мнению представителей данной структуры, интегрированная отчётность играет важную роль в продвижении концепции социально ответственного бизнеса.

С 2013 г. по настоящее время МСИО регулярно взаимодействует с фондовыми биржами, расположенными в Сингапуре[81], Торонто, Франкфурте-на-Майне[82], Токио[83] и Нью-Йорке[84], с целью введения для листинговых компаний обязательного требования о подготовке интегрированной отчётности. Фондовые биржи Йоханнесбурга[85] и Сан-Паулу уже внесли в свои правила листинга требование о составлении интегрированной отчётности.

В 2014 г. под предводительством МСИО был создан Диалог по корпоративной отчётности[86]. Инициатива об учреждении данной платформы была озвучена 17 июня 2014 г. в Амстердаме на конференции Международной сети по корпоративному управлению[87], которая проводится на ежегодной основе. Цель организации Диалога по корпоративной отчётности заключалась в гармонизации действующих стандартов, регламентирующих составление корпоративной отчётности, и снижении нагрузки на предприятия, связанной с её формированием.

В 2014–2015 гг. МСИО для расширения сферы применения концепции интегрированной отчётности при содействии международных профессиональных

---

[80] Financial Stability Board : сайт. – Basel. – URL: https://www.fsb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

[81] Singapore Exchange : сайт. – Singapore. – URL: https://www.sgx.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[82] Frankfurt Stock Exchange : сайт. – Frankfurt. – URL: https://www.boerse-frankfurt.de/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[83] Tokyo Stock Exchange : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.jpx.co.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[84] New York Stock Exchange : сайт. – New York. – URL: https://www.nyse.com/index (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[85] Johannesburg Stock Exchange : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.jse.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[86] Малиновская Н. В. Международные основы интегрированной отчётности : пять лет с момента выпуска / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22, № 5. – С. 503.

[87] International Corporate Governance Network : сайт. – London. – URL: https://www.icgn.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

организаций, занимающихся вопросами формирования корпоративной отчётности, создал целый ряд специальных структур: Сеть профессиональных бухгалтерских организаций (Network for Professional Accountancy Bodies), Сеть инвесторов (Investor Network), Страховую сеть (Insurance Network), Сеть государственных организаций (Public Sector Pioneer Network), Технологическую инициативу (Technology Initiative), Академическую сеть (Academic Network), Сеть коммерческих организаций (Business Network), Сеть пенсионных фондов (Pension Fund Network) и Банковскую сеть (Banking Network).

2016 г. стал знаменательным для МСИО, поскольку в этом году произошло много событий, важных для развития и продвижения интегрированной отчётности:

- Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации[88] была создана экспертная группа для определения базового алгоритма проведения аудита интегрированной отчётности;
- представители деловых кругов выступили в поддержку формирования интегрированной отчётности на Всемирном экономическом форуме, проводимом в Давосе;
- МСИО в сотрудничестве с Институтом государственных финансов и бухгалтерского учёта[89] и Всемирным банком[90] разработал документ «Создание стоимости в государственном секторе»[91], в котором особое внимание уделяется выделению преимуществ составления интегрированной отчётности;

[88] International Auditing and Assurance Standards Board : сайт. – New York. – URL: https://www.iaasb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.
[89] Chartered Institute of Public Finance and Accountancy : сайт. – London. – URL: https://www.cipfa.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.
[90] World Bank Group : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.worldbank.org/en/home (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.
[91] Integrated thinking and reporting : Focusing on value creation in the public sector. An introduction for leaders. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2016. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2016/09/Focusing-on-value-creation-in-the-public-sector-_vFINAL.pdf (дата обращения: 10.0.2023).

- МСИО создал и представил документ, в котором описывается роль человеческого капитала в формировании ценности компании[92].

В 2017 г. МСИО было проведено широкомасштабное исследование, целью которого являлась идентификация сложностей использования на практике Международного стандарта интегрированной отчётности (декабрь 2013)[93]. Результаты данного исследования показали, что наиболее проблемными являются следующие аспекты: ответственность за интегрированную отчётность, вопросы, связанные с бизнес-моделью, определение направлений дальнейшего развития интегрированной отчётности. В связи с этим в феврале 2020 г. МСИО выпустил три документа[94], которые в феврале–марте стали предметом общественных дискуссий. На основе анализа полученных комментариев МСИО был создан проект документа по пересмотру Международного стандарта интегрированной отчётности (декабрь 2013)[95], который в мае 2020 г. был вынесен на всеобщее обсуждение. В ходе глобальных консультаций стейкхолдеры из 55 юрисдикций мира сформулировали 1 470 комментариев[96], которые стали базой для подготовки

---

[92] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 51–52. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

[93] International <IR> Framework Implementation Feedback : Summary Report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2017. – P. 3. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/10/Framework_feedback_Sum2017.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

[94] International <IR> Framework revision. Topic Paper 1 : Responsibility for an integrated report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/03/TOPIC-PAPER-1_v10.pdf (дата обращения: 14.03.2023);

International <IR> Framework revision. Topic Paper 2 : Business model considerations. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/02/TOPIC-PAPER-2_v5.pdf (дата обращения: 14.03.2023);

International <IR> Framework revision. Topic Paper 3 : Charting a path forward. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/03/TOPIC-PAPER-3_v5.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

[95] Consultation Draft : International <IR> Framework. May 2020. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/CONSULTATION-DRAFT_May-21_IIRC.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

[96] 2020 revision of the International <IR> Framework. Treatment of Consultation Draft feedback : Questions 1–10. Volume 3. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – P. 1. –

обновлённого стандарта. 19 января 2021 г. был выпущен новый документ «Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021)» на английском языке, в который было внесено 24 поправки и дополнения по сравнению с Международным стандартом интегрированной отчётности (декабрь 2013)[97]. В пересмотренном документе большое внимание уделяется повышению качества и обеспечению целостности интегрированной отчётности, чёткому разграничению понятий «продукция организации» и «итоги её деятельности», а также обеспечению сбалансированности представления результатов работы компании и возможных сценариев создания или понижения стоимости. Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) действуют в отношении отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. На данный момент представлен официальный перевод данного документа на шесть языков: русский, итальянский, румынский, испанский, турецкий и японский. Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) на русском языке[98] были опубликованы 26 мая 2021 г. Перевод на русский язык был выполнен Российским институтом директоров[99], являющимся ведущим российским информационно-исследовательским, экспертно-консалтинговым и обучающим центром по вопросам корпоративного управления.

В июне 2021 г. МСИО и Совет по стандартам учёта в области устойчивого развития[100] объявили о своём слиянии в единую организацию – Фонд стоимостной отчётности. Целью данной структуры являлась разработка при тесном

URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/Treatment-of-Consultation-Draft-feedback.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

[97] International <IR> Framework 2013/2021 comparison. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – P. 3–13. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/03/Framework-comparison-2013-to-2021.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

[98] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[99] Российский институт директоров : сайт. – Москва. – URL: http://rid.ru/?ysclid=lgbva5ksjk323557006 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[100] Sustainability Accounting Standards Board : сайт. – San Francisco. – URL: https://www.sasb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

сотрудничестве с Советом по МСФО более согласованной системы корпоративной отчётности, в которой отражаются все факторы формирования, сохранения или уменьшения стоимости предприятия[101]. В сентябре 2021 г. Фонд стоимостной отчётности выпустил руководство по внедрению Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021)[102].

3 ноября 2021 г. председатель совета попечителей Фонда МСФО (International Financial Reporting Standards Foundation) Э. Лииканен (E. Liikanen) на конференции участников Рамочной конвенции ООН об изменении климата, проходившей в Глазго, объявил об учреждении нового органа – Совета по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board)[103] – и его объединении с Фондом стоимостной отчётности и Советом по стандартам раскрытия климатической информации. Процесс слияния с Советом по стандартам раскрытия климатической информации был завершён в январе 2022 г., а с Фондом стоимостной отчётности – в августе 2022 г. Целью Совета по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития является разработка гармонизированных стандартов представления информации об экологических, социальных и управленческих аспектах деятельности организации, направленных на удовлетворение информационных потребностей заинтересованных сторон. Новые стандарты должны установить связь между нефинансовыми данными и финансовой отчётностью, а также обеспечить возможность сравнения нефинансовых сведений

---

[101] Малиновская Н. В. Интегрированное мышление как новая философия управления / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия : Экономика. Социология. Менеджмент. – 2022. – Т. 12, № 3. – С. 25.

[102] Transition to integrated reporting : A guide to getting started. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2022/08/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

[103] Каратущенко Д. В. Состояние нефинансовой отчётности в России / Д. В. Каратущенко. – Текст : непосредственный // Экономика и Индустрия 5.0 в условиях новой реальности (ИНПРОМ-2022) : сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции с зарубежным участием, 28–30 апреля 2022 г. / под ред. д-ра экон. наук, проф. Д. Г. Родионова, д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2022. – ISBN 978-5-7422-7693-7. – С. 529.

компании за отчётный год с предыдущими периодами и с информацией, публикуемой другими предприятиями.

Совет по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития и Совет по МСФО совместно работают над разработкой плана имплементации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в свои новые стандарты корпоративной отчётности с целью обеспечения её высокого качества. Председатель Совета по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития Э. Фабер (E. Faber) на ежегодной конференции Фонда МСФО, которая проходила в Лондоне 26–27 июня 2023 г., заявил, что концепция интегрированной отчётности внедрена в выпущенный стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»[104].

Фонд МСФО заинтересован в вовлечении участников рынка в процесс создания стандартов раскрытия нефинансовых данных в области устойчивого развития. Для обеспечения постоянного диалога в рамках Фонда МСФО продолжают действовать консультативные органы, образовательные и членские сети, а также программы лицензирования Фонда стоимостной отчётности[105].

1 ноября 2022 г. попечители Фонда МСФО объявили о трансформации МСИО в Совет по интегрированной отчётности и связанности данных (Integrated Reporting and Connectivity Council) и превращении его в консультативную группу, входящую в структуру Фонда МСФО.

Совет по интегрированной отчётности и связанности данных даёт рекомендации попечителям Фонда МСФО, Совету по МСФО и Совету по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития касательно следующих вопросов:

- объединение отчётности, формируемой в соответствии с требованиями Совета по МСФО, с отчётностью, составляемой согласно нормам Совета

[104] International Financial Reporting Standards : сайт. – London. – URL: https://www.ifrs.org/ (дата обращения: 15.03.2023). – Текст : электронный.
[105] Там же.

по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития;

- возможности применения Советом по МСФО и Советом по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития в своих проектах фундаментальных концепций и руководящих принципов, закреплённых в Международных основах интегрированной отчётности (январь 2021).

Совет по интегрированной отчётности и связанности данных содействует гармонизации правил составления отчётности, разработанных Советом по МСФО, с требованиями к отчётности, установленными Советом по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития. Совет по интегрированной отчётности и связанности данных играет важную роль в обеспечении согласованности и связанности финансовых и нефинансовых сведений, раскрываемых в отчётности организаций.

Таким образом, возникновение интегрированной отчётности является важным этапом в развитии корпоративной отчётности. Традиционная финансовая отчётность не даёт полного представления об эффективности работы компании, поскольку содержит сведения о результатах деятельности предприятия лишь на текущий момент времени[106]. Интегрированный отчёт решает данную проблему: он раскрывает не только финансовые данные, но и информацию о социальных и экологических аспектах деятельности организации, а также о перспективах её развития. Интегрированная отчётность показывает способность компании создавать стоимость в будущем[107].

---

[106] Сорокина В. В. Трансформация информационных потребностей пользователей и развитие форм отчётности компаний / В. В. Сорокина, Н. О. Михалёнок. – Текст : непосредственный // Вестник СамГУПС. – 2020. – № 2 (48). – С. 66–67.

[107] Дахаева Ф. Д. Интегрированная отчётность компании – сущность и особенности / Ф. Д. Дахаева. – Текст : непосредственный // Образование. Культура. Общество : сборник избранных статей по материалам Международной научной конференции (Санкт-Петербург, Июнь 2020). – Санкт-Петербург : ГНИИ «Нацразвитие», 2020. – ISBN 978-5-6044662-3-0. – С. 88.

1.2. Концептуальные основы формирования интегрированной отчётности

Сущность интегрированной отчётности состоит в объединении финансовых и нефинансовых данных о деятельности предприятия, дающих представление о его способности создавать и поддерживать стоимость как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах[108]. Инновационная модель отчётности представляет собой комплексный документ, содержащий показатели, характеризующие экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации, а также информацию о её системе корпоративного управления.

Согласно Международным основам интегрированной отчётности (январь 2021), главная цель инновационной модели отчётности заключается в следующем: дать разъяснение поставщикам финансового капитала касательно того, как компания создаёт, сохраняет или теряет стоимость с течением времени[109]. Стоимость предприятия не формируется исключительно в рамках самой организации. На стоимость компании также влияют характер взаимоотношений со стейкхолдерами и внешние условия. Интегрированная отчётность ориентирована на формирование у заинтересованных лиц целостного представления о деятельности предприятия в настоящем, а также о перспективах его развития и роста в будущем по ряду основных направлений[110].

Интегрированная отчётность предоставляет детальные сведения о ресурсах организации (капиталах), воздействующей на неё внешней среде, а также о

---

[108] Tjahjadi B. Implementation of Integrated Reporting : a Cross-Countries' study / B. Tjahjadi, I. Harymawan, N. S. Warsidi. – Текст : электронный // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – 2020. – Vol. 7, Issue 4. – P. 2832–2833. – URL: https://www.jssidoi.org/jesi/uploads/articles/28/Tjahjadi_Implementation_of_integrated_reporting_a_crosscountries_study.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

[109] International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 1.3. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[110] Герасимова Л. Н. Интегрированная бухгалтерская отчётность : преимущества и перспективы развития в России / Л. Н. Герасимова. – Текст : непосредственный // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 4. – С. 35.

взаимодействии компании с внешней средой и использовании капиталов для формирования и сохранения стоимости в будущем[111].

Для составления качественной интегрированной отчётности необходимо иметь чёткое понимание того, кому и какая конкретно нужна содержащаяся в ней информация, а также для каких целей она будет использоваться. Круг пользователей интегрированной отчётности чрезвычайно широк, их информационные потребности крайне разнообразны (таблица 5).

Таблица 5 – Информационные потребности пользователей интегрированной отчётности

Пользователи интегрированной отчётности	**Информационные потребности**
1	**2**
Поставщики финансовых ресурсов (потенциальные инвесторы, кредиторы, акционеры)	Данные, позволяющие оценить инвестиционную привлекательность организации, её репутацию, способность создавать стоимость, а также информация о дивидендной политике организации и лояльности её коллектива
Менеджмент	Сведения о финансовой устойчивости и рентабельности организации, её способности создавать стоимость, а также о социальных программах организации и действующей системе вознаграждения менеджмента
Работники организации и представители профсоюзов	Информация о технике безопасности, охране труда, а также о системе оплаты труда и социальных программах, действующих в организации
Конкуренты	Показатели эффективности использования активов, рентабельности деятельности, финансовой устойчивости и платёжеспособности организации, а также данные, дающие возможности оценить лояльность клиентов и степень зависимости организации от поставщиков и покупателей
Поставщики	Сведения, позволяющие определить способность организации своевременно и в полном объёме расплачиваться с коммерческими долгами
Покупатели	Информация о качестве производимых товаров или оказываемых услуг, соблюдении сроков поставки, а также о стабильности и финансовой устойчивости организации (особенно в тех случаях, когда речь идёт о долгосрочных отношениях)

[111] Jensen J. C. Determinants of Traditional Sustainability Reporting Versus Integrated Reporting. An Institutional Approach / J. C. Jensen, N. Berg. – Текст : непосредственный // Business Strategy and the Environment. – 2012. – Vol. 21, Issue 5. – P. 299–300.

1	2
Уполномоченные органы исполнительной власти	Сведения об экономических, социальных и экологических аспектах деятельности организации для обеспечения социально-экономической стабильности и рационального использования природных ресурсов в стране, а также информация о выполнении законодательных норм
Аудиторы	Финансовые и нефинансовые данные, позволяющие оценить достоверность интегрированной отчётности и её соответствие определённому учётному стандарту
Общественность	Информация об экономических, социальных и экологических аспектах деятельности организации и её вкладе в национальную экономику

Источник: составлено автором.

В основе подготовки интегрированной отчётности лежат три фундаментальных концепции (рисунок 3): концепция создания, увеличения или уменьшения стоимости для организации и её стейкхолдеров; концепция капиталов компании и концепция процесса формирования, сохранения или утраты стоимости[112].

Создание стоимости предприятия в ходе хозяйственной деятельности, её сохранение или снижение в долгосрочном периоде приводят к увеличению или уменьшению капитала организации. Стоимость компании можно подразделить на два взаимосвязанных элемента: стоимость, которая создаётся для самого предприятия и обеспечивает поставщикам финансового капитала окупаемость их инвестиций, и стоимость, которая формируется для заинтересованных лиц организации и общества в целом и определяет долгосрочную конкурентоспособность компании.

[112] International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 2B, 2C, 2D. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).



Рисунок 3 – Фундаментальные концепции формирования интегрированного отчёта

Источник: составлено автором.

Стоимость, которая создаётся для самого предприятия, коррелирует со стоимостью, которую организация формирует для своего окружения (рисунок 4). Эта взаимосвязь складывается в результате проводимых компанией различных мероприятий и взаимодействия со стейкхолдерами. Также влияние оказывает и характер отношений, установленных с заинтересованными сторонами. Так, например, на стоимость, которая создаётся для предприятия, влияют степень удовлетворённости покупателей, готовность поставщиков заключать контракты о сотрудничестве, репутация организации и т. п.

Если определённые направления деятельности компании, её взаимодействие со стейкхолдерами или характер взаимоотношений с теми или иными заинтересованными лицами влияют на способность предприятия формировать стоимость для себя, то эти сведения включаются в интегрированную отчётность.

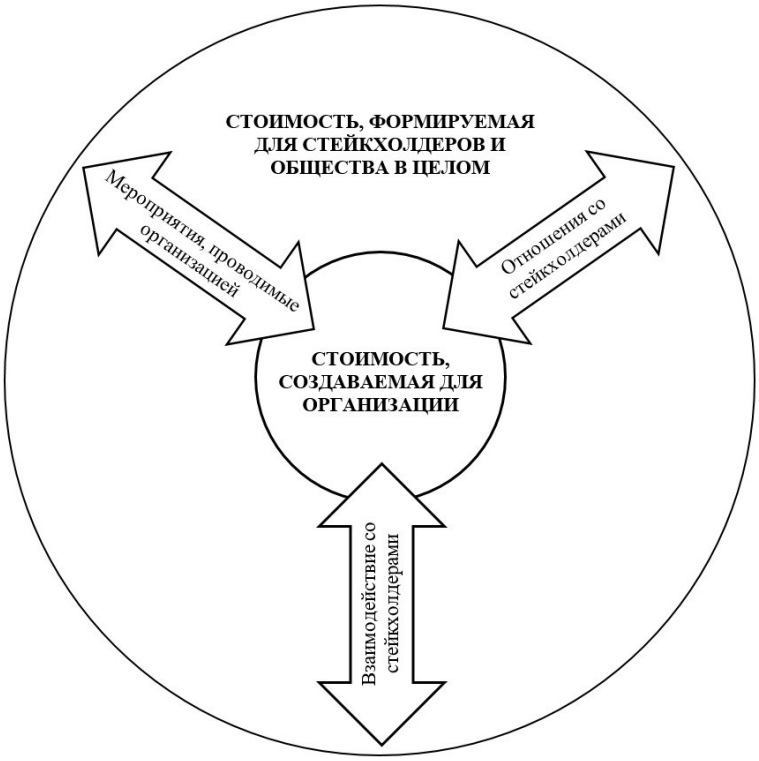


Рисунок 4 – Взаимосвязь стоимости, создаваемой для организации, и стоимости, формируемой для общества

Источник: составлено автором.

Успех организации и размер её рыночной капитализации зависят от капитала, которым обладает компания. В соответствии с Международными основами интегрированной отчётности (январь 2021), в составе капитала предприятия выделяются следующие шесть его видов: «финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный»[113].

Капитал организации представляет собой запас стоимости, который в зависимости от результатов деятельности компании может как увеличиваться, так и уменьшаться. Например, прибыль ведёт к росту финансового капитала, а обучение персонала вносит вклад в увеличение человеческого капитала.

По мнению автора, глобально капитал предприятия можно разделить на финансовый и нефинансовый. Данная классификация лежит в основе идеи

[113] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 2.10. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

интегрированной отчётности, в которой раскрывается информация, касающаяся обоих видов капитала. Нефинансовый капитал, в свою очередь, делится на материальный (производственный и природный капиталы) и нематериальный (интеллектуальный, человеческий и социально-репутационный капиталы) (рисунок 5).

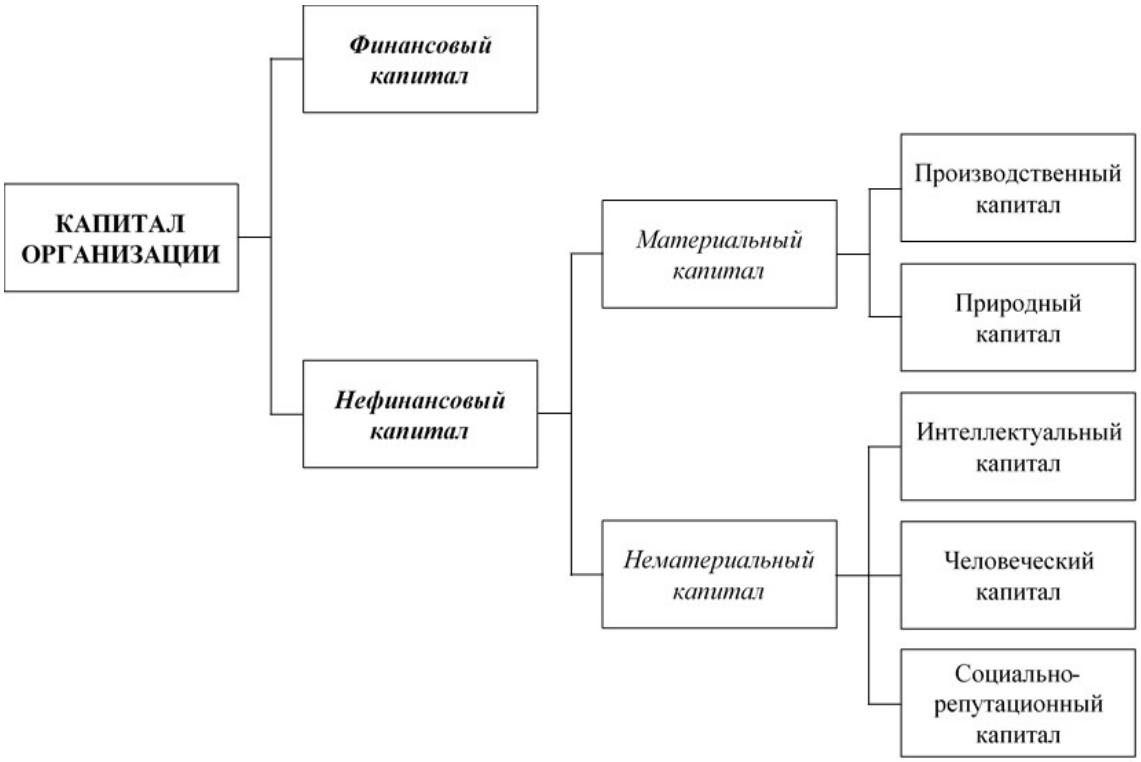


Рисунок 5 – Классификация капитала организации в зависимости от его природы

Источник: составлено автором.

Не все виды капитала контролируются организацией в полной мере. На величину и структуру финансового и производственного капиталов компания может оказывать прямое влияние, а нематериальным (интеллектуальным, человеческим, социально-репутационным) и природным капиталами предприятие может управлять лишь в определённой степени. Автором предложена классификация капитала организации по критерию возможности контроля над ним со стороны компании (рисунок 6).

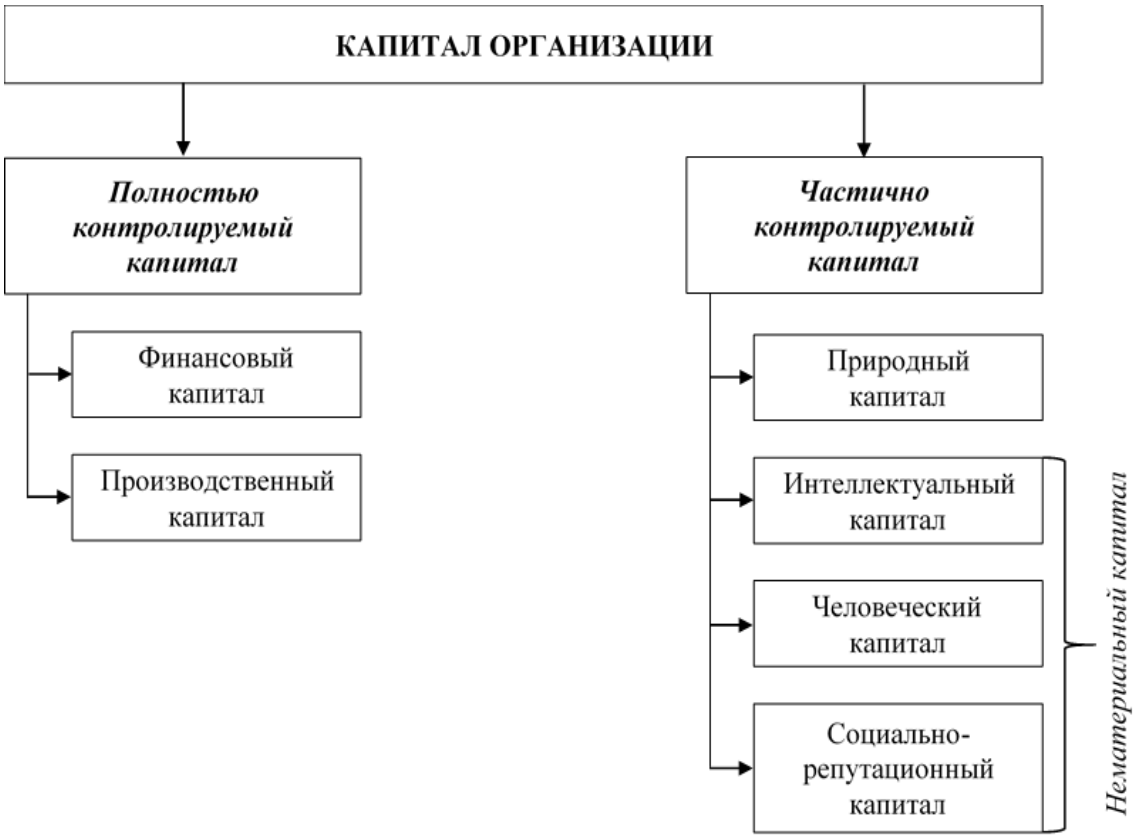


Рисунок 6 – Классификация капитала организации по критерию возможности контроля

Источник: составлено автором.

Каждый вид капитала имеет свои особенности. Финансовый капитал является ресурсом для создания остальных видов капитала[114]. Та часть финансового капитала, которая не используется для формирования материального и нематериального капиталов, превращается в финансовые активы. «Финансовый капитал – совокупность средств, имеющихся у организации для использования в производстве товаров или для оказания услуг»[115]. Данные средства поступают на предприятие в результате получения грантов, привлечения долгового или долевого финансирования, а также вследствие ведения хозяйственной деятельности и осуществления инвестиций.

[114] Плотников В. С. Концепция производственного капитала в бизнес-учёте и интегрированной отчётности / В. С. Плотников, З. М. Азракулиев. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2018. – Т. 21, № 1 (439). – С. 6.

[115] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 2.15. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Оценка всех элементов финансового капитала осуществляется на базе финансовой отчётности, а именно на основе отчёта о финансовом положении (бухгалтерского баланса). Структура источников финансового капитала компании влияет на его финансовое положение и устойчивость, а также на средневзвешенную стоимость капитала организации.

Производственный капитал является важнейшим видом капитала для компаний, функционирующих в индустриальной экономике. Однако в современной экономике, где большую роль играют информация и знания, конкурентные преимущества предприятия в долгосрочной перспективе не могут быть обеспечены исключительно за счёт производственного капитала.

Производственный капитал – это материальные объекты, принадлежащие организации и задействованные ею в процессе производства определённых товаров и услуг[116]. В состав данного капитала входят оборудование, здания и сооружения, различные объекты инфраструктуры, такие как мусороперерабатывающие заводы, порты, дороги, предприятия по очистке воды, мосты и т. п. Иными словами, производственный капитал – это основные средства, которыми обладает компания, и её незавершённое строительство.

В интегрированной отчётности могут отражаться данные о составе, состоянии и движении основных средств (передаче в залог, получении или передаче в аренду, переведении на консервацию), а также информация об их текущей рыночной стоимости, производственной мощности и уровне её использования, режиме работы оборудования и его простоях, размере инвестиций в производственный капитал. Также в интегрированной отчётности должны быть представлены коэффициенты капиталоёмкости, трудоёмкости и энергоёмкости производства, показатели степени механизации и автоматизации труда.

---

[116] Суйц В. П. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчётности по устойчивому развитию компаний : монография / В. П. Суйц, А. Н. Хорин, А. Д. Шеремет ; под общ. ред. А. Д. Шеремета. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – С. 118. – (Научная мысль). – ISBN 978-5-16-015982-9. – Текст : непосредственный.

Состояние и эффективность использования основных средств, которыми обладает организация, влияют на её конкурентоспособность, рентабельность и оборачиваемость капитала, а также на способность компании создавать стоимость.

Интеллектуальный капитал включает в себя как идентифицируемые, так и неидентифицируемые нематериальные ценности, которые могут контролироваться предприятием частично или в полной мере. К этому капиталу относятся объекты интеллектуальной собственности, включающие в себя «патенты, авторские права, программное обеспечение, права и лицензии»[117] и др., а также организационный капитал, в который входят базы данных, корпоративная культура, миссия и стратегия бизнеса, организационная и финансовая структуры компании, информационные системы, процессы управления, системы внутреннего контроля и управленческого учёта и т. д.

Сведения об интеллектуальной собственности на сегодняшний день представлены в финансовой отчётности в ограниченном объёме. В частности, соответствующую информацию можно получить из отчёта о финансовом положении предприятия, проанализировав статью «Нематериальные активы».

Интеллектуальная собственность обладает рядом характерных особенностей. Прежде всего, она является уникальной для каждой отдельно взятой компании, крайне тяжело поддаётся идентификации и корректной оценке (как следствие, одной из наиболее серьёзных проблем современной финансовой отчётности является отсутствие в отчётах о финансовом положении организаций информации о внутренне созданных нематериальных активах). Таким образом, данные об интеллектуальной собственности в корпоративной отчётности не раскрываются компаниями в полной мере.

Также в структуру интеллектуального капитала входит организационный капитал, включающий в себя знания персонала, организационную структуру предприятия, его систему и принципы корпоративного управления, применяемые

---

[117] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 2.15. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

процедуры принятия решений. Оценка организационного капитала, как правило, производится экспертами, которые учитывают влияние организационного капитала на параметры рискованности и эффективности деятельности компании, а также на процесс создания и внедрения новаций.

При оценивании интеллектуального капитала используются такие аналитические показатели, как доля нематериальных ценностей в итоговом показателе отчёта о финансовом положении, темп их прироста и качественные особенности компонентов организационного капитала. Основным показателем оценки интеллектуального капитала выступает создание технологических, продуктовых, организационных и маркетинговых инноваций.

Интеллектуальный капитал является источником конкурентных преимуществ в долгосрочной перспективе. Он способствует развитию и росту организации, созданию и сохранению стоимости в будущем[118]. Интеллектуальный капитал вносит вклад в улучшение технологий, повышение эффективности, устойчивости и темпов роста компании, совершенствование бизнес-процессов, а также позволяет более экономично использовать финансовые, материальные и трудовые ресурсы.

Человеческий капитал – это навыки и умения работников, их профессиональный опыт, желание реализовывать инновации[119]. Данный капитал включает в себя мотивацию выполнять свои трудовые обязанности, ориентацию на структуру управления организацией, лояльность компании, соблюдение её этических норм, умение руководить и сотрудничать, а также способность действовать в соответствии со стратегией предприятия и вносить свой вклад в её разработку.

---

[118] Eccles R. G. The Integrated Reporting Movement : Meaning, Momentum, Motives, and Materiality / R. G. Eccles, M. P. Krzus, S. Ribot. – Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2014. – P. 192–193. – ISBN 978-1-118-64698-4. – Текст : непосредственный.

[119] The CFO and Finance Function Role in Value Creation. – Текст : электронный // International Federation of Accountants : сайт. – 2020. – P. 15. – URL: https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/The-CFO-and-Finance-Function-Role-in-Value-Creation_0.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

Приумножить человеческий капитал организации можно путём найма креативного и высокомотивированного персонала, создания и внедрения корпоративной культуры, осуществления инвестиций в повышение уровня квалификации сотрудников и сохранение их здоровья.

В интегрированной отчётности должны быть представлены данные о среднесписочной численности работников, количестве сотрудников, которые работают по гражданско-правовым договорам, числе внешних совместителей, а также о численности работников, которые привлечены по договорам аутсорсинга. Помимо этого, интегрированная отчётность должна отражать сведения о категориях сотрудников (руководящем составе, основных работниках, специалистах, вспомогательном персонале), их трудовом стаже и возрасте, уровне образования, уровне средней заработной платы на предприятии и её дифференциации, а также показатели движения работников (коэффициенты оборота по приёму и выбытию сотрудников). Не менее важными являются такие индикаторы, как креативность, мотивация, удовлетворённость и профессионализм персонала. Агрегированным показателем при оценке человеческого капитала выступает уровень производительности труда.

В современном мире роль человеческого капитала растёт год от года. Это обусловлено нестабильностью внешней среды, ужесточением конкуренции, ускорением научно-технического прогресса и уменьшением продолжительности жизненного цикла товаров. В этих условиях от сотрудников требуются не только высокий уровень квалификации, но и лояльность организации, креативность, динамичность и способность быстро адаптироваться к изменениям.

Социально-репутационный капитал – это деловая репутация компании, её взаимоотношения со стейкхолдерами, а также готовность обмениваться информацией с целью повышения как индивидуального, так и коллективного

благосостояния[120]. Основные элементы социально-репутационного капитала продемонстрированы на рисунке ниже (рисунок 7).

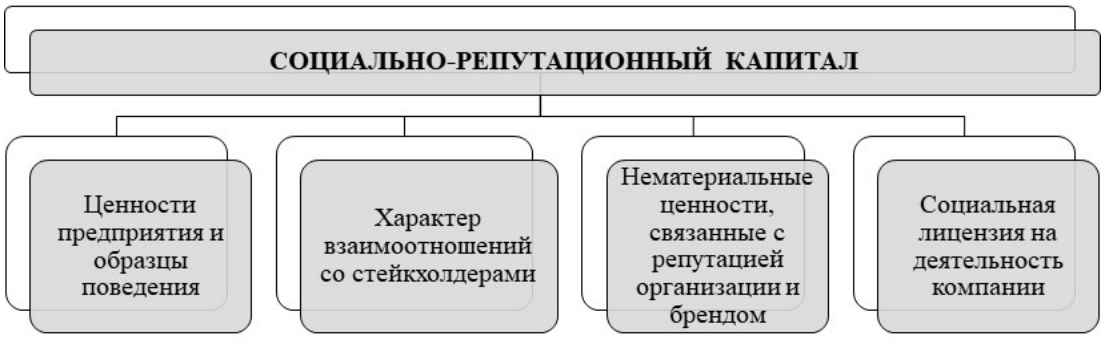


Рисунок 7 – Основные элементы социально-репутационного капитала

Источник: составлено автором.

Как видно из представленного рисунка, в социально-репутационный капитал входят признанные на предприятии ценности и принятые образцы поведения сотрудников как внутри организации, так и во внешней среде. К данному виду капитала относятся характер взаимоотношений с различными заинтересованными лицами, уровень их доверия к компании, наличие у них желания устанавливать партнёрские отношения. Также элементами социально-репутационного капитала являются нематериальные ценности, связанные с репутацией организации и брендом, и социальная лицензия на деятельность компании.

Главный компонент социально-репутационного капитала – это доверие, которое говорит о том, что ожидания стейкхолдеров оправдались. Доверие заинтересованных сторон даёт предприятию конкурентные преимущества.

Большой вклад в создание социально-репутационного капитала организации вносят порядочность и ответственность при взаимодействии с поставщиками, клиентами и сотрудниками. Социально-репутационный капитал увеличивается в случае участия компании в реализации разного рода социальных проектов, проведения организацией широкомасштабных рекламных кампаний, а также

[120] Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчётности : социально-репутационный капитал / В. Г. Когденко. – Текст : непосредственный // Экономический анализ : теория и практика. – 2016. – № 6 (453). – С. 101.

активной работы, нацеленной на улучшение отношений с контрагентами, расширение и совершенствование клиентской базы.

Интегрированная отчётность должна раскрывать сведения о стабильности персонала, репутации предприятия, его ключевых партнёрах и продолжительности сотрудничества с ними, социальных инвестициях (например, об инвестициях, направленных на поддержку культуры и спорта, или инвестициях в проекты по строительству объектов социальной инфраструктуры)[121].

В настоящее время оценка социально-репутационного капитала приобретает особую важность, поскольку данный вид капитала в значительной мере определяет стоимость и перспективы развития компании. Социально-репутационный капитал формируется благодаря стабильным деловым контактам со стейкхолдерами. Он способствует переходу от контроля за процессом производства к управлению взаимоотношениями с заинтересованными лицами. Социально-репутационный капитал вносит вклад в создание и поддержание стоимости предприятия за счёт минимизации уровня неопределённости в вопросах сотрудничества с контрагентами, установления доверительных отношений, уменьшения трансакционных издержек при взаимодействии с ними, обмена информацией с поставщиками и клиентами.

Природный капитал стал объектом особого внимания начиная с 1970-х гг. Это связано с тем, что чрезмерное использование природных ресурсов и загрязнение окружающей среды существенно уменьшили возможности развития для будущих поколений. Погоня за максимизацией прибыли в краткосрочном периоде стала причиной истощения минеральных ресурсов и привела к снижению темпов развития экономики. Подход, ориентированный на долгосрочную перспективу, подразумевает учёт природного капитала и его эффективное использование.

---

[121] Когденко В. Г. Интегрированная отчётность : вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 10 (304). – С. 9.

«Природный капитал – все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, обеспечивающие организацию товарами или услугами, которые содействуют прошлому, настоящему и будущему благосостоянию организации. Он включает воздух, воду, землю, полезные ископаемые и леса, биологическое разнообразие и здоровье экосистем»[122].

В интегрированной отчётности следует раскрывать данные о земельных ресурсах предприятия, информацию о суммарных, вероятных и возможных запасах минеральных ресурсов (металлических, топливных, нерудных). Также необходимо представлять сведения о стоимости природного капитала и количестве лет, на которые компании предположительно хватит природных ресурсов. В качестве аналитических показателей могут быть приведены такие индикаторы, как глубина залегания природных ископаемых, объём их добычи, месторасположение, состав и свойства[123].

Значение природного капитала в современной экономике чрезвычайно велико, поскольку многие производственные предприятия не могут вести свою деятельность без использования минеральных ресурсов. Отметим, что большое количество российских организаций функционируют и создают стоимость именно благодаря природному капиталу.

Все вышеуказанные виды капитала имеют неодинаковое значение для компании, их значимость может изменяться от одного отчётного периода к другому. Те виды капитала, которыми в конкретном отчётном периоде предприятие обладает совсем в незначительных объёмах или которые оказывают лишь косвенное воздействие на его деятельность, могут не освещаться в интегрированной отчётности.

---

[122] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 2.15. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[123] Когденко В. Г. Интегрированная отчётность : вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 10 (304). – С. 9–10.

С течением времени запасы тех или иных видов капитала могут меняться. Между всеми видами капитала существует взаимосвязь. Так, например, в результате осуществления затрат на обучение организация увеличивает человеческий капитал и уменьшает финансовый капитал. Таким образом, финансовый капитал трансформируется в человеческий.

Наряду с рассмотренными выше фундаментальными концепциями в основе подготовки интегрированной отчётности лежит процесс создания стоимости компании (рисунок 8).

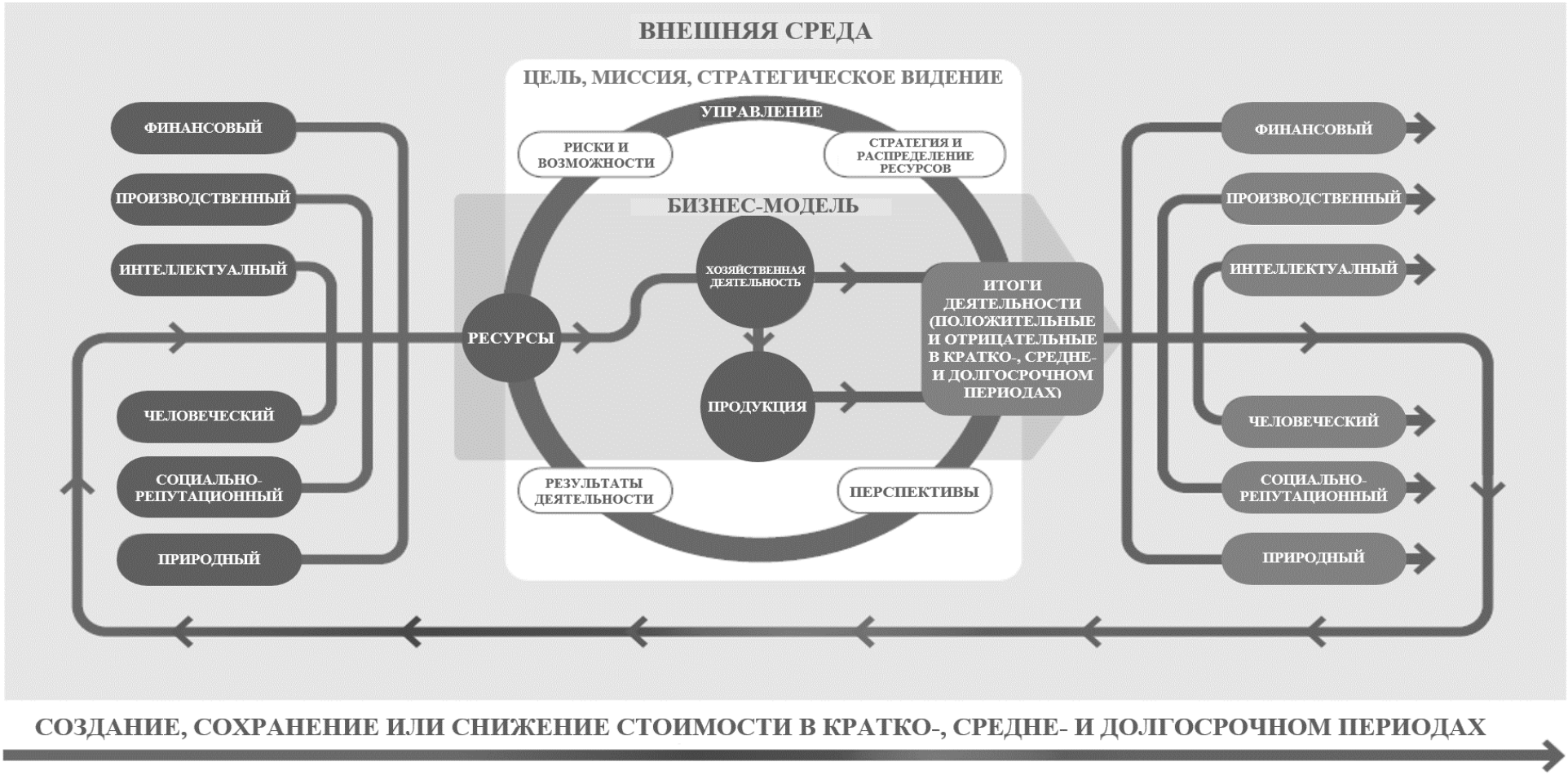


Рисунок 8 – Процесс создания стоимости организации

Источник: International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 2.20–2.29. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Условия, в рамках которых функционирует предприятие, формируются под воздействием внешней среды, включающей в себя экологическую обстановку, экономические параметры, общественные вопросы и технологический прогресс. Перспективы организации определяются её целью, миссией и стратегическим видением. Лица, осуществляющие функции управления, руководят процессом формирования соответствующей структуры надзора, которая координирует действия персонала и способствует созданию стоимости компании.

Центром предприятия выступает его бизнес-модель, в основе которой лежат разные виды капитала, представляющие собой совокупность тех или иных ресурсов. В ходе ведения хозяйственной деятельности эти ресурсы преобразуются в товары, услуги или отходы[124]. Взаимосвязь ресурсов и всех видов капитала организации изображена на рисунке ниже (рисунок 9).

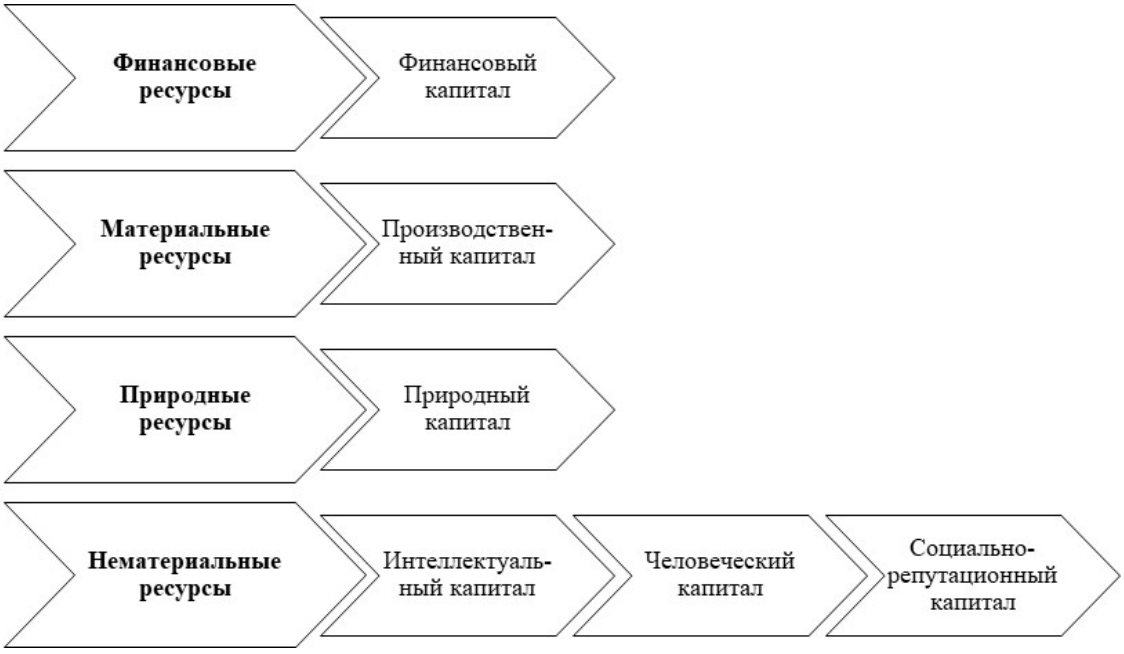


Рисунок 9 – Взаимосвязь ресурсов и видов капитала организации

Источник: составлено автором.

[124] Винокурова О. А. Бизнес-модель организации : роль и способы представления в интегрированной отчётности / О. А. Винокурова. – Текст : непосредственный // Становление и развитие новой парадигмы инновационной науки в условиях современного общества : сборник статей Международной научно-практической конференции (17 декабря 2018 г., г. Магнитогорск). В 3 ч. Ч. 1. – Уфа : ОМЕГА САЙНС, 2018. – ISBN 978-5-907153-04-2. – С. 31–34.

Используя все виды капитала в процессе своей деятельности, компания производит те или иные товары или услуги и получает определённые результаты. Способность бизнес-модели приспосабливаться к изменениям в качестве и доступности ресурсов определяет жизнеспособность предприятия в долгосрочной перспективе. Регулярный мониторинг внешней среды с учётом миссии и стратегического видения организации помогает определить возможности и риски компании, которые связаны с её бизнес-моделью.

