

УДК 658.14/.17

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Любишина О.А.

магистрант

Волгоградский государственный университет,

Волгоград, Россия

Аннотация

Статья посвящена вопросам оценки эффективности экономической деятельности хозяйствующих субъектов в условиях современной рыночной экономики России. Рассмотрен новый инновационный подход к составлению отчетности как инструмента комплексной оценки деятельности организации на основании финансовых и нефинансовых показателей. Предложена типовая структура и состав показателей, входящих в интегрированную отчетность, а также приведены основные проблемы при внедрении интегрированной отчетности на российских предприятиях.

Ключевые слова: оценка деятельности организации, интегрированная отчетность, финансовые показатели, нефинансовые показатели, компоненты интегрированной отчетности.

INTEGRATED REPORTING AS A TOOL FOR ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION

Lyubishina O.A.

master student

Volgograd State University,

Volgograd, Russia

Annotation

The article is devoted to the issues of evaluating the effectiveness of economic activities of economic entities in the conditions of the modern market economy of Russia. A new innovative approach to reporting as a tool for integrated assessment of the organization's activities based on financial and non-financial indicators has been considered. A typical structure and composition of indicators included in the integrated reporting is proposed, and the main problems in the implementation of integrated reporting in Russian enterprises are presented.

Keywords: evaluation of the organization, integrated reporting, financial indicators, non-financial indicators, components of integrated reporting.

В условиях современной рыночной экономики любой хозяйствующий субъект заинтересован в правильной оценке своей экономической деятельности. Актуальность проблемы обуславливается не только усилением конкурентной среды, но и условиями очередного экономического кризиса, вызванного геополитическими реалиями современной России. В связи с этим, в настоящее время для каждого предприятия вопрос повышения эффективности функционирования становится наиболее значимым.

Для достоверной и качественной оценки эффективности необходимо использовать такой инструмент, который позволил бы на основании комплексного подхода всесторонне оценить деятельность организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет внешним и внутренним пользователям получать информацию о финансово-хозяйственной

деятельности организации на основании финансовых показателей, отраженных во всех формах отчетности, сведения которой, являются доступными, что приобретает в условиях рыночной экономики особое место.

Однако существующая заинтересованность пользователей такими показателями как перспективы развития организации, эффективность выбранных ею методов конкуренции и ведения бизнеса, внешняя среда, качество управления как основополагающий признак реализации выбранной стратегии подтверждает тот факт, что финансовая отчетность не способна в полной мере являться источником для комплексной оценки деятельности организации.

Возникшая ситуация послужила основной предпосылкой появления нового инновационного подхода к составлению отчетности – использование интегрированного отчета, содержащего как финансовые, так и нефинансовые показатели деятельности компании, позволяющего увязать стратегические аспекты с решением экономических, экологических и социальных вопросов, и при этом отвечающего требованиям законодательства [5].

Обозначение интегрированной отчетности было предложено Международным комитетом по интегрированной отчетности, созданного в 2010 г. по инициативе A4S (Accounting for Sustainability) и Глобальной инициативы по отчетности (GRI), переименованной в 2011 г. в Международный совет по интегрированной отчетности (International integrated reporting council) – МСИО [3].

Интегрированную отчетность МСИО определяет как свод информации, призванной донести до пользователей, как взаимосвязь управления, стратегии компании и результаты ее деятельности создают стоимость данной организации в различные периоды [2].

Активное внедрение интегрированной отчетности в России началось с созданием в 2012 г. Российской региональной сети (далее – РРС) по

интегрированной отчетности, которая относится к инфраструктуре МСИО. В 2014 г. РРС была проведена официальная презентация Международного стандарта интегрированной отчетности, который был официально опубликован в 2015 г. [7]. Международный стандарт интегрированной отчетности служит рекомендательной базой в целях соблюдения требований к организациям, составляющим данную отчетность.

В настоящее время российские хозяйствующие субъекты столкнулись с рядом проблем, возникающих при внедрении интегрированной отчетности, основные из которых представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Проблемы внедрения интегрированной отчетности на российских предприятиях

Проблема внедрения ИО*	Обоснование
Отсутствие системы нормативно-правового регулирования	При формировании ИО российские хозяйствующие субъекты основываются на официальном переводе Международного стандарта интегрированной отчетности, однако документ не содержит обязательных требований, а лишь конкретизирует информацию, необходимую для отражения в отчете.
Слабая развитость системы отчетности	В настоящее время система подготовки, необходимая для составления документов ИО, находится на начальном этапе ее формирования, в связи с чем возникает необходимость актуализации нормативных документов, регулирующих отчетную деятельность, усовершенствование системы учета, сбора и агрегирования данных.
Дефицит профессиональных кадров, разбирающихся в ИО	ИО как новое явление в современной России, демонстрирует нехватку высококвалифицированных специалистов, обладающих необходимым опытом составления данной отчетности.

*ИО – интегрированная отчетность

Источник: составлено автором

В основу интегрированной отчетности положено семь компонентов, последовательное раскрытие каждого из которых определяет ее содержание (рис. 1).