Процесс создания стоимости может претерпевать определённые преобразования. Проведение на регулярной основе анализа всех компонентов данного процесса и их воздействия друг на друга позволяет своевременно вносить необходимые изменения и благодаря этому усовершенствовать те или иные аспекты.

Интегрированная отчётность составляется в соответствии с руководящими принципами, определяющими её содержание и форму изложения информации (рисунок 10).

РУКОВОДЯЩИЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОГО ОТЧЁТА						
Стратегическая направленность и ориентация на будущее	Связанность данных	Отношения со стейкхолдерами	Существенность	Лаконичность	Надёжность и полнота	Последователь-ность и сопоставимость

Рисунок 10 – Руководящие принципы формирования интегрированного отчёта

Источник: составлено автором по: International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 3.1. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Стратегическая направленность и ориентация на будущее означают, что в инновационной модели отчётности следует представить результаты проведённого анализа стратегии предприятия и разъяснение того, каким образом реализуемая стратегия «соотносится со способностью организации создавать стоимость в

краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, а также с использованием ею капиталов»[125].

Данный принцип подразумевает, что в интегрированной отчётности помимо стратегии предприятия и перспектив на будущее может быть раскрыта и другая информация, если в этом есть необходимость. Например, могут быть освещены значимые риски и возможности организации или мнения сотрудников, выполняющих управленческие функции, по тем или иным вопросам.

Связанность данных предполагает, что в интегрированном отчёте необходимо отразить сведения о всех детерминантах, определяющих создание стоимости компании, а также об их влиянии друг на друга[126]. Для обеспечения связанности информации, освещённой в интегрированной отчётности, следует продвигать на предприятии интегрированное мышление.

Принцип связанности данных предполагает существование связи между различными параметрами интегрированного отчёта (рисунок 11).

---

[125] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 3.3. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[126] Земляков Ю. Д. Основы формирования интегрированной отчётности / Ю. Д. Земляков, И. Л. Мамаева. – Текст : непосредственный // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2014. – Т. 16, № 2. – С. 37.

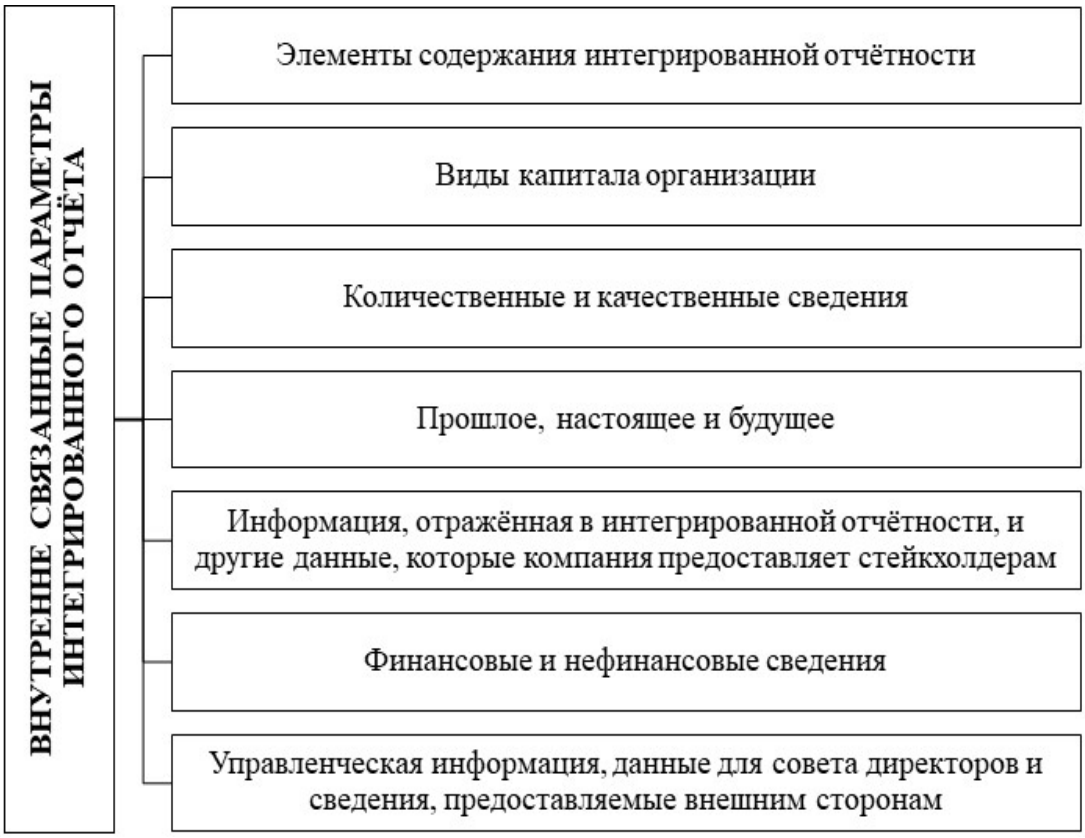


Рисунок 11 – Внутренне связанные параметры интегрированного отчёта

Источник: составлено автором.

Связанность данных улучшается в том случае, если интегрированный отчёт хорошо структурирован, информация изложена понятным языком без применения узкоспециализированных терминов и имеются удобные компоненты навигации (например, перекрёстные ссылки и логически разграниченные разделы). Для повышения связанности сведений можно использовать информационные технологии, которые существенно облегчают поиск информации и её анализ.

Взаимодействие с заинтересованными сторонами подразумевает, что интегрированная отчётность содержит сведения о характере взаимоотношений компании со стейкхолдерами, включая данные о том, насколько организация учитывает их интересы и информационные потребности[127].

[127] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 92. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

Заинтересованные лица высказывают своё мнение касательно тех фактов, которые имеют для них важное значение. В частности, они интересуются экономическими, социальными и экологическими аспектами деятельности компании, которые так или иначе оказывают влияние на создание её стоимости. Информация, полученная от стейкхолдеров, позволяет предприятию понять, как они оценивают стоимость организации, определить возможные риски и управлять ими, выявить актуальные тенденции и скорректировать стратегию компании.

Согласно принципу существенности, интегрированная отчётность отражает данные по тем вопросам, которые могут в значительной мере оказать влияние на способность предприятия формировать стоимость в будущем.

Процесс определения существенности состоит из четырёх основных этапов (рисунок 12).

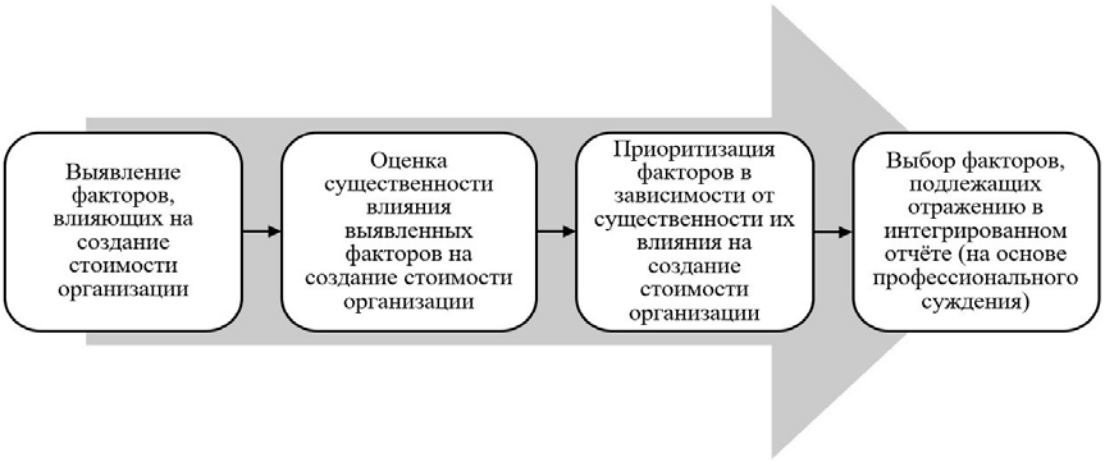


Рисунок 12 – Основные этапы определения существенности данных

Источник: составлено автором по: Малиновская Н. В. Определение существенности для целей интегрированной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 43–44.

Определение существенности осуществляется на базе концепции периметра отчётности. Данная концепция включает в себя два аспекта: компания, формирующая финансовую отчётность, а также риски и возможности, которые связаны с заинтересованными сторонами и могут оказать значительное влияние на способность организации формировать стоимость.

Периметр отчётности представлен на рисунке в приложении (приложение 1). Центром периметра отчётности является компания, которая составляет финансовую отчётность, поскольку поставщики финансового капитала вкладывают свои средства в данное предприятие и нуждаются в информации о нём.

Принцип лаконичности подразумевает, что интегрированная отчётность предоставляет чёткие и краткие данные о модели управления, действующей в рамках организации, результатах её хозяйственной деятельности и перспективах развития без отражения информации, которая является несущественной[128]. Формируя интегрированную отчётность, компания стремится достичь баланса между лаконичностью сведений и другими руководящими принципами (в первую очередь это касается полноты и сопоставимости).

В соответствии с принципом точности и полноты, интегрированная отчётность сбалансированно раскрывает как положительные, так и отрицательные существенные факты без значимых ошибок[129]. Достоверность информации определяется её сбалансированностью и безошибочностью. Точность сведений обеспечивается путём создания системы внутреннего контроля, проведения внутреннего аудита и получения независимого внешнего заверения.

Сбалансированность данных создаётся за счёт использования форматов предоставления сведений, которые позволяют стейкхолдерам сформировать объективную оценку. Кроме того, на сбалансированность информации влияют одновременное отражение фактов как увеличения, так и уменьшения капитала, положительных и отрицательных результатов деятельности, преимуществ и недостатков предприятия, а также освещение в отчётности прогнозных показателей и перспектив развития организации.

---

[128] Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность – новый подход к отчётности в условиях глобализации / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита : материалы Международной научно-практической конференции, Иркутск, 18 апреля 2014 г. / под науч. ред. Е. М. Сорокиной. – Иркутск : Байкальский государственный университет экономики и права, 2014. – ISBN 978-5-7253-2745-8. – С. 37.

[129] Хорин А. Н. Цели и особенности анализа интегрированной отчётности, корпоративного капитала и комплексной результативности бизнес-процесса / А. Н. Хорин, А. В. Бровкин. – Текст : непосредственный // Креативная экономика. – 2018. – Т. 12, № 4. – С. 503.

Отсутствие значимых ошибок не подразумевает, что представленные в интегрированной отчётности сведения являются абсолютно точными. Данная характеристика означает наличие и действие в компании системы внутреннего контроля, снижающей риски существенного искажения информации до допустимо низкого уровня. В случае наличия в интегрированной отчётности оценочных показателей этот факт должен быть чётко обозначен, а также должна быть приведена использованная методика оценки и раскрыты ограничения данного процесса.

Для обеспечения полноты данных предприятия необходимо рассмотреть, какие моменты другие организации той же отрасли отражают в своей отчётности, так как определённые факторы могут быть значимыми для всех компаний конкретной отрасли.

Стабильность и сопоставимость предполагают, что сведения в интегрированной отчётности освещаются в соответствии с применяющейся на протяжении многих лет политикой раскрытия информации. Это требуется для того, чтобы было возможно осуществить сравнение с другими предприятиями в отношении тех аспектов, которые оказывают существенное влияние на способность организации создавать стоимость.

Политика предоставления сведений о деятельности компании остаётся неизменной год от года. В неё могут вноситься корректировки лишь в том случае, если они будут способствовать повышению качества информации, раскрываемой в интегрированной отчётности. В случае изменения политики освещения данных предприятие должно объяснить причину внесённого изменения и изложить его последствия с предоставлением количественной оценки, если её возможно произвести на практике и она является существенной.

Информация, включённая разными организациями в интегрированную отчётность, неизбежно различается. Это связано с тем, что процесс формирования стоимости у каждой компании уникален. Тем не менее данные, отражённые в интегрированной отчётности, являются в определённой степени сопоставимыми,

поскольку представленные в ней информационные блоки у всех предприятий одинаковы.

Обобщённое содержание руководящих принципов интегрированной отчётности представлено на рисунке ниже (рисунок 13).



Рисунок 13 – Содержание руководящих принципов интегрированной отчётности

Источник: составлено автором.

Указанные на рисунке принципы могут применяться как в отдельности, так и совместно. Способ их использования определяется на основе профессионального суждения. Это особенно актуально в тех случаях, когда один принцип явно противоречит другому (например, лаконичность и полнота).

Исследованные фундаментальные концепции и руководящие принципы являются основой составления интегрированной отчётности. Они определяют порядок её подготовки и устанавливают критерии раскрытия информации[130].

1.3. Состав и содержание интегрированной отчётности

Подготовка интегрированной отчётности представляет собой довольно сложный процесс, в котором принимают участие представители всех уровней корпоративного управления. При этом они взаимодействуют как с внутренними, так и с внешними заинтересованными сторонами.

В соответствии с Международными основами интегрированной отчётности (январь 2021), в интегрированном отчёте в обязательном порядке должны быть раскрыты восемь основных блоков информации, связанных между собой (рисунок 14). Понятие «блок информации» не эквивалентно понятию «раздел отчёта». Блок информации представляет собой данные, связанные определённой тематикой, которые могут отражаться в различных разделах и подразделах интегрированного отчёта. Последовательность раскрытия информационных блоков также не является фиксированной и определяется составителями отчётности на основе профессионального суждения.

[130] Глобальные экономические тренды и позиция России : монография / И. Н. Платонова, Т. М. Исаченко, Л. С. Ревенко [и др.] ; под общей редакцией И. Н. Платоновой, М. А. Максаковой. – Москва : Издательский дом «Научная библиотека», 2022. – С. 121–126. – ISBN 978-5-907497-92-4. – Текст : непосредственный.

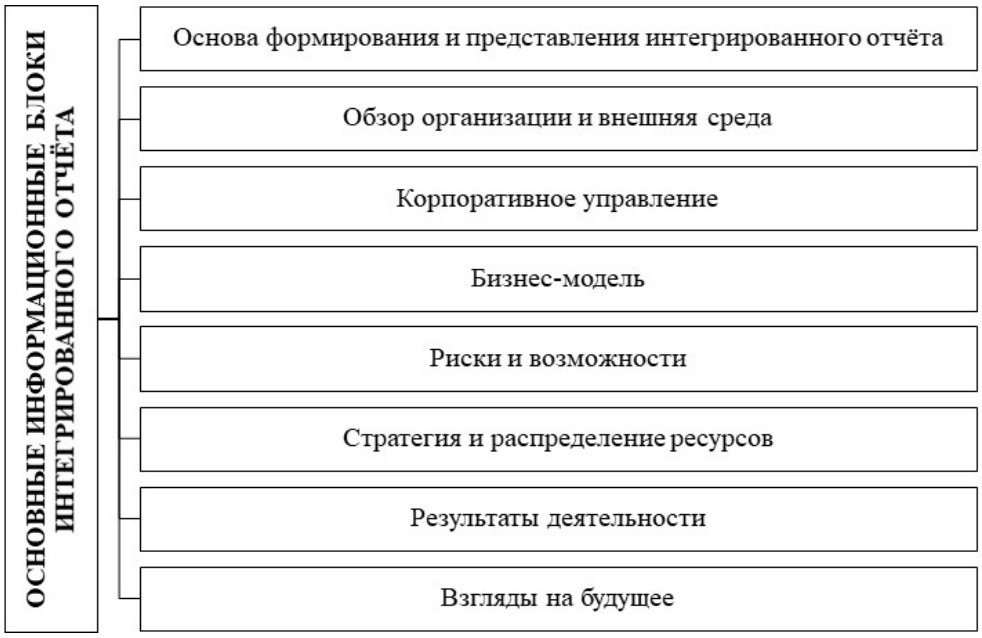


Рисунок 14 – Основные информационные блоки интегрированного отчёта

Источник: составлено автором по: International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 4.1. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Наименования разделов и подразделов интегрированного отчёта, а также их количество у разных компаний могут отличаться. Главное, чтобы были раскрыты все вышеуказанные блоки информации. В качестве примеров в приложениях (приложение 2; приложение 3; приложение 4) продемонстрированы структура и содержание интегрированных отчётов акционерного общества (АО) «Сетевая компания», публичного акционерного общества (ПАО) «ФосАгро» и АО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания». Данные предприятия выбраны автором в связи с тем, что в 2022 г. они стали победителями ежегодного конкурса, проводимого рейтинговым агентством «РАЭКС-Аналитика» (RAEX), в номинации «Лучший интегрированный годовой отчёт»[131].

Сведения в интегрированном отчёте отражаются таким образом, чтобы наиболее наглядно показать связь между его составными частями. Каждый блок информации интегрированной отчётности даёт ответ на определённый вопрос.

[131] Рейтинговое агентство RAEX («РАЭКС Аналитика») : сайт. – Москва. – URL: https://raex-rr.com/?ysclid=ln7m1q8hil227832497 (дата обращения: 01.10.2023). – Текст : электронный.

Информационный блок «Основа формирования и представления интегрированного отчёта» демонстрирует алгоритм, в соответствии с которым определяются показатели и другие существенные данные, подлежащие раскрытию в интегрированном отчёте. Также в данном блоке информации описываются процедуры получения количественных и качественных оценок указанных индикаторов. Кроме того, здесь раскрываются процесс определения существенности сведений, границы интегрированной отчётности и порядок их установления, а также основные методы, применяемые для оценки значимых детерминант, воздействующих на способность компании создавать стоимость во времени[132].

Информационный блок «Обзор организации и внешняя среда» позволяет стейкхолдерам понять, каковы направления деятельности предприятия и в каких условиях оно функционирует. Для этого в интегрированной отчётности следует раскрыть информацию о компании, представленную на рисунке ниже (рисунок 15).

СОДЕРЖАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО БЛОКА «ОБЗОР ОРГАНИЗАЦИИ И ВНЕШНЯЯ СРЕДА»						
Миссия и стратегия	Основные виды деятельности и ключевые рынки	Собственность и операционная структура	Корпоративная культура и этические ценности	Главные конкуренты, положение на рынке	Место в общей цепочке создания стоимости	Основные количественные данные

Рисунок 15 – Информационный блок «Обзор организации и внешняя среда»

Источник: составлено автором.

Как правило, основные количественные данные включают в себя сведения о годовом доходе предприятия, количестве его работников, числе государств, в которых организация ведёт деятельность, и т. п. Помимо этого, в интегрированном

[132] Bhasin M. L. Integrated Reporting : The Future of Corporate Reporting / M. L. Bhasin. – Текст : электронный // International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR). – 2017. – Vol. 6, Issue 2. – P. 20. – URL: https://www.researchgate.net/publication/314094113_Integrated_Reporting_The_Future_of_Corporate_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

отчёте могут приводиться сведения, касающиеся изменения указанных показателей по отношению к предыдущему отчётному периоду.

К факторам внешней среды, оказывающим влияние на работу предприятия и его способность создавать стоимость, относятся стабильность правовой системы, в которой функционирует компания, характерные для отчётного периода макроэкономические условия, наблюдаемые рыночные тенденции, насущные социальные вопросы, происходящие технологические изменения, а также сложившиеся политическая обстановка и экологическая ситуация. Они могут оказывать как прямое, так и косвенное воздействие на организацию.

Информационный блок «Корпоративное управление» даёт разъяснения относительно того, как структура хозяйствующего субъекта обеспечивает его способность создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе[133]. Как правило, в интегрированной отчётности содержатся сведения, раскрывающие организационную структуру компании, включая описание навыков, опыта, социокультурного разнообразия сотрудников, выполняющих управленческие функции. Помимо этого, демонстрируются порядок принятия стратегических решений и формирования корпоративной культуры предприятия, а также используемые подходы к управлению рисками.

Особое внимание уделяется описанию ответственности работников, наделённых функциями управления, за создание и внедрение инноваций. Также в интегрированной отчётности показывается зависимость размера вознаграждения лиц, отвечающих за корпоративное управление, от способности организации формировать стоимость в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Информационный блок «Бизнес-модель» раскрывает данные об особенностях корпоративной архитектуры компании. «Бизнес-модель организации представляет собой систему, преобразующую используемые ресурсы посредством коммерческой деятельности в продукты деятельности и итоги деятельности и

---

[133] Сацук Т. П. Структура интегрированной отчётности корпорации / Т. П. Сацук. – Текст : электронный // Бюллетень результатов научных исследований. – 2020. – № 4. – С. 105. – URL: http://brni.info/download/%D0%B2%D1%8B%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA-37.pdf (дата обращения: 22.03.2023).

направленную на достижение стратегических целей организации и создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе»[134].

Бизнес-модель компании включает в себя информацию, характеризующую ресурсы и ключевые виды деятельности предприятия, его продукты (товары или услуги, отходы и побочные продукты) и итоги деятельности. В интегрированном отчёте раскрываются как положительные, так и отрицательные результаты работы компании. Кроме того, в инновационной модели отчётности демонстрируются внутренние и внешние итоги деятельности организации. Например, в качестве внутреннего результата может выступать моральный дух персонала или доход компании, а в качестве внешнего результата – лояльность к бренду, уровень удовлетворённости клиентов или размер налоговых платежей.

Организации, которые работают в разных сегментах рынка, могут использовать в своей деятельности несколько бизнес-моделей. В этом случае компании дают описание каждой бизнес-модели и объясняют, как они связаны между собой[135].

Информационный блок «Риски и возможности» предоставляет сведения о том, «каковы конкретные риски и возможности, оказывающие влияние на способность организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, и как организация поступает с ними»[136].

Данный блок информации интегрированной отчётности может включать сведения об анализе вероятности наступления рисков и масштабов их последствий, а также описывать действия, которые компания предпринимает для минимизации рисков. Руководствуясь принципом существенности, предприятия, как правило,

---

[134] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 4.11. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[135] Eccles R. G. The Integrated Reporting Movement : Meaning, Momentum, Motives, and Materiality / R. G. Eccles, M. P. Krzus, S. Ribot. – Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2014. – P. 194–199. – ISBN 978-1-118-64698-4. – Текст : непосредственный.

[136] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 4.24. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

отражают в своей интегрированной отчётности те риски, которые потенциально могут оказать существенное воздействие на способность организации создавать стоимость, даже если вероятность их реализации довольно низка.

Информация о содержании других информационных блоков интегрированного отчёта представлена в таблице ниже (таблица 6).

Таблица 6 – Содержание информационных блоков интегрированного отчёта

Информационный блок интегрированного отчёта	**Содержание**
Стратегия и распределение ресурсов	• Потенциальные направления дальнейшего развития организации • Стратегические цели организации и алгоритм их достижения • Планы по использованию ресурсов и управлению ими • Процедура оценки достижения целевых показателей
Результаты деятельности	• Оценка степени достижения поставленных стратегических целей • Величина каждого вида капитала организации • Количественные и качественные данные о результатах деятельности организации • Связь показателей текущего отчётного периода с достигнутыми в прошлом результатами, а также с перспективами развития
Взгляды на будущее	• Потенциальные трудности, способные оказать влияние на реализацию стратегии организации • Потенциальные неопределённости, способные оказать влияние на реализацию стратегии организации • Анализ последствий влияния потенциальных трудностей и неопределённостей на бизнес-модель и деятельность организации • Ожидания организации относительно возможных изменений во внешней среде и оценка их влияния на деятельность организации • Оценка способности организации справиться с потенциальными трудностями и неопределённостями

Источник: составлено автором по:
- Киркач Ю. Н. Интегрированная отчётность в коммерческих организациях / Ю. Н. Киркач. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 50;
- Bhasin M. L. Integrated Reporting : The Future of Corporate Reporting / M. L. Bhasin. – Текст : электронный // International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR). – 2017. – Vol. 6, Issue 2. – P. 20. – URL: https://www.researchgate.net/publication/314094113_Integrated_Reporting_The_Future_of_Corporate_Reporting (дата обращения: 30.03.2024);

- Голдина А. А. Интегрированная отчётность как современный вид отчётности для бизнеса / А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова. – Текст : непосредственный // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2022. – № 4 (44). – С. 39.

Информационный блок «Стратегия и распределение ресурсов» даёт возможность заинтересованным сторонам понять, в каком направлении намерена развиваться компания и каким путём она будет достигать поставленных целей. Здесь обычно освещаются данные, касающиеся стратегических целей предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах, его стратегии развития, планов по использованию ресурсов, а также раскрывается процедура оценки достижения целевых показателей.

Сведения о том, в какой мере удалось организации достичь поставленных стратегических целей и каковы размеры всех видов её капитала, представлены в рамках информационного блока интегрированной отчётности «Результаты деятельности». Здесь содержатся как количественные, так и качественные данные, свидетельствующие об итогах деятельности компании, рассматривается связь между показателями деятельности предприятия в прошлом и настоящем, а также между его текущими результатами и перспективами развития.

Информационный блок «Взгляды на будущее» раскрывает информацию о том, «с какими вызовами и неопределённостями может столкнуться организация в ходе реализации её стратегии и каковы потенциальные последствия для её бизнес-модели и будущих результатов деятельности»[137]. Здесь отражаются ожидания предприятия относительно возможных изменений во внешней среде, влияние, которое данные перемены окажут на деятельность организации, и её способность справиться с возникшими сложностями и неопределённостями.

Интегрированная отчётность может включать информацию о предполагаемых ключевых показателях эффективности, планируемых проектах,

[137] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 4.35. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

прогнозных ценах на сырьевые материалы и валютных курсах, а также данные об их влиянии на результаты работы предприятия и анализ чувствительности.

Интегрированная отчётность характеризуется тем, что она взаимосвязывает финансовые и нефинансовые индикаторы деятельности организации, которые могут быть как прогнозными, так и отчётными. Нефинансовые показатели могут иметь качественную и количественную оценку. Количественная информация даёт возможность стейкхолдерам проводить анализ данных за различные временные периоды и делать прогнозы относительно их динамики в будущем. Структура интегрированного отчёта, предусматривающая отражение шести видов капитала предприятия, представлена на рисунке ниже (рисунок 16).



Рисунок 16 – Структура интегрированной отчётности, отражающая виды капитала организации

Источник: составлено автором.

Финансовые индикаторы отражаются в финансовой отчётности компании. Они описывают финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия. Сведения о производственном капитале освещаются в отчёте о финансовом положении организации, который формируется на определённую отчётную дату. Финансовый капитал определяется на базе индикаторов отчёта о

финансовом положении, отчёта о совокупном доходе (отчёта о финансовых результатах) и отчёта об изменениях в капитале[138].

Финансовые показатели, представленные в интегрированной отчётности, дают информацию о финансовом состоянии компании, её автономности и устойчивости. На основе этих данных потенциальные инвесторы оценивают привлекательность вложений в предприятие, а также перспективы его развития[139].

Нефинансовые индикаторы позволяют внутренним и внешним пользователям получить полное представление о создании, наличии и использовании всех видов капитала организации. На сегодняшний день не существует установленных требований касательно состава нефинансовых показателей, раскрываемых в интегрированной отчётности. Ввиду этого у разных компаний система нефинансовых индикаторов может значительно различаться. Как правило, выбор нефинансовых показателей определяется сферой деятельности предприятия и особенностями его функционирования[140].

Инкорпорирование интегрированной отчётности в учётную практику организаций вносит существенный вклад в развитие корпоративной отчётности. Интегрированная отчётность позволяет получить подробные и прозрачные сведения о результатах работы компании и перспективах её развития[141].

---

[138] Digital Technologies for Entrepreneurship in Industry 4.0 / E. G. Popkova, I. Borreca, S. Di Lauro [et al.]. – Hershey : IGI Global, 2022. – P. 115–139. – ISBN 978-1-6684-4265-4. – Текст : непосредственный.

[139] Проблемы менеджмента и международного бизнеса в постковидный период : монография / Н. Ю. Конина, Р. Б. Ноздрева, В. В. Шаповалов [и др.] ; под общей редакцией и с предисловием Н. Ю. Кониной ; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации, кафедра менеджмента, маркетинга и внешнеэкономической деятельности имени И. Н. Герчиковой. – Москва : МГИМО-Университет, 2023. – С. 225–234. – ISBN 978-5-9228-2665-5. – Текст : непосредственный.

[140] Волошина Е. И. Показатели интегрированного корпоративного отчёта и их достоверность / Е. И. Волошина. – Текст : непосредственный // Международные стандарты учёта и аудита : практика применения в условиях цифровой экономики : сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан : ЕНУ им. Л. Н. Гумилева, 2022. – ISBN 978-5-209-10355-4. – С. 114–115.

[141] Калабихина И. Е. Интегрированная отчётность – новый уровень прозрачности современной корпоративной отчётности / И. Е. Калабихина, В. С. Досиков, Д. А. Волошин. – Текст : электронный // Проблемы рыночной экономики. – 2017. – № 2. – С. 45. – URL: http://www.market-economy.ru/ (дата обращения: 22.03.2023).

Инновационная модель отчётности способствует совершенствованию системы учёта в рамках предприятия, выводит её на качественно новый уровень.

Выводы по главе 1:

1. Результаты системного анализа трактовок понятия «интегрированная отчётность» российских и зарубежных экономистов позволили сформулировать авторское определение данной дефиниции. Проведённое комплексное научное исследование и систематизация предпосылок возникновения инновационной модели отчётности обусловили выделение стадий её генезиса и развития, а также определение ключевых событий, произошедших в идентифицированные периоды. Детерминированы этапы создания Международного стандарта интегрированной отчётности (декабрь 2013), раскрыт порядок его обновления. Анализ деятельности международных профессиональных организаций, занимающихся вопросами разработки и совершенствования основ подготовки интегрированного отчёта, дал возможность продемонстрировать процесс их эволюции и трансформации.

2. Всестороннее исследование фундаментальных концепций, лежащих в основе составления интегрированной отчётности, позволило идентифицировать ключевых пользователей данных, раскрываемых в интегрированном отчёте, а также определить их информационные запросы. Предложена авторская классификация капитала компании по критерию возможности контроля над ним со стороны организации, а также проведён подробный анализ всех видов капитала. Исследование и обобщение закреплённых в Международных основах интегрированной отчётности (январь 2021) руководящих принципов сделали возможным обоснование содержания инновационной модели отчётности и формы представления данных в ней.

3. Подробный анализ состава и содержания интегрированной отчётности позволил детализировать методику её формирования посредством раскрытия основных блоков представляемой информации и систематизации показателей. Это обусловило предложение структуры интегрированного отчёта, отражающей шесть видов капитала, которыми может обладать компания.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ ВНЕДРЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2.1. Зарубежный опыт внедрения интегрированной отчётности с учётом региональной специфики

В современном мире с каждым годом возрастает роль крупных коммерческих предприятий в развитии общества. ТНК оказывают как прямое, так и косвенное воздействие на те регионы, в которых они представлены. Это влияние проявляется в различных сферах, находящихся под особым вниманием государственных органов, некоммерческих организаций, инвесторов и сотрудников. В результате этого к большим коммерческим компаниям предъявляются всё большие требования в области раскрытия сведений о результатах их деятельности, что обуславливает возрастающий интерес к интегрированной отчётности во всём мире[142].

В интегрированной отчётности предприятия раскрывают финансовые показатели, характеризующие их работу, а также нефинансовые данные, в том числе те, которые могут в значительной степени влиять на экономическую, социальную, экологическую и демографическую ситуацию конкретного региона. В настоящее время мировая система отчётности организаций постепенно уходит от существования большого количества разрозненных отчётов, описывающих результаты деятельности компании, и движется в направлении активного развития и внедрения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021).

На сегодняшний день ни в одном источнике информации нет официальных данных о количестве юрисдикций, которые имплементировали в свою систему бухгалтерского учёта интегрированную отчётность. В документе «Переход на

[142] Integrated Reporting : Antecedents and Perspectives for Organizations and Stakeholders / ed. by S. O. Idowu, M. Del Baldo. – Cham : Springer, 2019. – P. 267–290. – ISBN 979-3-030-01718-7. – Текст : непосредственный.

интегрированную отчётность»[143], подготовленном Фондом стоимостной отчётности, указано, что инновационная модель отчётности используется в более чем 70 странах. Автором на основе сведений, представленных в глобальном онлайн-каталоге отчётов о корпоративной ответственности «Реестр организаций» и на сайте «Интегрированная отчётность», было подсчитано, что по состоянию на март 2023 г. 78 юрисдикций в мире применяют в своей учётной практике интегрированную отчётность (таблица 7; приложение 5).

Таблица 7 – Юрисдикции, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), в разбивке по регионам мира (2023 г.)

Регион мира	**Юрисдикции, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021)**
1	**2**
Европа	Австрийская Республика, Великое Герцогство Люксембург, Венгрия, Греческая Республика, Ирландия, Исландия, Итальянская Республика, Королевство Бельгия, Королевство Дания, Королевство Испания, Королевство Нидерландов, Королевство Норвегия, Королевство Швеция, Португальская Республика, Республика Албания, Республика Болгария, Республика Мальта, Республика Польша, Республика Сербия, Республика Словения, Республика Хорватия, Российская Федерация, Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Украина, Федеративная Республика Германия, Финляндская Республика, Французская Республика, Чешская Республика, Швейцарская Конфедерация
Африка	Королевство Марокко, Королевство Эсватини, Республика Ботсвана, Республика Зимбабве, Республика Кения, Республика Маврикий, Республика Намибия, Республика Уганда, Тоголезская Республика, Федеративная Республика Нигерия, Южно-Африканская Республика
Ближний Восток	Арабская Республика Египет, Государство Израиль, Государство Катар, Государство Кувейт, Иорданское Хашимитское Королевство, Королевство Бахрейн, Королевство Саудовская Аравия, Ливанская Республика, Объединённые Арабские Эмираты, Республика Кипр, Турецкая Республика
Азия и Океания	Австралийский Союз, Азербайджанская Республика, Демократическая Социалистическая Республика Шри-Ланка, Исламская Республика Пакистан, Китайская Народная Республика, Королевство Таиланд, Малайзия, Народная Республика Бангладеш, Новая Зеландия, Республика Индия, Республика Индонезия, Республика Корея, Республика Сингапур, Республика Филиппины, Социалистическая Республика Вьетнам, специальный административный район Гонконг, Тайвань, Япония

[143] Transition to integrated reporting : A guide to getting started. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – P. 3. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2022/08/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

1	2
Америка	Аргентинская Республика, Канада, Мексиканские Соединённые Штаты, Республика Колумбия, Республика Коста-Рика, Республика Перу, Республика Чили, Соединённые Штаты Америки, Федеративная Республика Бразилия
Всего	**78**

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Необходимо подчеркнуть, что все страны «Большой двадцатки» поддерживают идею создания и применения интегрированной отчётности[144]. Крупные предприятия в данных государствах ежегодно составляют и публикуют интегрированную отчётность, в которой заинтересованные лица могут получить полную информацию о результатах работы организации.

Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) широко применяются во всём мире (таблица 8).

Таблица 8 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) по регионам мира (2023 г.)

Регион мира	**Количество юрисдикций в регионе**	**Количество юрисдикций, в которых применяются Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021)**	**Доля юрисдикций региона, в которых применяются Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) (%)**
Европа	44	29	66
Африка	38	11	29
Ближний Восток	13	11	85
Азия и Океания	34	18	53
Америка	37	9	24
Всего	**166**	**78**	
% от 166 юрисдикций	**100%**	**47%**	

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

[144] IIRC Integrated Report 2017 : Breaking Through. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2018. – P. 6. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2018/09/IIRC_IR_2017-2018-09-03.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

Среди всех регионов доминирующее положение занимают Европа (29 юрисдикций) и Азия и Океания (18 юрисдикций) (рисунок 17).

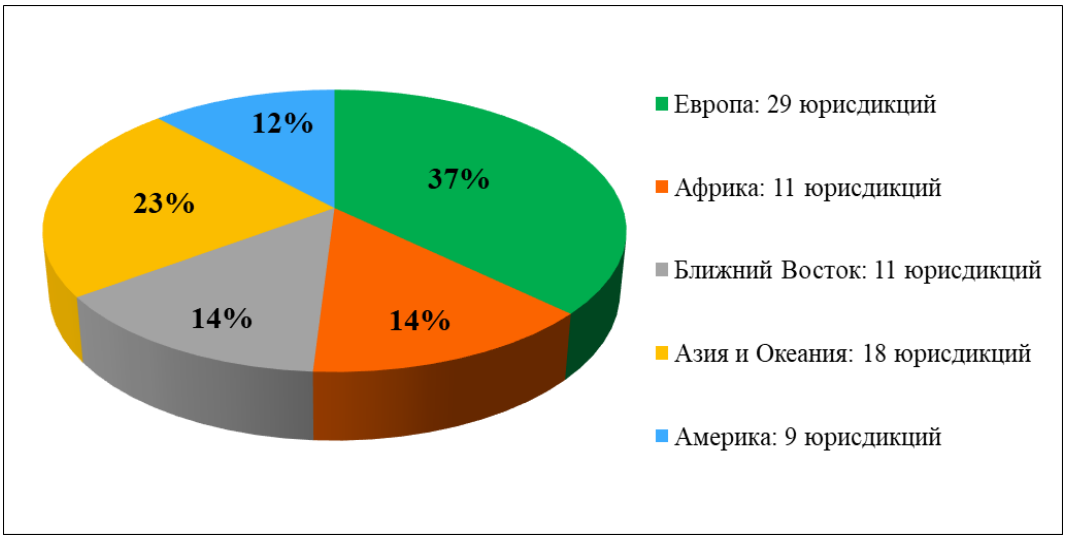


Рисунок 17 – Региональное распределение юрисдикций, в которых применяются Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Согласно данным исследования по вопросам формирования отчётности в области устойчивого развития, проведённого одной из крупнейших в мире аудиторских компаний «КПМГ» в 2020 г., странами-лидерами по составлению интегрированной отчётности являются Южно-Африканская Республика (ЮАР), Япония, Шри-Ланка, Франция, Бразилия, Малайзия, Индия, Швеция, Нидерланды и Норвегия[145].

Примечательно, что первые интегрированные отчёты стали составляться в Африке, а именно в ЮАР. Это отчасти обусловлено тем фактом, что в ЮАР довольно остро стоит проблема рационального использования природных ресурсов, в частности воды. В феврале 2010 г. фондовая биржа, расположенная в

[145] The time has come : The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2020. – P. 21. – URL: https://kpmg.com/xx/en/home.html (дата обращения: 21.03.2023).

Йоханнесбурге, ввела требование, в соответствии с которым все предприятия, представленные на данной бирже, должны формировать и представлять стейкхолдерам интегрированную отчётность. Эта отчётность в обязательном порядке должна соответствовать нормам Кодекса корпоративного управления «Кинг III»[146], который был составлен комитетом, регулирующим вопросы корпоративного управления. В указанном документе создатели попытались адаптировать западные модели ведения бизнеса к африканской специфике управления, взяв за основу следующие принципы национальной этики: устойчивое развитие, корпоративная ответственность и лидерство[147].

Устойчивое развитие является главным экономическим и моральным принципом XXI в., который ориентирован на соединение общества, природы и бизнеса[148].

В основе принципа корпоративной ответственности лежит идея о том, что любая организация оказывает положительное или отрицательное влияние на экономику определённого государства. В связи с этим каждая компания должна представлять заинтересованным сторонам интегрированный отчёт, в котором содержится информация о её планах увеличить своё позитивное воздействие на общество, а также сократить отрицательные эффекты, возникающие в результате её функционирования.

Принцип лидерства подразумевает, что стремление занять ведущие позиции на рынке может внести существенный вклад в улучшение качества корпоративного управления и в формирование моральных ценностей, таких как открытость, обязательность и порядочность.

---

[146] King Code of Governance for South Africa 2009 (King III). – Текст : электронный // Institute of Directors in South Africa : сайт. – 2009. – URL: https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/resmgr/king_iii/King_Report_on_Governance_fo.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[147] Малиновская Н. В. Зарубежный опыт составления интегрированной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 3. – С. 56.

[148] Luhova O. Formation of Integrated Reporting in the Context of Sustainable Development / O. Luhova, T. Pisochenko. – Текст : электронный // Baltic Journal of Economic Studies. – 2021. – Vol. 7, Issue 2. – P. 129. – URL: http://baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/1106/1147 (дата обращения: 23.03.2023).

Согласно корпоративному кодексу «Кинг III», предприятия представляют собой важный элемент деловой среды. Их деятельность должна соответствовать целевым ориентирам государственной программы социально-экономического развития местного населения. К данным целевым установкам относятся результативность, экономическая безопасность и стабильное развитие.

Начиная с 2017 г. организации, которые зарегистрированы на территории ЮАР и представлены на фондовой бирже в Йоханнесбурге (примерно 400 компаний), обязаны в своей деятельности руководствоваться корпоративным кодексом «Кинг IV»[149]. Главное отличие данного свода правил, регулирующих вопросы управления предприятием, от предыдущей версии состоит в отказе от постулата «применяй или объясняй» и внедрении правила «применяй и объясняй». До принятия новой редакции корпоративного кодекса руководство организации должно было представить стейкхолдерам интегрированную отчётность. В противном случае управленческий состав компании обязан был обосновать причину, по которой невозможно раскрыть определённые сведения. В настоящее время органы, осуществляющие управление предприятием, должны описать свой алгоритм имплементации интегрированной отчётности и показать, какое влияние данный процесс оказывает на достижение запланированных результатов.

По заявлению члена Совета по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития Н. Нноли-Эдозиен (N. Nnoli-Edozien), в ЮАР интегрированную отчётность в свою учётную практику внедрили около 1 000 компаний[150]. В качестве примеров южноафриканских организаций, которые составляют интегрированную отчётность, можно привести компанию, занимающуюся предоставлением финансовых услуг, Liberty Holdings Ltd.,

---

[149] Report on Corporate Governance for South Africa 2016 (King IV). – Текст : электронный // Institute of Directors in South Africa : сайт. – 2016. – URL: https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/collection/684B68A7-B768-465C-8214-E3A007F15A5A/IoDSA_King_IV_Report_-_WebVersion.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[150] How do you make sure you are measuring the things that matter? Excellence in Integrated Reporting 2023. – Текст : электронный // Ernst & Young Global Limited : сайт. – 2023. – P. 9. – URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_za/topics/assurance/excellence-in-integrated-reporting-content/ey-com-en-za-ey-excellence-in-integrated-reporting-2023.pdf (дата обращения: 06.11.2023).

горнодобывающее предприятие Gold Fields Ltd. и розничную сеть модной одежды и аксессуаров Truworths International Ltd.

Стоит отметить, что Йоханнесбург стал первым городом, который представил общественности интегрированный отчёт города.

На данный момент Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) применяются в 11 из 38 юрисдикций Африки (рисунок 18; приложение 6).

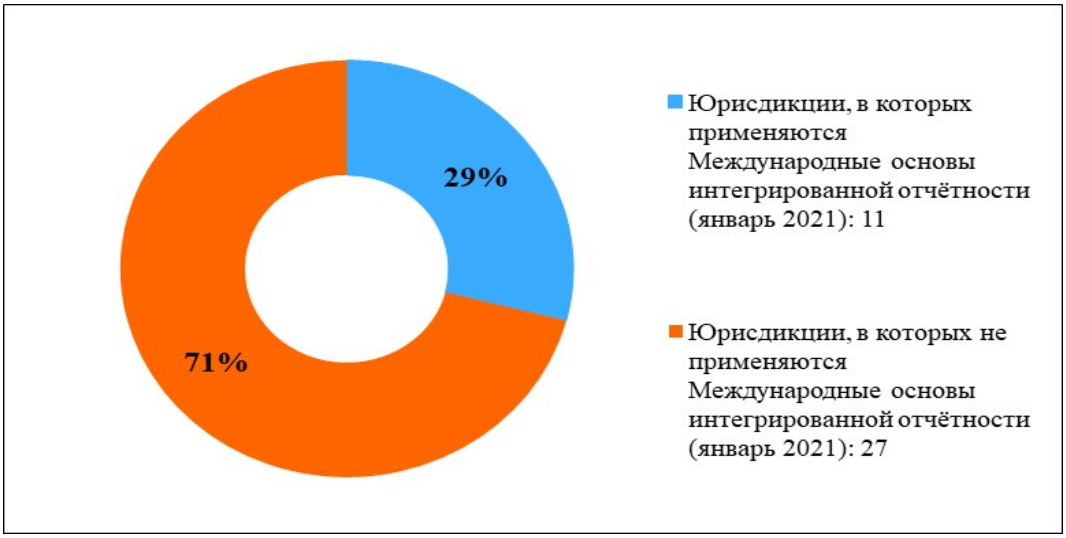


Рисунок 18 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в Африке (2023 г.)

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Вслед за Африкой государства в других регионах мира начали приходить к выводу о том, что необходимо переходить от составления исключительно финансовой отчётности к формированию интегрированной отчётности для наиболее полного и транспарентного раскрытия информации о результатах деятельности организации. Так, в Европе Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) используются в 29 из 44 юрисдикций (рисунок 19; приложение 7).

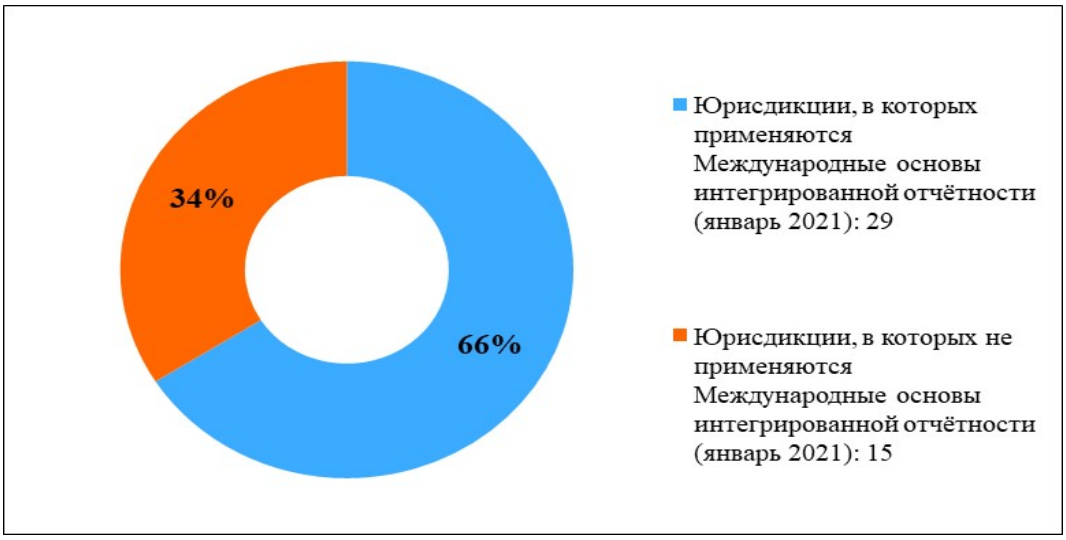


Рисунок 19 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в Европе (2023 г.)

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

В странах Европейского союза (ЕС) компании обязаны составлять годовые отчёты, которые содержат не только финансовые показатели, но и нефинансовые сведения[151]. Данные требования были разработаны в рамках концепции гармонизации учёта в ЕС. Они представлены в следующих нормативных актах: Директива о доступе общественности к экологической информации[152] (2003 г.), Директива о прозрачности[153] (2004 г.).

В Швеции было установлено правило, которое определяет, что начиная с 2008 г. все предприятия, где есть доля государственного участия, в обязательном

[151] Insights into integrated reporting 4.0 : the story so far. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 8. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/06/PI-INSIGHTS-IR-4.0.pdf (дата обращения: 03.04.2023).
[152] European Union. Laws. Directive 2003/4/EC of the European Parliament and of the Council of 28 January 2003 on public access to environmental information and repealing Directive 90/313/EEC. – Текст : электронный // EUR-Lex : официальный сайт. – URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003L0004&from=EN (дата обращения: 10.04.2023).
[153] European Union. Laws. Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council of 15 December 2004 on the harmonization of transparency requirements in relation to information about issuers whose securities are admitted to trading on a regulated market and amending Directive 2001/34/EC. – Текст : электронный // EUR-Lex : официальный сайт. – URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32004L0109&from=en (дата обращения: 10.04.2023).

порядке должны составлять отчётность, в которой раскрываются не только финансовые показатели, но и нефинансовые данные.

В Дании с 2009 г. компании, которые входят в список 100 крупнейших организаций, обязаны представлять заинтересованным сторонам интегрированную отчётность. Причём данная отчётность должна быть заверена аудитором. Помимо этого, в Дании вступил в силу Закон о «зелёной» отчётности, который обязывает предприятия, наносящие урон окружающей среде, составлять специальные отчёты. В данных отчётах должны отражаться следующие моменты: система корпоративного управления и мероприятия, проводимые с целью охраны природы. Например, интегрированный отчёт формирует и публикует организация, производящая фармацевтическую продукцию, Novo Nordisk.

Во Франции в 2012 г. был опубликован нормативный документ Grenelle II. В соответствии с положениями данного правового акта, предприятия должны освещать в своих годовых отчётах информацию об итогах их работы в экологической и социальной областях. Крупные листинговые компании обязаны руководствоваться указанным нормативным документом с начала 2012 г., а более мелкие организации – с 2014 г. Упомянутые отчёты подлежат обязательному заверению аудиторами. Также во Франции приняты Новые экономические стандарты, которые устанавливают, что публичные компании должны представлять стейкхолдерам сведения об их системе корпоративного управления, воздействии деятельности предприятия на общество, экологических аспектах работы организации и трудовых отношениях с сотрудниками. Около 60% предприятий, представленных в списке 40 ведущих французских листинговых компаний, публикуют интегрированную отчётность[154]. В число организаций, составляющих интегрированные отчёты, входит крупная машиностроительная компания Alstom.

[154] IIRC Integrated Report 2018 : Building Momentum. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – P. 6. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/IIRC_INTEGRATED_REPORT_2018.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

В Нидерландах были введены в действие такие нормативные документы, как Указ по экологической отчётности и Акт по экологическому менеджменту. Данные правовые акты определяют, что предприятия, отрицательно влияющие на природу, обязаны формировать два экологических отчёта: один для общественности, другой для государственных учреждений. Важно отметить, что распространению интегрированной отчётности в Нидерландах в значительной степени поспособствовало внесение в 2016 г. изменений в корпоративный кодекс. Нормы новой версии указанного документа теперь гармонизированы с принципами интегрированной отчётности. Например, интегрированную отчётность составляет ТНК Philips. В 2017 г. треть организаций, чьи акции котируются на Амстердамской фондовой бирже[155], подготовили и опубликовали интегрированные отчёты.

В Испании парламент принял Закон об устойчивой экономике, в соответствии с которым предприятия с государственным участием и частные организации, в которых численность работников превышает 1 тыс. человек, обязаны включать в состав своей корпоративной отчётности данные нефинансового характера, делая акцент на защите прав людей с ограниченными возможностями и вопросах гендерного равенства[156].

В Великобритании, согласно нормам Закона «О компаниях», предприятия, которые представлены на Лондонской фондовой бирже, начиная с октября 2013 г. должны включать в свои годовые отчёты раздел под названием «Стратегический отчёт», в котором раскрывается информация о работе организации в экологической и социальной сферах. Подобные данные важно раскрывать, поскольку указанные сферы деятельности компании могут создавать потенциальные возможности и риски для будущего развития предприятия. В 2018 г. треть организаций, входящих в список 350 крупнейших по рыночной стоимости компаний, чьи акции

---

[155] Euronext Amsterdam : сайт. – Amsterdam. – URL: https://www.euronext.com/en/markets/amsterdam (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[156] Фадейкина Н. В. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчётности / Н. В. Фадейкина, О. А. Сапрыкина. – Текст : непосредственный // Сибирская финансовая школа. – 2018. – № 6 (131). – С. 157.

котируются на Лондонской фондовой бирже, составили интегрированную отчётность или применили её принципы при подготовке годовых отчётов. В качестве примера британских предприятий, которые формируют и публикуют интегрированную отчётность, можно привести финансовый конгломерат HSBC Holdings plc и телекоммуникационную компанию British Telecom plc.

Важное значение внедрению Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) придают государства Ближнего Востока[157]. Интегрированная отчётность составляется в 11 из 13 юрисдикций данного региона (рисунок 20; приложение 8).

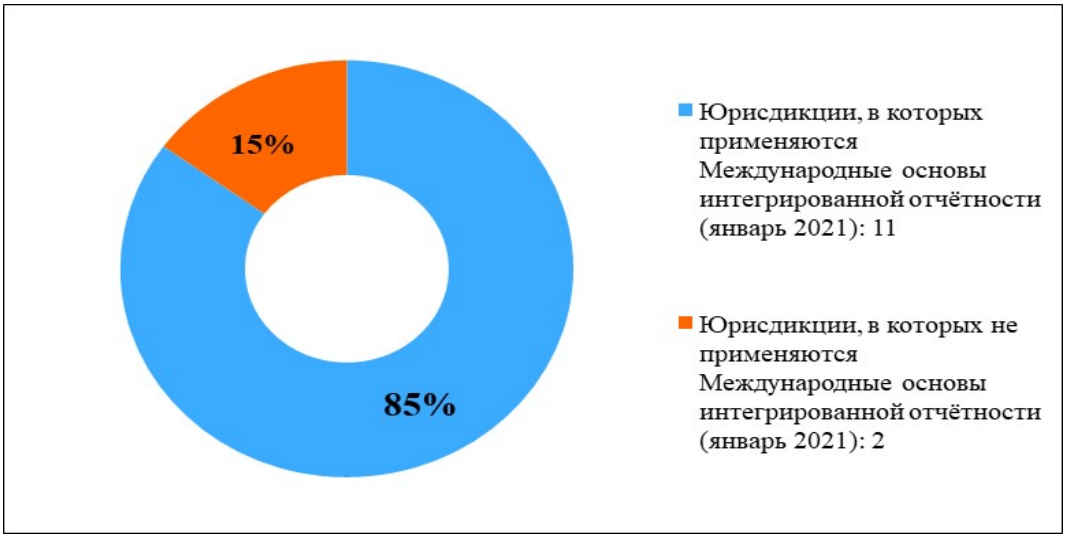


Рисунок 20 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) на Ближнем Востоке (2023 г.)

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

В Турции развитие интегрированной отчётности началось с запуска проекта, направленного на разработку методических рекомендаций по составлению инновационной модели отчётности, а также на расширение знаний представителей

[157] Albetairi H. T. A. Integrated Reporting and Financial Performance : Empirical Evidences from Bahraini Listed Insurance Companies / H. T. A. Albetairi, G. Kukreja, A. Hamdan. – Текст : непосредственный // Accounting and Finance Research. – 2018. – Vol. 7, Issue 3. – P. 102.

корпоративного сектора в области интегрированной отчётности посредством проведения тренингов. По итогам реализации данного проекта в 2013 г. Турецкой ассоциацией промышленности и бизнеса[158] было опубликовано руководство «Новая эра корпоративной отчётности: интегрированная отчётность». 13 ноября 2017 г. МСИО и Стамбульская фондовая биржа[159] подписали соглашение о сотрудничестве с целью распространения интегрированной отчётности в Турции, а также провели встречу с организациями, формирующими интегрированные отчёты, для обмена опытом. Стамбульская фондовая биржа стала первой в Европе фондовой биржей, подготовившей интегрированную отчётность, показав пример отечественным и иностранным компаниям, а также фондовым биржам в зарубежных странах[160].

В декабре 2017 г. генеральный директор МСИО Р. Ховитт (R. Howitt) совершил визиты в Саудовскую Аравию и Объединённые Арабские Эмираты с целью обсуждения необходимости перехода от формирования исключительно финансовой отчётности к составлению интегрированной отчётности. Кроме того, данные визиты были направлены на поддержание усилий указанных государств по инкорпорированию концепции интегрированной отчётности в их национальные стратегии развития.

В Азии и Океании Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) применяются в 18 из 34 юрисдикций (рисунок 21; приложение 9).

---

[158] Turkish Industry and Business Association : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.tusiad.org/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[159] Borsa Istanbul : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.borsaistanbul.com/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[160] Aras G. Integrated Reporting in Turkey : Current Situation, Stakeholders' Perceptions and Expectations / G. Aras, A. Ö. Çalışkan, E. Esen, Ö. K. Furtuna. – Текст : электронный // Association of Chartered Certified Accountants Global : сайт. – P. 15. – URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Reports/Report_integrated%20reporting%20in%20Turkey.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

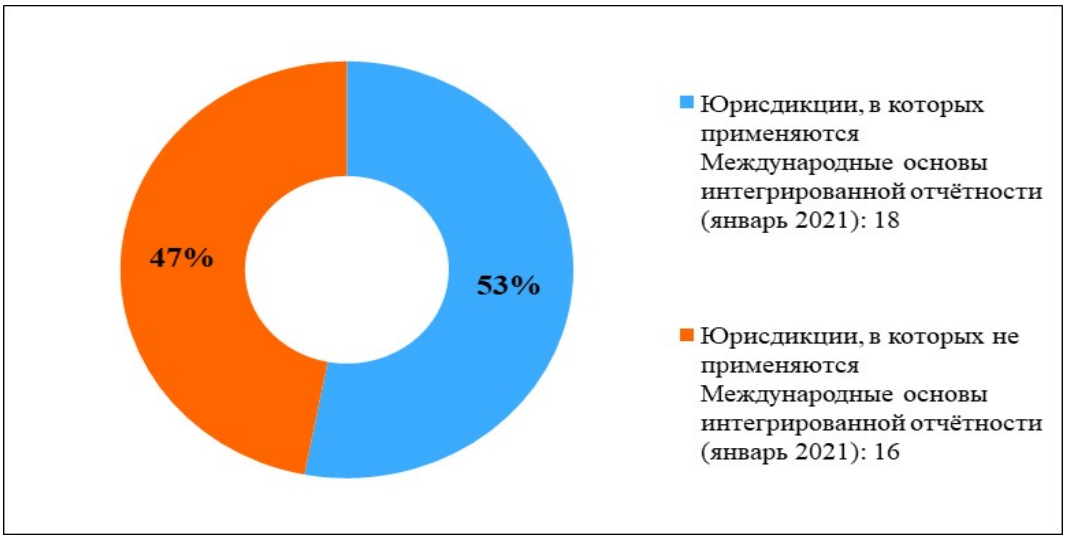


Рисунок 21 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в Азии и Океании (2023 г.)

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

В Индии в июле 2011 г. Министерство по корпоративным отношениям разработало Добровольное национальное руководство по социальной, экологической и экономической ответственности бизнеса[161]. В этом документе подчёркивается важность обеспечения устойчивого развития предприятий. В ноябре того же года Совет по ценным бумагам и биржам ввёл требование, в соответствии с которым организации, входящие в перечень 100 крупнейших предприятий страны, обязаны публиковать отчёт о корпоративной ответственности. В 2017 г. данный орган выпустил документ в отношении 500 крупнейших листинговых компаний, поощряющий добровольное применение интегрированной отчётности. В 2019 г. Совет по ценным бумагам и биржам распространил требование касательно составления отчёта о корпоративной ответственности на 1 000 ведущих организаций. По данным аудиторской компании «ПрайсвотерхаусКуперс», 84% крупнейших индийских организаций формируют

[161] National Voluntary Guidelines on Social, Environmental & Economic Responsibilities of Business. – Текст : электронный // Tax Guru : сайт. – 2011. – URL: https://taxguru.in/wp-content/uploads/2011/07/Download-National-Voluntary-Guidelines-on-Social-Environmental-and-Economic-Responsibilities-of-Business-2011.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

интегрированную отчётность или собираются её внедрить в свою учётную практику в ближайшем будущем[162].

В Китае Комиссия по надзору и управлению государственными активами при Госсовете Китайской Народной Республики[163] составила рекомендации для государственных предприятий по исполнению социальных обязательств. Одним из таких обязательств является представление заинтересованным лицам сведений об итогах работы организации и её планах на будущее в сфере социальной ответственности. В 2018 г. представители МСИО дважды посетили Китай по приглашению Министерства финансов[164] с целью проведения встреч с учёными, предпринимателями и инвесторами.

Фондовая биржа, расположенная в Гонконге[165], в августе 2012 г. опубликовала руководство, согласно которому компании должны раскрывать в своих годовых отчётах информацию о социальных и экологических аспектах их деятельности, а также данные о системе управления предприятием. При этом отмечалось, что организации могут выбрать для себя один из двух возможных вариантов: представление необходимых сведений в виде единого интегрированного отчёта или публикация нескольких отчётов.

По данным исследования, проведённого аудиторской компанией «КПМГ», в Японии около 600 предприятий составляют интегрированную отчётность[166]. Такому широкомасштабному распространению интегрированной отчётности способствовал целый ряд государственных мер:

---

[162] PricewaterhouseCoopers LLP : сайт. – London. – URL: https://www.pwc.com/gx/en.html (дата обращения: 06.11.2023). – Текст : электронный.

[163] State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council : сайт. – Beijing. – URL: http://en.sasac.gov.cn/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[164] Ministry of Finance of the People’s Republic of China : сайт. – Beijing. – URL: http://www.mof.gov.cn/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[165] Hong Kong Stock Exchange : сайт. – Hong Kong. – URL: https://www.hkex.com.hk/?sc_lang=en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[166] Survey of Integrated Reporting in Japan 2020. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2021. – P. 39. – URL: https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/2021/jp-integrated-reporting2020.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

- июль 2012 г. – создание Лаборатории корпоративной отчётности по инициативе Министерства экономики, торговли и промышленности[167]. Учреждённая организация нацелена на повышение эффективности взаимодействия компаний и инвесторов, а также на обеспечение транспарентности деятельности предприятий;

- июнь 2013 г. – одобрение Кабинетом министров[168] «Стратегии возрождения страны», содержащей такие важные меры, как создание японского кодекса корпоративного управления, который именуется «Принципы для ответственных институциональных инвесторов», а также оказание содействия базирующимся в Японии фондовым биржам в совершенствовании систем руководства и контроля, действующих в компаниях, путём уточнения и детализации правил, устанавливающих порядок включения ценных бумаг в котировальный список, или изобретения новых биржевых индексов[169];

- апрель 2015 г. – обнародование доклада «Обзор Ито», посвящённого вопросам устойчивого развития и конкурентоспособности. Данный документ был составлен группой исследователей, сформированной в сентябре 2014 г. под руководством Министерства экономики, торговли и промышленности. Цель указанного доклада – повысить эффективность взаимодействия инвесторов и бизнеса. Составители данного документа подчеркнули, что стейкхолдерам необходимо предоставлять детальную и прозрачную информацию об итогах работы организации и прогнозах её развития путём формирования интегрированного отчёта.

Помимо этого, Министерство экономики, торговли и промышленности составило рекомендации по представлению в интегрированной отчётности

---

[167] Ministry of Economy, Trade and Industry : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.meti.go.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[168] Prime Minister’s Office of Japan : сайт. – Tokyo. – URL: https://japan.kantei.go.jp/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[169] Japan Revitalization Strategy (JAPAN is BACK). – Текст : электронный // Prime Minister’s Office of Japan : сайт. – 2013. – URL: https://www.kantei.go.jp/jp/singi/keizaisaisei/pdf/en_saikou_jpn_hon.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

сведений о результатах работы компании и её планах на будущее, что существенно упрощает процесс подготовки инновационной модели отчётности. Важную роль в становлении интегрированной отчётности сыграл Японский институт сертифицированных общественных бухгалтеров[170]. Сотрудники данной организации принимали активное участие в разработке и распространении концепции интегрированной отчётности. Также они внесли колоссальный вклад в развитие сотрудничества между государственными органами Японии и МСИО посредством проведения самых разнообразных мероприятий на национальном и международном уровнях.

В Малайзии в апреле 2017 г. Комиссия по ценным бумагам[171] составила корпоративный кодекс[172]. В указанном своде правил, регулирующих вопросы корпоративного управления, компаниям рекомендуется имплементировать в свою учётную практику интегрированную отчётность. В данной стране считается, что интегрированная отчётность является инструментом, который улучшает отношения с заинтересованными сторонами и облегчает процесс привлечения капитала. Малазийский институт бухгалтеров[173] учредил Комитет по интегрированной отчётности и составил план по внедрению инновационной модели отчётности в национальную учётную практику. Согласно данным Комиссии по ценным бумагам Малайзии, в 2019 г. интегрированные отчёты составили 105 предприятий[174]. В настоящее время в Малайзии уделяется большое внимание повышению качества интегрированной отчётности путём расширения

---

[170] Japanese Institute of Certified Public Accountants : сайт. – Tokyo. – URL: https://jicpa.or.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[171] Securities Commission Malaysia : сайт. – Kuala Lumpur. – URL: https://www.sc.com.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[172] Malaysian Code on Corporate Governance. – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2017. – URL: https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=4d1f5610-cf41-455c-9c20-21fa4c310f46 (дата обращения: 10.04.2023).

[173] Malaysian Institute of Accountants : сайт. – Kuala Lumpur. – URL: https://mia.org.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[174] Corporate Governance Monitor 2020. – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2020. – P. 15. – URL: https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=ff69ce0d-a35e-44d4-996a-c591529c56c7 (дата обращения: 06.04.2023).

спектра проводимых образовательных программ и разработки критериев присуждения наград в области инновационной модели отчётности.

В Шри-Ланке в июле 2017 г. Институт дипломированных бухгалтеров[175] в сотрудничестве с Советом по интегрированной отчётности Шри-Ланки выпустил методические рекомендации по подготовке интегрированной отчётности. На сегодняшний день в этой стране нет документа, обязывающего организации составлять интегрированную отчётность, однако поощряется её добровольное применение в соответствии с положениями, которые закреплены в Кодексе наилучшей практики корпоративного управления[176], разработанном Институтом дипломированных бухгалтеров Шри-Ланки совместно с Комиссией по ценным бумагам и биржам США[177]. В 2020 г. интегрированную отчётность подготовили 53 из 290 компаний, зарегистрированных в Шри-Ланке.

В Сингапуре предприятия в свои годовые отчёты включают раздел, в котором содержатся показатели эффективности деятельности организации, а также раздел «Создание стоимости в долгосрочном периоде»[178].

Согласно сведениям обзора тенденций развития корпоративной отчётности, опубликованного аудиторской компанией «КМПГ», в 2020 г. в Австралии 79% предприятий, входящих в число 200 крупнейших организаций страны, которые размещают свои акции на фондовой бирже, использовали в своей учётной практике отдельные принципы интегрированной отчётности. Они включили в свои годовые отчёты такие разделы, как «Миссия и стратегическое видение», «Система управления» и «Основные принципы управления рисками». Интегрированные

---

[175] Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka : сайт. – Colombo. – URL: https://www.casrilanka.com/casl/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[176] Code of Best Practice on Corporate Governance 2017. – Текст : электронный // Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka : сайт. – 2017. – URL: https://www.casrilanka.com/casl/images/stories/2017/2017_pdfs/code_of_best_practice_on_corporate_governance_2017_final_for_web.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[177] U.S. Securities and Exchange Commission : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.sec.gov/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[178] Hossain D. A. Integrated reporting : Evidence from developed, developing and an emerging economy / D. A. Hossain. – Текст : электронный // Social Science Research Network : сайт. – 2021. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3785764 (дата обращения: 03.04.2023).

отчёты австралийских компаний содержат подробную информацию об их взаимодействии со стейкхолдерами[179].

В Новой Зеландии в 2017 г. кодекс, регулирующий вопросы корпоративного управления, был дополнен нормами, связанными с имплементацией интегрированной отчётности в национальную учётную практику. Такая мера вносит значительный вклад в распространение интегрированной отчётности в данной стране[180]. Около 40% предприятий, зарегистрированных в Новой Зеландии, составляют интегрированные отчёты. Особое внимание уделяется раскрытию сведений о защите окружающей среды, соблюдению принципов устойчивого развития и применению современных технологий.

В Америке интегрированная отчётность составляется организациями в 9 из 37 юрисдикций (рисунок 22; приложение 10).



Рисунок 22 – Применение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в Америке (2023 г.)

Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

[179] Corporate Reporting : Good governance driving Australian organisations to adopt integrated reporting. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2019. – P. 4. – URL: https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/au/pdf/2019/asx-200-2019-corporate-reporting-trends.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

[180] NZX Corporate Governance Code 2017. – Текст : электронный // New Zealand’s Exchange : сайт. – 2017. – URL: https://s3-ap-southeast-2.amazonaws.com/nzx-prod-c84t3un4/comfy/cms/files/files/000/002/818/original/Corporate_Governance_Code_2017.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

Проанализируем практику применения интегрированной отчётности в Америке на примере Соединённых Штатов Америки (США). В данном государстве, согласно Закону Сарбейнса-Оксли, компании в своих годовых отчётах обязаны публиковать информацию о системе корпоративного управления[181]. В соответствии с правилами Комиссии по ценным бумагам и биржам, предприятия, чьи акции котируются на фондовой бирже, должны предоставлять данные об их вкладе в решение проблем изменения климата и устойчивого развития, а также раскрывать показатели эффективности их деятельности. Например, в США интегрированные отчёты формируют такие организации, как пищевая компания Coca-Cola, металлургическое предприятие ArcelorMittal, компания энергетической отрасли American Electric Power, фармацевтическая ТНК Pfizer и финансово-промышленная группа United Technologies Corporation.

Таким образом, Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) имеют довольно широкое распространение во всех регионах мира. Более 2 500 организаций инкорпорировали их в свою учётную практику. В поддержку применения интегрированной отчётности выступают 40 фондовых бирж[182]. На данный момент интегрированная отчётность является ключевым трендом в сфере развития корпоративной отчётности, поскольку позволяет заинтересованным лицам получать детальные и транспарентные сведения о результатах деятельности предприятия, а также оценивать перспективы его развития и возможные риски, связанные с внутренней и внешней средой компании[183]. Формирование интегрированной отчётности способствует повышению экономической эффективности, позволяя инвесторам выявлять

---

[181] United States of America. Laws. Sarbanes-Oxley Act of 2002 : adopted July 30, 2002. – Текст : электронный // U.S. Government Publishing Office : сайт. – URL: https://www.govinfo.gov/content/pkg/COMPS-1883/pdf/COMPS-1883.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[182] Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

[183] Brînzaru S.-M. Stakeholders' trust in the global performance information of companies applying integrated reporting : pros and cons / S.-M. Brînzaru, V. Grosu, M. Socoliuc, C. Petrescu. – Текст : электронный // European Scientific e-Journal. – 2022. – Vol. 23, Issue 8. – P. 10. – URL: http://tuculart.eu/ftpgetfile.php?id=374 (дата обращения: 06.04.2023).

имеющиеся возможности и угрозы и тем самым улучшая процесс распределения капитала. В связи с этим сфера распространения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в будущем будет расширяться[184].

2.2. Особенности развития интегрированной отчётности и её нормативно-правовое регулирование в России

В условиях растущей глобализации мировой экономики стейкхолдеры предъявляют всё большие требования к качеству и содержанию корпоративной отчётности. Они хотят получить наиболее полное и точное представление о способности организации создавать и сохранять стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. В связи с этим популярность интегрированной отчётности растёт с каждым годом во всём мире.

Интегрированная отчётность даёт возможность инвесторам принимать рациональные решения касательно крупных сделок на финансовом рынке, поскольку в ней отражаются не только финансовые показатели, но и нефинансовая информация о результатах деятельности компании.

Изучение теории интегрированной отчётности и её составление в Российской Федерации обусловлены тем фактом, что национальная экономика в существенной степени ориентирована на экспорт. Для того чтобы оставаться конкурентоспособными на мировых сырьевых рынках, ключевым российским предприятиям необходимо отвечать требованиям международного сообщества, в том числе в области корпоративной отчётности. Распространению интегрированной отчётности в России способствуют и меры, которые предпринимает государство с целью повышения прозрачности организаций. Это отчасти связано с участием России в ряде международных соглашений.

---

[184] Игнатова И. О. Региональная специфика применения Международного стандарта интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Modern Economy Success. – 2022. – № 1. – С. 185–194. – URL: https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2022/03/mes-1-2022.pdf?ysclid=lhniq4x9c5343044294 (дата обращения: 14.05.2023).

Немаловажную роль играют увеличивающиеся информационные запросы возрастающего количества заинтересованных лиц, которые зачастую не обладают достаточными экономическими и бухгалтерскими знаниями. В условиях, когда повышается значение нефинансовых данных, они заинтересованы в получении лаконичного и понятного отчёта, который содержит в себе сведения о текущем положении дел в компании, перспективах её развития, а также о её способности создавать и увеличивать во времени ценность[185].

Тем не менее следует отметить, что в общем Россия отстаёт в сфере применения ведущих практик корпоративной отчётности и её законодательного регулирования примерно на 10–15 лет. Это во многом объясняется тем, что в 1990-е гг. в России происходило массовое заимствование институтов капитализма при одновременном развитии частного предпринимательства, в том числе путём приватизации государственной собственности. Россия перенимала устаревший западный опыт, которому были присущи принципы безответственного в социальном и экологическом плане бизнеса. Что касается ключевых европейских, американских и японских организаций, то в 1990-е гг. они уделяли особое внимание экологическим и социальным областям деятельности предприятия, устойчивости его развития и взаимодействию со стейкхолдерами.

В системе учёта России концепция интегрированной отчётности пока не получила широкомасштабного распространения. Однако предпосылки зарождения интегрированной отчётности в России прослеживаются ещё с конца XIX – начала XX в., когда отечественная учётная система эволюционировала в соответствии с запросами представителей развивающихся сфер торговли и промышленности, а также под значительным религиозным влиянием.

В 1836 г. был принят документ «О товариществах по участкам или компаниях на акциях», в соответствии с которым акционерные компании были обязаны составлять публичную отчётность. Следующим этапом стало введение в действие

---

[185] Фомина О. Б. Современные тенденции развития корпоративной отчётности / О. Б. Фомина, М. В. Фомин. – Текст : непосредственный // Вестник Тверского государственного университета. Серия : Экономика и управление. – 2014. – № 1. – С. 153–154.

с 1885 по 1917 г. «Положения о государственном промысловом налоге». Согласно этому документу, необходимо было раскрывать данные счёта прибылей и убытков, величину основного, запасного, резервного и прочих капиталов, а также порядок распределения чистой прибыли. Кроме того, Министерство финансов предпринимало меры по созданию единой формы балансов, однако ему не удалось достичь поставленной цели в связи с тем, что предприятия всячески старались сохранить коммерческую тайну.

В 1901 г. в России стал рассматриваться вопрос касательно содержания бухгалтерской отчётности и необходимости расширения её границ. Некоторые специалисты в области бухгалтерского учёта предлагали включать в годовую отчётность не только приложения, но и доклад руководства организации, рамки которого определяются стратегией её развития. Также в указанном докладе рекомендовалось проводить сравнение положения дел в конкретной компании с результатами деятельности аналогичных предприятий.

Таким образом, в конце XIX – начале XX в. главным сдерживающим фактором представления в годовом отчёте более подробной финансовой информации, а также включения в него нефинансовых сведений было нежелание промышленников раскрывать коммерческую тайну. В настоящее время важными детерминантами, препятствующими активному применению Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в России, являются отставание от глобальных тенденций в сфере бизнеса, размытость корпоративных ценностей и системы мотивации. Условия развития интегрированной отчётности в Российской Федерации представлены на рисунке ниже (рисунок 23).



Рисунок 23 – Условия развития интегрированной отчётности в России

Источник: составлено автором по: Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 68. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

Помимо вышеперечисленных факторов, усложняющих составление интегрированной отчётности в России, можно также выделить ряд других обстоятельств, сдерживающих её широкомасштабное распространение: резкие колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам, нестабильность российской экономики в результате санкционного давления и изменения цен на энергоносители.

Несмотря на наличие детерминант, препятствующих активному использованию Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в России, в нашей стране существуют и определённые стимулы для развития инновационной модели отчётности. Прежде всего, стремление отечественных организаций выходить на международную арену, несомненно, вносит существенный вклад в популяризацию интегрированной отчётности в России. Это связано с тем, что составление интегрированной отчётности даёт возможность компаниям осуществлять заимствования на мировых рынках капитала, привлекать новых инвесторов, а также способствует повышению статуса предприятия[186].

История развития интегрированной отчётности в Российской Федерации берёт своё начало в 2009 г. Первыми составителями интегрированной отчётности в России были энергетические компании, такие как АО «Атомэнергопроект»,

[186] Mussipova L. K. Integrated reporting : formation and evolutionary development / L. K. Mussipova, G. N. Nakipova, S. K. Kudaibergenova, L. A. Zimakova. – Текст : непосредственный // Bulletin of the Karaganda University. Economy Series. – 2019. – Vol. 96, Issue 4. – P. 345.

Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях», АО «ТВЭЛ» и АО «Техснабэкспорт». Позже к ним присоединились предприятия химической и металлургической отраслей. Это обусловлено тем, что данные организации оказывают значительное отрицательное воздействие на окружающую среду и не могут обеспечить полную безопасность жизнедеятельности населения близлежащих районов.

На сегодняшний день интегрированную отчётность в России в основном формируют крупные компании, в том числе предприятия, чья деятельность в существенной степени направлена на экспорт. Например, интегрированные отчёты за 2021 г. составили и опубликовали следующие организации: ПАО «Сегежа Групп», ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии», ПАО «Татнефть», ПАО «Интер РАО ЕЭС», ПАО «М.Видео», АО «Объединённая металлургическая компания», ПАО «ЭсЭфАй», АО «Минерально-химическая компания „ЕвроХим“», ПАО «МегаФон», АО «Сетевая компания», АО «Группа компаний „Эталон“», открытое акционерное общество (ОАО) «Российские железные дороги», государственная корпорация «Ростех», АО «Сибирская угольная энергетическая компания», ПАО «Детский мир», ПАО «ФосАгро»[187]. Отраслевая принадлежность предприятий, формирующих интегрированную отчётность, разнообразна, однако очевидным лидером в данной сфере являются энергетические компании (рисунок 24).

[187] Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.



Рисунок 24 – Распределение интегрированных отчётов российских организаций по отраслям экономики (2021 г.)

Источник: составлено автором по: Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

Необходимо отметить тот факт, что на данный момент большинство руководителей российских организаций недооценивают роль интегрированной отчётности в системе корпоративного управления и те преимущества, которые она обеспечивает компании. По данным Национального реестра корпоративных нефинансовых отчётов, в 2021 г. в России было подготовлено и опубликовано всего 40 интегрированных отчётов[188]. Однако с 2009 по 2018 г. в целом прослеживается положительная динамика доли интегрированных отчётов в общем количестве нефинансовых отчётов в России (рисунок 25). В 2019 г. наблюдается значительное падение данного показателя. Это связано с тем, что довольно большое количество предприятий приняли решение подготовить за 2019 г. не интегрированную отчётность, а отчёт об устойчивом развитии или экологический отчёт. В частности, к числу таких организаций относятся государственная корпорация развития

[188] Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

«ВЭБ.РФ», госкорпорация «Росатом», АО «Производственное объединение „Электрохимический завод“», ОАО «Российские железные дороги», общество с ограниченной ответственностью (ООО) «РКС-Холдинг», ПАО «Акционерная финансовая корпорация „Система“»[189]. По мнению автора, такая ситуация вызвана пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19. Находясь в сложном финансовом положении, компании решили сократить свои издержки на формирование нефинансовой отчётности. В 2020 г. доля интегрированных отчётов в общем количестве нефинансовых отчётов в России возросла до уровня 2018 г. Данный показатель свидетельствует о восстановлении бизнеса после экономического кризиса, причиной которого стала пандемия COVID-19.

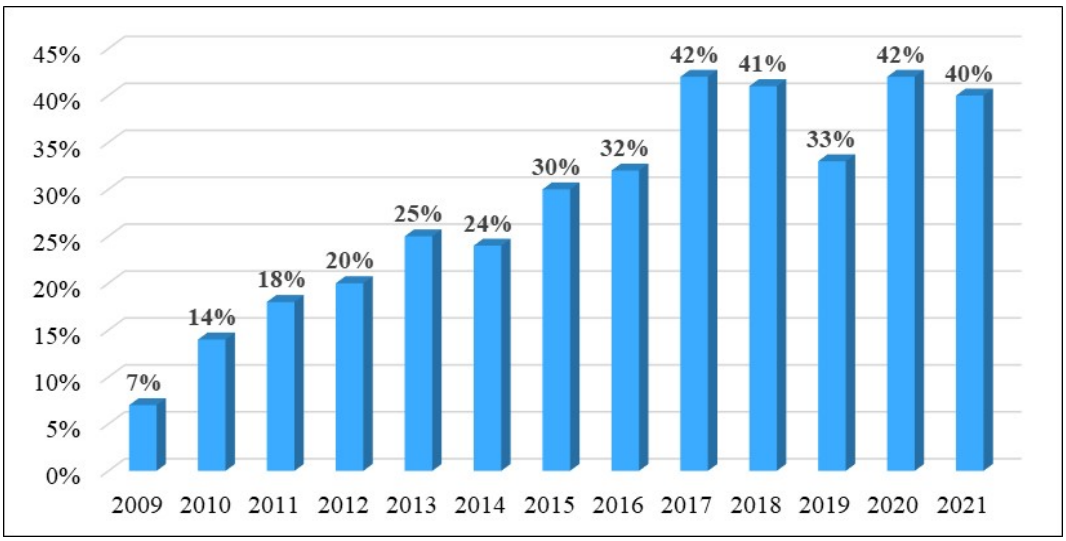


Рисунок 25 – Доля интегрированных отчётов в общем количестве нефинансовых отчётов в России (2009–2021 гг.)

Источник: составлено автором по: Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

В будущем популярность интегрированной отчётности в России будет расти, поскольку данный тип отчётности вносит существенный вклад в совершенствование управленческой системы, улучшение корпоративной культуры

[189] Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

и репутации организации, повышение потребительской и инвестиционной привлекательности предприятия, а также в обеспечение его устойчивого развития.

В 2012 г. в России с целью имплементации разрабатываемого на тот момент Международного стандарта интегрированной отчётности и адаптации его требований к национальной учётной практике при участии Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» была учреждена Российская региональная сеть по интегрированной отчётности (РРС). В конце 2020 г. данная структура была замещена новым органом – Комитетом по интегрированной отчётности в России. Он принимает участие в создании учебных программ в области интегрированной и различных форм нефинансовой отчётности, регулярно проводит заседания, на которых обсуждаются актуальные темы, связанные с корпоративной отчётностью, а также активно взаимодействует с международными, региональными и национальными организациями, занимающимися вопросами формирования интегрированной отчётности.

Помимо создания специализированной структуры, ответственной за развитие интегрированной отчётности в России, необходимо наличие соответствующей нормативно-правовой базы. Однако проведённый анализ показал, что на сегодняшний день в Российской Федерации нормативно-правовые акты, касающиеся регулирования порядка формирования интегрированной отчётности, отсутствуют.

Интегрированная отчётность включает в себя взаимосвязанные данные о результатах деятельности компании как финансового, так и нефинансового характера. Если в России нормативно-правовое регулирование вопросов, связанных с подготовкой финансовой отчётной информации (входящей в состав интегрированной отчётности), несмотря на все существующие проблемы, довольно хорошо развито, то регламентация порядка формирования и представления нефинансовой информации (также входящей в состав интегрированной отчётности) находится в стадии развития. Что касается отдельных национальных нормативно-правовых актов, регулирующих процесс составления

интегрированной отчётности, то такие документы в Российской Федерации на настоящий момент времени отсутствуют.

В связи с этим сначала рассмотрим сложившуюся в нашей стране четырёхуровневую систему нормативно-правового регулирования процесса представления информации финансового блока интегрированного отчёта (рисунок 26).

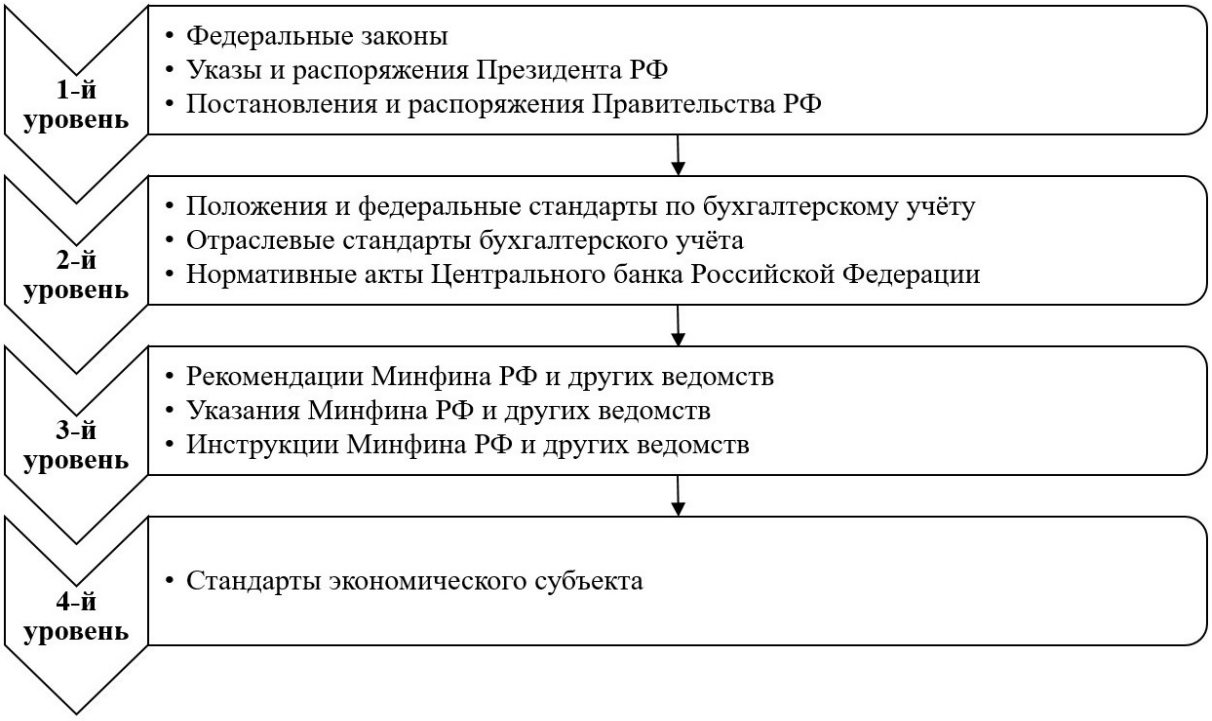


Рисунок 26 – Нормативное регулирование финансового блока интегрированного отчёта в Российской Федерации

Источник: составлено автором.

Как видно из представленного рисунка, процесс формирования финансовой информации в Российской Федерации регулируется документами четырёх уровней. На первом (высшем) уровне находятся федеральные законы (например, Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»[190] и

[190] Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учёте : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности»[191]), указы и распоряжения Президента РФ, а также постановления и распоряжения Правительства РФ (например, Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности»[192]).

Второй уровень по состоянию на февраль 2024 г. включает 27 официальных документов[193], утверждённых Министерством финансов Российской Федерации (20 положений по бухгалтерскому учёту и 7 федеральных стандартов бухгалтерского учёта), а также отраслевые стандарты бухгалтерского учёта (например, Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности страховых организаций и обществ взаимного страхования» (Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П)[194]) и нормативные акты Центрального банка Российской Федерации (например, Положение Банка России от 24.11.2022 г. № 809-П «О Плане счетов бухгалтерского учёта для кредитных организаций и порядке его применения»[195]).

---

[191] Российская Федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчётности : Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ : принят Государственной Думой 7 июля 2010 года : одобрен Советом Федерации 14 июля 2010 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[192] Российская Федерация. Правительство. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности : Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[193] Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://minfin.gov.ru/?ysclid=lgcea7sx5s561521885 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[194] Российская Федерация. Центральный банк. Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности страховых организаций и обществ взаимного страхования» : Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[195] Российская Федерация. Центральный банк. О Плане счетов бухгалтерского учёта для кредитных организаций и порядке его применения : Положение Банка России от 24.11.2022 № 809-П. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Третий уровень представлен рекомендациями, указаниями и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации и других ведомств. К этому уровню относятся такие документы Министерства финансов Российской Федерации, как Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н)[196] и Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (Приказ Минфина России от 21.03.2000 г. № 29н)[197]. В качестве примера документа, утверждённого Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, можно привести Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях[198].

К четвёртому уровню регулирования относятся стандарты экономического субъекта, обязательные к применению в рамках конкретной организации. Примерами таких документов являются приказ об учётной политике компании, рабочий план счетов предприятия, положение об оплате и стимулировании труда и др.

Поскольку система нормативно-правового регулирования порядка подготовки информации нефинансового блока интегрированного отчёта в настоящее время находится в стадии своего формирования, проанализируем её развитие в динамике (рисунок 27).

---

[196] Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[197] Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию : Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[198] Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях : утверждены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации 22.10.2008 г. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – 2008. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.



Рисунок 27 – Развитие нормативного регулирования нефинансового блока интегрированного отчёта в Российской Федерации

Источник: составлено автором.

Работа в направлении развития нормативно-правовой базы нефинансовой отчётности в России началась в 2012 г., когда 30 марта была выпущена Директива Председателя Правительства РФ В. В. Путина № 1710п-П13, обязавшая 22 крупнейших организации с государственным участием на регулярной основе помимо финансовой информации формировать и публиковать данные нефинансового характера[199] (приложение 11). С данного момента времени

[199] Ответственная деловая практика в зеркале отчётности : настоящее и будущее. Аналитический обзор корпоративных и нефинансовых отчётов : 2015–2016 годы выпуска. – Текст :

подготовка и представление нефинансовой информации, характеризующей деятельность системообразующих российских предприятий, стали обязательными в соответствии с российским законодательством.

Следующим этапом развития нормативно-правового регулирования нефинансовой отчётности в России стал 2014 г., когда Правительство Российской Федерации на очередном заседании 13 февраля в целом одобрило новый Кодекс корпоративного управления[200], имея в виду его рекомендательный характер. Впоследствии 21 марта 2014 г. данный документ был одобрен Советом директоров Банка России[201] и рекомендован к применению акционерными обществами, чьи ценные бумаги котируются на бирже. В этом документе сделан акцент на открытость и транспарентность компаний. Данный аспект особенно касается тех предприятий, чья деятельность оказывает значительное влияние на развитие экономики страны. Принятие нового Кодекса корпоративного управления внесло существенный вклад в распространение интегрированной отчётности в России. Следует отметить, что указанный документ не устанавливает ни порядок, ни методику формирования инновационной модели отчётности, но в то же время нацеливает компании на раскрытие сведений нефинансового характера.

Важнейшим этапом развития нормативно-правовой базы нефинансовой отчётности в Российской Федерации стало утверждение Распоряжением Правительства РФ от 5 мая № 876-р Концепции развития публичной нефинансовой отчётности[202]. Данный документ был разработан и принят с целью достижения следующих результатов:

электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : сайт. – 2017. – URL: https://rspp.ru/download/c3831c73fa3936a4854ef19bb1db4cba/?ysclid=lriqtr6u60929848456 (дата обращения: 17.01.2024).

[200] Кодекс корпоративного управления : одобрен Правительством Российской Федерации 13 февраля 2014 г. и Советом директоров Банка России 21 марта 2014 г. – Текст : электронный // Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – 2014. – URL: https://cbr.ru/statichtml/file/59420/inf_apr_1014.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

[201] Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://cbr.ru/ (дата обращения: 17.01.2024). – Текст : электронный.

[202] Российская Федерация. Правительство. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности и плана мероприятий по её реализации : Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и

- повышение доверия к отечественным организациям и улучшение их статуса в пределах России и за рубежом;
- стимулирование российских компаний предоставлять прозрачную информацию о влиянии их деятельности на экономическую, социальную и экологическую сферы;
- информирование широкого круга лиц о существовании международных стандартов по устойчивому развитию, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчётности, а также о важности её составления;
- развитие системы оценки вклада отечественных предприятий в общественное развитие на основе публичной нефинансовой отчётности;
- совершенствование процесса инкорпорирования публичной нефинансовой отчётности в управленческую практику российских организаций[203].

В Концепции развития публичной нефинансовой отчётности рассматриваются три вида публичных нефинансовых отчётов (таблица 9).

Таблица 9 – Характеристика нефинансовых отчётов в соответствии с Концепцией развития публичной нефинансовой отчётности

Вид нефинансовых отчётов	**Целевая группа**	**Содержание**
1	**2**	**3**
Интегрированный отчёт	Инвесторы	• Данные, раскрывающие взаимосвязь между различными составляющими, характеризующими бизнес-модель организации • Данные, характеризующие финансовые результаты деятельности организации • Данные, характеризующие нефинансовые результаты деятельности организации

преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[203] Фадейкина Н. В. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчётности / Н. В. Фадейкина, О. А. Сапрыкина. – Текст : непосредственный // Сибирская финансовая школа. – 2018. – № 6 (131). – С. 162.

1	2	3
Годовой отчёт	Акционеры	• Результаты работы организации в отчётном году • Организационно-правовая форма организации • Данные о деятельности организации на рынке ценных бумаг • Информация о соблюдении положений нормативно-правовых актов и Кодекса корпоративного управления
Отчёт о деятельности в сфере устойчивого развития	Широкий круг заинтересованных лиц	• Информация о подходах организации к вопросам устойчивого развития и социальной ответственности • Результаты, достигнутые организацией в области устойчивого развития и социальной ответственности • Сведения об управленческой системе организации

Источник: составлено автором.

Согласно Концепции развития публичной нефинансовой отчётности, интегрированный отчёт раскрывает взаимосвязь между различными составляющими, которые характеризуют бизнес-модель компании. Целевой группой, в интересах которой формируется данный отчёт, прежде всего являются инвесторы. В нём детально представлены как финансовые, так и нефинансовые данные о результатах деятельности предприятия.

Концепция развития публичной нефинансовой отчётности определяет интегрированную отчётность как один из видов нефинансовой отчётности. По мнению автора, отнесение интегрированного отчёта к разновидности нефинансовой отчётности является не совсем правомерным, поскольку он включает в себя не только сведения нефинансового характера, но и значимую финансовую информацию, касающуюся деятельности организации.

Другим видом нефинансовых отчётов, предусмотренным вышеуказанным документом, является годовой отчёт, составляемый в первую очередь для акционеров предприятия. Предполагается, что в данном отчёте подробно представляются результаты работы компании в отчётном году, а также сведения о самой организации, включая её организационно-правовую форму, деятельность на рынке ценных бумаг, соблюдение положений нормативно-правовых актов и

Кодекса корпоративного управления. При составлении годового отчёта предприятие может использовать документы, которые регулируют вопросы, касающиеся социальной ответственности, устойчивого развития и формирования публичной нефинансовой отчётности.

Отчёт о деятельности в сфере устойчивого развития (отчёт о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчёт) является ещё одним вариантом нефинансовых отчётов, представленным в рамках Концепции развития публичной нефинансовой отчётности. Целевой группой, для которой составляется данный отчёт, является широкий круг заинтересованных сторон. В указанном отчёте содержится информация о подходах компании к вопросам устойчивого развития и социальной ответственности, а также демонстрируются результаты, достигнутые организацией в данных областях. Помимо этого, комплексный социальный отчёт раскрывает сведения об управленческой системе предприятия. При определении отражаемых в этом отчёте вопросов компании, как правило, ориентируются на стандарты ГОСТ Р ИСО 26000-2012[204], принципы Глобального договора ООН[205] и положения Социальной хартии российского бизнеса[206].

В Распоряжении Правительства РФ от 5 мая 2017 г. представлен процесс развития публичной нефинансовой отчётности, который подразделяется на четыре стадии (приложение 12).

---

[204] ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Руководство по социальной ответственности = Guidance on social responsibility : национальный стандарт Российской Федерации : издание официальное : утверждён и введён в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29 ноября 2012 г. № 1611-ст : введён впервые : дата введения 2013-03-15 / подготовлен ТК 471 «Социальная ответственность» совместно с Академией труда и социальных отношений. – Москва : Стандартинформ, 2014. – X, 114, [1] с. ; 29 см. – 65 экз. – Текст : непосредственный.

[205] United Nations Global Compact : сайт. – New York. – URL: https://www.unglobalcompact.org/ (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.

[206] Социальная хартия российского бизнеса / принципы ответственного ведения бизнеса /. Редакция 2021 года : принята XXX Съездом Российского союза промышленников и предпринимателей 17 декабря 2021 г. – Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : сайт. – 2021. – URL: https://media.rspp.ru/document/1/6/d/6d3d27cdf73435bb86b41daf5d39c772.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Следующим важнейшим этапом развития нормативно-правового регулирования нефинансовой отчётности в России явилось опубликование в декабре 2017 г. Министерством экономического развития Российской Федерации проекта Федерального закона «О публичной нефинансовой отчётности»[207], устанавливающего требования к формированию и представлению публичной нефинансовой отчётности, а также условия проведения её независимой внешней оценки. Данный законопроект был подготовлен в соответствии с Концепцией развития публичной нефинансовой отчётности. На сегодняшний день работа над проектом указанного закона ещё не завершена.

Ещё одним документом, формирующим российскую нормативно-правовую базу нефинансовой отчётности, стали разработанные Банком России и опубликованные в 2021 г. Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ[208]. В данном документе определяются основные принципы представления нефинансовых данных, такие как объективность, сбалансированность и простота; требуемый объём информации, подлежащей раскрытию; её ориентация на будущее и стратегические цели предприятия; учёт информационных потребностей стейкхолдеров; последовательность и сопоставимость. Также в указанных рекомендациях приведён перечень сведений нефинансового характера (с их разбивкой на информационные блоки), которые необходимо представлять в корпоративной отчётности (приложение 13).

Важным этапом развития нормативно-правового регулирования вопросов, касающихся представления нефинансовой информации в интегрированном отчёте,

---

[207] Российская Федерация. Законопроекты. О публичной нефинансовой отчётности : Проект Федерального закона : подготовлен Минэкономразвития России 28 декабря 2017 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

[208] Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ : разработаны Центральным банком Российской Федерации. – Текст : электронный // Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – 2021. – URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf (дата обращения: 17.01.2024).

стало утверждение в 2023 г. Министерством экономического развития Российской Федерации Методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии[209]. Данный документ предусматривает его добровольное применение любой российской организацией, проявляющей интерес к повышению транспарентности своей деятельности и инвестиционной привлекательности. В приложении к указанному нормативно-правовому акту приведён перечень, состоящий из 44 показателей, раскрывающих информацию об устойчивом развитии компании. Индикаторы данного перечня разбиты на четыре группы: экономические, экологические, социальные и управленческие (приложение 14).

По мнению автора, для составления интегрированного отчёта было бы более целесообразно классифицировать показатели иначе. Одной из ключевых концепций интегрированной отчётности является концепция капиталов. Поэтому для интегрированной отчётности более предпочтительно разработать перечень нефинансовых индикаторов с разбивкой по видам капитала.

Проведённый анализ действующей российской нормативно-правовой базы показал, что национальные официальные документы, регламентирующие организационно-методический механизм имплементации и составления интегрированной отчётности, отсутствуют.

В настоящее время действует большое число российских нормативно-правовых актов, отдельно регламентирующих вопросы формирования финансового и нефинансового блоков информации интегрированного отчёта. При этом если нормативное регулирование представления финансовой информации развито в достаточной степени, то регламентация вопросов формирования данных нефинансового характера находится в стадии своего развития и нуждается в дальнейшем совершенствовании.

---

[209] Российская Федерация. Министерство экономического развития. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Таким образом, активное внедрение и распространение интегрированной отчётности в значительной мере сдерживается отсутствием российских нормативно-правовых актов, регламентирующих организационно-методический механизм её инкорпорирования и подготовки.

Тем не менее в Российской Федерации процесс развития инновационной модели отчётности наблюдается на протяжении последних почти пятнадцати лет. Схема периодизации эволюции интегрированной отчётности в России представлена на рисунке ниже (рисунок 28).



Рисунок 28 – Периодизация развития интегрированной отчётности в Российской Федерации

Источник: составлено автором.

На сегодняшний день нельзя утверждать, что Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) имеют широкое применение в России, однако в последние годы сфера их использования расширяется. По мнению автора, отечественные предприятия неизбежно будут проявлять всё больший интерес к

интегрированной отчётности, поскольку на современном этапе многие российские организации имеют развитые корпоративные сети не только в России, но и в зарубежных государствах. Этому способствуют регионализация мировой экономики и либерализация валютной политики.

Отечественные компании испытывают потребность в привлечении иностранных инвестиций. В России в настоящее время наблюдается довольно активное развитие национального фондового рынка и акционерной формы собственности. Широкомасштабное формирование интегрированной отчётности российскими предприятиями приведёт к увеличению интереса инвесторов к данным организациям[210].

Расширение сферы использования Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в Российской Федерации будет способствовать повышению транспарентности и открытости отечественных компаний, поскольку именно составление интегрированной отчётности выступает показателем прозрачности предприятий, их способности раскрывать стейкхолдерам не только основные финансовые показатели, но и существенные нефинансовые данные. Таким образом, распространение интегрированной отчётности в России внесёт существенный вклад в изменение отечественной управленческой парадигмы и улучшение бизнес-климата[211].

Однако, как показал проведённый автором анализ, этому процессу препятствует отсутствие российской нормативно-правовой базы, регламентирующей организационно-методические аспекты внедрения интегрированной отчётности. В связи с этим возникает необходимость разработки организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта.

---

[210] Шмарова Л. В. Становление интегрированной отчётности в России / Л. В. Шмарова, И. О. Игнатова. – Текст : непосредственный // Аудит. – 2021. – № 11. – С. 30–35.

[211] Малиновская Н. В. Пересмотр Международных основ интегрированной отчётности : что нового в версии (январь 2021)? / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2021. – Т. 24, № 7. – С. 734.

2.3. Специфика деятельности региональных комитетов по интегрированной отчётности

В целях создания институтов продвижения интегрированной отчётности и совершенствования качества корпоративной отчётности в разных странах мира учреждаются региональные комитеты по интегрированной отчётности. До 2018 г. включительно в документах МСИО указанные структуры назывались региональными сетями по интегрированной отчётности. Региональные комитеты по интегрированной отчётности являются элементом инфраструктуры Совета по интегрированной отчётности и связанности данных. Они регулярно взаимодействуют с указанным органом, вносят свой вклад в улучшение основ формирования интегрированный отчётности.

Региональный комитет по интегрированной отчётности является площадкой, на которой заинтересованные стороны могут высказывать свои пожелания касательно содержания отчётности компаний, обмениваться мнениями относительно качества корпоративной отчётности и её текущего развития[212]. Данный орган представляет собой профессиональную ассоциацию специалистов и организаций в сфере бухгалтерского учёта, заинтересованных в совершенствовании качества отчётности предприятий. Члены разных региональных комитетов по интегрированной отчётности взаимодействуют друг с другом для обмена важной и необходимой информацией.

Сведения о количестве действующих на данный момент в мире региональных комитетах по интегрированной отчётности и числе принимающих в них участие юрисдикций, которые представлены в разных источниках, не являются идентичными. В связи с этим автором на основе данных, представленных на сайте «Интегрированная отчётность», а также в документах, таких как «Программа Сети

[212] Алексеева И. В. Современные тренды развития интегрированной отчётности в России / И. В. Алексеева, Е. Д. Салтунова, А. А. Машкова. – Текст : непосредственный // Проблемы учёта, анализа, аудита и статистики в условиях рынка : учёные записки : сборник научных трудов. Выпуск 24. – Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2021. – ISBN 978-5-7972-2878-3. – С. 17.

коммерческих организаций по интегрированной отчётности на 2021 г.», «Программа Сети коммерческих организаций по интегрированной отчётности на 2022 г.», «Интегрированный отчёт МСИО за 2019 г.: достижение консенсуса в отношении глобальной системы» и «Интегрированный отчёт МСИО за 2020 г.: движение к единству», было подсчитано, что по состоянию на март 2023 г. в мире функционируют 17 региональных комитетов по интегрированной отчётности, которые охватывают 41 юрисдикцию мира (приложение 15).

Наибольшее распространение региональные комитеты по интегрированной отчётности имеют в Азии и Океании (7 структур) и Европе (4 структуры) (рисунок 29).

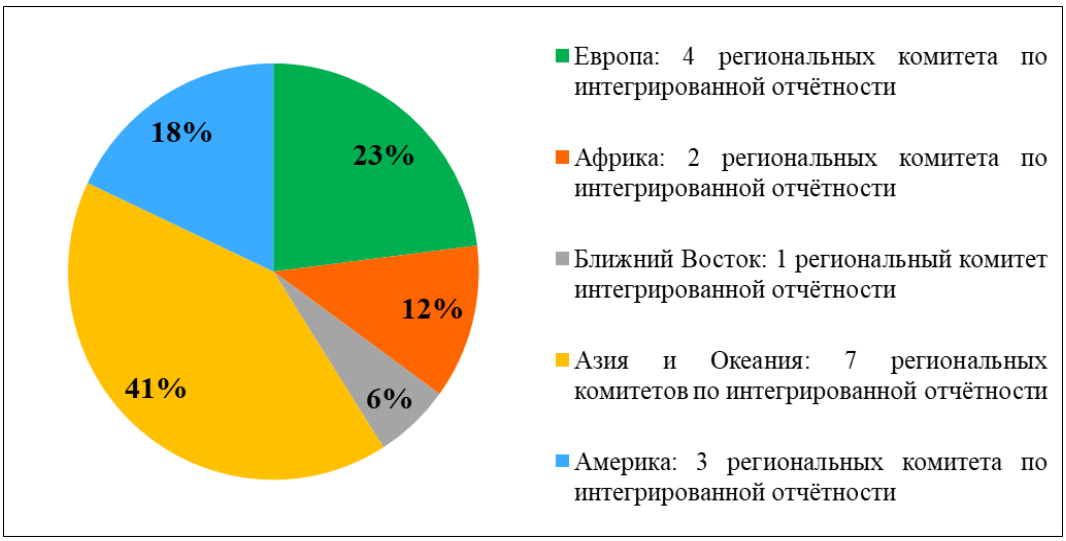


Рисунок 29 – Распределение региональных комитетов по интегрированной отчётности по регионам мира (2023 г.)

Источник: составлено автором по: Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Анализ функционирования региональных комитетов по интегрированной отчётности начнём со стран Европы (таблица 10).

Таблица 10 – Региональные комитеты по интегрированной отчётности в Европе (2023 г.)

Название регионального комитета по интегрированной отчётности	**Юрисдикции, охватываемые региональным комитетом по интегрированной отчётности**
Наблюдательный комитет по оценке нематериальных активов	Французская Республика
Шмаленбахская рабочая группа по интегрированной отчётности	Федеративная Республика Германия
Итальянский фонд корпоративной отчётности	Итальянская Республика
Комитет по интегрированной отчётности в России	Российская Федерация

Источник: составлено автором.

В 2007 г. во Франции был учреждён Наблюдательный комитет по оценке нематериальных активов. Данный орган занимается вопросами учёта нематериальных активов, играющих важную роль в экономике, которая всё в большей степени зависит от знаний и инноваций. Кроме того, Наблюдательный комитет по оценке нематериальных активов продвигает концепцию интегрированной отчётности среди французских компаний. Указанная структура объединяет учёных, а также представителей ведущих предприятий, государственных органов и некоммерческих организаций. Наблюдательный комитет по оценке нематериальных активов ведёт свою деятельность исключительно за счёт членских взносов[213].

Истоки основания регионального комитета по интегрированной отчётности в Германии берут своё начало в 2011 г., когда в Берлине состоялась конференция по продвижению интегрированной отчётности. Осознавая важность обмена мнениями, делегаты ряда предприятий приняли решение организовать круглый стол, в котором принимали участие представители финансового конгломерата Deutsche Bank, энергетического концерна EnBW Energie-Württemberg AG, международного аэропорта Flughafen München GmbH и компании-производителя программного обеспечения для организаций SAP. Для участия в круглом столе

[213] Observatoire de l'immatériel : сайт. – Paris. – URL: https://www.observatoire-immateriel.com/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

каждое предприятие отправило по одному сотруднику из отдела по устойчивому развитию и финансового отдела. На одном из круглых столов обсуждались несоответствия, существующие между положениями законодательных актов Германии и рекомендациями МСИО. В 2013 г. была учреждена Шмаленбахская рабочая группа по интегрированной отчётности. Данная структура объединяет руководителей организаций, учёных и практиков, занимающихся вопросами корпоративной отчётности. Целями Шмаленбахской рабочей группы по интегрированной отчётности являются продвижение интегрированного мышления как основы формирования интегрированной отчётности, аккумулирование знаний об интегрированной отчётности и наиболее успешного опыта её формирования, разработка рекомендаций по адаптации компаний к изменениям в нормативном регулировании бухгалтерского учёта, а также анализ связи между стабильным функционированием предприятий и устойчивым развитием общества[214]. Деятельность указанного органа финансируется за счёт взносов участников.

В Италии в 2012 г. была создана Итальянская сеть корпоративной отчётности[215], которая в 2019 г. была ликвидирована. Вместо данной структуры был учреждён Итальянский фонд корпоративной отчётности. Решение об образовании нового органа было озвучено 17 мая 2019 г. на Всемирной конференции МСИО, проходившей в Лондоне. Итальянский фонд корпоративной отчётности представляет собой организацию, занимающуюся разработкой руководства, принципов, стандартов, технических и практических рекомендаций в области корпоративной отчётности. Также указанная структура проводит исследования, касающиеся представления нефинансовых сведений, устойчивости развития компаний, составления интегрированной отчётности и выполнения рекомендаций Рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации,

---

[214] Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V. : сайт. – Cologne. – URL: https://www.schmalenbach.org/index.php/english-site (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

[215] Business Model Representation in Integrated Reporting : Best Practices and Guidelines. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2018/03/NIBR_GUIDA-BM_16feb2018_ENG.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

связанной с изменением климата[216], при Совете по финансовой стабильности. Итальянский фонд корпоративной отчётности включает в себя около 50 участников, среди которых крупные организации, чьи акции котируются на бирже, малые и средние предприятия, университеты, финансовые аналитики, аудиторы и профессиональные ассоциации. Участником данного органа может стать любое заинтересованное лицо. Итальянский фонд корпоративной отчётности является некоммерческой организацией, которая действует исключительно в интересах общества[217]. Функционирование указанной структуры обеспечивается за счёт членских взносов.

РРС была создана в 2012 г. по инициативе Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», которая являлась участником пилотной программы МСИО, и при содействии МСИО. Учреждённая структура просуществовала до конца 2020 г. Участниками РРС являлись Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», аудиторская компания «КПМГ», ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС»[218], группа компаний «Нексиа Пачоли», Московская международная высшая школа бизнеса МИРБИС, экономический факультет МГУ, группа компаний «Да-Стратегия», Школа финансов НИУ «Высшая школа экономики», АО «Атомстройэкспорт», инновационное предприятие Downstream Technologies, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, ООО «ЭНПИ Консалт», Институт экономических стратегий Отделения общественных наук Российской академии наук (ИНЭС) и Международное инвестиционно-правовое агентство[219].

---

[216] Task Force on Climate Related Financial Disclosures : сайт. – Basel. – URL: https://www.fsb-tcfd.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[217] Italian Foundation for Business Reporting (OIBR Foundation) : сайт. – Rome. – URL: https://www.fondazioneoibr.it/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

[218] Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» : сайт. – Москва. – URL: https://www.moex.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[219] Фомин М. В. Изменение международного стандарта интегрированной отчётности в 2021 году и готовность российских корпораций к его внедрению / М. В. Фомин. – Текст : непосредственный // Проблемы реформирования учёта, аудита и налогообложения в современной экономике : материалы Межрегиональной научно-практической конференции, посвящённой 50-летию начала бухгалтерского образования в Тверской области и памяти С. А. Стукова (1935–2000), 27 апреля 2021 г., Тверь / под ред. канд. экон. наук Е. С. Грушко, канд.

РРС регулярно проводила заседания с целью обсуждения различных вопросов, связанных с практикой составления интегрированной отчётности. 10 августа 2012 г. состоялась первая встреча участников РРС – круглый стол «Интегрированная отчётность – возможности и перспективы развития в России». Данное мероприятие прошло в Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом». В вышеуказанном круглом столе приняли участие ПАО «Нефтяная компания „Роснефть“», которое являлось одним из участников пилотной программы МСИО, ОАО «Московская Биржа ММВБ-РТС», Центр корпоративной социальной ответственности МИРБИС, а также профессиональные организации аудиторов и экспертов (ассоциация «Российская Коллегия аудиторов и бухгалтеров»[220], аудиторская компания «КПМГ», некоммерческое партнёрство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»[221], международное объединение аудиторских и консультационных компаний BDO International, некоммерческое партнёрство «Российский институт директоров», группа компаний «Да-Стратегия») и крупные российские предприятия (ОАО «Аэрофлот – российские авиалинии», ОАО «Ростелеком», ОАО «Горно-металлургическая компания „Норильский никель“», государственная корпорация «ВЭБ.РФ», АО «Страховая группа „Уралсиб“», ОАО «Российские железные дороги»).

В 2012 г. в рамках XV Ежегодного конкурса годовых отчётов Московской биржи РРС создала номинацию «Лучший интегрированный отчёт». В апреле 2013 г. РРС при участии МСИО провела презентацию проекта Международного стандарта интегрированной отчётности, вынесенного на общественное обсуждение. По приглашению РРС представители МСИО совершили несколько

экон. наук, доц. Е. Н. Ястребовой. – Тверь : Тверской государственный университет, 2021. – С. 5–6.

[220] Ассоциация «Российская Коллегия аудиторов и бухгалтеров» : сайт. – Москва. – URL: https://rkanp.ru/?attempt=1 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[221] Некоммерческое партнёрство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» : сайт. – Москва. – URL: https://www.ipbr.org/?ysclid=lgcdm0a7jn941124617 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

рабочих визитов в Российскую Федерацию. Члены РРС участвовали в международных конференциях, ежегодно проводимых МСИО.

В ноябре 2014 г. РРС при содействии МСИО публично презентовала в России Международный стандарт интегрированной отчётности (декабрь 2013). В 2015 г. РРС участвовала в разработке порядка сертификации специалистов в сфере интегрированной отчётности. Экспертами РРС была создана учебная программа по интегрированной отчётности и составлены рекомендации для преподавателей. Одним из проектов РРС являлось национальное исследование по корпоративной транспарентности крупнейших компаний России, которое с 2013 г. проводится на ежегодной основе.

РРС систематически организовывала различные конференции, собрания, круглые столы, на которых обсуждались результаты исследований организаций-партнёров, реализация новых программ и прочие вопросы, касающиеся развития интегрированной отчётности в России[222].

В конце 2020 г. вместо РРС был создан Комитет по интегрированной отчётности в России. Председателем новой структуры является Тополя Иван Владимирович, занимающий должность управляющего директора Департамента учёта и отчётности ПАО «Сбербанк России». Комитет по интегрированной отчётности в России способствует распространению интегрированной и различных форм нефинансовой отчётности и освещает лучшие практики её формирования с целью повышения инвестиционной привлекательности и развития системы корпоративного управления в России. Членами данного органа являются лица, заинтересованные в применении и совершенствовании интегрированной и различных форм нефинансовой отчётности: ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС», коммерческие организации, разработчики стандартов корпоративной отчётности, аудиторские и консалтинговые компании, государственные регулирующие органы, банки, университеты, инвесторы, а также специалисты в области бухгалтерского учёта и корпоративного управления. Комитет по

[222] Российская региональная сеть по интегрированной отчётности : сайт. – Москва. – URL: https://ir.org.ru/ (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

интегрированной отчётности в России регулярно проводит заседания в онлайн-формате. На них обсуждается широкий круг тем, связанных с актуальными трендами в области нормативного регулирования и методологии составления интегрированной отчётности в России и за рубежом. Все мероприятия, проводимые Комитетом по интегрированной отчётности в России, направлены на продвижение интегрированной отчётности в качестве ключевого инструмента повышения эффективности системы корпоративного управления. Материалы всех встреч, организованных данной структурой, представлены на сайте в открытом доступе с целью расширения сферы применения интегрированной отчётности в России. В октябре 2021 г. указанный орган участвовал во Всемирном саммите региональных комитетов по интегрированной отчётности, проводимом Фондом стоимостной отчётности[223].

Проанализируем деятельность региональных комитетов по интегрированной отчётности в Африке (таблица 11).

Таблица 11 – Региональные комитеты по интегрированной отчётности в Африке (2023 г.)

Название регионального комитета по интегрированной отчётности	**Юрисдикции, охватываемые региональным комитетом по интегрированной отчётности**
Комитет по интегрированной отчётности Южно-Африканской Республики	Южно-Африканская Республика
Африканский комитет по интегрированной отчётности	Королевство Марокко, Республика Ботсвана, Республика Кения, Республика Маврикий, Республика Намибия, Федеративная Республика Нигерия, Южно-Африканская Республика

Источник: составлено автором.

Комитет по интегрированной отчётности ЮАР был учреждён в мае 2010 г.[224] Его возглавил учёный-экономист Мервин Кинг. Данная структура является

[223] Комитет по интегрированной отчётности в России : сайт. – Москва. – URL: https://corporatereporting.ru/ (дата обращения: 05.04.2023). – Текст : электронный.

[224] Соловьева О. В. Тенденции развития корпоративной отчётности : интегрированная отчётность / О. В. Соловьева. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 35 (281). – С. 6.

некоммерческой организацией, занимающейся разработкой рекомендаций по формированию интегрированной отчётности и развитию интегрированного мышления. Указанный орган был основан Институтом директоров[225], Ассоциацией сбережений и инвестиций[226], Южноафриканским институтом дипломированных бухгалтеров[227] и Йоханнесбургской фондовой биржей. Участниками Комитета по интегрированной отчётности ЮАР являются аудиторские компании, университеты, профессиональные организации, финансовые институты, а также предприятия крупного, среднего и малого бизнеса. Деятельность указанной структуры финансируется за счёт членских взносов. Комитет по интегрированной отчётности ЮАР организовывает конференции и другие мероприятия, а также раз в два месяца проводит собрания, на которых происходят обмен опытом составления интегрированной отчётности и обсуждение вопросов, связанных с её совершенствованием. Кроме того, на заседаниях данного органа рассматривается возможность внесения изменений в нормативные акты ЮАР с целью их гармонизации с положениями Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021)[228].

В мае 2017 г. на четвёртом Африканском конгрессе бухгалтеров, проходившем в Уганде, было объявлено об учреждении Африканского комитета по интегрированной отчётности (Africa Integrated Reporting Committee). Создание данного органа было инициировано Панафриканской федерацией бухгалтеров[229] и Всемирным банком. Первоначально членами Африканского комитета по интегрированной отчётности стали Намибия, Маврикий, Ботсвана, Марокко, ЮАР и Кения. Позже в состав указанного органа вошла Нигерия. 9 октября 2018 г. была

---

[225] Institute of Directors in South Africa : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.iodsa.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[226] Association for Savings and Investment South Africa : сайт. – Cape Town. – URL: https://www.asisa.org.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[227] South African Institute of Chartered Accountants : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.saica.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[228] Integrated Reporting Committee of South Africa : сайт. – Johannesburg. – URL: https://integratedreportingsa.org/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

[229] Pan African Federation of Accountants : сайт. – Johannesburg. – URL: http://www.pafa.org.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

проведена конференция, организованная Панафриканской федерацией бухгалтеров и Африканским комитетом по интегрированной отчётности. Её участниками стали более 100 представителей из 13 стран региона.

Перейдём к исследованию функционирования региональных комитетов по интегрированной отчётности на Ближнем Востоке. В данном регионе действует Турецкая сеть по интегрированной отчётности, которая охватывает одно государство – Турцию. Турецкая сеть по интегрированной отчётности была учреждена 21 октября 2015 г. после проведения Турецкой ассоциацией промышленности и бизнеса конференции по интегрированной отчётности. Председателем данной структуры стал профессор Г. Арас (G. Aras). Указанный орган был основан Ассоциацией корпоративного управления Турции[230], Стамбульской фондовой биржей, представителем Турции в МСИО, Аргюденской академией управления, турецкой сетью Глобального договора, банком «Гаранти Банк», Деловым советом по устойчивому развитию Турции[231] и организацией, занимающейся производством цемента, Çimsa. 18 сентября 2018 г. МСИО и Турецкая сеть по интегрированной отчётности подписали протокол, официально подтверждающий, что Турецкая сеть по интегрированной отчётности является международным партнёром МСИО. Турецкая сеть по интегрированной отчётности объединяет представителей бизнеса, инвесторов, учёных, аудиторские и консалтинговые компании, а также финансовые организации. Цель данной структуры заключается в распространении интегрированной отчётности и развитии интегрированного мышления в Турции. Турецкая сеть по интегрированной отчётности действует под эгидой Ассоциации интегрированной отчётности Турции[232].

Теперь обратимся к опыту Азии и Океании (таблица 12).

---

[230] Corporate Governance Association of Turkey : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.tkyd.org/en/tkyd-2/about-us/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[231] Business Council for Sustainable Development Türkiye : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.skdturkiye.org/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[232] Integrated Reporting Turkey Network (ERTA) : сайт. – Istanbul. – URL: http://www.entegreraporlamatr.org/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

Таблица 12 – Региональные комитеты по интегрированной отчётности в Азии и Океании (2023 г.)

Название регионального комитета по интегрированной отчётности	**Юрисдикции, охватываемые региональным комитетом по интегрированной отчётности**
Японская ассоциация по связям с инвесторами	Япония
Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу	
Форум коллективного взаимодействия институциональных инвесторов	
Форум лидеров корпоративной отчётности Австралии	Австралийский Союз
Комитет Ассоциации государств Юго-Восточной Азии по интегрированной отчётности	Королевство Таиланд, Малайзия, Республика Индонезия, Республика Сингапур, Республика Филиппины
Индонезийская рабочая группа по интегрированной отчётности	Республика Индонезия
Новозеландская сеть по интегрированной отчётности	Новая Зеландия

Источник: составлено автором.

В Японии функционируют три структуры, занимающиеся продвижением интегрированной отчётности: Японская ассоциация по связям с инвесторами, Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу и Форум коллективного взаимодействия институциональных инвесторов.

Японская ассоциация по связям с инвесторами была основана в мае 1993 г. при поддержке промышленных кругов. Данная структура является частной некоммерческой организацией, занимающейся распространением и совершенствованием интегрированной отчётности. Членами указанного органа являются ТНК, стремительно развивающиеся средние предприятия, а также прочие организации, заинтересованные в применении интегрированной отчётности. Японская ассоциация по связям с инвесторами проводит в Токио, Осаке и Нагое тренинги и семинары, на которых освещаются теоретические и практические аспекты составления интегрированной отчётности. Данная структура выпускает два раза в месяц журнал IR-COM и один раз в год «Фундаментальную книгу по интегрированной отчётности», в которой содержатся актуальные данные для

сотрудников, ответственных за формирование интегрированной отчётности[233]. Японская ассоциация по связям с инвесторами осуществляет свою деятельность за счёт взносов участников.

Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу была учреждена в ноябре 2007 г. Данная структура представляет собой международную сеть корпоративной отчётности. В её состав входят коммерческие компании, государственные регулирующие органы, учёные, финансовые аналитики и инвесторы. Всемирная сеть корпоративной отчётности была основана на условиях государственно-частного партнёрства с целью совершенствования корпоративной отчётности и ключевых показателей эффективности, интерес к которым предъявляют акционеры и другие стейкхолдеры. Представители данной структуры убеждены в том, что отчётность предприятий должна включать не только финансовые показатели, но и нефинансовую информацию. По их мнению, повышение качества и прозрачности сведений, раскрываемых в корпоративной отчётности, будет способствовать более рациональному распределению капитала внутри организации и в экономике в целом. Деятельность Всемирной инициативы по интеллектуальному капиталу финансируется за счёт государственных и частных средств.

Большой вклад в развитие интегрированной отчётности в Японии внёс доклад по улучшению диалога между компаниями и инвесторами, который был опубликован в июне 2015 г. В данном документе предприятиям рекомендуется составлять интегрированную отчётность с целью раскрытия данных о создании стоимости организации. Также в указанном докладе компаниям предлагается формировать деловую среду, в которой предприятия и инвесторы могут эффективно взаимодействовать, что способствует сохранению и увеличению стоимости организации в среднесрочном и долгосрочном периодах.

[233] Japan Investor Relations Association (JIRA) : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.jira.or.jp/english/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

1 июня 2015 г. в Японии начал действовать Кодекс корпоративного управления[234]. В нём сказано, что институциональные инвесторы должны проводить всесторонний анализ деятельности компании, в которую они заинтересованы осуществлять инвестиции, а также информировать её представителей о выявленных проблемах и предлагать меры для обеспечения её устойчивого роста. В мае 2017 г. в Кодекс корпоративного управления были внесены поправки, в соответствии с которыми институциональным инвесторам необходимо взаимодействовать не только с предприятиями, являющимися объектами их инвестирования, но и с другими институциональными инвесторами. В связи с этим 2 октября 2017 г. был учреждён Форум коллективного взаимодействия институциональных инвесторов. Его роль заключается в распространении принципов ответственного планирования и управления. Форум коллективного взаимодействия институциональных инвесторов стремится обеспечить конструктивный диалог институциональных инвесторов с организациями, чьи акции котируются на фондовой бирже. С этой целью данная структура регулярно проводит различные мероприятия, в которых принимают участие листинговые компании и институциональные инвесторы[235].

В одном из своих интервью технический директор Института дипломированных общественных бухгалтеров Японии Й. Мори (Y. Mori) заявил, что будущее корпоративной отчётности связано с интегрированной отчётностью. Он считает, что отчётность предприятий в данный момент лишь в некоторой степени отражает стоимость организации и уделяет чрезмерное внимание финансовым показателям компании, которые характеризуют результаты её деятельности в прошлых периодах. В настоящее время важную роль играет

---

[234] Japan’s Corporate Governance Code. – Текст : электронный // Japan Exchange Group, Inc. : сайт. – 2015. – URL: https://www.jpx.co.jp/english/news/1020/b5b4pj000000jvxr-att/20150513.pdf (дата обращения: 30.03.2024).

[235] Institutional Investors Collective Engagement Forum : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.iicef.jp/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

увеличение производительности предприятия посредством совершенствования системы корпоративного управления[236].

По мнению экспертов Института дипломированных общественных бухгалтеров Японии, интегрированная отчётность является типом отчётности, обеспечивающим фундамент для сотрудничества между организациями и инвесторами. Большое число японских компаний, реализуя концепцию интегрированной отчётности, придают важное значение развитию предприятия в долгосрочной перспективе и улучшению взаимодействия с заинтересованными сторонами. Бухгалтеры должны понимать принципы интегрированной отчётности и применять их на практике. При этом работники, ведущие бухгалтерский учёт, должны учитывать будущие планы организации в области развития действующего бизнеса и стимулирования инноваций.

Необходимо отметить, что японские специалисты в сфере бухгалтерского учёта проводят различные мероприятия как на национальном, так и на международном уровнях с целью распространения интегрированной отчётности. Путём постоянного сотрудничества с международными структурами, занимающимися развитием и продвижением интегрированной отчётности, японские специалисты добились того, что положения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) согласуются с внутренними интересами Японии в области развития корпоративной отчётности.

Таким образом, в Японии интегрированная отчётность является одним из главных инструментов повышения эффективности работы предприятий в долгосрочном периоде в ходе реализации стратегии развития «Общество 5.0», принятой Кабинетом министров Японии в 2016 г. Данная инициатива была разработана в тесном сотрудничестве с Японской федерацией бизнеса[237].

---

[236] Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – С. 61–62. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

[237] Japan Business Federation : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.keidanren.or.jp/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

Форум лидеров корпоративной отчётности Австралии был учреждён в июне 2010 г. Обществом экономики знаний. Целью созданной структуры является распространение интегрированной отчётности в Австралии. Участниками Форума лидеров корпоративной отчётности Австралии являются государственные регулирующие органы, разработчики стандартов корпоративной отчётности, профессиональные ассоциации, университеты, частные компании, государственные предприятия, инвесторы и специалисты в сфере бухгалтерского учёта. Данный орган ежемесячно организовывает встречи, в которых могут принимать участие все заинтересованные лица. На них обсуждаются насущные вопросы, касающиеся формирования интегрированной отчётности. Все материалы заседаний публикуются в открытом доступе. Форум лидеров корпоративной отчётности Австралии на регулярной основе взаимодействует с такими организациями, как Совет по международным стандартам отчётности в области устойчивого развития и Австралийский совет по финансовой отчётности[238], для обмена опытом по вопросам, связанным с развитием национальных и международных стандартов корпоративной отчётности[239].

Комитет Ассоциации государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН) (Association of Southeast Asian Nations Integrated Reporting Committee) по интегрированной отчётности был основан в 2019 г. Его председателем стал П. Чан (P. Chan), занимающий должность президента Малазийского союза корпоративных директоров[240]. П. Чан взаимодействовал с институтами директоров стран АСЕАН и заручился поддержкой представителей Таиланда, Филиппин и Сингапура, являющегося крупнейшей экономикой АСЕАН[241]. Ссылка на интегрированную

---

[238] Australian Financial Reporting Council : сайт. – Canberra. – URL: https://frc.gov.au/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[239] Business Reporting Leaders Forum : сайт. – Melbourne. – URL: https://brlf.net/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

[240] Malaysian Alliance of Corporate Directors : сайт. – Petaling Jaya. – URL: https://www.macd.org.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[241] IIRC Integrated Report 2019 : Building Consensus Towards a Global System. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 22. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/IIRC_Integrated_Report_2019.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

отчётность дана в системе показателей корпоративного управления АСЕАН[242], а также в проекте руководства по отчётности Фондовой биржи Таиланда[243]. Кроме того, рекомендации о формировании интегрированной отчётности представлены в кодексах корпоративного управления Малайзии[244] и Филиппин[245]. В 2020 г. к вышеуказанным странам присоединилась Индонезия[246].

В Индонезии функционирует Индонезийская рабочая группа по интегрированной отчётности (Indonesian Integrated reporting Working Group). Данная структура занимается популяризацией инновационной модели отчётности.

В Новой Зеландии ведёт деятельность Новозеландская сеть по интегрированной отчётности (New Zealand Integrated Reporting Network). Целью данного органа является расширение сферы применения отчётности, раскрывающей финансовые и нефинансовые сведения о деятельности компании.

Проанализируем деятельность региональных комитетов по интегрированной отчётности в Америке (таблица 13).

---

[242] ASEAN Corporate Governance Scorecard. – Текст : электронный // Globe Telecom, Inc. : сайт. – 2023. – URL: https://www.globe.com.ph/about-us/corporate-governance/asean-corporate-governance-scorecard.html (дата обращения: 10.04.2023).

[243] Stock Exchange of Thailand : сайт. – Bangkok. – URL: https://www.set.or.th/en/home (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

[244] Malaysian Code on Corporate Governance (as at 28 April 2021). – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2021. – URL: https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=239e5ea1-a258-4db8-a9e2-41c215bdb776 (дата обращения: 10.04.2023).

[245] Code of Corporate Governance for Public Companies and Registered Issuers. – Текст : электронный // Securities and Exchange Commission (Philippines) : сайт. – 2019. – P. 18. – URL: https://www.sec.gov.ph/wp-content/uploads/2020/02/2019MCNo24.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[246] IIRC Integrated Report 2020 : Driving Cohesion. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 28. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/IIRC_Integrated_Report_2020-1.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

Таблица 13 – Региональные комитеты по интегрированной отчётности в Америке (2023 г.)

Название регионального комитета по интегрированной отчётности	**Юрисдикции, охватываемые региональным комитетом по интегрированной отчётности**
Сообщество по интегрированной отчётности Соединённых Штатов Америки	Соединённые Штаты Америки
Бразильская комиссия по интегрированной отчётности	Федеративная Республика Бразилия
Рабочая группа по интегрированной отчётности испаноязычных стран Латинской Америки	Аргентинская Республика, Боливарианская Республика Венесуэла, Восточная Республика Уругвай, Доминиканская Республика, Мексиканские Соединённые Штаты, Многонациональное Государство Боливия, Республика Гватемала, Республика Гондурас, Республика Колумбия, Республика Коста-Рика, Республика Куба, Республика Никарагуа, Республика Панама, Республика Парагвай, Республика Перу, Республика Чили, Республика Эквадор, Республика Эль-Сальвадор, свободно ассоциированное государство Пуэрто-Рико

Источник: составлено автором.

Сообщество по интегрированной отчётности США было создано в 2017 г. Его членами являются Международная федерация бухгалтеров, крупные предприятия, профессиональные организации бухгалтеров, фондовые биржи, исследователи, финансовые аналитики и инвесторы. Важную роль в деятельности данной структуры выполняют ТНК The Clorox Company, Группа Всемирного банка, производитель продуктов питания и напитков PepsiCo, компания по разработке программного обеспечения для различного рода вычислительной техники Microsoft, а также консалтинговая фирма по связям с общественностью и маркетингу Edelman. Целью Сообщества по интегрированной отчётности США является стимулирование предприятий имплементировать в свою учётную практику интегрированную отчётность. Указанный орган проводит мероприятия, на которых обсуждается широкий круг тем, касающихся формирования интегрированной отчётности и подтверждения её достоверности[247].

[247] Integrated Reporting U.S. Community : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.iruscommunity.org/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

В Бразилии с целью продвижения интегрированной отчётности была учреждена Бразильская комиссия по интегрированной отчётности (Brazilian Commission on Integrated Reporting). Участниками данной структуры выступают Бразильский институт корпоративного управления, Фондовая биржа Сан-Паулу, Институт корпоративных брокеров, Бразильская федерация банков, профессиональные организации в сфере бухгалтерского учёта, представители научного сообщества, а также компании и физические лица, заинтересованные в обсуждении вопросов, связанных с формированием инновационной модели отчётности и деятельностью организаций, занимающихся развитием и распространением интегрированной отчётности. Ключевой задачей Бразильской комиссии по интегрированной отчётности является улучшение информационной открытости и транспарентности деятельности всех предприятий. На данный момент указанный орган является одним из самых крупных региональных комитетов по интегрированной отчётности.

В Латинской Америке функционирует Рабочая группа по интегрированной отчётности испаноязычных стран (Latin America Hispanic Integrated Reporting Working Group). К указанным государствам относятся Аргентина, Боливия, Венесуэла, Гватемала, Гондурас, Доминиканская Республика, Колумбия, Коста-Рика, Куба, Мексика, Никарагуа, Панама, Парагвай, Перу, Пуэрто-Рико, Уругвай, Чили, Эквадор, Эль-Сальвадор. Созданная структура занимается продвижением интегрированной отчётности в Латинской Америке.

Проведём сравнительный анализ региональных комитетов по интегрированной отчётности, действующих в разных регионах мира, по ряду критериев (приложение 16).

Исходя из имеющейся информации, видно, что деятельность большинства региональных комитетов по интегрированной отчётности, функционирующих в разных регионах мира, финансируется за счёт членских взносов. Исключением является Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу, действующая в Японии: данная структура получает как государственное, так и частное финансирование.

У всех региональных комитетов по интегрированной отчётности спектр участников примерно одинаков. Членами данных структур выступают представители научных и образовательных организаций, крупных компаний и бизнес-объединений, органов власти, финансовых учреждений, бирж, а также профессиональных организаций аудиторов и экспертов.

Необходимо отметить, что в период становления интегрированной отчётности (2010–2013 гг.) наибольшую активность в вопросах создания органов, нацеленных на внедрение и распространение интегрированной отчётности, проявили страны Европы.

Интересным является тот факт, что два региональных комитета по интегрированной отчётности, функционирующие в Азии и Океании, а именно в Японии, были образованы до 2010 г. Это позволяет прийти к выводу о том, что данные структуры адаптировались к новым трендам в области корпоративного управления: помимо ключевых направлений работы, которые были обозначены в момент их создания, они стали уделять большое внимание вопросам развития интегрированной отчётности. На сегодняшний день в Японии действуют три региональных комитета по интегрированной отчётности, деятельность которых в значительной степени определяет успех указанной страны в сфере инкорпорирования и продвижения инновационной модели отчётности.

Таким образом, региональные комитеты по интегрированной отчётности вносят существенный вклад в развитие интегрированной отчётности и её распространение в разных странах. Данные структуры функционируют во всех регионах мира. Региональные комитеты по интегрированной отчётности объединяют теоретиков и практиков, заинтересованных в улучшении качества корпоративной отчётности и увеличении прозрачности результатов деятельности предприятий. В рамках указанных структур осуществляется обсуждение вопросов, связанных с применением Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021), а также происходит обмен опытом составления интегрированных отчётов, что способствует постоянному совершенствованию корпоративной отчётности.

Выводы по главе 2:

1. Проведённый сравнительный анализ применения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в разбивке по регионам мира позволил определить регионы, лидирующие в области формирования интегрированной отчётности, и обобщить опыт зарубежных стран по имплементации инновационной модели отчётности в национальную учётную практику.

2. Выделение особенностей развития интегрированной отчётности в Российской Федерации дало возможность идентифицировать факторы, затрудняющие использование Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в России, а также стимулы, способствующие их внедрению в российскую систему бухгалтерского учёта. Анализ распределения интегрированных отчётов российских организаций по отраслям экономики позволил детерминировать отрасль, компании которой доминируют в сфере подготовки интегрированной отчётности. Выявлена положительная динамика доли интегрированных отчётов в общем количестве нефинансовых отчётов в России. Проведённый анализ системы нормативно-правового регулирования интегрированной отчётности показал отсутствие отдельных нормативно-правовых актов, регулирующих порядок её подготовки, что обусловило необходимость обособленного исследования нормативной базы формирования финансового и нефинансового блоков интегрированного отчёта.

3. Исследование специфики деятельности региональных комитетов по интегрированной отчётности способствовало идентификации их предназначения, оценке степени распространения данных структур в разбивке по регионам мира. Это позволило выявить регионы, в которых региональные комитеты по интегрированной отчётности наиболее широко представлены. Систематизация истории становления и эволюции действующих региональных комитетов по интегрированной отчётности сделала возможным проведение их сравнительного анализа по ряду параметров.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1. Преимущества организации от имплементации интегрированной отчётности (на примере российских энергетических компаний)

Интегрированная отчётность является эффективным способом представления информации о бизнес-модели предприятия, поскольку содержит лаконичные данные о том, как система корпоративного управления, результаты деятельности и планы организации на будущее с учётом условий внешней среды способствуют созданию и сохранению стоимости компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах[248]. Данная отчётность представляет собой новую модель отчётности, которая раскрывает наиболее полные сведения о работе предприятия, потенциальных рисках и перспективах его развития, а также гармонично объединяет финансовые показатели и нефинансовую информацию, характеризующую функционирование организации.

Интегрированная отчётность в значительно большей степени удовлетворяет информационным потребностям стейкхолдеров, чем финансовая отчётность. Это связано с тем, что в инновационной модели отчётности отражаются данные не только о достигнутых результатах деятельности предприятия, но и его стратегические и тактические планы. Именно поэтому с каждым годом сфера применения данной отчётности расширяется.

Идентифицируем преимущества, получаемые компанией и её заинтересованными лицами от имплементации интегрированной отчётности. Её главным положительным аспектом является предоставление сконцентрированной финансовой и нефинансовой информации о работе организации, что даёт возможность проводить полномасштабный анализ деятельности компании и

[248] Macias H. A. Integrated reporting as a strategy for firm growth : Multiple case study in Colombia / H. A. Macias, A. Farfan-Lievano. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 607.

способствует укреплению отношений с инвесторами и прочими заинтересованными лицами[249].

Применение новой модели отчётности улучшает операционный контроль и процесс управления финансовыми рисками, поскольку в ней отражаются комплексные данные о результатах работы предприятия. Анализ отчётности, содержащей финансовые и нефинансовые сведения о функционировании компании, даёт возможность менеджменту организации принимать обоснованные решения касательно будущих планов предприятия, способов митигации возможных рисков и наиболее привлекательных направлений его развития[250]. Например, если в организации наблюдается неблагоприятный климат в коллективе, показатели эффективности её деятельности значительно ухудшаются, однако данный фактор никак не отражается в финансовой отчётности.

Интегрированная отчётность увеличивает транспарентность работы предприятия и повышает доверие к нему со стороны стейкхолдеров, так как данная отчётность не только раскрывает финансовые показатели функционирования компании, но и характеризует социальные и экологические аспекты её деятельности[251].

Внедрение инновационной модели отчётности в учётную практику предприятия способствует улучшению его репутации. Подготовка отчётности, отвечающей мировым стандартам и современным требованиям, содействует

---

[249] Bhasin M. L. Integrated Reporting : The Future of Corporate Reporting / M. L. Bhasin. – Текст : электронный // International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR). – 2017. – Vol. 6, Issue 2. – P. 21. – URL: https://www.researchgate.net/publication/314094113_Integrated_Reporting_The_Future_of_Corporate_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

[250] Кеворкова Ж. А. К вопросу о «творческом подходе» к формированию информации, раскрываемой в финансовой отчётности / Ж. А. Кеворкова, В. Б. Малицкая. – Текст : непосредственный // Современная экономика : проблемы и решения. – 2022. – № 12 (156). – С. 81.

[251] Demirel B. Investigation of Integrated Reporting As a New Approach of Corporate Reporting / B. Demirel, I. Erol. – Текст : электронный // International Journal of Business and Social Research. – 2016. – Vol. 6, Issue 10. – P. 32–33. – URL: https://thejournalofbusiness.org/index.php/site/article/view/1002/634 (дата обращения: 23.03.2023).

укреплению позиций организации на рынке и делает её более привлекательной в глазах заинтересованных пользователей.

Составление интегрированной отчётности вносит определённый вклад в повышение конкурентоспособности предприятия. Прежде всего на конкурентоспособность организации влияют эффективность её деятельности, а также сформированный уникальный образ.

Эффективность деятельности представляет собой индикатор того, насколько успешно предприятие пользуется находящимися в его распоряжении факторами производства в сопоставлении с соперниками на рынке.

Создание уникального образа организации подразумевает осуществление компанией деятельности, в результате которой у потребителей складывается представление об исключительности продаваемого товара или оказываемой услуги и, как следствие, повышается стоимость предлагаемого продукта.

На практике предприятия для повышения своей конкурентоспособности, как правило, преимущественно идут по пути создания уникального образа организации, поскольку этот вариант представляется более лёгким и эффективным по сравнению с улучшением финансовых показателей, характеризующих эффективность деятельности.

Имплементация интегрированной отчётности в учётную практику компании вносит существенный вклад в повышение конкурентоспособности предприятия. Это связано с тем, что данная отчётность предоставляет стейкхолдерам сведения, которые дают понимание того, каким образом ключевые процессы и сопутствующие виды деятельности компании влияют друг на друга, насколько эффективные связи установлены между ними, а также каковы возможности формирования и увеличения стоимости организации. Таким образом, новая модель отчётности способствует формированию уникального образа предприятия.

Информация в интегрированной отчётности представлена в краткой, наглядной и понятной форме. Сведения, содержащиеся в данной отчётности, могут быть изучены и проанализированы любыми заинтересованными лицами, в том

числе стейкхолдерами, не владеющими профессиональными знаниями в сфере бухгалтерского учёта.

Раскрытие обширной финансовой и нефинансовой информации о работе компании, отражение стратегических и тактических планов предприятия в инновационной модели отчётности свидетельствуют о том, что организация стремится соблюдать принципы устойчивого развития[252].

Составление интегрированной отчётности способствует повышению уровня эффективности корпоративного управления, поскольку данный процесс предполагает взаимодействие и слаженную работу всех отделов компании.

Формирование новой модели отчётности вносит вклад в повышение эффективности распределения финансового капитала в экономике в целом, поскольку данная отчётность предоставляет наиболее полные и прозрачные сведения о деятельности предприятия[253].

Интегрированная отчётность даёт чёткое представление о роли таких видов капитала, как «финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный»[254], а также об их взаимовлиянии.

Информация, раскрытая в инновационной модели отчётности, позволяет стейкхолдерам обстоятельно ознакомиться с бизнес-моделью и стратегией организации, проанализировать их результативность как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе[255]. Инновационная модель отчётности предоставляет

---

[252] Болвачев А. И. Интегрированная отчётность и её информационно-аналитическое обеспечение : монография / А. И. Болвачев, И. П. Курочкина, Ю. В. Новожилова. – Ярославль : Филигрань, 2019. – С. 37. – ISBN 978-5-6042230-8-6. – Текст : непосредственный.

[253] Voices on Reporting – Integrated Reporting. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2018. – P. 11. – URL: https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/in/pdf/2018/05/vor-integrated-reporting.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

[254] Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – П. 2.10. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

[255] Maniora J. Is Integrated Reporting Really the Superior Mechanism for the Integration of Ethics into the Core Business Model? An Empirical Analysis / J. Maniora. – Текст : непосредственный // Journal of Business Ethics. – 2017. – Vol. 140, Issue 4. – P. 755.

информацию, дающую возможность предприятию более оптимально распределять находящиеся в его распоряжении ресурсы и уменьшать издержки.

В интегрированной отчётности не только отражаются финансовые показатели, характеризующие результаты работы организации в прошлом, но и детально раскрываются данные о её планах на будущее, прогнозах развития, потенциальных рисках и перспективах, что позволяет инвесторам принимать взвешенные решения относительно направлений вложения денежных средств.

Отражение в новой модели отчётности подробных сведений о функционировании компании даёт возможность лицам, определяющим государственную политику, и регуляторным органам выявлять возможные риски волатильности на рынках и предпринимать соответствующие меры для их снижения, что в итоге способствует повышению экономической стабильности в конкретной стране.

Формирование интегрированного отчёта в первую очередь направлено на внешних заинтересованных лиц, однако его составление имеет большое значение и для внутренних пользователей (рисунок 30).

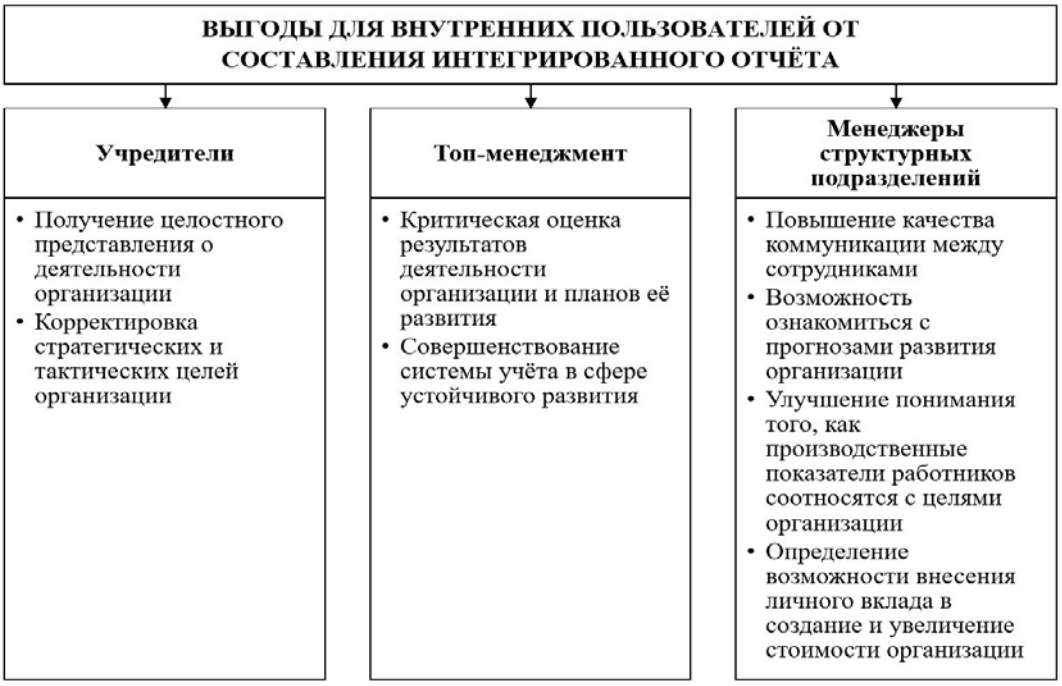


Рисунок 30 – Выгоды для внутренних пользователей от составления интегрированного отчёта

Источник: составлено автором.

Подготовка инновационной модели отчётности даёт возможность учредителям предприятия получить целостное представление о его деятельности и в случае необходимости скорректировать стратегические и тактические цели организации[256].

В процессе составления интегрированного отчёта принимает участие топ-менеджмент компании, что мотивирует его критически оценивать результаты деятельности предприятия и планы его развития, а также вносит существенный вклад в совершенствование системы учёта в сфере устойчивого развития[257].

Формирование интегрированной отчётности подразумевает взаимодействие менеджеров разных структурных подразделений организации. Данный процесс способствует улучшению качества их коммуникации и помогает определить стратегические направления деятельности компании. В итоге повышается эффективность внутренних бизнес-процессов предприятия[258].

Новая модель отчётности даёт возможность действующим и потенциальным работникам организации ознакомиться с прогнозами её развития. Сотрудники могут оценить, насколько ценности работодателя согласуются с их собственными приоритетами.

Интегрированная отчётность даёт работникам компании представление о том, насколько показатели их деятельности соотносятся с поставленными предприятием целями, а также позволяет понять, каким образом можно внести свой вклад в создание и увеличение стоимости организации.

---

[256] Krzus M. P. Integrated Reporting for a Long-term Strategy / M. P. Krzus. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2017. – P. 10. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/03/Mar2017_IntegratedReportingForALongtermStrategy.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

[257] Ярных Э. А. Агроэкология в контексте устойчивого развития : совершенствование системы показателей целей устойчивого развития / Э. А. Ярных, М. Д. Симонова. – Текст : непосредственный // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2022. – Т. 19, № 6 (126). – С. 24.

[258] Integrated Reporting in India : Survey on adoption and way forward. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 25. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/12/integrated-reporting-in-india-december-2020.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

Составление инновационной модели отчётности способствует формированию интегрированного мышления в компании и устранению разобщённости отчётов, характеризующих результаты её работы. Данная отчётность даёт всем сотрудникам предприятия чёткое понимание итогов его деятельности, миссии, целей, а также уровня социальной и экологической ответственности, что мотивирует персонал выполнять свои должностные обязанности наиболее эффективно[259].

Автор считает необходимым провести систематизацию преимуществ интегрированной отчётности с целью комплексной демонстрации их разносторонности. Для решения этой задачи представляется целесообразным выделить четыре агрегированные группы преимуществ, представленные на рисунке ниже (рисунок 31).

Проверку выдвинутой автором гипотезы о положительном влиянии внедрения новой модели отчётности на оценку организации со стороны заинтересованных лиц и его количественное измерение предлагается осуществить на примере российских компаний энергетической отрасли.

Выбор отрасли для проведения исследования обусловлен тем, что в Российской Федерации наибольшая доля подготовленных и опубликованных интегрированных отчётов (40%) приходится на энергетические предприятия.

На втором месте по этому показателю находятся компании металлургической и горнодобывающей отраслей, однако на их долю приходится только 12,5% от общего числа интегрированных отчётов российских организаций, что более чем в три раза меньше по сравнению с аналогичным индикатором компаний энергетической отрасли.

---

[259] Integrated thinking : The next step in integrated reporting. – Текст : электронный // Association of International Certified Professional Accountants : сайт. – 2014. – URL: https://www.aicpa-cima.com/resources/download/integrated-thinking-in-integrated-reporting (дата обращения: 30.03.2024).

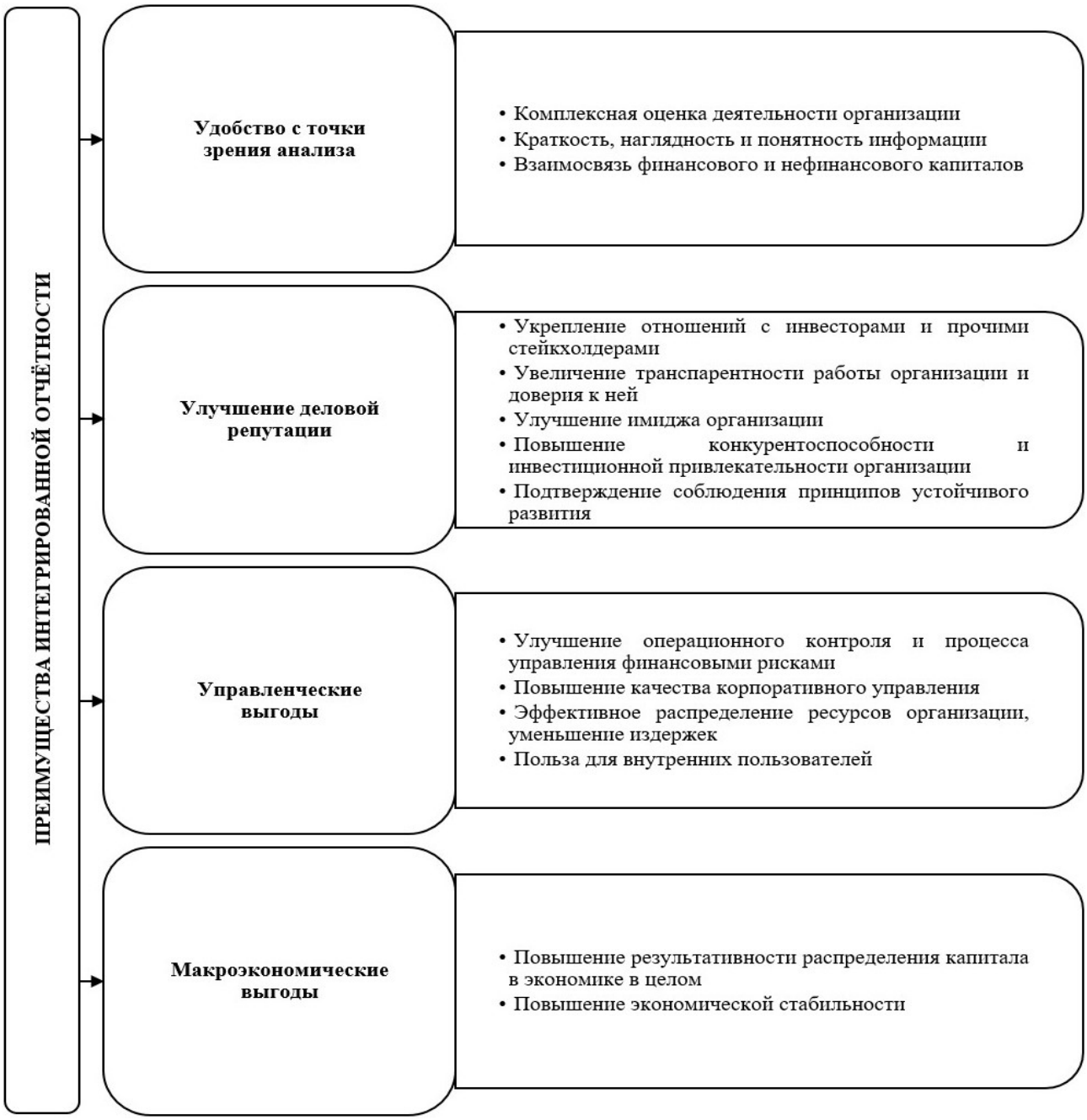


Рисунок 31 – Систематизация преимуществ интегрированной отчётности

Источник: составлено автором.

На предприятия таких отраслей экономики России, как финансы и страхование, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность, телекоммуникации и связь, производство машин и оборудования, приходится всего лишь по 2,5% составляемых в нашей стране интегрированных отчётов (рисунок 24).

В целях проведения исследования автором были отобраны две группы организаций. В первую группу вошли три российских компании энергетической

отрасли, инкорпорировавшие инновационную модель отчётности в свою учётную практику: ПАО «Россети Ленэнерго», ПАО «РусГидро», ПАО «Россети Юг». Выбор указанных предприятий был определён тем фактом, что их интегрированные отчёты представлены в открытом доступе.

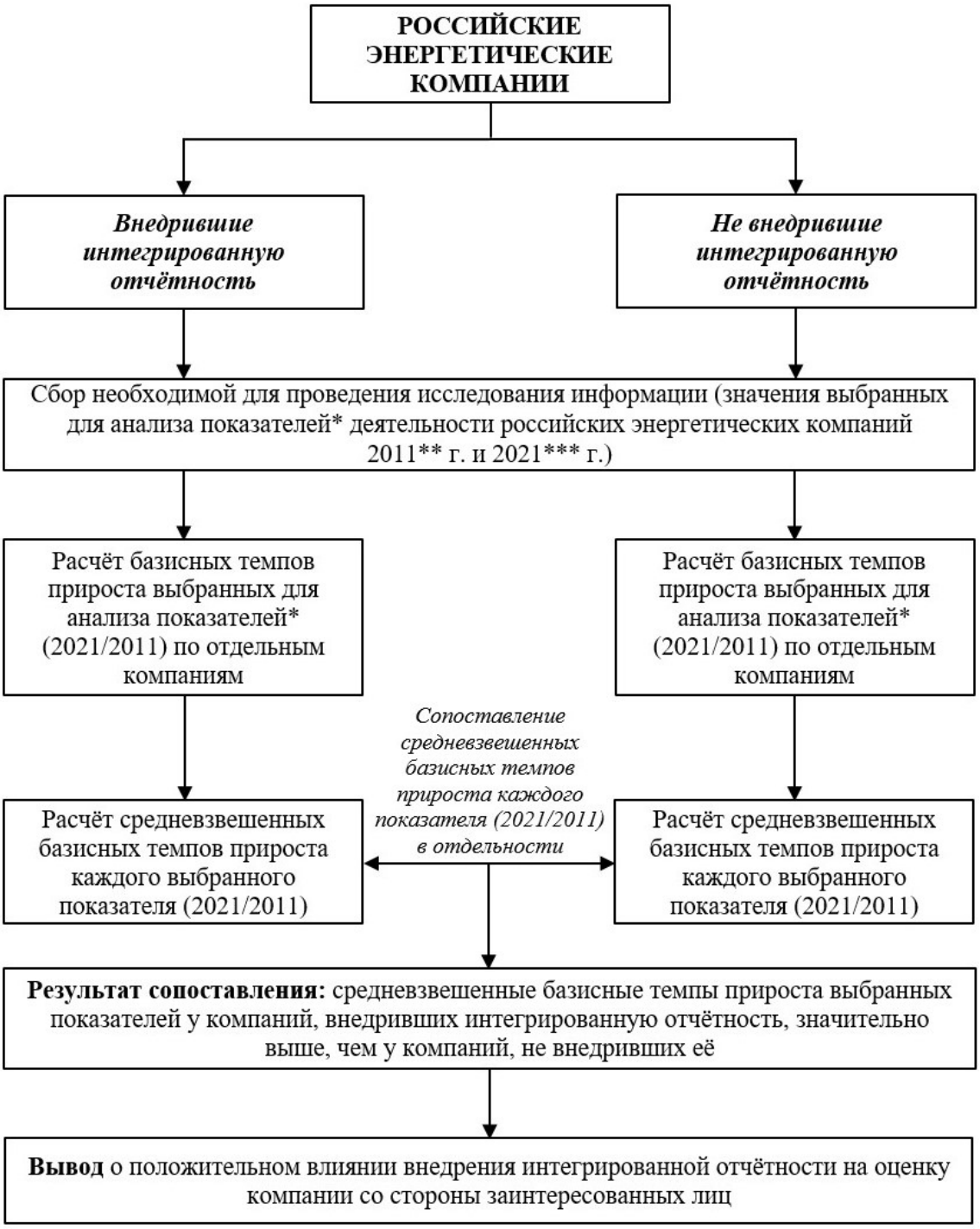
Во вторую группу были включены три российских компании энергетической отрасли, не имплементировавшие новую модель отчётности: ПАО «Самараэнерго», ПАО «ЭЛ5-Энерго», ПАО «Якутскэнерго». Выбор этих предприятий связан с тем, по состоянию на конец 2021 г. ни одно из них не формировало ни интегрированную отчётность, ни один из видов нефинансовой отчётности.

В связи с необходимостью расчёта рыночной капитализации как в первую, так и во вторую группы вошли организации, чьи акции котируются на фондовых биржах.

Суть предложенной автором процедуры проверки выдвинутой гипотезы представлена на рисунке ниже (рисунок 32).

В качестве метрик, наиболее наглядно демонстрирующих преимущества компании от внедрения интегрированной отчётности, которые были выявлены выше, автор определил такие показатели, как рыночная капитализация, выручка и собственный капитал. Данные индикаторы отражают тесно связанный с транспарентностью отчётности предприятия уровень доверия ключевых стейкхолдеров (инвесторов и потребителей). Рыночная капитализация является показателем, характеризующим уровень доверия инвесторов, выручка – потребителей, а собственный капитал – инвесторов и потребителей одновременно.

Значения вышеперечисленных показателей были получены из открытых источников данных, к которым относятся опубликованная отчётность, Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов, сайты российских энергетических компаний, агрегатор рыночных данных «Маркет Кэп» (Market Cap) и сайт крупнейшего в России сообщества трейдеров и инвесторов «Смарт-лаб.ру» (SMart-lab.ru).



* Рыночная капитализация, выручка, собственный капитал (выбраны как показатели, в наибольшей степени характеризующие уровень доверия стейкхолдеров к компании: рыночная капитализация отражает доверие инвесторов; выручка – потребителей; собственный капитал – инвесторов и потребителей одновременно).

** 2011 г. выбран как последний год, в котором ни одна из исследуемых компаний ещё не составляла интегрированную отчётность.

*** 2021 г. выбран как последний на момент проведения анализа отчётный год, за который опубликованы интегрированные отчёты всех исследуемых компаний.

Рисунок 32 – Процедура оценки результативности внедрения интегрированной отчётности

Источник: составлено автором по: Теория статистики / под ред. проф. Г. Л. Громыко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – С. 71, 294–295. – ISBN 978-5-16-019084-6. – URL: https://znanium.com/catalog/product/2084150 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

В рамках проведения анализа для сопоставления были взяты 2011 г. и 2021 г. Выбор 2011 г. связан с тем, что в этом году ни одно из отобранных автором для исследования российских энергетических предприятий ещё не составляло инновационную модель отчётности в соответствии с нормами официального международного документа.

Об отсутствии интегрированных отчётов за 2011 г. свидетельствует тот факт, что первый официальный документ, регламентирующий порядок формирования новой модели отчётности, – Международные основы интегрированной отчётности – был выпущен в декабре 2013 г. Соответственно, интегрированные отчёты, отвечающие требованиям данного документа, организации стали составлять за отчётные периоды, начиная с 2013 г. Все интегрированные отчёты, подготовленные и опубликованные компаниями за отчётные периоды до 2013 г., можно считать прототипом инновационной модели отчётности.

2012 г. не был выбран автором для исследования в связи с тем, что в этом году был выпущен проект документа «Международный стандарт интегрированной отчётности» и некоторые предприятия, заинтересованные в её имплементации, в процессе подготовки корпоративной отчётности за 2012 г. уже могли предпринять попытки по инкорпорированию новой модели отчётности в свою учётную практику.

Выбор 2021 г. обусловлен тем, что этот год является последним на момент проведения анализа отчётным годом, за который опубликованы интегрированные отчёты всех исследуемых российских энергетических компаний.

В рамках исследования автор оценивает выгоды организации от имплементации интегрированной отчётности. Формулы, использованные для расчёта показателей динамики таких финансовых индикаторов, как рыночная капитализация, выручка и собственный капитал, приведены в таблице ниже (таблица 14).

Таблица 14 – Формулы расчёта показателей динамики финансовых индикаторов*

Наименование показателя	Единица измерения	Формула	Символы, входящие в формулу
Базисный темп роста ($Т_р$)	%	$\frac{Y_n}{Y_0} \times 100\%$	Y_n – конечное значение уровня ряда Y_0 – базисное значение уровня ряда
Базисный темп прироста ($Т_{пр}$)	%	$Т_р - 100\%$	
Средневзвешенный базисный темп роста ($\overline{x_р}$)	%	$\frac{\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i}{\sum_{i=1}^{n} f_i} \times 100\%$	x_i – индивидуальное значение осредняемого признака f_i – статистический вес индивидуального значения осредняемого признака i – порядковый номер индивидуального значения осредняемого признака n – количество индивидуальных значений осредняемого признака
Средневзвешенный базисный темп прироста ($\overline{x_{пр}}$)	%	$\overline{x_р} - 100\%$	

* Последовательность расчётов см. в приложении (приложение 20).

Источник: составлено автором по: Салин В. Н. Статистика для экономики и финансов / В. Н. Салин, Э. Ю. Чурилова. – Москва : КНОРУС, 2021. – С. 104, 338–339. – ISBN 978-5-406-05625-7. – URL: https://book.ru/book/939988 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

Полученные автором результаты расчёта базисных темпов прироста рыночной капитализации, выручки и собственного капитала по каждому из трёх проанализированных российских энергетических предприятий, внедривших инновационную модель отчётности, в отдельности приведены на рисунках (приложение 17).

Представленные данные свидетельствуют о том, что у исследуемых организаций большинство индикаторов демонстрируют значительный рост. Это позволяет автору сделать вывод о том, что имплементация интегрированной отчётности приносит явные выгоды компаниям вследствие повышения уровня доверия со стороны заинтересованных лиц.

Средние значения базисных темпов прироста рыночной капитализации, выручки и собственного капитала в первой группе организаций были рассчитаны методом средней арифметической взвешенной величины[260] (таблица 14). Полученные результаты представлены на рисунке ниже (рисунок 33).

[260] Статистика / под редакцией И. И. Елисеевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – С. 120–131. – ISBN 978-5-534-17689-6. – URL:

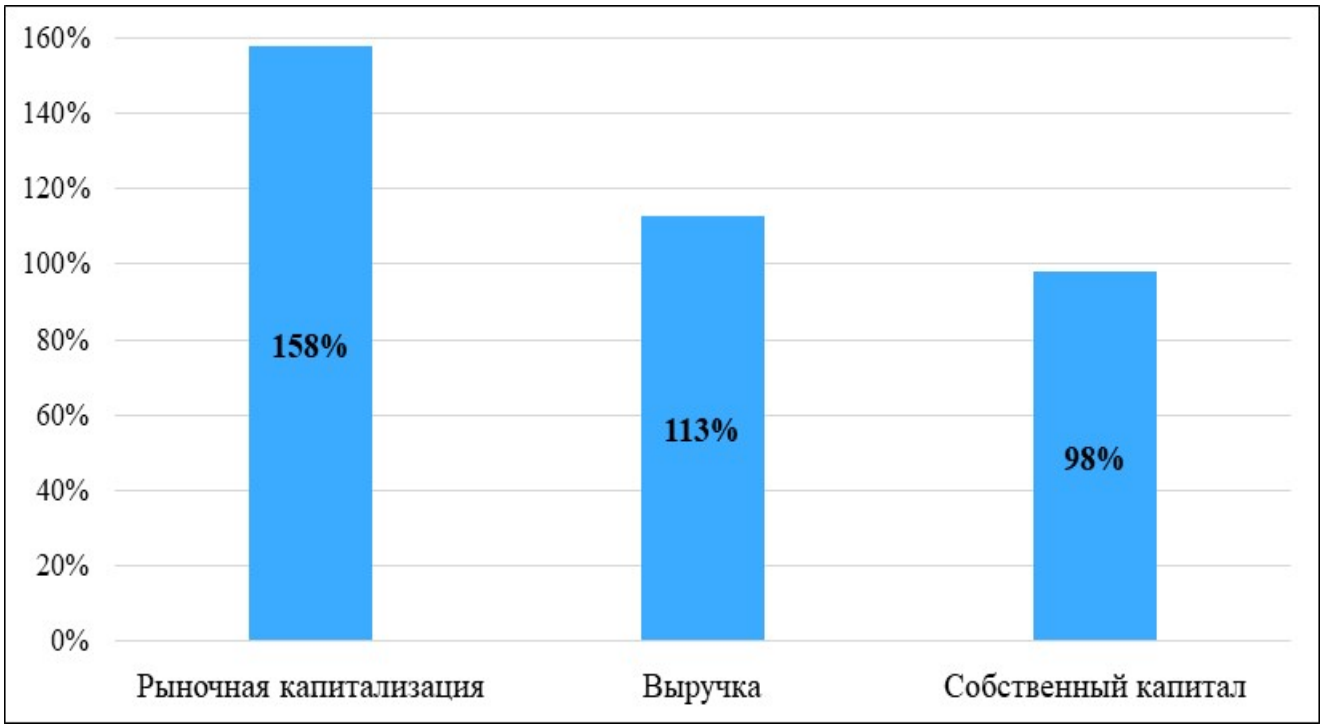


Рисунок 33 – Динамика финансовых индикаторов (2021/2011) в группе энергетических компаний, внедривших интегрированную отчётность

Источник: составлено автором (расчёты см. в приложении 20).

Данные, отображённые на рисунке, показывают, что в группе российских энергетических компаний, инкорпорировавших новую модель отчётности, все анализируемые индикаторы демонстрируют существенный темп прироста. Базисный темп прироста рыночной капитализации, рассчитанный методом средневзвешенной величины, составляет 158%, выручки – 113%, а собственного капитала – 98%.

Как видно из полученных результатов, в наибольшей степени на имплементацию интегрированной отчётности отреагировала рыночная капитализация. По мнению автора, это является ожидаемым, так как основной целевой группой, на которую ориентирована данная отчётность, являются потенциальные и уже вложившиеся в бизнес инвесторы.

Результаты расчёта базисных темпов прироста рыночной капитализации, выручки и собственного капитала по каждому из трёх проанализированных

---

https://urait.ru/book/statistika-535502 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

российских энергетических предприятий, не внедривших инновационную модель отчётности, в отдельности приведены на рисунках (приложение 18).

Полученные данные, в отличие от группы энергетических компаний, инкорпорировавших интегрированную отчётность, демонстрируют отсутствие значительного прироста анализируемых показателей, а в большинстве случаев – даже спад.

В соответствии с процедурой исследования, средние значения базисных темпов прироста рыночной капитализации, выручки и собственного капитала во второй группе организаций были рассчитаны методом средней арифметической взвешенной величины (таблица 14). Полученные результаты представлены на рисунке ниже (рисунок 34).

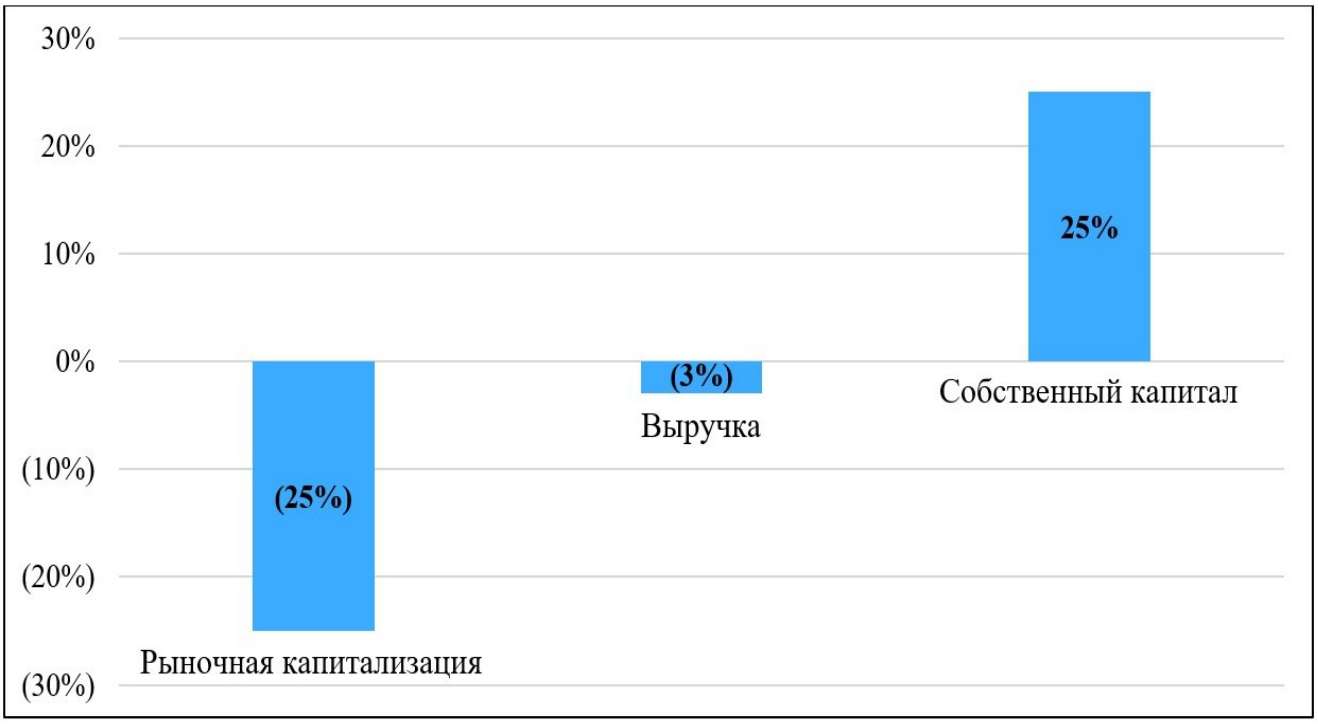


Рисунок 34 – Динамика финансовых индикаторов (2021/2011) в группе энергетических компаний, не внедривших интегрированную отчётность

Источник: составлено автором (расчёты см. в приложении 20).

Согласно данным, представленным на рисунке, в группе российских компаний, не внедривших новую модель отчётности, анализируемые индикаторы

демонстрируют спад или незначительный рост. В среднем рыночная капитализация снизилась на 25%, выручка – на 3%, а собственный капитал увеличился на 25%.

Для наиболее наглядной демонстрации и сопоставления средневзвешенных результатов, полученных отдельно для двух групп анализируемых предприятий, представим данные, отображённые на рисунках выше (рисунок 33; рисунок 34), в агрегированном виде (таблица 15).

Таблица 15 – Динамика финансовых индикаторов (2021/2011) в двух группах российских энергетических компаний (%)

Финансовый показатель	**Энергетические компании, внедрившие интегрированную отчётность**	**Энергетические компании, не внедрившие интегрированную отчётность**
Рыночная капитализация	+ 158	– 25
Выручка	+ 113	– 3
Собственный капитал	+ 98	+ 25

Источник: составлено автором (расчёты см. в приложении 20).

Из данных, отображённых в таблице, видно, что у российских энергетических компаний, не инкорпорировавших интегрированную отчётность, рыночная капитализация и выручка демонстрируют тенденцию к снижению, в то время как аналогичные показатели у предприятий, внедривших инновационную модель отчётности, увеличились в среднем на 158% и 113% соответственно.

Собственный капитал вырос как в первой, так и во второй группах компаний. Однако у предприятий, имплементировавших интегрированную отчётность, базисный темп прироста, рассчитанный методом средневзвешенной величины, почти в четыре раза превышает аналогичный показатель, рассчитанный для организаций, не внедривших новую модель отчётности.

Таким образом, выдвинутая автором гипотеза о положительном влиянии инкорпорирования интегрированной отчётности на оценку предприятия со стороны стейкхолдеров подтвердилась.

В то же время, говоря о преимуществах инновационной модели отчётности, нельзя не уделить внимание её потенциальным недостаткам. Одним из отрицательных аспектов данной отчётности являются юридические риски,

возникающие из-за существующих различий в законодательных требованиях к финансовой и нефинансовой отчётности в разных странах мира.

Кроме того, у компаний, составляющих интегрированные отчёты, повышается риск раскрытия коммерческой тайны и, следовательно, потери конкурентных преимуществ, поскольку в данных отчётах отражается детальная информация, характеризующая результаты работы предприятия и его перспективы.

Также следует отметить, что формирование интегрированной отчётности связано с потенциальными рисками предоставления недостаточно точных и подлинных сведений, что объясняется незавершённостью процесса становления системы учёта в области устойчивого развития. Прогнозная информация, представленная в новой модели отчётности, может быть недостаточно обоснована.

Идентифицированные недостатки интегрированной отчётности представлены в обобщённом виде на рисунке ниже (рисунок 35).

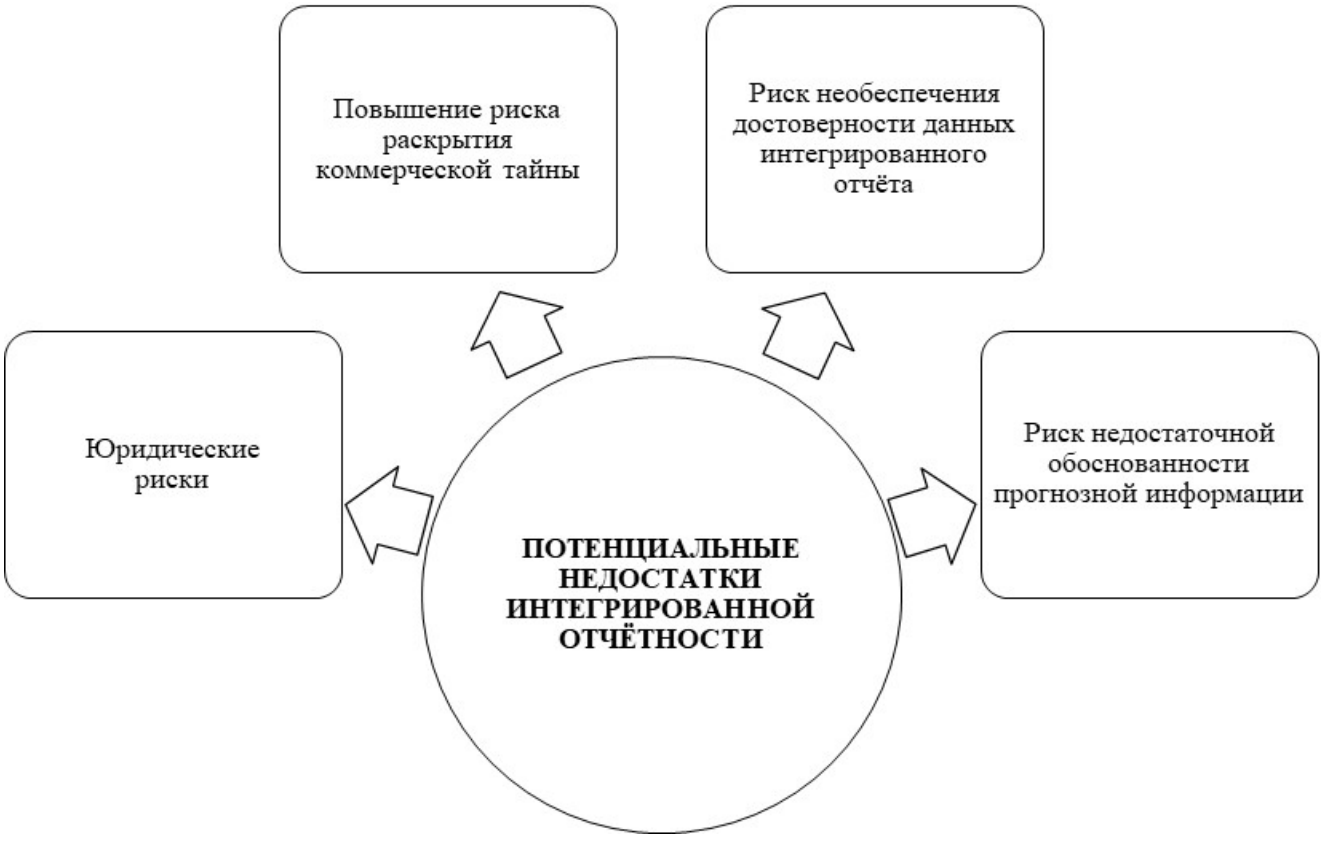


Рисунок 35 – Потенциальные недостатки интегрированной отчётности

Источник: составлено автором.

Подводя итог, следует отметить, что преимущества инновационной модели отчётности существенно превалируют над её потенциальными недостатками. Ввиду этого в настоящее время сфера распространения данной отчётности расширяется, её значение для современного общества возрастает[261].

Появление и развитие концепции интегрированной отчётности – значимый этап эволюции системы учёта. Информация, раскрываемая в данной отчётности, даёт возможность участникам финансовых рынков принимать взвешенные и обоснованные экономические решения, а также определять потенциал развития компании. Новая модель отчётности позволяет широкому кругу заинтересованных сторон проанализировать перспективы организации и оценить результативность её системы управления и принятия решений[262].

3.2. Анализ проблем инкорпорирования интегрированной отчётности

В современную эпоху экономической регионализации усложняются методы ведения бизнеса, растут требования к финансовой отчётности, наблюдается увеличение спроса на нефинансовую информацию со стороны заинтересованных лиц. Возникает потребность в составлении и публикации интегрированной отчётности, которая является источником актуальных сведений о деятельности компании.

Интегрированная отчётность, представляющая собой инновационный подход к сбору и обработке данных, необходимых для удовлетворения информационных запросов стейкхолдеров, соответствует новым требованиям практики учёта. Главная особенность данной отчётности состоит во всестороннем

---

[261] Joshi P. L. Integrated Reporting : Current Trends in Financial Reporting / P. L. Joshi. – Текст : электронный // International Journal of Accounting Research. – 2018. – Vol. 6, Issue 2. – P. 2. – URL: https://www.researchgate.net/publication/329164174_Integrated_Reporting_Current_Trends_in_Financial_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

[262] Вахрушина М. А. Корпоративная отчётность : новые требования и направления развития / М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 16 (310). – С. 8.

и в то же время кратком освещении детерминант, воздействующих на бизнес-процессы предприятия[263]. Интегрированная отчётность позволяет заинтересованным сторонам наиболее детально оценить деловую активность организации.

Фундаментальные концепции и руководящие принципы интегрированной отчётности отвечают современным требованиям корпоративной прозрачности, предъявляемым в международном бизнес-сообществе[264].

Несмотря на все вышеперечисленные положительные аспекты инновационной модели отчётности, страны при её инкорпорировании сталкиваются с определёнными проблемами (рисунок 36).



Рисунок 36 – Проблемы внедрения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику

Источник: составлено автором по:
- Андреева С. В. Интегрированная отчётность компаний : стимулы и ограничения предоставления / С. В. Андреева. – Текст : непосредственный // Современные концепции и парадигмы образования в условиях мирового эпидемиологического кризиса : материалы VI Международной научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону : ООО «Приоритет», Южный университет (ИУБиП), 2020. – ISBN 978-5-6043010-6-7. – С. 277;
- Винокурова О. А. Интегрированная отчётность : зарубежный опыт, проблемы и перспективы применения в российской практике / О. А. Винокурова. – Текст : непосредственный //

[263] Воронова Е. Ю. Интегрированная отчётность как основа социально ответственного инвестирования / Е. Ю. Воронова, С. И. Пучкова. – Текст : непосредственный // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 4. – С. 24.
[264] Булыгина Р. П. Информационная прозрачность : подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды / Р. П. Булыгина, И. В. Сафонова. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 6. – С. 17.

Современные тенденции в науке, технике, образовании : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции (30 декабря 2018 г., г. Смоленск) / МНИЦ «Наукосфера». – Смоленск : Б. и., 2019. – ISBN 978-5-906978-27-1. – С. 108;
- Challenges in Managing Sustainable Business : Reporting, Taxation, Ethics and Governance / ed. by S. Arvidsson. – Cham : Palgrave Macmillan, 2019. – P. 25–54. – ISBN 979-3-319-93265-1. – Текст : непосредственный;
- Cheng M. The International Integrated Reporting Framework : Key Issues and Future Research Opportunities / M. Cheng, W. Green, P. Conradie, N. Konishi, A. Romi. – Текст : электронный // Journal of International Financial Management & Accounting. – 2014. – Vol. 25, Issue 1. – P. 99–101. – URL: https://www.researchgate.net/publication/260279297_The_International_Integrated_Reporting_Framework_Key_Issues_and_Future_Research_Opportunities (дата обращения: 23.03.2023);
- Reporting on Outlook Information in the Integrated Report : an Information Paper. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – P. 6. – URL: https://integratedreportingsa.org/ircsa/wp-content/uploads/2019/12/IRC-Outlook-Paper-2019.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

Одним из сложных моментов является недостаток квалифицированных специалистов по подготовке корпоративной отчётности в соответствии с требованиями Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021). Для грамотного формирования интегрированной отчётности бухгалтеры должны обладать высоким уровнем профессиональных знаний в сфере бухгалтерского учёта и финансов, так как для подготовки интегрированного отчёта необходимо уметь работать как с финансовой, так и с нефинансовой информацией. На современном рынке наблюдается дефицит кадров, обладающих достаточными компетенциями и опытом в области составления интегрированной отчётности. Это связано с тем, что интегрированная отчётность является инновационной моделью отчётности компаний[265]. Формирование данной отчётности требует от специалистов в сфере бухгалтерского учёта приобретения новых навыков. Во многих государствах отсутствует качественная методическая литература по интегрированной отчётности.

Также трудности вызывает проблема правового внедрения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику. Поскольку данный документ является наднациональным, он не

[265] Хакимзянова Л. Х. Интегрированная отчётность : сущность и проблемы внедрения в России / Л. Х. Хакимзянова. – Текст : непосредственный // Альманах современной науки и образования. – 2016. – № 8 (110). – С. 113.

учитывает специфику законодательства в области бухгалтерского учёта отдельно взятых государств, в результате чего при имплементации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в деловую практику определённой страны может возникнуть необходимость внесения изменений в некоторые национальные законы. При внедрении интегрированной отчётности нужно определить порядок одобрения международного документа на национальном уровне и его место в законодательной системе государства.

При инкорпорировании Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в свою учётную практику предприятия вынуждены нести довольно высокие денежные и временные затраты[266]. Для того чтобы сформировать интегрированный отчёт, организации требуется достаточно много времени, поскольку составление данного отчёта предполагает взаимодействие сотрудников всех структурных подразделений компании. Финансовые расходы связаны с получением консалтинговых и аудиторских услуг. Не менее затратным является и обучение персонала. Помимо этого, уровень заработной платы специалистов, которые имеют знания в сфере интегрированной отчётности и соответствующие подтверждающие сертификаты, намного выше, чем у рядовых работников. Также для составления интегрированной отчётности необходимы специальные автоматизированные программы, стоимость которых достаточно высока.

Немаловажной проблемой является отсутствие чёткого руководства по подготовке интегрированной отчётности[267]. Методические рекомендации по формированию интегрированного отчёта, содержащиеся в Международных основах интегрированной отчётности (январь 2021), носят достаточно общий характер[268]. Поскольку интегрированный отчёт является инновационным видом

---

[266] Integrated Reporting : Statement on Management Accounting. – Текст : электронный // The Association of Accountants and Financial Professionals in Business : сайт. – 2016. – P. 9. – URL: https://www.imanet.org/research-publications/statements-on-management-accounting/integrated-reporting (дата обращения: 03.04.2023).

[267] Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчётность как инновационная модель корпоративной отчётности / У. Ю. Рощектаева. – Текст : непосредственный // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 2 (22). – С. 48.

[268] Малиновская Н. В. Переход к интегрированной отчётности : практические рекомендации от Value Reporting Foundation / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Трансформация

отчётности, на практике недостаточно проработан механизм его формирования. При составлении интегрированной отчётности предприятия зачастую включают в неё несущественные данные, что в итоге затрудняет анализ деятельности организации стейкхолдерами. Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021) не содержат ясных требований раскрытия сведений в интегрированном отчёте. Данный документ лишь конкретизирует информацию, которая должна быть отражена в интегрированной отчётности. У экономических субъектов нет полного понимания порядка составления инновационной модели отчётности.

Сложности вызывает и оценка нефинансовых показателей. Это объясняется отсутствием единой методики их измерения. В результате заинтересованные лица сталкиваются с проблемами анализа нефинансовых индикаторов компании и их интерпретации[269].

Существенной проблемой является нежелание руководства предприятия отражать достоверную, полную и транспарентную информацию о результатах деятельности и планах организации на будущее[270]. Такая позиция управляющих компании в значительной мере вызвана стремлением сократить налоговое бремя.

Инкорпорирование интегрированной отчётности сопряжено с трудностями, которые связаны с отсутствием стандартизированной формы интегрированного отчёта. В Международных основах интегрированной отчётности (январь 2021) содержатся лишь основополагающие принципы составления интегрированного отчёта. В результате этого возникают проблемы с сопоставимостью данных, раскрываемых разными предприятиями в интегрированных отчётах.

системы учётно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики : материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (1 февраля 2022 г.). – Воронеж : ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2022. – ISBN 978-5-7267-1240-6. – С. 65.

[269] McNally M.-A. Exploring the challenges of preparing an integrated report / M.-A. McNally, D. Cerbone, W. Maroun. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 481.

[270] Зенкина И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчётности : международный и российский аспекты / И. В. Зенкина. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22, № 10 (460). – С. 1099.

Внедрение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику осложняется тем фактом, что менеджмент организации зачастую не осознаёт в полной мере пользу, которую компания может получить от формирования интегрированного отчёта. В ситуации, когда экономические условия нестабильны, предприятия стремятся уменьшить величину расходов. Они не нацелены вкладывать дополнительные средства для найма персонала высокой квалификации, способного осуществить имплементацию Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в учётную практику компании.

Помимо вышеуказанных основных проблем внедрения интегрированной отчётности следует отметить и ряд других трудностей, с которыми сталкиваются организации:

- отсутствие унифицированной практики использования Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021)[271];
- нечёткость критериев определения достаточности объёма сведений, включаемых в интегрированную отчётность[272];
- сложность сбора и обработки информации для подготовки интегрированного отчёта[273];
- трудоёмкость ведения параллельного учёта в соответствии с национальными бухгалтерскими стандартами и Международными основами интегрированной отчётности (январь 2021);

---

[271] Боровицкая М. В. Интегрированная отчётность : современное состояние, проблемы и перспективы развития / М. В. Боровицкая. – Текст : непосредственный // Тенденции экономического развития в XXI веке : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 1 марта 2022 г. / Белорус. гос. ун-т ; редкол. : А. А. Королёва (гл. ред.) [и др.]. – Минск : БГУ, 2022. – ISBN 978-985-881-271-3. – С. 154.

[272] Аверина О. И. Факторы, препятствующие переходу российских предприятий на интегрированную отчётность / О. И. Аверина. – Текст : непосредственный // Актуальные вопросы учёта и управления в условиях информационной экономики. – 2020. – № 2. – С. 10.

[273] Matuszyk I. Integrated Reporting as a Tool for Communicating with Stakeholders – Advantages and Disadvantages / I. Matuszyk, B. Rymkiewicz. – Текст : электронный // E3S Web of Conferences. – 2018. – Vol. 35. – P. 4. – URL: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2018/10/e3sconf_polviet2018_06004.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

- сложность одновременного соблюдения таких ведущих принципов интегрированной отчётности, как лаконичность и полнота;
- недостаточное развитие интегрированного мышления в рамках компании;
- снижение сопоставимости данных первого интегрированного отчёта ввиду различий между профессиональным суждением экспертов по интегрированной отчётности и нормами законодательства в сфере бухгалтерского учёта конкретного государства.

Идентифицируем проблемы, которые в наибольшей степени препятствуют инкорпорированию и распространению интегрированной отчётности в Российской Федерации. С 2013 по 2019 г. РРС ежегодно проводила национальное исследование с целью оценки уровня корпоративной прозрачности крупнейших российских предприятий. В 2020 г. данным исследованием занимались РРС, группа компаний «Да-Стратегия» и Университет Перуджи, являющийся одним из крупнейших и старейших высших учебных заведений Италии[274]. В 2021 г. и 2022 г. транспарентность ведущих российских организаций анализировалась группой компаний «Да-Стратегия» и Университетом Перуджи. В выборку входят сотни предприятий, в том числе системообразующие, государственные и листинговые компании. С 2020 г. в методологии структур, проводящих указанное исследование, выделяется семь категорий прозрачности[275], которые, по мнению автора, можно агрегированно представить в виде четырёх уровней:

- высокая прозрачность;
- средняя прозрачность;

---

[274] Исследование «Устойчивое корпоративное управление в период экономической неопределённости». – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2022. – С. 33. – URL: http://corptransparency.ru/documents/report-2022.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

[275] Методология ESG-Рейтинга устойчивого корпоративного управления (Sustainable Corporate Governance Rating). Проект. – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2021. – С. 10. – URL: http://corptransparency.ru/uploads/2021.pdf (дата обращения: 10.04.2023);

Методология ESG-Рейтинга устойчивого корпоративного управления (Sustainable Corporate Governance Rating). – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2022. – С. 13. – URL: http://corptransparency.ru/uploads/methodology_2022.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

- низкая прозрачность;
- отсутствие прозрачности.

Результаты анализа прозрачности деятельности российских организаций по итогам 2020–2022 гг. представлены на рисунке ниже (рисунок 37).

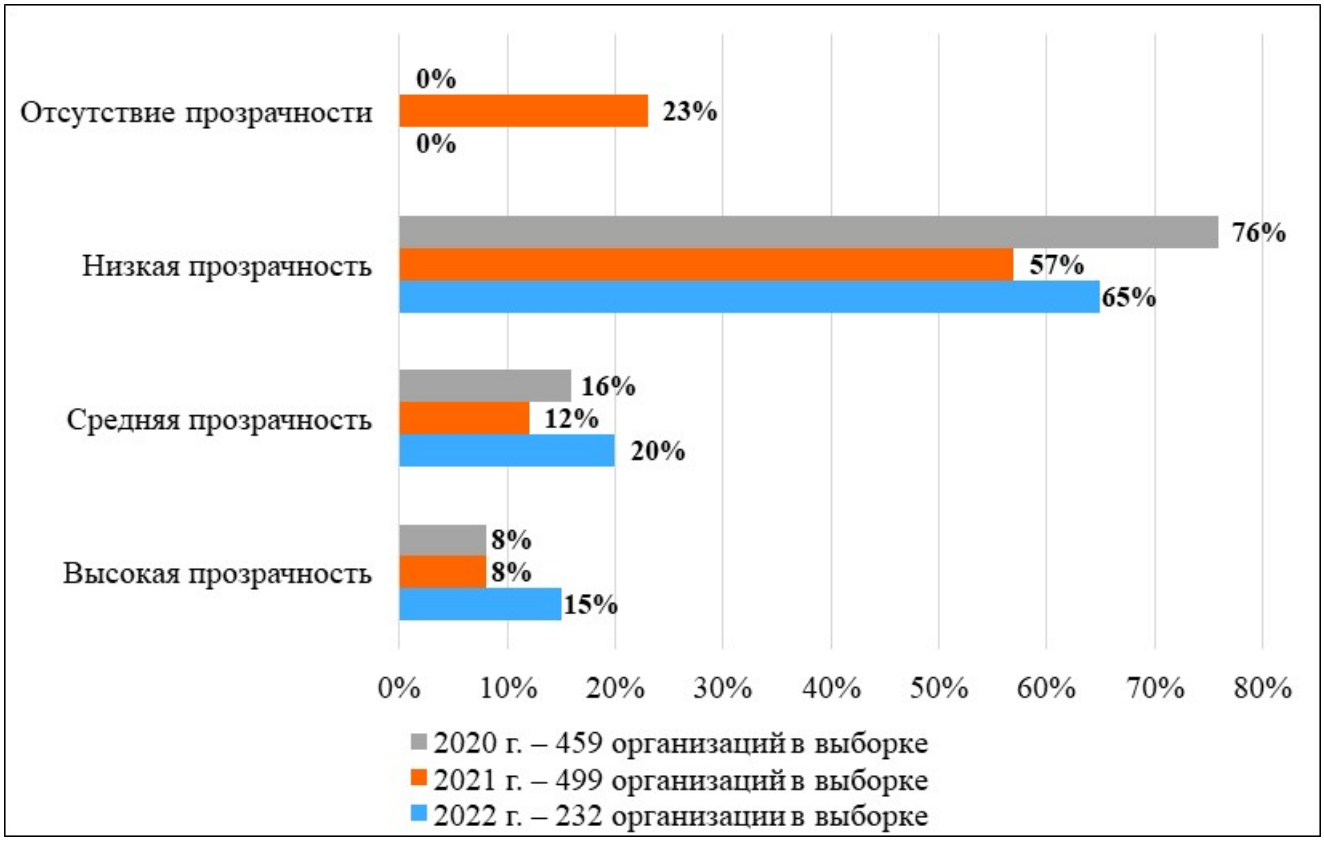


Рисунок 37 – Распределение российских организаций по уровню корпоративной прозрачности (2020–2022 гг.)

Источник: составлено автором по: Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – Москва. – URL: http://corptransparency.ru/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Из данных, обобщённых на рисунке, видно, что большинство российских компаний не раскрывают полную информацию о результатах своей работы. Высокую степень прозрачности демонстрируют менее 20% предприятий. В 2022 г. наблюдался рост доли компаний, относящихся к высшему уровню транспарентности. Однако автор считает, что данный показатель не свидетельствует о повышении социальной сознательности российского бизнеса. Улучшение указанного индикатора связано с существенным изменением объёма выборки исследования. Его значительное уменьшение не позволило организациям,

проводящим анализ корпоративной прозрачности ведущих российских предприятий, осуществить наиболее объективную оценку. Следовательно, основным сдерживающим фактором внедрения отечественными компаниями интегрированной отчётности является нежелание руководства представлять в корпоративной отчётности подробные и прозрачные данные о результатах деятельности и планах организации. Автор считает, что такая ситуация прежде всего обусловлена такими проблемами, как:

- неполное понимание выгод, которые компания может получить в результате формирования интегрированного отчёта;
- колоссальные затраты на имплементацию интегрированной отчётности в учётную практику организации, которые становятся для неё настоящим бременем;
- нехватка высококвалифицированных кадров, которые обладают достаточными знаниями в сфере бухгалтерского учёта, необходимыми для составления финансовой и нефинансовой отчётности.

Таким образом, круг проблем, связанных с процессом инкорпорирования и практического применения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021), довольно широк. Их решение требует объединения усилий всех заинтересованных сторон как на национальном, так и на международном уровнях. Тем не менее важная роль Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в развитии системы бухгалтерского учёта позволяет говорить о том, что данный документ является наиболее приемлемой системой правил ведения учёта в современном мире.

3.3. Совершенствование организационно-методического механизма внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта

Как показывает мировой опыт, имплементация интегрированной отчётности в национальную учётную практику – сложный многоэтапный процесс, требующий

существенных затрат финансовых, организационных, человеческих и временных ресурсов. В мире не существует единого алгоритма успешного внедрения интегрированной отчётности[276]. Однако проведённый автором анализ российской и зарубежной практики инкорпорирования интегрированной отчётности позволил выделить ряд детерминант, которые способствуют эффективной имплементации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в систему бухгалтерского учёта отдельной страны (рисунок 38).



Рисунок 38 – Факторы успешного внедрения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику

Источник: составлено автором.

На процесс внедрения интегрированной отчётности большое влияние оказывают уровень экономического развития государства и готовность его системы бухгалтерского учёта к кардинальным изменениям. Как показало

[276] Implementing Integrated Reporting : PwC's practical guide for A new business language. – Текст : электронный // PricewaterhouseCoopers LLP : сайт. – 2019. – P. 5. – URL: https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/publications/assets/pwc-ir-practical-guide.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

проведённое исследование, при имплементации интегрированной отчётности государства и предприятия в той или иной степени неизбежно сталкиваются с рядом трудностей. Таким образом, процесс инкорпорирования интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта, безусловно, будет иметь свои особенности, что вызывает необходимость совершенствования действующего в настоящее время организационно-методического механизма имплементации инновационной модели отчётности в российскую учётную практику.

Прежде всего представляется целесообразным определить последовательность шагов, осуществление которых позволит наиболее оптимальным образом организовать внедрение интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта. По мнению автора, данный процесс логично разбить на три этапа с выделением подэтапов (рисунок 39).

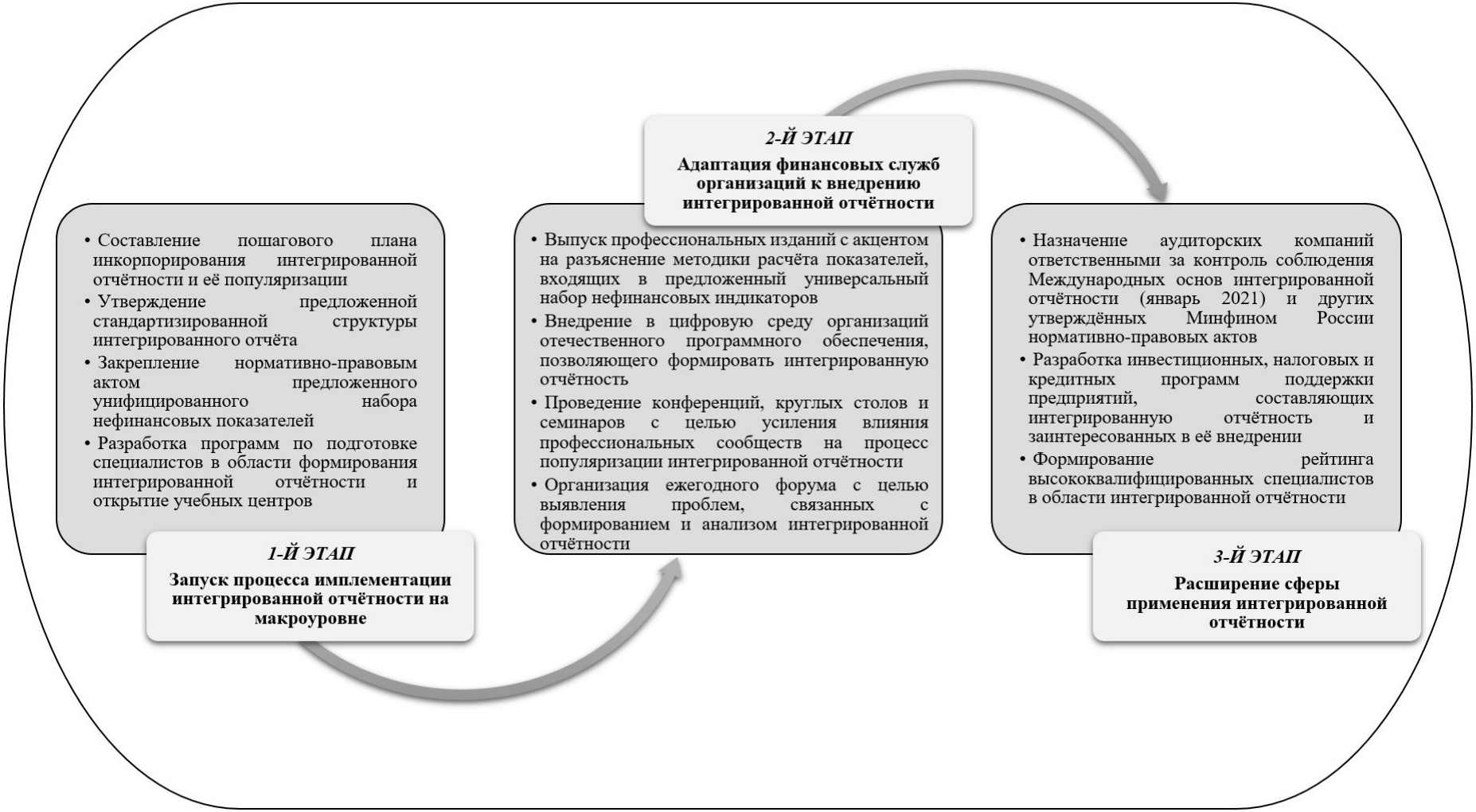


Рисунок 39 – Обобщённая модель совершенствования организационно-методического механизма внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта

Источник: составлено автором.

На этапе запуска процесса имплементации интегрированной отчётности в российскую учётную практику на макроуровне предлагается выполнить ряд действий (рисунок 40).



Рисунок 40 – Основные мероприятия этапа «Запуск процесса имплементации интегрированной отчётности на макроуровне»

Источник: составлено автором.

Прежде всего предлагается осуществить меры, предусмотренные разработанным автором пошаговым планом внедрения интегрированной отчётности и её популяризации, включающим назначение структуры, ответственной за данный процесс, введение в правовое поле Российской Федерации документа «Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021)», организацию конференций, семинаров и круглых столов с целью популяризации интегрированной отчётности, а также проведение мероприятий по повышению квалификации специалистов в сфере бухгалтерского учёта (рисунок 41).

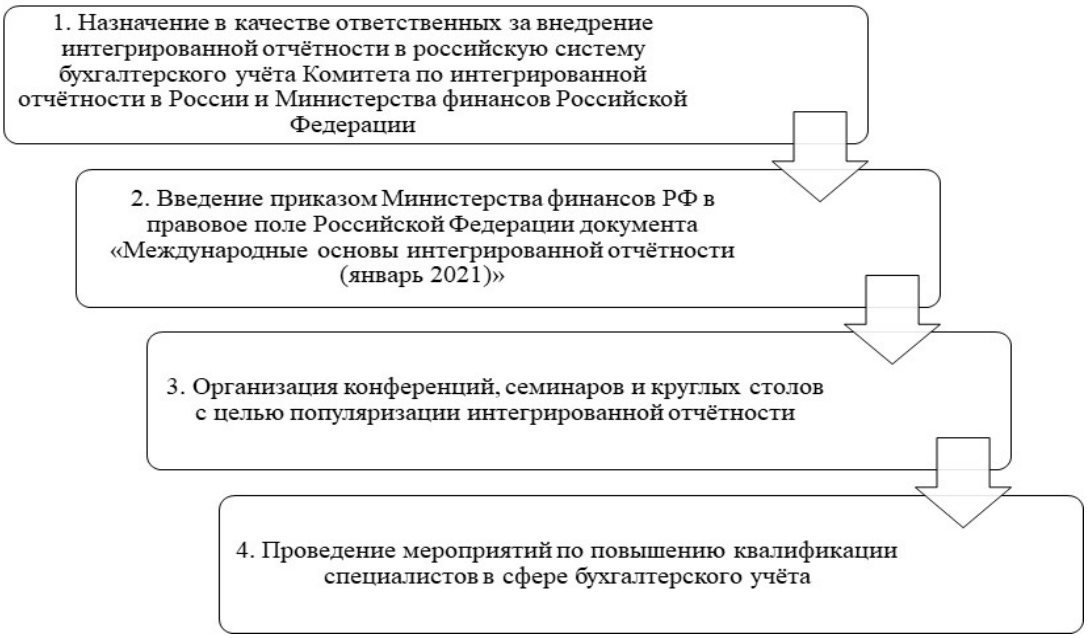


Рисунок 41 – Пошаговый план имплементации интегрированной отчётности и её популяризации

Источник: составлено автором.

Для снижения ложащегося на компании бремени финансирование указанных мероприятий было бы разумно осуществить не только за счёт средств организаций, заинтересованных в инкорпорировании интегрированной отчётности, но и частично за счёт бюджетных средств. Обучение бухгалтеров может производиться путём организации семинаров на предприятиях с привлечением внешних специалистов в области интегрированной отчётности или посредством направления сотрудников на курсы повышения квалификации в специализированные учебные учреждения.

Далее предлагается разработать поддерживаемые государством программы по подготовке специалистов в области формирования интегрированной отчётности, доступные широкому кругу лиц. Представляется, что данный процесс будет наиболее результативным в том случае, если в нём будут принимать участие профильные специалисты из высших учебных заведений, специализирующихся на подготовке кадров в сфере бухгалтерского учёта, представители Комитета по интегрированной отчётности в России и Министерства финансов Российской Федерации, а также члены профессиональных сообществ бухгалтеров и аудиторов (в частности, некоммерческого партнёрства «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России», фонда развития бухгалтерского учёта «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта „Бухгалтерский методологический центр“»[277] и саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»[278]). Для подготовки специалистов в области формирования интегрированной отчётности целесообразно открыть учебные центры на базе указанных высших учебных заведений и Комитета по интегрированной отчётности в России.

Также на первом этапе представляется важным закрепить нормативно-правовым актом предложенный автором унифицированный набор нефинансовых показателей, обязательный к представлению в интегрированном отчёте, с разбивкой по видам капитала и методическими указаниями, касающимися порядка их расчёта (таблица 16).

Следует отметить, что в настоящее время существует перечень показателей, рекомендованный Министерством экономического развития Российской Федерации[279] к раскрытию при подготовке отчётности об устойчивом развитии, который, по мнению автора, может быть использован при формировании интегрированной отчётности. Однако данный набор индикаторов не в полной мере соответствует сути интегрированного отчёта, поскольку не учитывает и не отражает одну из ведущих концепций, сформулированных в Международных основах интегрированной отчётности (январь 2021), – концепцию капиталов. Ввиду этого разработанный автором перечень нефинансовых показателей представляется более предпочтительным в целях подготовки интегрированной отчётности и обеспечения сопоставимости представленной в ней информации.

---

[277] Фонд развития бухгалтерского учёта «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта „Бухгалтерский методологический центр“» : сайт. – Москва. – URL: http://bmcenter.ru/?ysclid=lr3ufyom0108852781 (дата обращения: 28.12.2023). – Текст : электронный.

[278] Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» : сайт. – Москва. – URL: https://sroaas.ru/ (дата обращения: 28.12.2023). – Текст : электронный.

[279] Российская Федерация. Министерство экономического развития. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Таблица 16 – Унифицированный набор нефинансовых показателей интегрированной отчётности

Показатель	Формула расчёта / количественная оценка / стоимостная оценка	Источник данных
1	**2**	**3**
Интеллектуальный капитал		
Результативность научно-производственной деятельности	Количество созданных инновационных проектов за отчётный период	Данные информационной системы учёта (ИСУ)
Прирост портфеля заказов	Относительное изменение количества заказов за отчётный период: $\frac{\text{Кол–во заказов на конец периода} - \text{Кол–во заказов на начало периода}}{\text{Кол–во заказов на начало периода}}$	Данные ИСУ
Эффективность научно-технической деятельности	Количество зарегистрированных патентов и полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ за отчётный период	• Примечания к отчёту о финансовом положении • Данные ИСУ
Эффективность использования инновационных продуктов	Коэффициент использования патентов (и/или полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ): $\frac{\text{Кол–во используемых патентов на отчётную дату}}{\text{Кол–во зарегистрированных патентов на отчётную дату}}$	• Примечания к отчёту о финансовом положении • Данные ИСУ
Эффективность инфраструктуры и сетевых связей	Количество внедрённых новых информационных технологий за отчётный период	Данные ИСУ
Эффективность создания новых рынков сбыта	Соотношение между количеством новых рынков сбыта и средним общим количеством рынков сбыта: $\frac{\text{Кол–во новых рынков сбыта за отчётный период}}{\text{Среднее общее кол–во рынков сбыта за отчётный период}}$	Данные ИСУ
Эффективность создания новых категорий продуктов	Соотношение между количеством категорий продуктов, созданных за отчётный период, и средним общим количеством категорий продуктов: $\frac{\text{Кол–во новых категорий продуктов за отчёт. пер.}}{\text{Среднее кол–во производимых категорий продуктов за отчёт. пер.}}$	Данные ИСУ
Человеческий капитал		
Численность персонала	Средняя численность работников за отчётный период	• Данные кадровой службы • Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т
Половозрастной состав персонала	Количество работников на отчётную дату в разбивке по полу и возрасту	Данные кадровой службы

1	2	3
Квалификация и уровень профессиональной подготовки персонала	Количество работников на отчётную дату в разбивке по: • уровню образования • количеству часов пройденных курсов повышения квалификации • категориям тарифного (квалификационного) разряда	Данные кадровой службы
Удовлетворённость и лояльность персонала	Коэффициент текучести кадров: $\frac{\text{Число уволенных за отчётный период}}{\text{Среднесписочное число работников за отчётный период}}$	• Данные кадровой службы • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т
	Величина расходов на социальные программы, связанные с собственным персоналом (приобретение жилья для сотрудников, пенсионные планы, медицинское обслуживание и т. п.), за отчётный период	• Данные ИСУ • Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 12-Ф
Система оплаты труда	Величина среднемесячной заработной платы в расчёте на одного работника: $\frac{\text{Расходы на оплату труда за отчёт. пер.}}{\text{Среднесписочн. число работников за отчёт. пер.} \times \text{Кол–во месяцев в отчёт. пер.}}$	• Данные кадровой службы • Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т
	Соотношение между среднемесячной заработной платой в расчёте на одного работника и величиной прожиточного минимума в конкретном регионе страны: $\frac{\text{Среднемес. з/п в расчёте на одного работника за отчёт. пер.}}{\text{Средняя величина прожиточного минимума за отчёт. пер.}}$	• Данные кадровой службы • Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т • Нормативный акт ответственного ведомства

1	2	3
Система оплаты труда	Величина индексации (при её наличии) заработной платы: $\frac{\text{Среднемес. з/п в расчёте на одного работника за отчёт. пер.}}{\text{Среднемес. з/п в расчёте на одного работника за предыдущ. отчёт. пер.}}$	• Данные кадровой службы • Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т
Производительность труда	Коэффициент производительности труда: $\frac{\text{Объём произведённой продукции в денежном выражении за отчёт. пер.}}{\text{Среднесписочная численность производственного персонала за отчёт. пер.}}$	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Данные кадровой службы • Статистическая отчётность: форма № П-1; форма № П-5 (м)
Обучение и развитие персонала	Количество мероприятий по обучения и развитию персонала, проведённых за отчётный период	Данные ИСУ
	Величина расходов на обучение и развитие персонала за отчётный период	Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта
Работа со студентами и молодёжью	Количество стажёров, привлечённых к работе за отчётный период	Данные ИСУ
	Доля сотрудников возрастной категории, отнесённой к молодёжи: $\frac{\text{Среднее число сотрудников возраст. кат., отнесён. к молодёжи, за отчёт. пер.}}{\text{Среднесписочное число сотрудников за отчёт. пер.}}$	• Данные кадровой службы • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-предприятие; форма № 1-Т
Охрана труда и техника безопасности	Коэффициент травматизма: $\frac{\text{Кол–во случаев производственного травматизма за отчётный период}}{\text{Среднесписочное число сотрудников за отчётный период}}$	• Данные ИСУ • Статистическая отчётность: форма № П-4; форма № 1-Т; форма № 7-травматизм
	Доля рабочих мест, отвечающих требованиям гигиенических нормативов по условиям труда: $\frac{\text{Кол–во рабочих мест, отвечающих требов. гигиен. норматив., на отчёт. дату}}{\text{Общее кол–во рабочих мест на отчёт. дату}}$	• Заключения ответственного ведомства (в РФ – Роспотребнадзора) • Данные кадровой службы

1	2	3
Охрана труда и техника безопасности	Величина расходов на охрану труда и технику безопасности за отчётный период	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № 7-травматизм
Социально-репутационный капитал		
Клиентская база	Количество клиентов на отчётную дату	Данные ИСУ
	Относительное изменение количества клиентов за отчётный период: $\frac{\text{Кол–во клиентов на конец периода} - \text{Кол–во клиентов на начало периода}}{\text{Кол–во клиентов на начало периода}}$	Данные ИСУ
	Величина выручки в расчёте на одного клиента за отчётный период: $\frac{\text{Выручка за отчётный период}}{\text{Среднее кол–во клиентов за отчётный период}}$	• Отчёт о финансовых результатах (отчёт о совокупном доходе) • Статистическая отчётность: форма № П-1; форма № П-5 (м) • Данные ИСУ
База поставщиков	Количество поставщиков на отчётную дату	Данные ИСУ
	Относительное изменение количества поставщиков за отчётный период: $\frac{\text{Кол–во поставщиков на кон. периода} - \text{Кол–во поставщиков на нач. периода}}{\text{Кол–во поставщиков на нач. периода}}$	Данные ИСУ
	Величина себестоимости в расчёте на одного поставщика за отчётный период: $\frac{\text{Себестоимость за отчётный период}}{\text{Среднее кол–во поставщиков за отчётный период}}$	• Отчёт о финансовых результатах (отчёт о совокупном доходе) • Статистическая отчётность: форма № П-3 • Данные ИСУ
Частота положительных упоминаний в средствах массовой информации	Количество положительных упоминаний компании в средствах массовой информации за отчётный период	Средства массовой информации
Инвестиции в общественную инфраструктуру	Количество социально значимых объектов инвестирования за отчётный период	Данные ИСУ
	Величина инвестиций в социально значимые объекты инфраструктуры за отчётный период	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № П-2 (инвест)

1	2	3
Благотворительность	Величина расходов на благотворительность за отчётный период	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № 12-Ф
Природный капитал		
Потребление природных ресурсов	Объём потребления природных ресурсов за отчётный период в разбивке на: • возобновляемые (земельные, водные, биологические) • невозобновляемые (полезные ископаемые)	• Данные ИСУ • Статистическая отчётность: форма № 2-ТП (водхоз)
	Величина расходов на мероприятия, связанные с охраной природных ресурсов, за отчётный период	Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта
Воздействие на окружающую среду	Объём отходов производства, сброса сточных вод, выбросов парниковых газов и т. п. за отчётный период	• Данные ИСУ • Статистическая отчётность: форма № 2-ТП (отходы); форма № 2-ТП (водхоз); форма № 2-ТП (воздух)
	Величина расходов на охрану окружающей среды за отчётный период	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № 4-ОС
	Величина расходов, связанных с работами по восстановлению окружающей среды, за отчётный период	• Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта • Статистическая отчётность: форма № 1-предприятие; форма № 4-ОС
	Величина штрафов, наложенных в связи с негативным воздействием на окружающую среду за отчётный период	Данные регистров (счетов) бухгалтерского учёта
Экологичность продукции	Доля продуктов, получивших экологические сертификаты соответствия: $\frac{\text{Кол-во продуктов, получивших эколог. сертиф. соотв., за отчёт. пер.}}{\text{Среднее кол-во выпускаемых продуктов за отчёт. пер.}}$	Данные ИСУ

Информация о формах статистической отчётности, упомянутых в данной таблице, представлена в приложении (приложение 19).

Источник: составлено автором по:
- Салин В. Н. Статистика для экономики и финансов / В. Н. Салин, Э. Ю. Чурилова. – Москва : КНОРУС, 2021. – С. 91–100, 102–109, 323–342. – ISBN 978-5-406-05625-7. – URL:

https://book.ru/book/939988 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный;
- Статистика / под редакцией И. И. Елисеевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – С. 103–116, 120–132, 251–261. – ISBN 978-5-534-17689-6. – URL: https://urait.ru/book/statistika-535502 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный;
- Теория статистики / под ред. проф. Г. Л. Громыко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – С. 63–78, 285–296. – ISBN 978-5-16-019084-6. – URL: https://znanium.com/catalog/product/2084150 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

Представленная совокупность сведений о деятельности организации определена таким образом, чтобы обеспечивалась экономическая безопасность компании на микроуровне и макроуровне, иными словами, автор попытался соблюсти баланс между транспарентностью работы предприятия и защитой от неправомерного использования его секретной информации.

Предложенные нефинансовые показатели могут раскрываться в интегрированной отчётности абсолютно любой организации вне зависимости от её отраслевой принадлежности. Данный ограниченный перечень нефинансовых индикаторов позволит унифицировать интегрированные отчёты, обеспечить их сопоставимость и удобство анализа и аудита данных о деятельности компаний, функционирующих в разных отраслях экономики.

В этом аспекте взгляд автора совпадает с мнением члена Совета по интегрированной отчётности и связанности данных Дж. Стенхоупа (J. Stanhope), который считает, что в будущем количество нефинансовых показателей интегрированной отчётности должно быть уменьшено и стандартизировано[280].

С учётом специфики работы предприятия его менеджмент может дополнить предложенный унифицированный набор нефинансовых индикаторов метриками, отражающими особенности деятельности компании, тем самым увеличив информационную значимость интегрированного отчёта и его полезность для стейкхолдеров.

[280] Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Также предлагается утвердить разработанную автором стандартизированную структуру интегрированного отчёта, как минимум включающего в себя семь обязательных разделов (рисунок 42). С учётом специфики деятельности конкретной организации, составляющей интегрированный отчёт, в него могут быть добавлены дополнительные разделы, отражающие эту специфику, что позволит повысить информационные возможности инновационной модели отчётности, сделать её более гибкой, отражающей характерные для определённого предприятия особенности. Решение о включении дополнительных разделов в структуру интегрированной отчётности, по мнению автора, является прерогативой менеджмента компании.

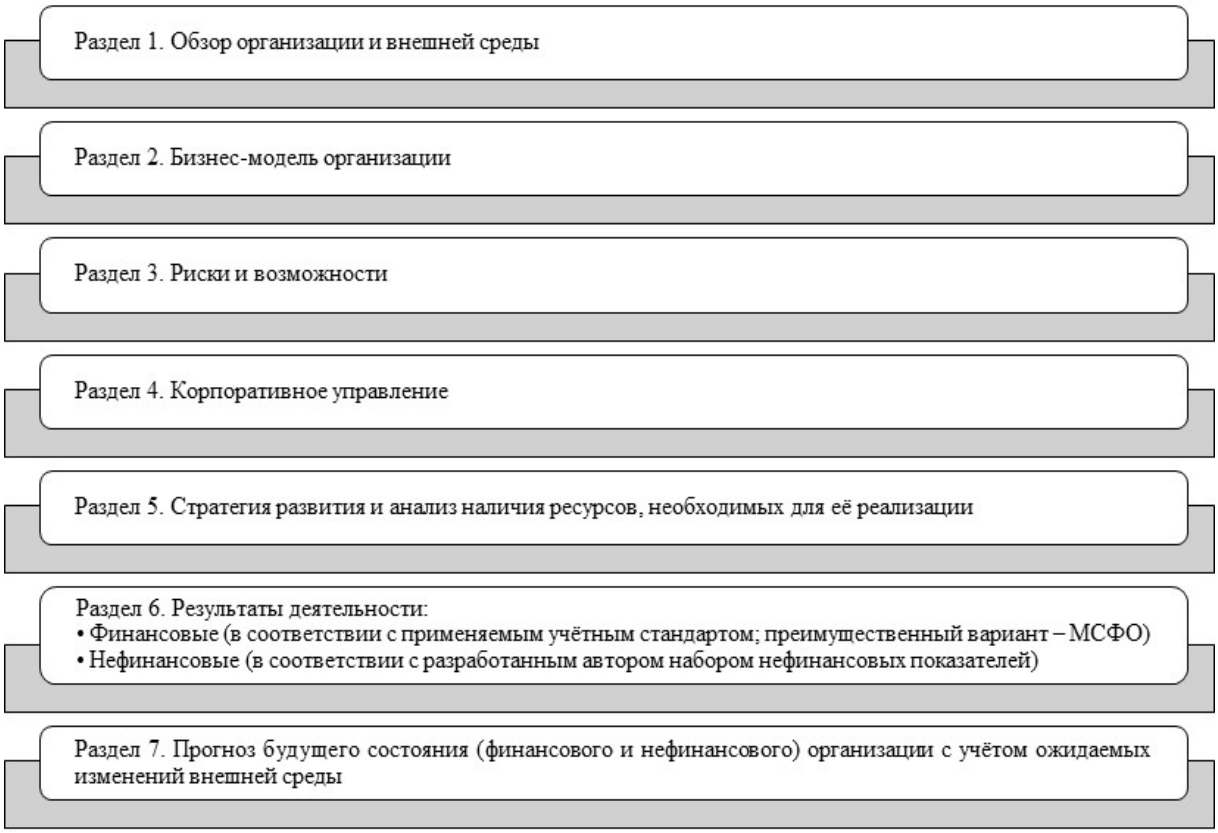


Рисунок 42 – Обязательные разделы стандартизированного интегрированного отчёта

Источник: составлено автором.

На втором этапе целесообразно выполнить действия, целью которых является адаптация финансовых служб заинтересованных российских организаций

к внедрению интегрированной отчётности путём проведения широкого круга мероприятий, направленных на обучение и повышение профессионализма составителей корпоративной отчётности, а также на решение технических проблем, связанных с формированием инновационной модели отчётности (рисунок 43).



Рисунок 43 – Основные мероприятия этапа «Адаптация финансовых служб организаций к внедрению интегрированной отчётности»

Источник: составлено автором.

В качестве одной из первых мер предлагается организация выпуска профессиональных периодических изданий по вопросам инкорпорирования и применения отдельными компаниями Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021), а также методической литературы по составлению инновационной модели отчётности, в которой будут подробно раскрываться алгоритм её подготовки и разъясняться наиболее сложные вопросы, которые могут возникнуть у сотрудников предприятий в процессе подготовки интегрированной отчётности. Ответственным за данный процесс логично назначить Комитет по интегрированной отчётности в России.

По мнению автора, изначально важно подготовить специализированные тематические выпуски периодических изданий, посвящённые разъяснению порядка расчёта показателей, входящих в предложенный универсальный набор нефинансовых индикаторов, а также раскрытию информации об источниках данных, необходимых для вычислений.

В дальнейшем желательно постепенно увеличивать количество и доступность методической литературы и профессиональных периодических изданий по вопросам формирования интегрированной отчётности. К данному процессу предлагается привлечь профильных специалистов из высших учебных заведений, специализирующихся на подготовке кадров в области бухгалтерского учёта, а также представителей Комитета по интегрированной отчётности в России и крупнейших аудиторских компаний.

С целью проведения разъяснительной работы, популяризации интегрированной отчётности, а также развития интегрированного мышления в рамках организаций представляется важным усилить влияние профессиональных сообществ бухгалтеров и аудиторов на процесс внедрения и распространения интегрированной отчётности путём организации тематических конференций, круглых столов и научно-практических семинаров как в очном, так и в онлайн-формате (что позволит привлечь широкий круг специалистов, в том числе из отдалённых регионов России).

Помимо этого, на втором этапе целесообразно разработать и внедрить в цифровую среду компаний отечественные информационно-технологические платформы и программное обеспечение, позволяющие собирать и аккумулировать финансовую и нефинансовую информацию, а также формировать интегрированную отчётность. Для организации процесса широкой имплементации интегрированной отчётности в российскую учётную практику важно обеспечить доступность по стоимости соответствующих цифровых инструментов большому числу предприятий.

Составление технического задания на создание указанных программ следует поручить представителям Комитета по интегрированной отчётности в России, а

также членам профессиональных сообществ бухгалтеров и аудиторов. До того момента, когда будут разработаны специализированные программные продукты, позволяющие составлять интегрированные отчёты, допустимо использование соответствующих модификаций существующих программ автоматизации бухгалтерского учёта, таких как «1С: Бухгалтерия», «Инфо-Бухгалтер», «Турбо-Бухгалтер», «ПАРУС-Бухгалтерия» и т. п.

Предлагается ежегодно организовывать и проводить форум, в котором будут принимать участие компании, формирующие интегрированную отчётность и планирующие её внедрение, а также пользователи инновационной модели отчётности и другие заинтересованные лица, для обмена информацией о проблемах и сложностях, с которыми сталкиваются предприятия в процессе подготовки данной отчётности, а пользователи в ходе анализа полученных данных и их интерпретации.

По результатам работы данного форума представляется необходимым организовать публикацию итогового документа, целью которого является разъяснение поднятых проблемных вопросов. Проведение ежегодного форума целесообразно поручить Комитету по интегрированной отчётности в России.

Ключевыми задачами третьего этапа совершенствования организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта являются распространение инновационной модели отчётности среди российских компаний, повышение заинтересованности организаций в инкорпорировании интегрированной отчётности, а также введение ответственности за её качество. Основные действия, которые следует осуществить на данном этапе, продемонстрированы на рисунке ниже (рисунок 44).

На третьем этапе с целью обеспечения высокого качества инновационной модели отчётности контроль за соблюдением введённых в правовое поле Российской Федерации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) и других утверждённых Министерством финансов РФ нормативно-правовых актов, касающихся методических вопросов формирования

интегрированного отчёта, целесообразно поручить аудиторским компаниям и индивидуальным аудиторам, выражающим своё мнение в отношении достоверности сведений, представленных в корпоративной отчётности.



Рисунок 44 – Основные мероприятия этапа «Расширение сферы применения интегрированной отчётности»

Источник: составлено автором.

В качестве важных мер, реализация которых позволит повысить заинтересованность предприятий в имплементации интегрированной отчётности, предлагаются разработка Министерством экономического развития Российской Федерации программ по предоставлению российским компаниям субсидий и льготных кредитов на внедрение Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в их учётную практику, а также налоговых льгот организациям, занимающим ведущие позиции в рейтинге корпоративной прозрачности крупнейших российских предприятий и составляющим интегрированную отчётность. На взгляд автора, это будет способствовать значительно более быстрому распространению нового формата отчётности среди российских компаний.

На данном этапе представляется полезным сформировать рейтинг высококвалифицированных российских специалистов в области интегрированной отчётности (составление данного рейтинга следует поручить Комитету по интегрированной отчётности в России). Его наличие позволит организациям в случае возникновения проблем и сложностей, связанных с формированием интегрированной отчётности, с наименьшими временными затратами найти необходимых для получения консультаций узкопрофильных специалистов, что значительно облегчит процесс подготовки инновационной модели отчётности.

В условиях, когда рынки имеют региональный и взаимосвязанный характер, интегрированная отчётность получает всё большее распространение во всём мире. Отчётность, составленная в соответствии с Международными основами интегрированной отчётности (январь 2021), обеспечивает получение полной и прозрачной информации, что облегчает процесс выхода национальных компаний на международную арену[281].

При имплементации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в учётную практику конкретной страны необходимо учитывать национальную специфику сложившейся системы бухгалтерского учёта и действующей практики корпоративного управления.

С учётом особенностей российской системы бухгалтерского учёта автором разработан алгоритм совершенствования организационно-методического механизма инкорпорирования интегрированной отчётности в отечественную учётную практику. Данный алгоритм включает в себя три основных этапа:

- 1-й этап – запуск процесса имплементации интегрированной отчётности на макроуровне;
- 2-й этап – адаптация финансовых служб организаций к внедрению интегрированной отчётности;
- 3-й этап – расширение сферы применения интегрированной отчётности.

[281] Sarioğlu M. The Future of Corporate Reporting : Integrated Reporting / M. Sarioğlu, A. F. Dalkiliç, M. G. Durak. – Текст : электронный // International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences. – 2019. – Vol. 9, Issue 2. – P. 328–329. – URL: http://www.ijceas.com/index.php/ijceas/article/view/303/231 (дата обращения: 27.03.2023).

Для каждого этапа предложены конкретные мероприятия, нацеленные на их эффективную реализацию. Определены структуры, ответственные за проведение этих мероприятий.

Автором подготовлен унифицированный перечень нефинансовых показателей с разбивкой по видам капитала, а также с указанием порядка их расчёта и источников данных, необходимых для проведения вычислений.

Разработана стандартизированная структура интегрированного отчёта, содержащая обязательные к представлению и раскрытию разделы.

Предложенные универсальный набор нефинансовых индикаторов и форма интегрированного отчёта могут быть дополнены компаниями с учётом специфики их деятельности.

Выводы по главе 3:

1. Детерминированы преимущества инкорпорирования интегрированной отчётности в национальные учётные системы. При этом особое внимание уделено выявлению выгод, получаемых внутренними стейкхолдерами от внедрения интегрированной отчётности. Это позволило автору провести систематизацию и классификацию положительных аспектов инновационной модели отчётности. С целью обоснования выгод, получаемых предприятиями от имплементации интегрированной отчётности, разработана и применена на практике процедура их количественной оценки. Результаты расчётов показали, что у организаций, инкорпорировавших интегрированную отчётность, показатели, характеризующие уровень доверия стейкхолдеров, растут значительно более высокими темпами, чем у компаний, не внедривших инновационную модель отчётности.

2. Проведённый анализ проблем имплементации интегрированной отчётности в национальные системы бухгалтерского учёта дал возможность идентифицировать трудности, с которыми сталкиваются любые идущие по этому пути страны, а также проблемы, в наибольшей степени препятствующие инкорпорированию и распространению инновационной модели отчётности в Российской Федерации. Предложенные автором четыре уровня транспарентности

деятельности предприятий позволили оптимизировать распределение крупнейших российских организаций по уровню корпоративной прозрачности.

3. Определение детерминант, способствующих эффективной имплементации Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику, и выявление специфики корпоративного сектора России дали возможность разработать рекомендации по организации процесса внедрения интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта и его методическому обеспечению с разбивкой на три этапа. Предложенный автором универсальный набор нефинансовых индикаторов интегрированной отчётности (с указанием порядка их расчёта и источников данных, необходимых для проведения вычислений, в разбивке по видам капитала), оптимальный для компаний, ведущих свою деятельность в любой отрасли экономики, и разработанная стандартизированная структура интегрированного отчёта, включающая в себя семь обязательных разделов, нацелены на обеспечение унификации и сопоставимости интегрированных отчётов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Инкорпорирование интегрированной отчётности является основой новой парадигмы управленческой деятельности, закономерной и фундаментальной базой эволюции учётной системы. Данный процесс обусловлен регионализацией в сфере экономики, а также возрастающими требованиями стейкхолдеров к информации, характеризующей работу предприятия. Формирование интегрированной отчётности направлено на обеспечение устойчивого развития организации, улучшение её взаимоотношений с заинтересованными лицами, повышение эффективности деятельности компании и её инвестиционной привлекательности.

Автором проведена периодизация истории зарождения и развития интегрированной отчётности. В рамках выделенных пяти этапов проанализированы события, сыгравшие ключевую роль в становлении и совершенствовании инновационной модели отчётности.

Влияние и значение интегрированной отчётности с каждым годом возрастают. Глобальной долгосрочной тенденцией является формирование интегрированного восприятия реальности, предполагающего неразделимость экономической, социальной и экологической составляющих работы организации, а также взаимодействие и взаимовлияние всех видов её капитала[282].

Интегрированная отчётность отражает все существенные данные о системе корпоративного управления предприятия, результатах его работы и планах на будущее. Инновационная модель отчётности предоставляет сведения об экономическом, социальном и экологическом аспектах деятельности компании. Данная отчётность позволяет оценить эффективность работы предприятия и даёт ясное представление о том, как оно создаёт и сохраняет стоимость во времени.

---

[282] Игнатова И. О. Генезис и эволюция концепции интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5, № 6. – С. 327. – URL: https://dgpu-journals.ru/wp-content/uploads/2022/12/reb-t-5-6-2022.pdf?ysclid=lhniok7hcg71425821 (дата обращения: 14.05.2023).

Цель интегрированной отчётности состоит в представлении стейкхолдерам подробной финансовой и нефинансовой информации о результатах деятельности и перспективах организации, для того чтобы они могли рационально принимать экономические решения в отношении компании. Инновационная модель отчётности может использоваться внутренними по отношению к предприятию пользователями, но в первую очередь она нацелена на предоставление транспарентных, достоверных и полных данных внешним заинтересованным лицам.

В диссертационном исследовании установлено, что имплементация интегрированной отчётности даёт определенные преимущества целому кругу лиц:

- инвесторам, кредиторам, аудиторам, финансовым аналитикам и контрагентам – доступ к прозрачным, надёжным, сопоставимым и полным сведениям о финансовом состоянии, результатах деятельности, рисках и перспективах компании;
- организациям – рост уровня доверия со стороны стейкхолдеров, уменьшение затрат на привлечение капитала, облегчение выхода на международный рынок;
- национальным государственным органам, разрабатывающим учётные стандарты, – основу для разработки национальных стандартов бухгалтерского учёта и их конвергенции с международными принципами ведения учёта.

С целью обоснования выгод, извлекаемых предприятиями в результате внедрения инновационной модели отчётности, автором разработана процедура их количественной оценки. Это дало возможность выявить, что следствием инкорпорирования интегрированной отчётности является значительный рост финансовых показателей, характеризующих уровень доверия стейкхолдеров.

Для успешного развития страны в эпоху экономической регионализации необходимо гармонизировать национальные стандарты бухгалтерского учёта с международными учётными принципами и удовлетворять современным информационным запросам широкого круга заинтересованных лиц. Ни один

национальный финансовый рынок не может эффективно развиваться в отрыве от международного. Это побуждает страны внедрять в свою учётную практику интегрированную отчётность.

Исследование показало, что имплементация интегрированной отчётности – комплексный, дорогостоящий, требующий больших затрат времени процесс, в ходе которого правительственные органы и компании неизбежно сталкиваются с целым рядом проблем и сложностей. Поэтому в случае принятия решения об инкорпорировании Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в национальную учётную практику необходимо изучить и взять за основу наиболее успешный опыт стран, внедривших интегрированную отчётность, и разработать детальный план поэтапной имплементации инновационной модели отчётности, учитывающий уровень развития конкретного государства и национальную специфику системы бухгалтерского учёта.

В рамках диссертационного исследования проведён комплексный сравнительный анализ применения Международных основ интегрированной отчётности (январь 2021) в разных регионах мира. Особое внимание уделено исследованию особенностей развития интегрированной отчётности в Российской Федерации. В результате автор пришёл к выводу, что сфера распространения интегрированной отчётности в дальнейшем будет расширяться. Этому способствуют потребность в привлечении иностранных инвестиций, регионализация мировой экономики, развитие мировых фондовых рынков, либерализация валютной политики, а также растущее стремление стейкхолдеров к получению из корпоративной отчётности не только финансовой информации, но и нефинансовых данных, описывающих все аспекты деятельности хозяйствующего субъекта.

Проведённый анализ нормативно-правовой базы формирования интегрированной отчётности в Российской Федерации показал, что по состоянию на 2023 г. нормативные акты, регламентирующие данный процесс, отсутствуют. В связи с этим регулирование порядка составления инновационной модели отчётности осуществляется официальными документами, отдельно

регламентирующими формирование финансовой и нефинансовой информации. При этом система регулирования нефинансового блока интегрированного отчёта находится в стадии своего развития.

Автором раскрыто предназначение региональных комитетов по интегрированной отчётности, а также проведена оценка степени их распространения в разных регионах мира. Это позволило установить, что данные структуры играют важную роль в совершенствовании интегрированной отчётности и расширении сферы её применения.

В диссертационном исследовании выявлены проблемы, с которыми сталкиваются страны, в частности Российская Федерация, при имплементации интегрированной отчётности в национальную учётную практику. На основе этого разработаны предложения по совершенствованию организации процесса инкорпорирования интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта и развитию его методической базы. Для обеспечения эффективности данного процесса предложено разбить его на три этапа (запуск процесса имплементации интегрированной отчётности на макроуровне, адаптация финансовых служб организаций к её внедрению, расширение сферы применения нового формата отчётности).

На сегодняшний день не установлены ни стандартизированная структура интегрированного отчёта, ни унифицированный набор нефинансовых показателей, которые должны быть продемонстрированы в инновационной модели отчётности. Это значительно усложняет сопоставимость интегрированных отчётов, подготовленных предприятиями, ведущими свою деятельность в разных отраслях экономики. С целью решения данной проблемы автором разработана унифицированная структура интегрированного отчёта и предложена сбалансированная система сгруппированных по видам капитала нефинансовых индикаторов, которые должны раскрываться в инновационной модели отчётности любой организации вне зависимости от её отраслевой принадлежности, с указанием порядка их расчёта и источников данных, необходимых для проведения вычислений.

Реализация авторских рекомендаций в области совершенствования организационно-методического механизма имплементации интегрированной отчётности в российскую систему бухгалтерского учёта позволит значительно ускорить данный процесс и повысить его эффективность.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты на русском языке

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учёте : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

2. Российская Федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчётности : Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ : принят Государственной Думой 7 июля 2010 года : одобрен Советом Федерации 14 июля 2010 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

3. Российская Федерация. Правительство. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности : Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

4. Российская Федерация. Правительство. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности и плана мероприятий по её реализации : Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

5. Российская Федерация. Министерство экономического развития. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчётности об

устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию : Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

8. Российская Федерация. Центральный банк. О Плане счетов бухгалтерского учёта для кредитных организаций и порядке его применения : Положение Банка России от 24.11.2022 № 809-П. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

9. Российская Федерация. Центральный банк. Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности страховых организаций и обществ взаимного страхования» : Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

10. Социальная хартия российского бизнеса / принципы ответственного ведения бизнеса /. Редакция 2021 года : принята XXX Съездом Российского союза

промышленников и предпринимателей 17 декабря 2021 г. – Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : сайт. – 2021. – URL: https://media.rspp.ru/document/1/6/d/6d3d27cdf73435bb86b41daf5d39c772.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

11. Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ : разработаны Центральным банком Российской Федерации. – Текст : электронный // Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – 2021. – URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf (дата обращения: 17.01.2024).

12. Кодекс корпоративного управления : одобрен Правительством Российской Федерации 13 февраля 2014 г. и Советом директоров Банка России 21 марта 2014 г. – Текст : электронный // Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – 2014. – URL: https://cbr.ru/statichtml/file/59420/inf_apr_1014.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

13. ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Руководство по социальной ответственности = Guidance on social responsibility : национальный стандарт Российской Федерации : издание официальное : утверждён и введён в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29 ноября 2012 г. № 1611-ст : введён впервые : дата введения 2013-03-15 / подготовлен ТК 471 «Социальная ответственность» совместно с Академией труда и социальных отношений. – Москва : Стандартинформ, 2014. – X, 114, [1] с. ; 29 см. – 65 экз. – Текст : непосредственный.

14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях : утверждены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации 22.10.2008 г. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – 2008. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

15. Российская Федерация. Законопроекты. О публичной нефинансовой отчётности : Проект Федерального закона : подготовлен Минэкономразвития России 28 декабря 2017 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

16. Международный совет по интегрированной отчётности. Международные основы <ИО> (январь 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

17. Международный совет по интегрированной отчётности. Международный стандарт <ИО>. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Нормативно-правовые акты на английском языке

18. European Union. Laws. Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council of 15 December 2004 on the harmonization of transparency requirements in relation to information about issuers whose securities are admitted to trading on a regulated market and amending Directive 2001/34/EC. – Текст : электронный // EUR-Lex : официальный сайт. – URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32004L0109&from=en (дата обращения: 10.04.2023).

19. European Union. Laws. Directive 2003/4/EC of the European Parliament and of the Council of 28 January 2003 on public access to environmental information and repealing Directive 90/313/EEC. – Текст : электронный // EUR-Lex : официальный сайт. – URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003L0004&from=EN (дата обращения: 10.04.2023).

20. United States of America. Laws. Sarbanes-Oxley Act of 2002 : adopted July 30, 2002. – Текст : электронный // U.S. Government Publishing Office : сайт. – URL: https://www.gpo.gov/ (дата обращения: 10.04.2023).

21. ASEAN Corporate Governance Scorecard. – Текст : электронный // Globe Telecom, Inc. : сайт. – 2023. – URL: https://www.globe.com.ph/about-us/corporate-governance/asean-corporate-governance-scorecard.html (дата обращения: 10.04.2023).

22. Malaysian Code on Corporate Governance (as at 28 April 2021). – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2021. – URL: https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=239e5ea1-a258-4db8-a9e2-41c215bdb776 (дата обращения: 10.04.2023).

23. International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

24. Code of Corporate Governance for Public Companies and Registered Issuers. – Текст : электронный // Securities and Exchange Commission (Philippines) : сайт. – 2019. – URL: https://www.sec.gov.ph/wp-content/uploads/2020/02/2019MCNo24.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

25. Code of Best Practice on Corporate Governance 2017. – Текст : электронный // Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka : сайт. – 2017. – URL: https://www.casrilanka.com/casl/images/stories/2017/2017_pdfs/code_of_best_practice_on_corporate_governance_2017_final_for_web.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

26. NZX Corporate Governance Code 2017. – Текст : электронный // New Zealand’s Exchange : сайт. – 2017. – URL: https://s3-ap-southeast-2.amazonaws.com/nzx-prod-c84t3un4/comfy/cms/files/files/000/002/818/original/Corporate_Governance_Code_2017.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

27. Malaysian Code on Corporate Governance. – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2017. – URL:

https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=4d1f5610-cf41-455c-9c20-21fa4c310f46 (дата обращения: 10.04.2023).

28. Report on Corporate Governance for South Africa 2016 (King IV). – Текст : электронный // Institute of Directors in South Africa : сайт. – 2016. – URL: https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/collection/684B68A7-B768-465C-8214-E3A007F15A5A/IoDSA_King_IV_Report_-_WebVersion.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

29. Japan’s Corporate Governance Code. – Текст : электронный // Japan Exchange Group, Inc. : сайт. – 2015. – URL: https://www.jpx.co.jp/english/news/1020/b5b4pj000000jvxr-att/20150513.pdf (дата обращения: 30.03.2024).

30. International Integrated Reporting Council. The International <IR> Framework. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

31. Japan Revitalization Strategy (JAPAN is BACK). – Текст : электронный // Prime Minister’s Office of Japan : сайт. – 2013. – URL: https://www.kantei.go.jp/jp/singi/keizaisaisei/pdf/en_saikou_jpn_hon.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

32. National Voluntary Guidelines on Social, Environmental & Economic Responsibilities of Business. – Текст : электронный // Tax Guru : сайт. – 2011. – URL: https://taxguru.in/wp-content/uploads/2011/07/Download-National-Voluntary-Guidelines-on-Social-Environmental-and-Economic-Responsibilities-of-Business-2011.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

33. King Code of Governance for South Africa 2009 (King III). – Текст : электронный // Institute of Directors in South Africa : сайт. – 2009. – URL: https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/resmgr/king_iii/King_Report_on_Governance_fo.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

Монографии на русском языке

34. Аналитические возможности интегрированной отчётности и их использование для стратегических решений : монография / под ред. О. В. Ефимовой. – Москва : РУСАЙН, 2021. – 246 с. – ISBN 978-5-4365-7055-6. – Текст : непосредственный.

35. Болвачев А. И. Интегрированная отчётность и её информационно-аналитическое обеспечение : монография / А. И. Болвачев, И. П. Курочкина, Ю. В. Новожилова. – Ярославль : Филигрань, 2019. – 281 с. : ил., табл. ; 21 см. – ISBN 978-5-6042230-8-6. – Текст : непосредственный.

36. Глобальные экономические тренды и позиция России : монография / И. Н. Платонова, Т. М. Исаченко, Л. С. Ревенко [и др.] ; под общей редакцией И. Н. Платоновой, М. А. Максаковой. – Москва : Издательский дом «Научная библиотека», 2022. – 266 с. – ISBN 978-5-907497-92-4. – Текст : непосредственный.

37. Интегрированная отчётность : вызов менеджменту / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с. – ISBN 978-5-93618-241-9. – Текст : непосредственный.

38. Проблемы менеджмента и международного бизнеса в постковидный период : монография / Н. Ю. Конина, Р. Б. Ноздрева, В. В. Шаповалов [и др.] ; под общей редакцией и с предисловием Н. Ю. Кониной ; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации, кафедра менеджмента, маркетинга и внешнеэкономической деятельности имени И. Н. Герчиковой. – Москва : МГИМО-Университет, 2023. – 302, [1] с. – ISBN 978-5-9228-2665-5. – Текст : непосредственный.

39. Суйц В. П. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчётности по устойчивому развитию компаний : монография / В. П. Суйц, А. Н. Хорин, А. Д. Шеремет ; под общ. ред. А. Д. Шеремета. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 184 с. – (Научная мысль). – ISBN 978-5-16-015982-9. – Текст : непосредственный.

Монографии на английском языке

40. Accounting for the Public Interest / ed. by S. Mintz. – Dordrecht : Springer, 2014. – XVI, 280 p. – ISBN 978-94-007-7081-2. – Текст : непосредственный.

41. Challenges in Managing Sustainable Business : Reporting, Taxation, Ethics and Governance / ed. by S. Arvidsson. – Cham : Palgrave Macmillan, 2019. – XXX, 403 p. – ISBN 979-3-319-93265-1. – Текст : непосредственный.

42. Digital Technologies for Entrepreneurship in Industry 4.0 / E. G. Popkova, I. Borreca, S. Di Lauro [et al.]. – Hershey : IGI Global, 2022. – 270 p. – ISBN 978-1-6684-4265-4. – Текст : непосредственный.

43. Eccles R. G. One Report : Integrated Reporting for a Sustainable Strategy / R. G. Eccles, M. P. Krzus. – Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2015. – 256 p. – ISBN 978-1-119-19996-0. – Текст : непосредственный.

44. Eccles R. G. The Integrated Reporting Movement : Meaning, Momentum, Motives, and Materiality / R. G. Eccles, M. P. Krzus, S. Ribot. – Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons, Inc., 2014. – 336 p. – ISBN 978-1-118-64698-4. – Текст : непосредственный.

45. Integrated Reporting : Antecedents and Perspectives for Organizations and Stakeholders / ed. by S. O. Idowu, M. Del Baldo. – Cham : Springer, 2019. – XXIII, 393 p. – ISBN 979-3-030-01718-7. – Текст : непосредственный.

Диссертации на русском языке

46. Бочкарева Н. Г. Методическое обеспечение подготовки интегрированной корпоративной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Бочкарева Надежда Геннадиевна ; Российский экономических университет имени Г. В. Плеханова. – Москва, 2018. – 221 с. – Библиогр.: с. 169–195. – Текст : непосредственный.

47. Киркач Ю. Н. Развитие методического инструментария формирования интегрированной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт,

статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Киркач Юлия Николаевна ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону, 2021. – 232 с. – Библиогр.: с. 149–170. – Текст : непосредственный.

48. Новожилова Ю. В. Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчётности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» : диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук / Новожилова Юлия Валерьевна ; Ярославский государственный университет имени П. Г. Демидова. – Ярославль, 2017. – 249 с. – Библиогр.: с. 158–175. – Текст : непосредственный.

Статьи в периодических изданиях и сборниках научных трудов на русском языке

49. Аверина О. И. Факторы, препятствующие переходу российских предприятий на интегрированную отчётность / О. И. Аверина. – Текст : непосредственный // Актуальные вопросы учёта и управления в условиях информационной экономики. – 2020. – № 2. – С. 7–12.

50. Алексеева И. В. Современные тренды развития интегрированной отчётности в России / И. В. Алексеева, Е. Д. Салтунова, А. А. Машкова. – Текст : непосредственный // Проблемы учёта, анализа, аудита и статистики в условиях рынка : учёные записки : сборник научных трудов. Выпуск 24. – Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2021. – ISBN 978-5-7972-2878-3. – С. 13–22.

51. Андреева С. В. Интегрированная отчётность компаний : стимулы и ограничения предоставления / С. В. Андреева. – Текст : непосредственный // Современные концепции и парадигмы образования в условиях мирового эпидемиологического кризиса : материалы VI Международной научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону : ООО «Приоритет», Южный университет (ИУБиП), 2020. – ISBN 978-5-6043010-6-7. – С. 275–278.

52. Боровицкая М. В. Интегрированная отчётность : современное состояние, проблемы и перспективы развития / М. В. Боровицкая. – Текст : непосредственный // Тенденции экономического развития в XXI веке : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 1 марта 2022 г. / Белорус. гос. ун-т ; редкол. : А. А. Королёва (гл. ред.) [и др.]. – Минск : БГУ, 2022. – ISBN 978-985-881-271-3. – С. 152–155.

53. Булыгина Р. П. Информационная прозрачность : подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды / Р. П. Булыгина, И. В. Сафонова. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 6. – С. 6–23.

54. Вахрушина М. А. Корпоративная отчётность : новые требования и направления развития / М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 16 (310). – С. 2–9.

55. Вахрушина М. А. Парадигма бухгалтерского учёта и отчётности в условиях глобальной экономики : проблемы России и пути их решения / М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 25 (319). – С. 38–46.

56. Винокурова О. А. Бизнес-модель организации : роль и способы представления в интегрированной отчётности / О. А. Винокурова. – Текст : непосредственный // Становление и развитие новой парадигмы инновационной науки в условиях современного общества : сборник статей Международной научно-практической конференции (17 декабря 2018 г., г. Магнитогорск). В 3 ч. Ч. 1. – Уфа : ОМЕГА САЙНС, 2018. – ISBN 978-5-907153-04-2. – С. 31–38.

57. Винокурова О. А. Интегрированная отчётность : зарубежный опыт, проблемы и перспективы применения в российской практике / О. А. Винокурова. – Текст : непосредственный // Современные тенденции в науке, технике, образовании : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции (30 декабря 2018 г., г. Смоленск) / МНИЦ «Наукосфера». – Смоленск : Б. и., 2019. – ISBN 978-5-906978-27-1. – С. 105–110.

58. Волошина Е. И. Показатели интегрированного корпоративного отчёта и их достоверность / Е. И. Волошина. – Текст : непосредственный // Международные стандарты учёта и аудита : практика применения в условиях цифровой экономики : сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан : ЕНУ им. Л. Н. Гумилева, 2022. – ISBN 978-5-209-10355-4. – С. 114–119.

59. Воронова Е. Ю. Интегрированная отчётность как основа социально ответственного инвестирования / Е. Ю. Воронова, С. И. Пучкова. – Текст : непосредственный // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 4. – С. 18–24.

60. Герасимова Л. Н. Интегрированная бухгалтерская отчётность : преимущества и перспективы развития в России / Л. Н. Герасимова. – Текст : непосредственный // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 4. – С. 33–35.

61. Герасимова Л. Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учёте информации нефинансового характера / Л. Н. Герасимова. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2015. – № 1. – С. 77–81.

62. Гетьман В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчётности / В. Г. Гетьман. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 44 (338). – С. 2–15.

63. Голдина А. А. Интегрированная отчётность как современный вид отчётности для бизнеса / А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова. – Текст : непосредственный // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2022. – № 4 (44). – С. 32–45.

64. Гудожникова Е. В. Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчётности / Е. В. Гудожникова. – Текст : электронный // Международный научно-исследовательский журнал. – 2020. – № 2-2 (104). – С. 38–40. – URL: https://research-journal.org/archive/2-104-2021-february/analiz-tendencij-razvitiya-zarubezhnoj-integrirovannoj-otchetnosti?ysclid=lfjfsrvfhr373410288 (дата обращения: 22.03.2023).

65. Дахаева Ф. Д. Интегрированная отчётность компании – сущность и особенности / Ф. Д. Дахаева. – Текст : непосредственный // Образование. Культура. Общество : сборник избранных статей по материалам Международной научной конференции (Санкт-Петербург, Июнь 2020). – Санкт-Петербург : ГНИИ «Нацразвитие», 2020. – ISBN 978-5-6044662-3-0. – С. 86–88.

66. Джаншанло Р. Е. Концептуальные основы формирования интегрированной отчётности / Р. Е. Джаншанло, О. Ю. Когут. – Текст : непосредственный // Central Asian Economic Review. – 2020. – № 1 (130). – С. 111–123.

67. Земляков Ю. Д. Основы формирования интегрированной отчётности / Ю. Д. Земляков, И. Л. Мамаева. – Текст : непосредственный // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. – 2014. – Т. 16, № 2. – С. 34–38.

68. Зенкина И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчётности : международный и российский аспекты / И. В. Зенкина. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22, № 10 (460). – С. 1088–1110.

69. Игнатова И. О. Генезис и эволюция концепции интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5, № 6. – С. 327–335. – URL: https://dgpu-journals.ru/wp-content/uploads/2022/12/reb-t-5-6-2022.pdf?ysclid=lhniok7hcg71425821 (дата обращения: 14.05.2023).

70. Игнатова И. О. Региональная специфика применения Международного стандарта интегрированной отчётности / И. О. Игнатова. – Текст : электронный // Modern Economy Success. – 2022. – № 1. – С. 185–196. – URL: https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2022/03/mes-1-2022.pdf?ysclid=lhniq4x9c5343044294 (дата обращения: 14.05.2023).

71. Калабихина И. Е. Интегрированная отчётность – новый уровень прозрачности современной корпоративной отчётности / И. Е. Калабихина, В. С. Досиков, Д. А. Волошин. – Текст : электронный // Проблемы рыночной

экономики. – 2017. – № 2. – С. 45–50. – URL: http://www.market-economy.ru/ (дата обращения: 22.03.2023).

72. Каратущенко Д. В. Состояние нефинансовой отчётности в России / Д. В. Каратущенко. – Текст : непосредственный // Экономика и Индустрия 5.0 в условиях новой реальности (ИНПРОМ-2022) : сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции с зарубежным участием, 28–30 апреля 2022 г. / под ред. д-ра экон. наук, проф. Д. Г. Родионова, д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2022. – ISBN 978-5-7422-7693-7. – С. 528–531.

73. Кеворкова Ж. А. К вопросу о «творческом подходе» к формированию информации, раскрываемой в финансовой отчётности / Ж. А. Кеворкова, В. Б. Малицкая. – Текст : непосредственный // Современная экономика : проблемы и решения. – 2022. – № 12 (156). – С. 80–89.

74. Киркач Ю. Н. Интегрированная отчётность в коммерческих организациях / Ю. Н. Киркач. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 42–57.

75. Ковпотина Е. А. Интегрированная отчётность как современная модель формирования отчётности / Е. А. Ковпотина. – Текст : электронный // Вестник Ессентукского института управления, бизнеса и права. – 2015. – № 11. – С. 122–125. – URL: https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25955325 (дата обращения: 22.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

76. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчётности : социально-репутационный капитал / В. Г. Когденко. – Текст : непосредственный // Экономический анализ : теория и практика. – 2016. – № 6 (453). – С. 100–114.

77. Когденко В. Г. Интегрированная отчётность : вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2014. – № 10 (304). – С. 2–15.

78. Лессидренска Т. Интегрированный отчёт – платформа для управления компанией / Т. Лессидренска. – Текст : непосредственный // Экономические стратегии. – 2017. – Т. 14, № 5 (103). – С. 8–9.

79. Малиновская Н. В. Зарубежный опыт составления интегрированной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 3. – С. 54–61.

80. Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность – инновационная модель корпоративной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 38 (284). – С. 12–17.

81. Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность : исторический аспект / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. – № 32 (374). – С. 41–50.

82. Малиновская Н. В. Интегрированная отчётность – новый подход к отчётности в условиях глобализации / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учёта, экономического анализа и аудита : материалы Международной научно-практической конференции, Иркутск, 18 апреля 2014 г. / под науч. ред. Е. М. Сорокиной. – Иркутск : Байкальский государственный университет экономики и права, 2014. – ISBN 978-5-7253-2745-8. – С. 31–38.

83. Малиновская Н. В. Интегрированное мышление как новая философия управления / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия : Экономика. Социология. Менеджмент. – 2022. – Т. 12, № 3. – С. 22–32.

84. Малиновская Н. В. Международные основы интегрированной отчётности : пять лет с момента выпуска / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22, № 5. – С. 500–514.

85. Малиновская Н. В. Определение существенности для целей интегрированной отчётности / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 42–50.

86. Малиновская Н. В. Пересмотр Международных основ интегрированной отчётности : что нового в версии (январь 2021)? / Н. В. Малиновская. – Текст :

непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2021. – Т. 24, № 7. – С. 728–739.

87. Малиновская Н. В. Переход к интегрированной отчётности : практические рекомендации от Value Reporting Foundation / Н. В. Малиновская. – Текст : непосредственный // Трансформация системы учётно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики : материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (1 февраля 2022 г.). – Воронеж : ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2022. – ISBN 978-5-7267-1240-6. – С. 65–68.

88. Мислявская Н. А. Интегрированная отчётность : проблемы становления / Н. А. Мислявская. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 18–24.

89. Новожилова Ю. В. Интегрированная отчётность и её место в системе корпоративных отчётов / Ю. В. Новожилова. – Текст : непосредственный // Социальные и гуманитарные знания. – 2015. – Т. 1, № 4. – С. 248–255.

90. Осипова И. А. Специфика и перспективы развития интегрированной отчётности организаций / И. А. Осипова. – Текст : непосредственный // Вестник СамГУПС. – 2019. – № 4 (46). – С. 60–66.

91. Плотников В. С. Концепция производственного капитала в бизнес-учёте и интегрированной отчётности / В. С. Плотников, З. М. Азракулиев. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2018. – Т. 21, № 1 (439). – С. 4–16.

92. Пучкова С. И. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития компаний на основе МСФО / С. И. Пучкова, Ю. Д. Сотнева. – Текст : непосредственный // Аудитор. – 2021. – Т. 7, № 11. – С. 43–49.

93. Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчётность как инновационная модель корпоративной отчётности / У. Ю. Рощектаева. – Текст : непосредственный // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 2 (22). – С. 44–49.

94. Рощектаева У. Ю. Интегрированная отчётность – современная отчётность для бизнеса / У. Ю. Рощектаева. – Текст : электронный // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 130 (06). – С. 1066–1076. – URL: http://ej.kubagro.ru/2017/06/pdf/79.pdf (дата обращения: 22.03.2023).

95. Сацук Т. П. Структура интегрированной отчётности корпорации / Т. П. Сацук. – Текст : электронный // Бюллетень результатов научных исследований. – 2020. – № 4. – С. 101–110. – URL: http://brni.info/download/%D0%B2%D1%8B%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA-37.pdf (дата обращения: 22.03.2023).

96. Серебрякова Т. Ю. Интегрированный учёт и отчётность : институциональный подход / Т. Ю. Серебрякова. – Текст : непосредственный // Учёт. Анализ. Аудит. – 2016. – № 2. – С. 24–33.

97. Соловьева О. В. Тенденции развития корпоративной отчётности : интегрированная отчётность / О. В. Соловьева. – Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 35 (281). – С. 2–15.

98. Сорокина В. В. Трансформация информационных потребностей пользователей и развитие форм отчётности компаний / В. В. Сорокина, Н. О. Михалёнок. – Текст : непосредственный // Вестник СамГУПС. – 2020. – № 2 (48). – С. 60–67.

99. Фадейкина Н. В. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчётности / Н. В. Фадейкина, О. А. Сапрыкина. – Текст : непосредственный // Сибирская финансовая школа. – 2018. – № 6 (131). – С. 155–165.

100. Фомин М. В. Изменение международного стандарта интегрированной отчётности в 2021 году и готовность российских корпораций к его внедрению / М. В. Фомин. – Текст : непосредственный // Проблемы реформирования учёта, аудита и налогообложения в современной экономике : материалы Межрегиональной научно-практической конференции, посвящённой 50-летию начала бухгалтерского образования в Тверской области и памяти С. А. Стукова

(1935–2000), 27 апреля 2021 г., Тверь / под ред. канд. экон. наук Е. С. Грушко, канд. экон. наук, доц. Е. Н. Ястребовой. – Тверь : Тверской государственный университет, 2021. – С. 5–11.

101. Фомина О. Б. Современные тенденции развития корпоративной отчётности / О. Б. Фомина, М. В. Фомин. – Текст : непосредственный // Вестник Тверского государственного университета. Серия : Экономика и управление. – 2014. – № 1. – С. 148–160.

102. Хакимзянова Л. Х. Интегрированная отчётность : сущность и проблемы внедрения в России / Л. Х. Хакимзянова. – Текст : непосредственный // Альманах современной науки и образования. – 2016. – № 8 (110). – С. 109–114.

103. Хорин А. Н. Цели и особенности анализа интегрированной отчётности, корпоративного капитала и комплексной результативности бизнес-процесса / А. Н. Хорин, А. В. Бровкин. – Текст : непосредственный // Креативная экономика. – 2018. – Т. 12, № 4. – С. 499–512.

104. Шмарова Л. В. Становление интегрированной отчётности в России / Л. В. Шмарова, И. О. Игнатова. – Текст : непосредственный // Аудит. – 2021. – № 11. – С. 30–35.

105. Штукельбергер К. Интегрированная отчётность как ключевая новация в этичном управленческом мышлении / К. Штукельбергер. – Текст : непосредственный // Экономические стратегии. – 2017. – Т. 19, № 6 (148). – С. 194–201.

106. Ярных Э. А. Агроэкология в контексте устойчивого развития : совершенствование системы показателей целей устойчивого развития / Э. А. Ярных, М. Д. Симонова. – Текст : непосредственный // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2022. – Т. 19, № 6 (126). – С. 24–33.

Статьи в периодических изданиях и сборниках научных трудов на английском языке

107. Albetairi H. T. A. Integrated Reporting and Financial Performance : Empirical Evidences from Bahraini Listed Insurance Companies / H. T. A. Albetairi, G. Kukreja, A. Hamdan. – Текст : непосредственный // Accounting and Finance Research. – 2018. – Vol. 7, Issue 3. – P. 102–110.

108. Bhasin M. L. Integrated Reporting : The Future of Corporate Reporting / M. L. Bhasin. – Текст : электронный // International Journal of Management and Social Sciences Research (IJMSSR). – 2017. – Vol. 6, Issue 2. – P. 17–31. – URL: https://www.researchgate.net/publication/314094113_Integrated_Reporting_The_Future_of_Corporate_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

109. Brînzaru S.-M. Stakeholders' trust in the global performance information of companies applying integrated reporting : pros and cons / S.-M. Brînzaru, V. Grosu, M. Socoliuc, C. Petrescu. – Текст : электронный // European Scientific e-Journal. – 2022. – Vol. 23, Issue 8. – P. 7–23. – URL: http://tuculart.eu/ftpgetfile.php?id=374 (дата обращения: 06.04.2023).

110. Cheng M. The International Integrated Reporting Framework : Key Issues and Future Research Opportunities / M. Cheng, W. Green, P. Conradie, N. Konishi, A. Romi. – Текст : электронный // Journal of International Financial Management & Accounting. – 2014. – Vol. 25, Issue 1. – P. 90–119. – URL: https://www.researchgate.net/publication/260279297_The_International_Integrated_Reporting_Framework_Key_Issues_and_Future_Research_Opportunities (дата обращения: 23.03.2023).

111. Demirel B. Investigation of Integrated Reporting As a New Approach of Corporate Reporting / B. Demirel, I. Erol. – Текст : электронный // International Journal of Business and Social Research. – 2016. – Vol. 6, Issue 10. – P. 32–46. – URL: https://thejournalofbusiness.org/index.php/site/article/view/1002/634 (дата обращения: 23.03.2023).

112. Ioanna D. Research Agenda on Integrated Reporting : New Emergent Theory and Practice / D. Ioana, T.-T. Adriana. – Текст : электронный // Procedia Economics

and Finance. – 2014. – Vol. 15. – P. 221–227. – URL: https://core.ac.uk/download/pdf/81196232.pdf (дата обращения: 23.03.2023).

113. Jensen J. C. Determinants of Traditional Sustainability Reporting Versus Integrated Reporting. An Institutional Approach / J. C. Jensen, N. Berg. – Текст : непосредственный // Business Strategy and the Environment. – 2012. – Vol. 21, Issue 5. – P. 299–316.

114. Joshi P. L. Integrated Reporting : Current Trends in Financial Reporting / P. L. Joshi. – Текст : электронный // International Journal of Accounting Research. – 2018. – Vol. 6, Issue 2. – URL: https://www.researchgate.net/publication/329164174_Integrated_Reporting_Current_Trends_in_Financial_Reporting (дата обращения: 30.03.2024).

115. Luhova O. Formation of Integrated Reporting in the Context of Sustainable Development / O. Luhova, T. Pisochenko. – Текст : электронный // Baltic Journal of Economic Studies. – 2021. – Vol. 7, Issue 2. – P. 129–138. – URL: http://baltijapublishing.lv/index.php/issue/article/view/1106/1147 (дата обращения: 23.03.2023).

116. Macias H. A. Integrated reporting as a strategy for firm growth : Multiple case study in Colombia / H. A. Macias, A. Farfan-Lievano. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 605–628.

117. Maniora J. Is Integrated Reporting Really the Superior Mechanism for the Integration of Ethics into the Core Business Model? An Empirical Analysis / J. Maniora. – Текст : непосредственный // Journal of Business Ethics. – 2017. – Vol. 140, Issue 4. – P. 755–786.

118. Matuszyk I. Integrated Reporting as a Tool for Communicating with Stakeholders – Advantages and Disadvantages / I. Matuszyk, B. Rymkiewicz. – Текст : электронный // E3S Web of Conferences. – 2018. – Vol. 35. – URL: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2018/10/e3sconf_polviet2018_06004.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

119. McNally M.-A. Exploring the challenges of preparing an integrated report / M.-A. McNally, D. Cerbone, W. Maroun. – Текст : непосредственный // Meditari Accountancy Research. – 2017. – Vol. 25, Issue 4. – P. 481–504.

120. Mussipova L. K. Integrated reporting : formation and evolutionary development / L. K. Mussipova, G. N. Nakipova, S. K. Kudaibergenova, L. A. Zimakova. – Текст : непосредственный // Bulletin of the Karaganda University. Economy Series. – 2019. – Vol. 96, Issue 4. – P. 345–350.

121. Sarioğlu M. The Future of Corporate Reporting : Integrated Reporting / M. Sarioğlu, A. F. Dalkiliç, M. G. Durak. – Текст : электронный // International Journal of Contemporary Economics and Administrative Sciences. – 2019. – Vol. 9, Issue 2. – P. 327–347. – URL: http://www.ijceas.com/index.php/ijceas/article/view/303/231 (дата обращения: 27.03.2023).

122. Tjahjadi B. Implementation of Integrated Reporting : a Cross-Countries' study / B. Tjahjadi, I. Harymawan, N. S. Warsidi. – Текст : электронный // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – 2020. – Vol. 7, Issue 4. – P. 2832–2850. – URL: https://www.jssidoi.org/jesi/uploads/articles/28/Tjahjadi_Implementation_of_integrated_reporting_a_crosscountries_study.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

Электронные ресурсы на русском языке

123. Акционерное общество «Сетевая компания» : сайт. – Казань. – URL: https://gridcom-rt.ru/ (дата обращения: 27.09.2023). – Текст : электронный.

124. Акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» : сайт. – Москва. – URL: https://www.suek.ru/?ysclid=ln1d8bqaz3670548374 (дата обращения: 27.09.2023). – Текст : электронный.

125. Некоммерческое партнёрство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» : сайт. – Москва. – URL: https://www.ipbr.org/?ysclid=lgcdm0a7jn941124617 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

126. Исследование «Устойчивое корпоративное управление в период экономической неопределённости». – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2022. – URL: http://corptransparency.ru/documents/report-2022.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

127. Комитет по интегрированной отчётности в России : сайт. – Москва. – URL: https://corporatereporting.ru/ (дата обращения: 05.04.2023). – Текст : электронный.

128. Консультационный проект международной структуры <IR> : интегрированная отчётность. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2013. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/05/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

129. Методология ESG-Рейтинга устойчивого корпоративного управления (Sustainable Corporate Governance Rating). – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2022. – URL: http://corptransparency.ru/uploads/methodology_2022.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

130. Методология ESG-Рейтинга устойчивого корпоративного управления (Sustainable Corporate Governance Rating). Проект. – Текст : электронный // Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – 2021. – URL: http://corptransparency.ru/uploads/2021.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

131. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://minfin.gov.ru/?ysclid=lgcea7sx5s561521885 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

132. Министерство экономического развития Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.economy.gov.ru/?ysclid=lgce7w7nrq842134627 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

133. На один шаг ближе к интегрированной отчётности. Новый подход в 21 веке. – Текст : электронный // Библиотека Школы оценщиков LABRATE.RU :

сайт. – 2011. – URL: http://www.labrate.ru/discus/messages/20/IR-Discussion-Paper-2011_single-rus-40803.pdf (дата обращения: 27.03.2023).

134. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

135. Ответственная деловая практика в зеркале отчётности : настоящее и будущее. Аналитический обзор корпоративных и нефинансовых отчётов : 2015–2016 годы выпуска. – Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : сайт. – 2017. – URL: https://rspp.ru/download/c3831c73fa3936a4854ef19bb1db4cba/?ysclid=lriqtr6u60929848456 (дата обращения: 17.01.2024).

136. Портал исследования корпоративной прозрачности : сайт. – Москва. – URL: http://corptransparency.ru/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

137. Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» : сайт. – Москва. – URL: https://www.moex.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

138. Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» : сайт. – Санкт-Петербург. – URL: https://rosseti-lenenergo.ru/ (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

139. Публичное акционерное общество «Россети Юг» : сайт. – Ростов-на-Дону. – URL: https://rosseti-yug.ru/?ysclid=lhmbof5vqg312985142 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

140. Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» : сайт. – Москва. – URL: http://www.rushydro.ru/?ysclid=lhj4p7a1ph774000836 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

141. Публичное акционерное общество «ФосАгро» : сайт. – Москва. – URL: https://www.phosagro.ru/ (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

142. Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» : сайт. – Москва. – URL: https://www.el5-energo.ru/?ysclid=lhym1qrgo4833798478 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный.

143. Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» : сайт. – Самара. – URL: https://samaraenergo.ru/?ysclid=lhylx60pjz84044731 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный.

144. Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» : сайт. – Якутск. – URL: https://www.yakutskenergo.ru/ (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный.

145. Рейтинговое агентство RAEX («РАЭКС Аналитика») : сайт. – Москва. – URL: https://raex-rr.com/?ysclid=ln7m1q8hil227832497 (дата обращения: 01.10.2023). – Текст : электронный.

146. Ассоциация «Российская Коллегия аудиторов и бухгалтеров» : сайт. – Москва. – URL: https://rkanp.ru/?attempt=1 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

147. Российская региональная сеть по интегрированной отчётности : сайт. – Москва. – URL: https://ir.org.ru/ (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

148. Российский институт директоров : сайт. – Москва. – URL: http://rid.ru/?ysclid=lgbva5ksjk323557006 (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

149. Салин В. Н. Статистика для экономики и финансов / В. Н. Салин, Э. Ю. Чурилова. – Москва : КНОРУС, 2021. – 482 с. – ISBN 978-5-406-05625-7. – URL: https://book.ru/book/939988 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

150. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» : сайт. – Москва. – URL: https://sroaas.ru/ (дата обращения: 28.12.2023). – Текст : электронный.

151. Статистика / под редакцией И. И. Елисеевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 388 с. – ISBN 978-5-534-17689-6. – URL: https://urait.ru/book/statistika-535502 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

152. Теория статистики / под ред. проф. Г. Л. Громыко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 465 с. – ISBN 978-5-16-019084-6. – URL: https://znanium.com/catalog/product/2084150 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

153. Фонд развития бухгалтерского учёта «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта „Бухгалтерский методологический центр“» : сайт. – Москва. – URL: http://bmcenter.ru/?ysclid=lr3ufyom0108852781 (дата обращения: 28.12.2023). – Текст : электронный.

154. Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: https://cbr.ru/ (дата обращения: 17.01.2024). – Текст : электронный.

155. Market Cap : сайт. – Москва. – URL: https://marketcap.ru/?ysclid=lhz5rsbwhw954586044 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный.

156. Smart-lab.ru : сайт. – Москва. – URL: https://smart-lab.ru/?ysclid=lhj58xrduu454534406 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

Электронные ресурсы на иностранных языках

157. Accounting for Sustainability : сайт. – London. – URL: https://www.accountingforsustainability.org/en/index.html (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

158. American Institute of Certified Public Accountants : сайт. – Durham. – URL: https://www.aicpa-cima.com/home (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

159. Aras G. Integrated Reporting in Turkey : Current Situation, Stakeholders' Perceptions and Expectations / G. Aras, A. Ö. Çalışkan, E. Esen, Ö. K. Furtuna. – Текст : электронный // Association of Chartered Certified Accountants Global : сайт. – URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Reports/Report_integrated%20reporting%20in%20Turkey.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

160. Association for Savings and Investment South Africa : сайт. – Cape Town. – URL: https://www.asisa.org.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

161. Association of Chartered Certified Accountants : сайт. – London. – URL: https://www.accaglobal.com/gb/en.html (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

162. Australian Financial Reporting Council : сайт. – Canberra. – URL: https://frc.gov.au/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

163. Bank of England : сайт. – London. – URL: https://www.bankofengland.co.uk/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

164. Borsa Istanbul : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.borsaistanbul.com/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

165. Business Council for Sustainable Development Türkiye : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.skdturkiye.org/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

166. Business Model Representation in Integrated Reporting : Best Practices and Guidelines. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2018/03/NIBR_GUIDA-BM_16feb2018_ENG.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

167. Business Reporting Leaders Forum : сайт. – Melbourne. – URL: https://brlf.net/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

168. Carbon Disclosure Project : сайт. – London. – URL: https://www.cdp.net/en (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

169. Chartered Institute of Public Finance and Accountancy : сайт. – London. – URL: https://www.cipfa.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

170. Climate Disclosure Standards Board : сайт. – London. – URL: https://www.cdsb.net/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

171. Consultation Draft : International <IR> Framework. May 2020. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/CONSULTATION-DRAFT_May-21_IIRC.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

172. Corporate Governance Association of Turkey : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.tkyd.org/en/tkyd-2/about-us/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

173. Corporate Governance Monitor 2020. – Текст : электронный // Securities Commission Malaysia : сайт. – 2020. – URL: https://www.sc.com.my/api/documentms/download.ashx?id=ff69ce0d-a35e-44d4-996a-c591529c56c7 (дата обращения: 06.04.2023).

174. Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный.

175. Corporate Reporting : Good governance driving Australian organisations to adopt integrated reporting. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2019. – URL: https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/au/pdf/2019/asx-200-2019-corporate-reporting-trends.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

176. Enhanced Business Reporting Consortium : сайт. – Durham. – URL: https://us.aicpa.org/interestareas/frc/accountingfinancialreporting/enhancedbusinessreporting/enhancedbusinessreportingconsortium (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

177. Ernst & Young Global Limited : сайт. – London. – URL: https://www.ey.com/en_gl (дата обращения: 04.08.2023). – Текст : электронный.

178. Euronext Amsterdam : сайт. – Amsterdam. – URL: https://www.euronext.com/en/markets/amsterdam (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

179. Financial Accounting Standards Board : сайт. – Norwalk. – URL: https://www.fasb.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

180. Financial Stability Board : сайт. – Basel. – URL: https://www.fsb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

181. Frankfurt Stock Exchange : сайт. – Frankfurt. – URL: https://www.boerse-frankfurt.de/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

182. Global Reporting Initiative : сайт. – Amsterdam. – URL: https://www.globalreporting.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

183. Greenwashing or measurable results? Sustainability and integrated reporting – An analysis of the 50 largest companies in Norway. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/02/IR-and-Sustainability-Report-Deloitte-Norway.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

184. Hong Kong Stock Exchange : сайт. – Hong Kong. – URL: https://www.hkex.com.hk/?sc_lang=en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

185. Hossain D. A. Integrated reporting : Evidence from developed, developing and an emerging economy / D. A. Hossain. – Текст : электронный // Social Science Research Network : сайт. – 2021. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3785764 (дата обращения: 03.04.2023).

186. How do you make sure you are measuring the things that matter? Excellence in Integrated Reporting 2023. – Текст : электронный // Ernst & Young Global Limited : сайт. – 2023. – URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_za/topics/assurance/excellence-in-integrated-reporting-content/ey-com-en-za-ey-excellence-in-integrated-reporting-2023.pdf (дата обращения: 06.11.2023).

187. IIRC Integrated Report 2018 : Building Momentum. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/IIRC_INTEGRATED_REPORT_2018.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

188. IIRC Integrated Report 2019 : Building Consensus Towards a Global System. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/IIRC_Integrated_Report_2019.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

189. IIRC Integrated Report 2017 : Breaking Through. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2018. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2018/09/IIRC_IR_2017-2018-09-03.pdf (дата обращения: 29.03.2023).

190. IIRC Integrated Report 2020 : Driving Cohesion. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/IIRC_Integrated_Report_2020-1.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

191. Implementing Integrated Reporting : PwC’s practical guide for A new business language. – Текст : электронный // PricewaterhouseCoopers LLP : сайт. – 2019. – URL: https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/publications/assets/pwc-ir-practical-guide.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

192. Insights into integrated reporting 4.0 : the story so far. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/06/PI-INSIGHTS-IR-4.0.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

193. Institute of Chartered Accountants of Scotland : сайт. – Edinburgh. – URL: https://www.icas.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

194. Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka : сайт. – Colombo. – URL: https://www.casrilanka.com/casl/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

195. Institute of Directors in South Africa : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.iodsa.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

196. Institutional Investors Collective Engagement Forum : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.iicef.jp/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

197. Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

198. Integrated Reporting in India : Survey on adoption and way forward. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/12/integrated-reporting-in-india-december-2020.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

199. Integrated Reporting : Statement on Management Accounting. – Текст : электронный // The Association of Accountants and Financial Professionals in Business : сайт. – 2016. – URL: https://www.imanet.org/research-publications/statements-on-management-accounting/integrated-reporting (дата обращения: 03.04.2023).

200. Integrated Reporting U.S. Community : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.iruscommunity.org/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

201. Integrated Thinking & Strategy : State of Play Report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/01/Integrated-Thinking-and-Strategy-State-of-Play-Report_2020.pdf (дата обращения: 03.04.2023).

202. Integrated Reporting Committee of South Africa : сайт. – Johannesburg. – URL: https://integratedreportingsa.org/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

203. Integrated Reporting Turkey Network (ERTA) : сайт. – Istanbul. – URL: http://www.entegreraporlamatr.org/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

204. <IR> Business Network programme 2021. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/IR-Business-Network-2021-Plan.pdf (дата обращения: 28.03.2023).

205. <IR> Business Network programme 2022. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2022. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2022/02/IR_Network_Programme_2022.pdf (дата обращения: 28.03.2023).

206. Integrated thinking and reporting : Focusing on value creation in the public sector. An introduction for leaders. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2016. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2016/09/Focusing-on-value-creation-in-the-public-sector-_vFINAL.pdf (дата обращения: 10.0.2023).

207. Integrated thinking : The next step in integrated reporting. – Текст : электронный // Association of International Certified Professional Accountants : сайт. – 2014. – URL: https://www.aicpa-cima.com/resources/download/integrated-thinking-in-integrated-reporting (дата обращения: 30.03.2024).

208. International Association for Accounting Education & Research : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.iaaer.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

209. International Auditing and Assurance Standards Board : сайт. – New York. – URL: https://www.iaasb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

210. International Corporate Governance Network : сайт. – London. – URL: https://www.icgn.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

211. International Federation of Accountants : сайт. – Geneva. – URL: https://www.ifac.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

212. International Financial Reporting Standards : сайт. – London. – URL: https://www.ifrs.org/ (дата обращения: 15.03.2023). – Текст : электронный.

213. International <IR> Framework Implementation Feedback : Summary Report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2017. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/10/Framework_feedback_Sum2017.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

214. International <IR> Framework revision. Topic Paper 1 : Responsibility for an integrated report. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/03/TOPIC-PAPER-1_v10.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

215. International <IR> Framework revision. Topic Paper 3 : Charting a path forward. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/03/TOPIC-PAPER-3_v5.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

216. International <IR> Framework revision. Topic Paper 2 : Business model considerations. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/02/TOPIC-PAPER-2_v5.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

217. International <IR> Framework 2013/2021 comparison. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/03/Framework-comparison-2013-to-2021.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

218. Italian Foundation for Business Reporting (OIBR Foundation) : сайт. – Rome. – URL: https://www.fondazioneoibr.it/en/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

219. Japan Business Federation : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.keidanren.or.jp/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

220. Japanese Institute of Certified Public Accountants : сайт. – Tokyo. – URL: https://jicpa.or.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

221. Japan Investor Relations Association (JIRA) : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.jira.or.jp/english/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

222. Johannesburg Stock Exchange : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.jse.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

223. KPMG International Limited : сайт. – Amstelveen. – URL: https://kpmg.com/xx/en/home.html (дата обращения: 20.02.2024). – Текст : электронный.

224. Krzus M. P. Integrated Reporting for a Long-term Strategy / M. P. Krzus. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2017. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/03/Mar2017_IntegratedReportingForALongtermStrategy.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

225. Malaysian Alliance of Corporate Directors : сайт. – Petaling Jaya. – URL: https://www.macd.org.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

226. Malaysian Institute of Accountants : сайт. – Kuala Lumpur. – URL: https://mia.org.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

227. Ministry of Economy, Trade and Industry : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.meti.go.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

228. Ministry of Finance of the People’s Republic of China : сайт. – Beijing. – URL: http://www.mof.gov.cn/en/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

229. New York Stock Exchange : сайт. – New York. – URL: https://www.nyse.com/index (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

230. Observatoire de l'immatériel : сайт. – Paris. – URL: https://www.observatoire-immateriel.com/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

231. Pan African Federation of Accountants : сайт. – Johannesburg. – URL: http://www.pafa.org.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

232. PricewaterhouseCoopers LLP : сайт. – London. – URL: https://www.pwc.com/gx/en.html (дата обращения: 06.11.2023). – Текст : электронный.

233. Prime Minister’s Office of Japan : сайт. – Tokyo. – URL: https://japan.kantei.go.jp/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

234. Reporting on Outlook Information in the Integrated Report : an Information Paper. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2019. – URL: https://integratedreportingsa.org/ircsa/wp-content/uploads/2019/12/IRC-Outlook-Paper-2019.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

235. Report of the World Commission on Environment and Development : Our Common Future. – Текст : электронный // Sustainable Development Knowledge Platform : сайт. – 1987. – URL: https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/5987our-common-future.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

236. Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V. : сайт. – Cologne. – URL: https://www.schmalenbach.org/index.php/english-site (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

237. Securities Commission Malaysia : сайт. – Kuala Lumpur. – URL: https://www.sc.com.my/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

238. Singapore Exchange : сайт. – Singapore. – URL: https://www.sgx.com/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

239. South African Institute of Chartered Accountants : сайт. – Johannesburg. – URL: https://www.saica.co.za/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

240. State-owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council : сайт. – Beijing. – URL: http://en.sasac.gov.cn/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

241. Stock Exchange of Thailand : сайт. – Bangkok. – URL: https://www.set.or.th/en/home (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

242. Survey of Integrated Reporting in Japan 2020. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2021. – URL: https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/jp/pdf/2021/jp-integrated-reporting2020.pdf (дата обращения: 10.04.2023).

243. Sustainability Accounting Standards Board : сайт. – San Francisco. – URL: https://www.sasb.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

244. Task Force on Climate Related Financial Disclosures : сайт. – Basel. – URL: https://www.fsb-tcfd.org/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

245. The CFO and Finance Function Role in Value Creation. – Текст : электронный // International Federation of Accountants : сайт. – 2020. – URL:

https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/The-CFO-and-Finance-Function-Role-in-Value-Creation_0.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

246. The time has come : The KPMG Survey of Sustainability Reporting 2020. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2020. – URL: https://kpmg.com/xx/en/home.html (дата обращения: 21.03.2023).

247. Tokyo Stock Exchange : сайт. – Tokyo. – URL: https://www.jpx.co.jp/english/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

248. Transition to integrated reporting : A guide to getting started. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2022/08/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

249. Turkish Industry and Business Association : сайт. – Istanbul. – URL: https://www.tusiad.org/en (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

250. 2020 revision of the International <IR> Framework. Treatment of Consultation Draft feedback : Questions 1–10. Volume 3. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/Treatment-of-Consultation-Draft-feedback.pdf (дата обращения: 14.03.2023).

251. United Nations Conference on Trade and Development : сайт. – Geneva. – URL: https://unctad.org/ (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.

252. United Nations Global Compact : сайт. – New York. – URL: https://www.unglobalcompact.org/ (дата обращения: 04.04.2023). – Текст : электронный.

253. U.S. Securities and Exchange Commission : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.sec.gov/ (дата обращения: 10.04.2023). – Текст : электронный.

254. Value Reporting Foundation : сайт. – London. – URL: https://www.valuereportingfoundation.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

255. Voices on Reporting – Integrated Reporting. – Текст : электронный // KPMG International Limited : сайт. – 2018. – URL:

https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/in/pdf/2018/05/vor-integrated-reporting.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

256. World Bank Group : сайт. – Washington, D.C. – URL: https://www.worldbank.org/en/home (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

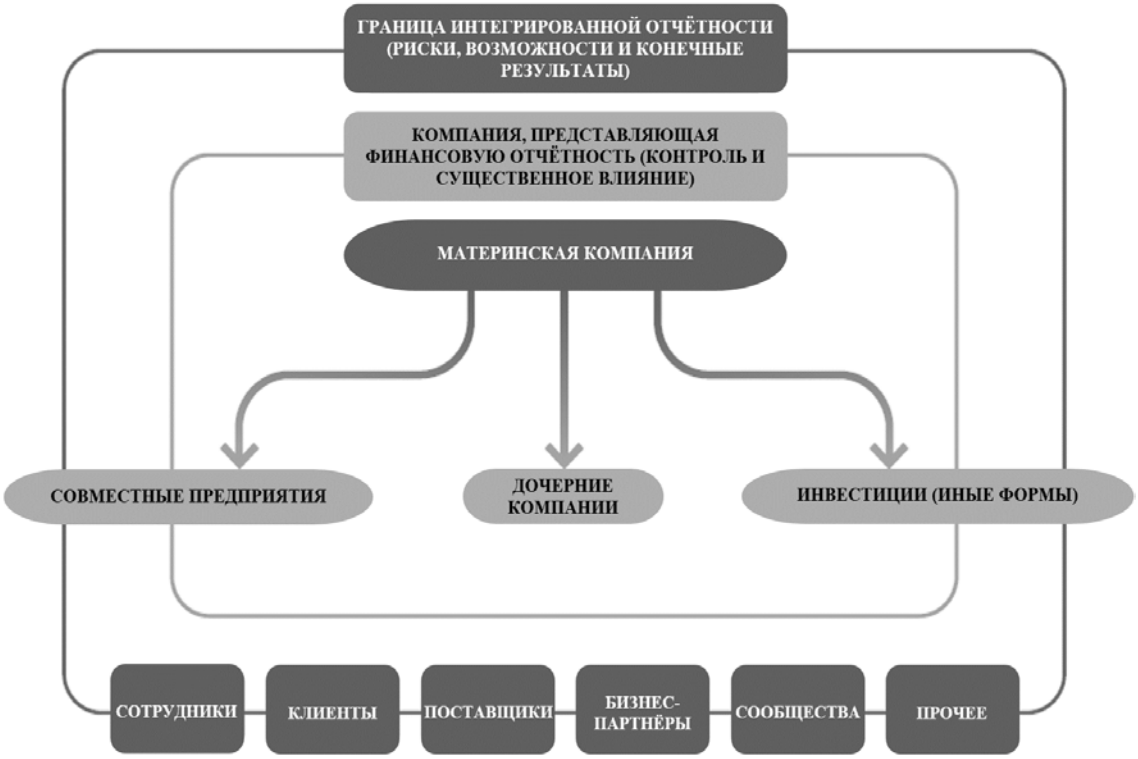
257. World Business Council for Sustainable Development : сайт. – Geneva. – URL: https://www.wbcsd.org/ (дата обращения: 07.04.2023). – Текст : электронный.

258. WFE Sustainability Principles. – Текст : электронный // World Federation of Exchanges : сайт. – 2018. – URL: https://www.world-exchanges.org/storage/app/media/research/Studies_Reports/2018/WFE%20Sustainability%20Principles%20October%202018.pdf (дата обращения: 04.04.2023).

259. World Intellectual Capital Initiative (WICI) : сайт. – Paris. – URL: https://www.wici-global.com/ (дата обращения: 06.04.2023). – Текст : электронный.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Периметр интегрированной отчётности



Источник: International Integrated Reporting Council. International <IR> Framework (January 2021). – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – Cl. 3.30–3.35. – 2021. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf (дата обращения: 16.03.2023).

Приложение 2. Содержание интегрированного отчёта АО «Сетевая компания» (2021 г.)

Содержание

Об Отчете ... 4
Обращение Председателя Совета директоров АО «Сетевая компания» ... 10
Обращение Генерального директора АО «Сетевая компания» ... 11
Корпоративные события ... 12

I. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ ... 16
1.1. Профиль Компании ... 18
1.2. Деятельность Компании в условиях пандемии COVID-19 ... 19
1.3. Бизнес-модель и ключевые ESG-показатели ... 20
1.4. Обзор рынка ... 25
1.5. Стратегия Компании и управление рисками ... 28
1.6. Информационная политика и взаимодействие с заинтересованными сторонами ... 32

2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛЫ ... 34
2.1. Передача электроэнергии ... 37
2.2. Технологическое присоединение потребителей ... 39
2.3. Обеспечение безопасного, надежного и бесперебойного электроснабжения и готовность к чрезвычайным ситуациям ... 40
2.4. Энергосбережение и ресурсоэффективность ... 44
2.5. Бережливое производство ... 46
2.6. Инновационная деятельность ... 48
2.7. Интеллектуализация и автоматизация работы электросетевого комплекса ... 50

3. ФИНАНСОВЫЙ КАПИТАЛ ... 54
3.1. Анализ финансовых результатов по РСБУ ... 57
3.2. Анализ финансовых результатов по МСФО ... 60
3.3. Тарифное регулирование ... 62
3.4. Инвестиционная деятельность ... 63
3.5. Закупочная деятельность ... 68

4. ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ ... 70
4.1. Характеристика персонала ... 73
4.2. Производительность труда и вознаграждение персонала ... 75
4.3. Обучение персонала и сотрудничество с учебными заведениями ... 77
4.4. Охрана труда и безопасность на производстве ... 80
4.5. Социальная политика ... 83

5. СОЦИАЛЬНО-РЕПУТАЦИОННЫЙ КАПИТАЛ ... 86
5.1. Вклад в развитие Республики Татарстан и участие в реализации национальных и региональных проектов ... 89
5.2. Взаимоотношения с потребителями и клиентоориентированность ... 92
5.3. Обеспечение безопасности энергообъектов для населения ... 95
5.4. Социальные инвестиции и благотворительность ... 95

6. ПРИРОДНЫЙ КАПИТАЛ ... 98
6.1. Экологическая политика ... 101
6.2. Климатическая повестка в электроэнергетике ... 105
6.3. Экологическая результативность ... 106

7. ОТЧЕТ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ ... 110
7.1. Цели и принципы корпоративного управления ... 112
7.2. Органы управления и контроля Компании ... 116
7.3. Система внутреннего контроля и аудита ... 128
7.4. Акционерный капитал и дивидендная политика ... 131
7.5. Этика бизнеса и профилактика коррупции ... 132

ГЛОССАРИЙ ... 134
ПРИЛОЖЕНИЯ ... 136

Источник: Акционерное общество «Сетевая компания» : сайт. – Казань. – URL: https://gridcom-rt.ru/ (дата обращения: 27.09.2023). – Текст : электронный.

Приложение 3. Содержание интегрированного отчёта ПАО «ФосАгро» (2021 г.)

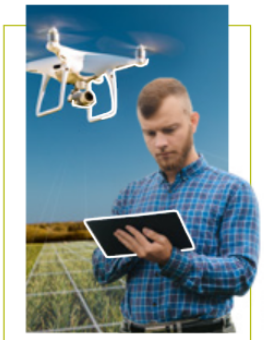
Оглавление



4 Об Отчете
7 Существенные темы
9 Взаимодействие с заинтересованными сторонами

О Компании
14 История Компании
16 Ключевые события 2021 года
18 Ключевые показатели
20 Миссия и ценности Компании
24 Бизнес-модель
26 География деятельности
28 Инвестиционные преимущества и кредитные рейтинги

ФосАгро – российская вертикально интегрированная компания, один из ведущих мировых производителей фосфорсодержащих удобрений.



Стратегический отчет
34 Обращение председателя совета директоров
38 Обращение генерального директора
42 Контекст развития
46 Обзор рынка
54 Положение Компании в отрасли
56 Стратегия
68 Стратегические риски



Обзор результатов
80 Финансовый обзор
88 Операционные результаты
93 Потребители и управление продукцией
104 Научная и просветительская деятельность
114 Цепочка поставок
122 Развитие персонала
138 Безопасность производства
156 Отчет об экологии
190 Развитие регионов присутствия

Интерактивная версия Отчета представлена на сайте Компании: www.phosagro.ru

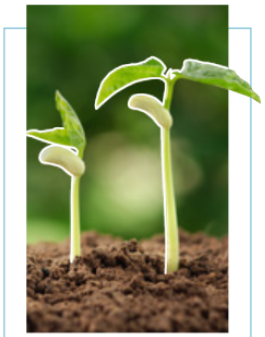




Корпоративное управление
202 Обращение председателя совета директоров
204 Система корпоративного управления
208 Практика корпоративного управления
213 Совет директоров
240 Исполнительные органы
246 Корпоративный контроль
252 Соблюдение этических норм
262 Отчет о вознаграждениях



Приложения (представлены отдельным документом)



Акционерный капитал
268 Структура акционерного капитала
269 Динамика акций
270 Управление долгом
271 Аналитический охват
271 Дивидендная политика
273 Взаимодействие с акционерами и инвесторами
275 Раскрытие информации



Дополнительная информация
278 Финансовая отчетность
332 Изменения в самооценке соблюдения принципов корпоративного управления
335 Отчет о результатах независимой проверки
340 Указатель содержания GRI
351 Содержание показателей SASB
353 Указатель TCFD
354 Глоссарий
359 Контактная информация

Источник: Публичное акционерное общество «ФосАгро» : сайт. – Москва. – URL: https://www.phosagro.ru/ (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

Приложение 4. Содержание интегрированного отчёта АО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» (2021 г.)

Наша цель – способствовать обеспечению потребностей мирового сообщества в электро- и теплоэнергии и энергоносителях с соблюдением требований безопасности и принципов устойчивого развития.

Стратегия СУЭК

Положительный платежный баланс	**Операционная эффективность**
Качественный рост	**Устойчивое развитие**

Наши ценности

Безопасность и результативность Работа только в безопасных условиях	**Стабильность и развитие** Стабильность как результат непрерывного развития
Профессионализм и сотрудничество Индивидуальное мастерство внутри командной культуры	**Социальная ответственность** Совместная ответственность перед обществом и окружающим миром

Отмечая свое 20-летие, СУЭК продолжает развиваться, чтобы поставлять наиболее эффективную, рентабельную и устойчивую энергетическую продукцию миллионам людей и компаний по всему миру.







Вступаем в новое десятилетие
с. 4

Удовлетворяем потребности общества
с. 12

Адаптируемся к новой реальности
с. 24

Содержание

Стратегический отчет
2 Представляем наш бизнес

Вступаем в новое десятилетие
6 История компании
8 Обращение Председателя Совета директоров
10 Интервью с Генеральным директором

Удовлетворяем потребности общества
14 Инвестиционный кейс
16 География деятельности
18 Бизнес-модель
20 Взаимодействие с заинтересованными сторонами и определение существенности

Адаптируемся к новой реальности
26 Глобальные тренды и СУЭК
32 Наша стратегия, КПЭ и ключевые риски
40 Анализ финансового положения Группы
44 Обзор бизнеса
64 Наш подход к устойчивому развитию
68 Охрана окружающей среды
75 Климатические проекты и энергоэффективность
78 Охрана труда и промышленная безопасность
84 Наши сотрудники и корпоративная культура
89 Цепочка поставок
93 Развитие местных сообществ

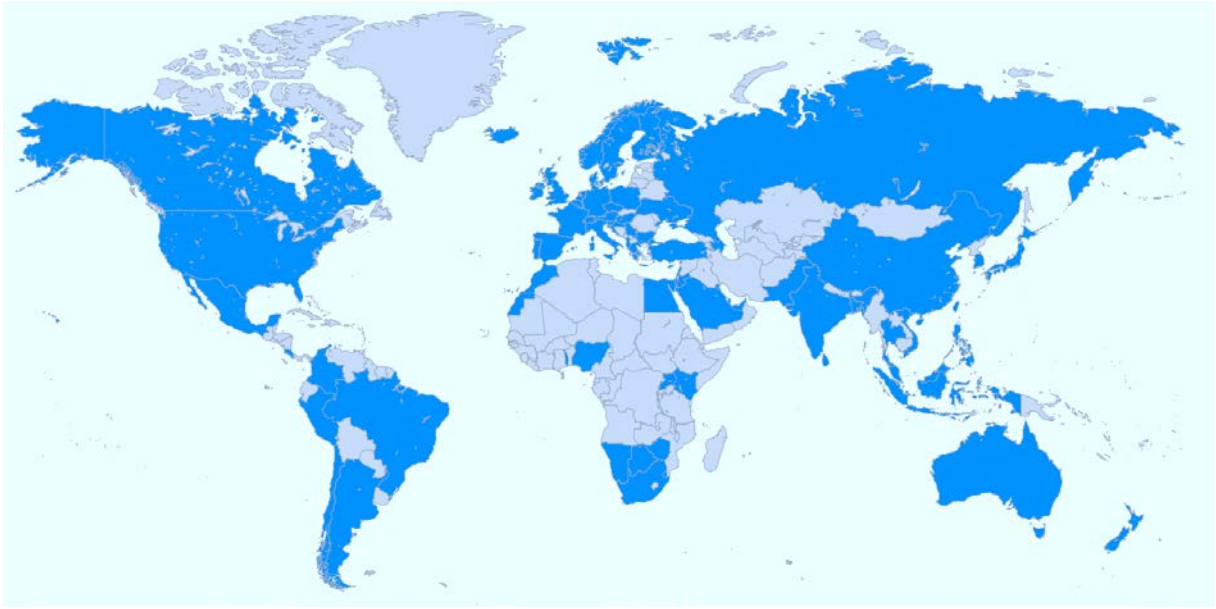
Корпоративное управление
97 Заявление Председателя Совета директоров
98 Совет директоров
100 Обзор корпоративного управления
104 Отчет комитетов Совета директоров
108 Риск-менеджмент, внутренний контроль и комплаенс

Финансовая отчетность
112 Аудиторское заключение
116 Консолидированные финансовые отчеты и примечания

Дополнительная информация
153 Внешнее заверение
156 Таблица соответствия GRI
165 Отчет о запасах угля
166 Глоссарий
168 Информация о компании и Отчете

Источник: Акционерное общество «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» : сайт. – Москва. – URL: https://www.suek.ru/?ysclid=ln1d8bqaz3670548374 (дата обращения: 27.09.2023). – Текст : электронный.

Приложение 5. Юрисдикции, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 6. Юрисдикции Африки, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 7. Юрисдикции Европы, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 8. Юрисдикции Ближнего Востока, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



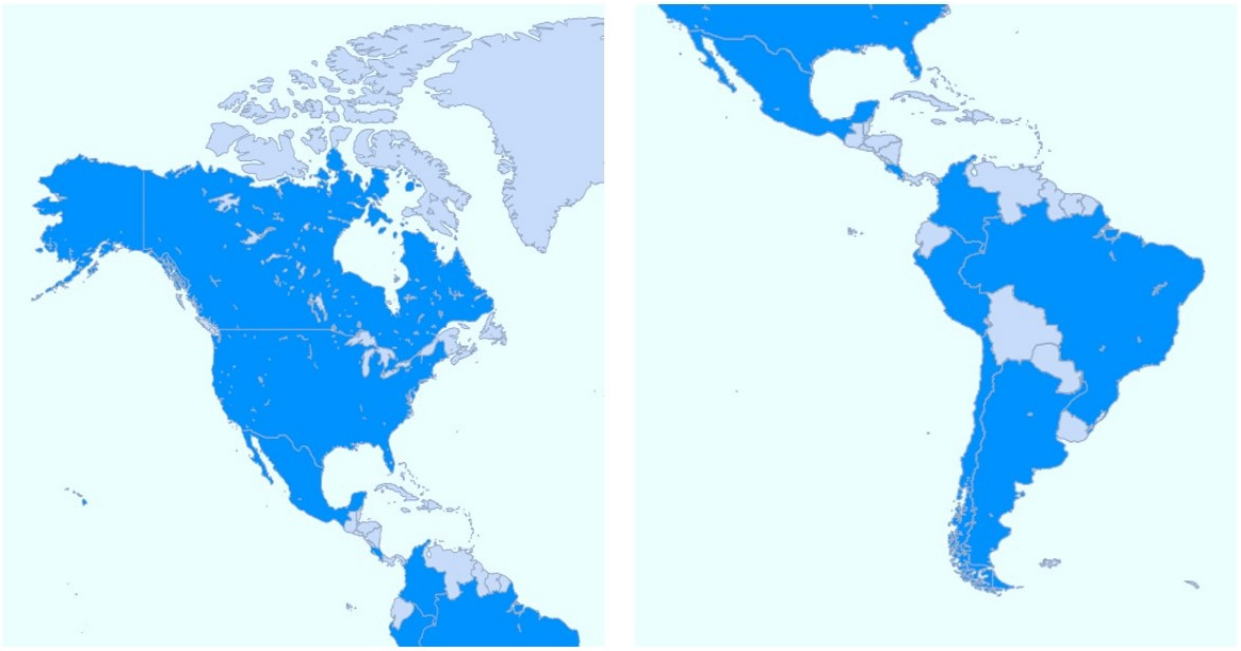
Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 9. Юрисдикции Азии и Океании, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 10. Юрисдикции Америки, применяющие Международные основы интегрированной отчётности (январь 2021), по состоянию на 2023 г.



Источник: составлено автором по:
- Corporate Register : сайт. – London. – URL: https://corporateregister.com/ (дата обращения: 21.03.2023). – Текст : электронный;
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный.

Приложение 11. Компании с государственным участием, обязанные формировать и публиковать данные нефинансового характера

1. ОАО «Аэрофлот»
2. ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию»
3. Акционерная компания «АЛРОСА»
4. ОАО «Акционерная компания по транспорту и нефти „Транснефть“»
5. ОАО Банк ВТБ
6. ОАО «Газпром»
7. ОАО «Международный аэропорт Шереметьево»
8. ОАО «Нефтяная компания „Роснефть“»
9. ОАО «Современный коммерческий флот» (ОАО «Совкомфлот»)
10. ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»)
11. ОАО «Роснефтегаз»
12. ОАО «Зарубежнефть»
13. ОАО «Росагролизинг»
14. ОАО «Россельхозбанк»
15. ОАО «РусГидро»
16. ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (ОАО «СО ЕЭС»)
17. ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (ОАО «ФСК ЕЭС»)
18. ОАО «Россети»
19. ОАО «Объединённая зерновая компания» (ОАО «ОЗК»)
20. ОАО «Первый канал»
21. ОАО «Росгеология»
22. ОАО «Связьинвест» (было поглощено ОАО «Ростелеком» в 2013 г.)

Источник: составлено автором по: Ответственная деловая практика в зеркале отчётности : настоящее и будущее. Аналитический обзор корпоративных и нефинансовых отчётов : 2015–2016 годы выпуска. – Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : сайт. – 2017. – URL: https://rspp.ru/download/c3831c73fa3936a4854ef19bb1db4cba/?ysclid=lriqtr6u60929848456 (дата обращения: 17.01.2024).

Приложение 12. Этапы развития публичной нефинансовой отчётности в Российской Федерации

Период	Мероприятия	Организации, обязанные готовить публичные нефинансовые отчёты
1	**2**	**3**
2017–2018 гг.	• Информирование экспертного сообщества, российского бизнеса и общества в целом о Концепции развития публичной нефинансовой отчётности, проведение разъяснительных мероприятий • Развитие нормативной и методической базы, направленной на широкое внедрение и продвижение публичной нефинансовой отчётности как общепринятой практики; разработка механизмов, стимулирующих этот процесс • Развитие инструментов независимой оценки деятельности организаций на основе публичной нефинансовой отчётности, регулярной практики использования авторитетных в деловом и экспертном сообществах рейтингов и индексов в области устойчивого развития и социальной ответственности • Определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности организации в экономической, экологической и социальной сферах • Создание условий для развития международного сотрудничества в области устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчётности, в том числе в сфере повышения квалификации специалистов • Развитие информационных ресурсов, посвящённых публичной нефинансовой отчётности, её независимой оценке, социальной ответственности и устойчивому развитию	Утверждение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчётности и раскрытия базовых индикаторов
2019–2020 гг.	• Дальнейшее развитие нормативной и методической базы в области публичной нефинансовой отчётности, социальной ответственности и устойчивого развития; внедрение стимулирующих механизмов • Регулярное составление индексов и рейтингов в сфере социальной ответственности и устойчивого развития на	• Государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании • Хозяйственные общества, не менее 50% акций (долей) в уставных (складочных)

1	2	3
	основе анализа публичной нефинансовой отчётности; расширение практики проверки публичных нефинансовых отчётов, их подтверждения (заверения) • Развитие системы повышения квалификации специалистов в области публичной нефинансовой отчётности, корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития; совершенствование образовательных программ в указанной области	капиталах которых находятся в государственной собственности, государственные унитарные предприятия при условии, что такие хозяйственные общества и государственные унитарные предприятия имеют за отчётный год объём выручки (дохода) (сумму активов) в размере 10 млрд руб. и выше, определяемый на основании консолидированной финансовой отчётности, а при отсутствии обязанности составления такой отчётности – на основании бухгалтерской (финансовой) отчётности, или среднесписочную численность работающих, составляющую 4 тыс. чел. и более • Прочие хозяйственные общества, не менее 50% акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находятся в государственной собственности и ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах
2021–2022 гг.	• Функционирование и совершенствование системы регулирования и стимулирования, направленной на повышение информационной открытости, прозрачности деятельности и развитие публичной нефинансовой отчётности, поддержку ответственного ведения хозяйственной деятельности и устойчивого развития • Внедрение и дальнейшее улучшение инструментов независимой оценки деятельности организаций на основе публичной нефинансовой отчётности • Разработка и введение требования в отношении параметров подтверждения (заверения) публичной нефинансовой	• Хозяйственные общества, не менее 50% акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находятся в государственной собственности, государственные унитарные предприятия при условии, что такие хозяйственные общества и государственные унитарные предприятия имеют в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчётностью или

1	2	3
	отчётности (категории охватываемых предприятий, объёмы подтверждаемых (заверяемых) сведений, включая базовые индикаторы) • Создание дополнительных критериев с учётом отраслевой специфики, в соответствии с которыми уточняется состав тех организаций, на которые поэтапно распространяется требование публикации нефинансовой отчётности	консолидированной финансовой отчётностью за отчётный год объём выручки (дохода) (сумму активов) в размере 5 млрд руб. и выше или среднесписочную численность работающих, составляющую 2 тыс. чел. и более • Хозяйственные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах
С 2023 г.	• Действие механизмов, регулирующих и стимулирующих развитие публичной нефинансовой отчётности, различных форм внешней независимой оценки, подтверждения (заверения) публичной нефинансовой отчётности • Расширение с учётом отраслевой специфики состава организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчётности	В состав организаций, на которые в четвёртой фазе распространяется требование публикации нефинансовой отчётности, предполагается включить 500 крупнейших компаний, объём выручки (дохода) которых соответствует критериям ведущих российских рейтингов

Источник: составлено автором по: Российская Федерация. Правительство. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности и плана мероприятий по её реализации : Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 16.03.2023). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Приложение 13. Состав нефинансовой информации, подлежащей раскрытию в корпоративной отчётности

1. Сведения о стратегии (стратегии устойчивого развития) Общества
2. Сведения о корпоративном управлении в Обществе
3. Сведения о бизнес-модели
4. Сведения о политиках и процедурах
5. Сведения о результатах реализации политик и процедур
6. Сведения об основных рисках и возможностях
7. Сведения о ключевых нефинансовых показателях эффективности деятельности Общества
8. Раскрытие существенных тем, связанных с деятельностью Общества:
    - Экологические аспекты деятельности Общества
    - Социальные аспекты деятельности и вопросы взаимоотношений с работниками
    - Уважение прав человека
    - Борьба с коррупцией, коммерческим подкупом и подкупом иностранных должностных лиц
    - Цепочки поставок

Источник: составлено автором по: Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ : разработаны Центральным банком Российской Федерации. – Текст : электронный // Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. – 2021. – С. 19–30. – URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf (дата обращения: 17.01.2024).

Приложение 14. Перечень ключевых (базовых) показателей отчётности об устойчивом развитии

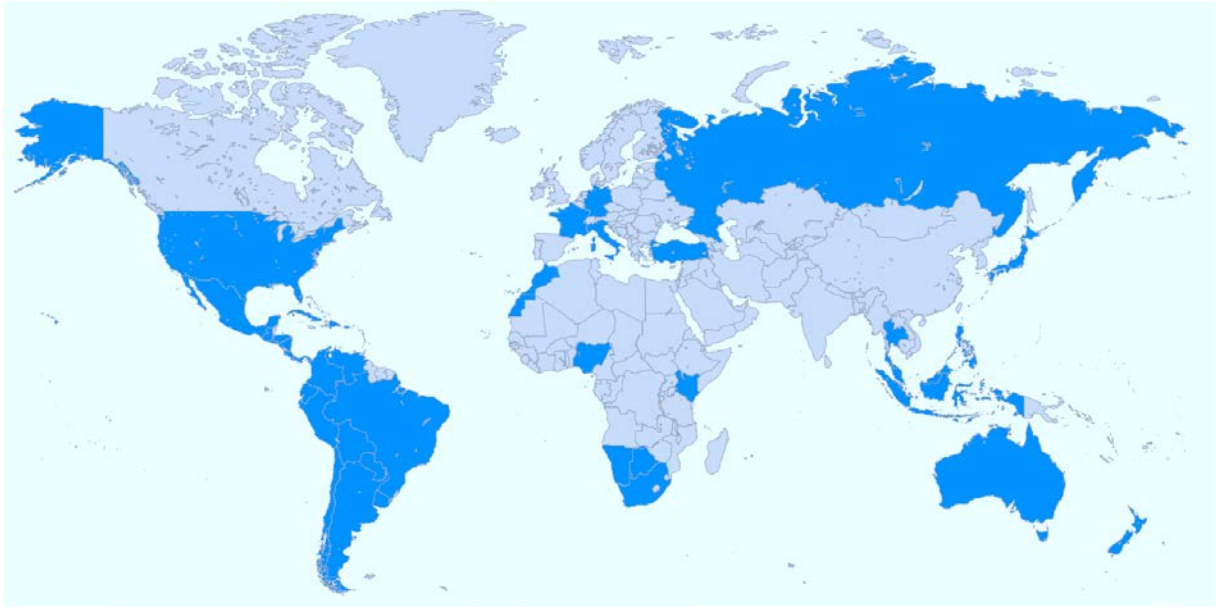
№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения
1	**2**	**3**
	Экономические показатели	
1	Выручка (показатель, аналогичный выручке)	тыс. руб.
2	Добавленная стоимость	тыс. руб.
3	Чистая добавленная стоимость	тыс. руб.
4	Общие расходы на исследования и разработки	тыс. руб.
5	Производительность труда	тыс. руб./чел.
6	Сумма начисленных обязательных платежей (за исключением штрафов, пеней), всего, в том числе: налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей	тыс. руб.
7	Сумма уплаченных обязательных платежей (за исключением штрафов, пеней), всего, в том числе: налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей	тыс. руб.
8	Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объёме закупок товаров, работ, услуг	%
9	Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объёме закупок у российских организаций	%
10	Устойчивые, в том числе «зелёные», инвестиции	тыс. руб.
11	Инвестиции в проекты, связанные с достижением технологического суверенитета и структурной адаптацией экономики Российской Федерации	тыс. руб.
12	Показатель экономической уязвимости хозяйственной и иной деятельности к климатическим рискам	%
	Экологические показатели	
13	Объём использованной воды из всех источников водоснабжения	тыс. куб. м
14	Объём оборотного и повторно-последовательного водоснабжения	тыс. куб. м, %
15	Объём сброса загрязнённых сточных вод, всего, в том числе без очистки	тыс. куб. м
16	Эффективность водопользования («удельное водопотребление»)	тыс. куб. м/тыс. руб.
17	Образовано отходов I–V классов опасности, всего, в том числе: I класса II класса III класса IV класса V класса	тыс. т

1	2	3
18	Обращение с отходами I–V классов опасности всего, в том числе по категориям: утилизировано отходов обезврежено отходов захоронено отходов использовано повторно отходов переработано отходов сокращение образования отходов	тыс. т
19	Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников	тыс. т
20	Выбросы парниковых газов	тыс. т (CO_2 – эквивалент)
21	Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего, в том числе: охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата сбором и очисткой сточных вод обращением отходов сохранением биоразнообразия и охраной природных территорий	тыс. руб.
22	Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии	квтч, %
23	Энергоэффективность: энергопотребление в расчёте на единицу чистой добавленной стоимости	квтч/тыс. руб.
Социальные показатели		
24	Расходы на оплату труда, всего	тыс. руб.
25	Среднесписочная численность работников, всего, в том числе численность инвалидов	чел.
26	Средняя заработная плата, всего, в том числе: по группам занятий по полу по возрастным группам	тыс. руб.
27	Расходы на мероприятия по охране труда, всего, в том числе в среднем на одного работника	тыс. руб.
28	Расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей	тыс. руб., %
29	Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом, всего, в том числе со смертельным исходом	чел., %
30	Расходы на обучение работников, всего, в том числе в среднем на одного работника	тыс. руб.
31	Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий	ед.
32	Доля работников, охваченных коллективным договором, в среднесписочной численности работников	%
33	Коэффициент текучести кадров	%

1	2	3
34	Расходы на участие в поддержке социальных программ, не направленных на работников и членов их семей, всего, в том числе: благотворительных в жилищной сфере в сфере здравоохранения в сфере образования по поддержке граждан, нуждающихся в социальной помощи	тыс. руб., %
Управленческие показатели		
35	Наличие политики по устойчивому развитию и (или) иных стратегических документов в этой сфере	ед.
36	Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости	ед.
37	Количество членов совета директоров, всего, в том числе по возрастным группам	ед.
38	Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости	ед.
39	Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG)	ед.
40	Количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации	ед.
41	Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском	%
42	Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции на одного работника	ед.
43	Количество случаев привлечения организации, её дочерних и зависимых обществ к административной ответственности за совершение коррупционных правонарушений	ед.
44	Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего, в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	%

Источник: Российская Федерация. Министерство экономического развития. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – студенту и преподавателю. – URL: https://student.consultant.ru/card/ (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.

Приложение 15. Юрисдикции, охватываемые региональными комитетами по интегрированной отчётности (2023 г.)



Источник: составлено автором по:
- Integrated Reporting : сайт. – London. – URL: https://www.integratedreporting.org/ (дата обращения: 03.04.2023). – Текст : электронный;
- IIRC Integrated Report 2019 : Building Consensus Towards a Global System. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 22. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/05/IIRC_Integrated_Report_2019.pdf (дата обращения: 29.03.2023);
- IIRC Integrated Report 2020 : Driving Cohesion. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2020. – P. 28. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/IIRC_Integrated_Report_2020-1.pdf (дата обращения: 14.03.2023);
- <IR> Business Network programme 2021. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2021. – P. 17. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/IR-Business-Network-2021-Plan.pdf (дата обращения: 28.03.2023);
- <IR> Business Network programme 2022. – Текст : электронный // Integrated Reporting : сайт. – 2022. – P. 17. – URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2022/02/IR_Network_Programme_2022.pdf (дата обращения: 28.03.2023).

Приложение 16. Сопоставление региональных комитетов по интегрированной отчётности, функционирующих в разных регионах мира (2023 г.)

Регион мира	Название регионального комитета по интегрированной отчётности	Год основания	Источники финансирования	Участники
1	2	3	4	5
Европа	Наблюдательный комитет по оценке нематериальных активов	2007	Членские взносы	Учёные, компании, государственные регулирующие органы, некоммерческие организации
	Шмаленбахская рабочая группа по интегрированной отчётности	2013	Членские взносы	Учёные, компании, практикующие специалисты по вопросам корпоративной отчётности
	Итальянский фонд корпоративной отчётности	2019 (2012*)	Членские взносы	Университеты, компании, финансовые аналитики, аудиторы, профессиональные ассоциации
	Комитет по интегрированной отчётности в России	2020 (2012*)	Информация отсутствует	Университеты, компании, государственные регулирующие органы, практикующие специалисты в области бухгалтерского учёта и корпоративного управления, аудиторы, профессиональные организации, фондовая биржа, банки, инвесторы
Африка	Комитет по интегрированной отчётности Южно-Африканской Республики	2010	Членские взносы	Университеты, компании, аудиторы, профессиональные организации, финансовые институты
	Африканский комитет по интегрированной отчётности	2017	Информация отсутствует	Информация отсутствует
Ближний Восток	Турецкая сеть по интегрированной отчётности	2015	Информация отсутствует	Учёные, компании, аудиторы, финансовые организации, инвесторы

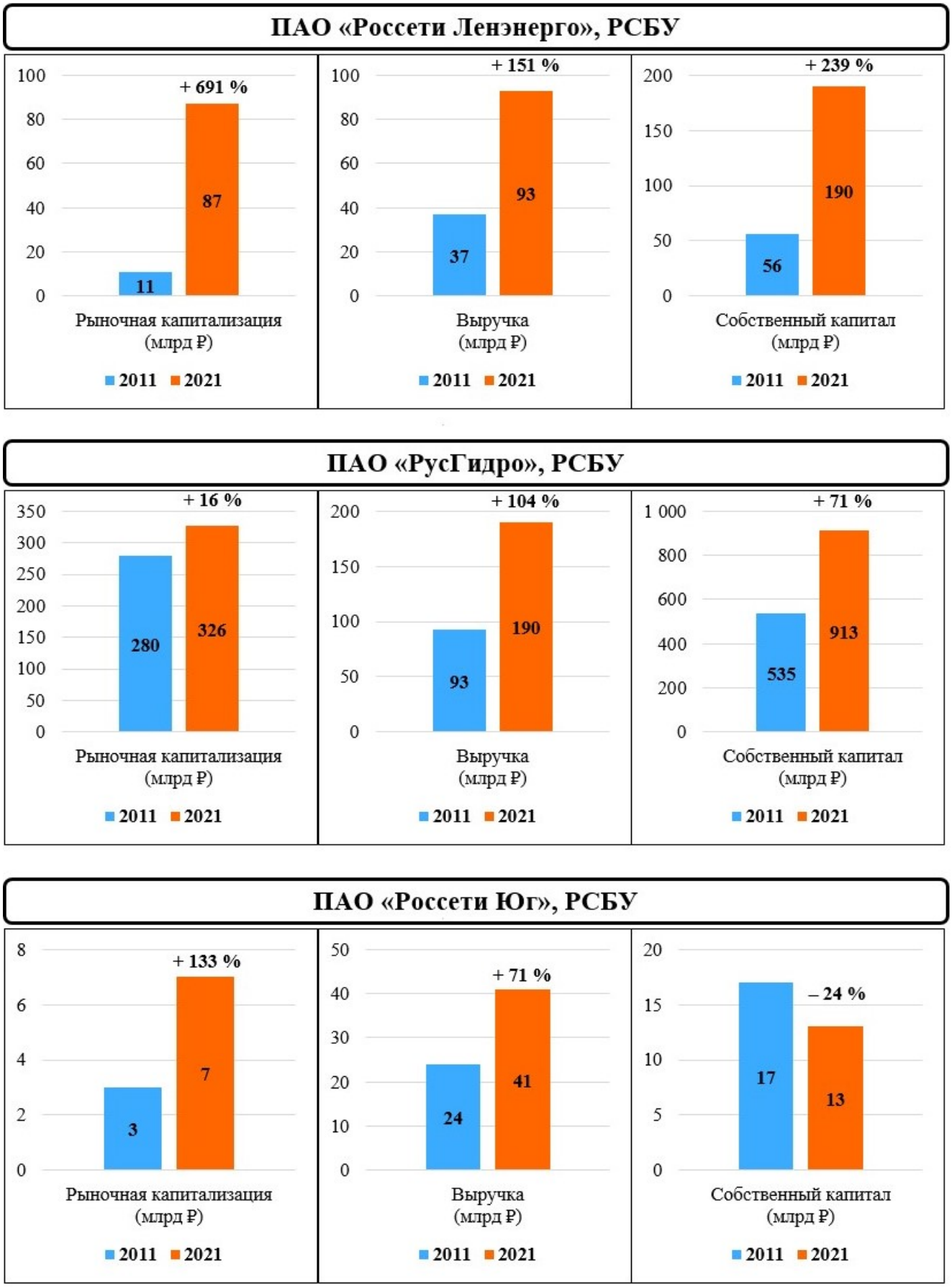
1	2	3	4	5
Азия и Океания	Японская ассоциация по связям с инвесторами	1993	Членские взносы	Компании
	Всемирная инициатива по интеллектуальному капиталу	2007	Государственные и частные средства	Учёные, компании, государственные регулирующие органы, финансовые аналитики, инвесторы
	Форум коллективного взаимодействия институциональных инвесторов	2017	Информация отсутствует	Листинговые компании, институциональные инвесторы
	Форум лидеров корпоративной отчётности Австралии	2010	Информация отсутствует	Университеты, компании, государственные регулирующие органы, практикующие специалисты в области бухгалтерского учёта, профессиональные ассоциации, инвесторы
	Комитет Ассоциации государств Юго-Восточной Азии по интегрированной отчётности	2019	Информация отсутствует	Информация отсутствует
	Индонезийская рабочая группа по интегрированной отчётности	Информация отсутствует	Информация отсутствует	Информация отсутствует
	Новозеландская сеть по интегрированной отчётности	Информация отсутствует	Информация отсутствует	Информация отсутствует
Америка	Сообщество по интегрированной отчётности Соединённых Штатов Америки	2017	Информация отсутствует	Исследователи, компании, финансовые аналитики, профессиональные организации, фондовые биржи, инвесторы
	Бразильская комиссия по интегрированной отчётности	Информация отсутствует	Информация отсутствует	Учёные, компании, практикующие специалисты по вопросам корпоративной отчётности, профессиональные организации, фондовая биржа

1	2	3	4	5
Америка	Рабочая группа по интегрированной отчётности испаноязычных стран Латинской Америки	Информация отсутствует	Информация отсутствует	Информация отсутствует

* Год основания организации-предшественника.

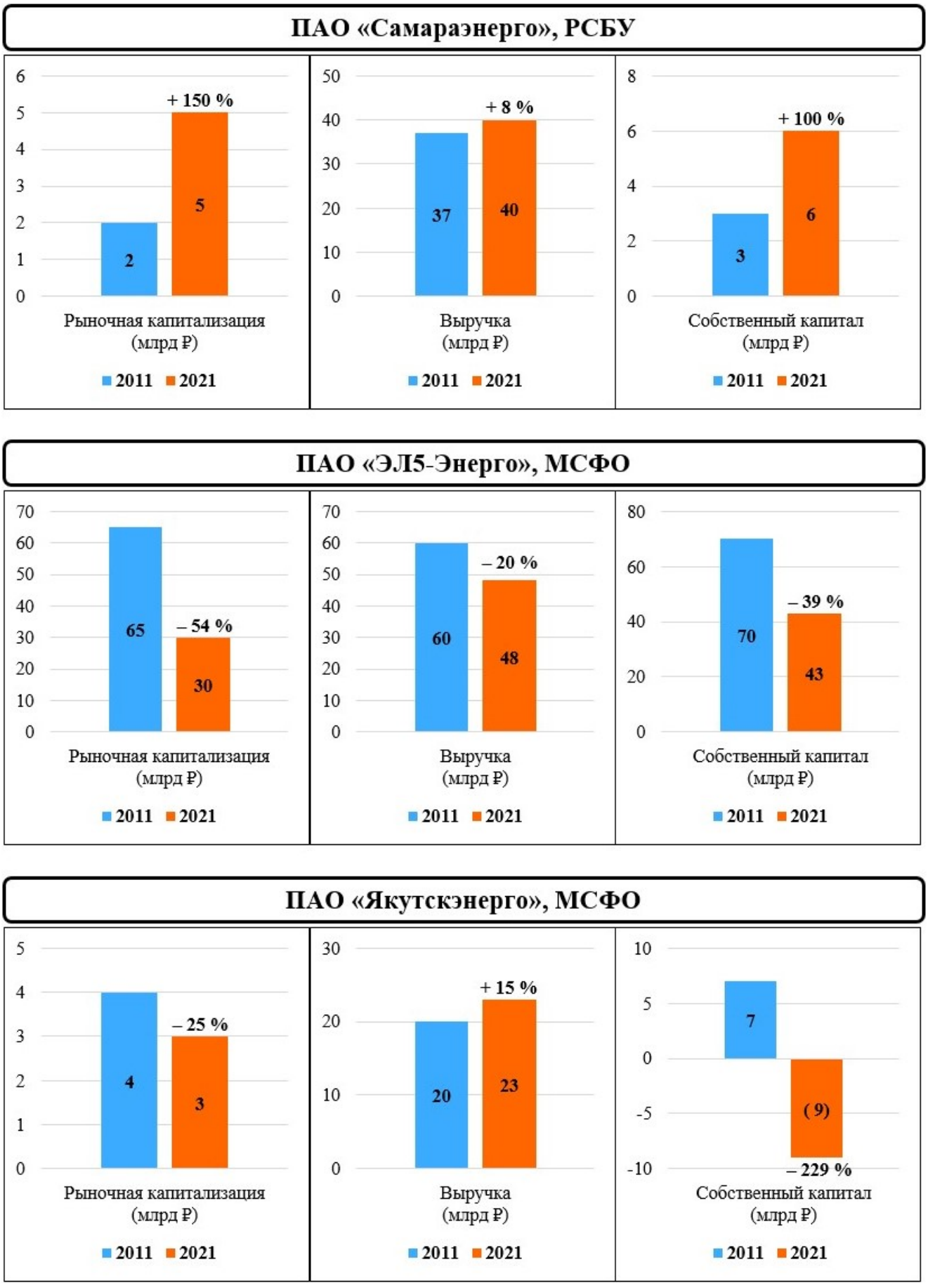
Источник: составлено автором.

Приложение 17. Финансовые показатели российских энергетических компаний, составляющих интегрированную отчётность, до и после её внедрения (2011 г., 2021 г.)



Источник: составлено автором по:
- Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» : сайт. – Санкт-Петербург. – URL: https://rosseti-lenenergo.ru/ (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество «Россети Юг» : сайт. – Ростов-на-Дону. – URL: https://rosseti-yug.ru/?ysclid=lhmbof5vqg312985142 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» : сайт. – Москва. – URL: http://www.rushydro.ru/?ysclid=lhj4p7a1ph774000836 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

Приложение 18. Финансовые показатели российских энергетических компаний, не составляющих интегрированную отчётность (2011 г., 2021 г.)



Источник: составлено автором по:
- Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов : сайт. – Москва. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lfqna936ub409812834 (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» : сайт. – Москва. – URL: https://www.el5-energo.ru/?ysclid=lhym1qrgo4833798478 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Самараэнерго» : сайт. – Самара. – URL: https://samaraenergo.ru/?ysclid=lhylx60pjz84044731 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный;
- Публичное акционерное общество «Якутскэнерго» : сайт. – Якутск. – URL: https://www.yakutskenergo.ru/ (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный;
- Market Cap : сайт. – Москва. – URL: https://marketcap.ru/?ysclid=lhz5rsbwhw954586044 (дата обращения: 22.05.2023). – Текст : электронный;
- Smart-lab.ru : сайт. – Москва. – URL: https://smart-lab.ru/?ysclid=lhj58xrduu454534406 (дата обращения: 11.05.2023). – Текст : электронный.

Приложение 19. Формы статистической отчётности, являющиеся информационными источниками для расчёта нефинансовых показателей

Индекс формы	Наименование формы
1-предприятие	Основные сведения о деятельности организации
1-Т	Сведения о численности и заработной плате работников
П-2 (инвест)	Сведения об инвестиционной деятельности
П-3	Сведения о финансовом состоянии организации
П-4	Сведения о численности и заработной плате работников
П-5 (м)	Основные сведения о деятельности организации
2-ТП (водхоз)	Сведения об использовании воды
2-ТП (отходы)	Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, размещении отходов производства и потребления
2-ТП (воздух)	Сведения об охране атмосферного воздуха
4-ОС	Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды
7-травматизм	Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях
12-Ф	Сведения об использовании денежных средств

Источник: составлено автором.

Приложение 20. Расчёт показателей динамики финансовых индикаторов

А. Финансовый индикатор: рыночная капитализация

1. Расчёт индивидуальных базисных темпов прироста рыночной капитализации (%)

$$T_р = \frac{Y_n}{Y_0} \times 100\%$$

$$T_{пр} = T_р - 100\%$$

Порядковый номер компании	**Y_n (рыночная капитализация 2021 г., млрд ₽)**	**Y_0 (рыночная капитализация 2011 г., млрд ₽)**	**$T_р$ (%)**	**$T_{пр}$ (%)**
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность				
1	87	11	791	691
2	326	280	116	16
3	7	3	233	133
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность				
1	5	2	250	150
2	30	65	46	–54
3	3	4	75	–25

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

2. Расчёт средневзвешенного базисного темпа прироста рыночной капитализации (%)

$$\overline{x_р} = \frac{\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i}{\sum_{i=1}^{n} f_i} \times 100\%$$

$$\overline{x_{пр}} = \overline{x_р} - 100\%$$

i (порядковый номер компании)	**x_i (базисный темп роста рыночной капитализации, %)**	**f_i (рыночная капитализация 2021 г., млрд ₽)**	**$x_i \times f_i$ (млрд ₽)**	**$\overline{x_р}$ (средневзвешенный базисный темп роста рыночной капитализации, %)**	**$\overline{x_{пр}}$ (средневзвешенный базисный темп прироста рыночной капитализации, %)**
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность					
1	791	87	688,17		
2	116	326	378,16		
3	233	7	16,31		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i = 420$	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i = 1\,082{,}64$	258	158
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность					
1	250	5	12,5		
2	46	30	13,8		
3	75	4	3		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i = 39$	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i = 29{,}3$	75	–25

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

Б. Финансовый индикатор: выручка

1. Расчёт индивидуальных базисных темпов прироста выручки (%)

$$Т_р = \frac{Y_n}{Y_0} \times 100\%$$

$$Т_{пр} = Т_р - 100\%$$

Порядковый номер компании	**Y_n (выручка 2021 г., млрд ₽)**	**Y_0 (выручка 2011 г., млрд ₽)**	**$T_р$ (%)**	**$T_{пр}$ (%)**
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность				
1	93	37	251	151
2	190	93	204	104
3	41	24	171	71
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность				
1	40	37	108	8
2	48	60	80	–20
3	23	20	115	15

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

2. Расчёт средневзвешенного базисного темпа прироста выручки (%)

$$\overline{x_р} = \frac{\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i}{\sum_{i=1}^{n} f_i} \times 100\%$$

$$\overline{x_{пр}} = \overline{x_р} - 100\%$$

i (порядковый номер компании)	**x_i (базисный темп роста выручки, %)**	**f_i (выручка 2021 г., млрд ₽)**	**$x_i \times f_i$ (млрд ₽)**	**$\overline{x_р}$ (средневзвешенный базисный темп роста выручки, %)**	**$\overline{x_{пр}}$ (средневзвешенный базисный темп прироста выручки, %)**
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность					
1	251	93	233,43		
2	204	190	387,6		
3	171	41	70,11		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i = 324$	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i = 691{,}14$	213	113
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность					
1	108	40	43,2		
2	80	48	38,4		
3	115	23	26,45		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i = 111$	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i = 108{,}05$	97	–3

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

В. Финансовый индикатор: собственный капитал

1. Расчёт индивидуальных базисных темпов прироста собственного капитала (%)

$$Т_р = \frac{Y_n}{Y_0} \times 100\%$$

$$Т_{пр} = Т_р - 100\%$$

Порядковый номер компании	Y_n (собственный капитал 2021 г., млрд ₽)	Y_0 (собственный капитал 2011 г., млрд ₽)	$T_р$ (%)	$T_{пр}$ (%)
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность				
1	190	56	339	239
2	913	535	171	71
3	13	17	76	–24
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность				
1	6	3	200	100
2	43	70	61	–39
3	–9	7	–129	–229

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

2. Расчёт средневзвешенного базисного темпа прироста собственного капитала (%)

$$\overline{x_р} = \frac{\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i}{\sum_{i=1}^{n} f_i} \times 100\%$$

$$\overline{x_{пр}} = \overline{x_р} - 100\%$$

i (порядковый номер компании)	**x_i (базисный темп роста собственного капитала, %)**	**f_i (собственный капитал 2021 г., млрд ₽)**	**$x_i \times f_i$ (млрд ₽)**	**$\overline{x_р}$ (средневзвешенный базисный темп роста собственного капитала, %)**	**$\overline{x_{пр}}$ (средневзвешенный базисный темп прироста собственного капитала, %)**
Российские энергетические компании, составляющие интегрированную отчётность					
1	339	190	644,1		
2	171	913	1 561,23		
3	76	13	9,88		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i$ = 1 116	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i$ = 2 215,21	198	98
Российские энергетические компании, не составляющие интегрированную отчётность					
1	200	6	12		
2	61	43	26,23		
3	–129	–9	11,61		
		$\sum_{i=1}^{n} f_i$ = 40	$\sum_{i=1}^{n} x_i \times f_i$ = 49,84	125	25

Исходные данные для расчётов см. в приложениях (приложение 17 на с. 243–244; приложение 18 на с. 245–246).

Источник: составлено автором по: Салин В. Н. Статистика для экономики и финансов / В. Н. Салин, Э. Ю. Чурилова. – Москва : КНОРУС, 2021. – С. 104, 338–339. – ISBN 978-5-406-05625-7. – URL: https://book.ru/book/939988 (дата обращения: 28.02.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.