Для формирования интегрированной отчетности предприятие в первую очередь должно разработать единую концепцию, на основании которой будет отражена информация по специально разработанной форме отчета, отражающей специфику и ключевые аспекты деятельности. Построение отчетности на основании единого подхода позволит добиться объективного отражения информации.

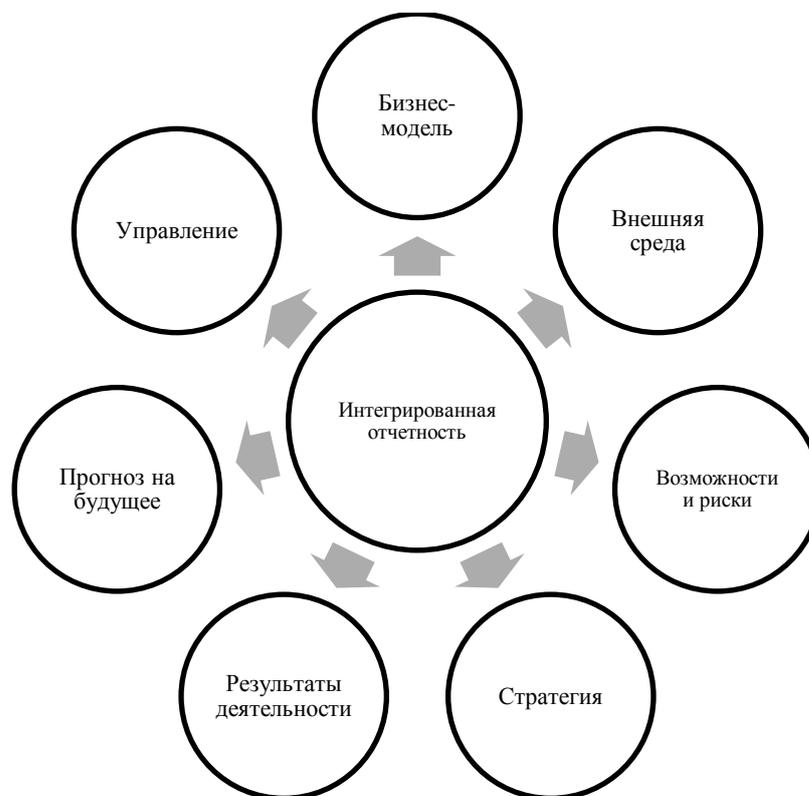


Рис. 1 – Компонентные составляющие интегрированной отчетности.

Источник: составлено автором

Содержание интегрированной отчетности определяется взаимосвязью финансовых и нефинансовых показателей деятельности компании, которые в свою очередь могут подразделяться на отчетные и прогнозные данные. Нефинансовые показатели могут быть выражены не только качественно, но и количественно в денежном выражении, тем самым позволяя пользователям анализировать информацию за различные периоды и прогнозировать динамику в будущем. Типовая структура и состав показателей представлен на рис. 2.

Финансовые показатели деятельности берут начало из финансовой отчетности, поскольку совокупность ее показателей способно в полной мере охарактеризовать имущественное и финансовое положение предприятия путем отражения сводных данных за отчетный период. Баланс активов и пассивов представляет собой бухгалтерский баланс на отчетную дату. Финансовый капитал объединяет показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

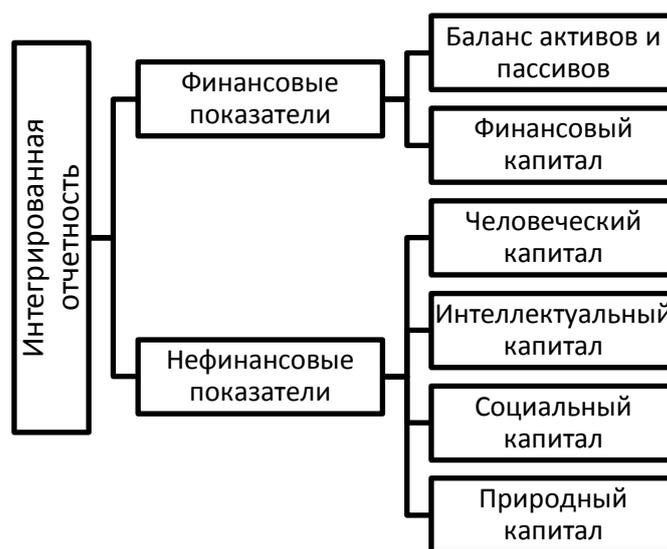


Рис. 2 – Структура и состав показателей интегрированной отчетности.

Источник: составлено автором

Информация о финансовых показателях в интегрированной отчетности позволяет провести анализ финансового состояния, устойчивости и независимости предприятия в целях получения оценки привлекательности инвестиционных вложений и перспективности развития.

Человеческий капитал как агрегированный свод информации о трудовых ресурсах организации должен содержать ряд индикаторов, позволяющих внешним и внутренним пользователям получать информацию, представленную в таблице 2.

Таблица 2 – Нефинансовые показатели в составе интегрированной отчетности

Показатель	Источник	Функция
1	2	3
Человеческий капитал		
Численность персонала	Данные ИСУ*, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Половозрастной состав	Данные справочников ИСУ о сотрудниках организации	Учетная
Система оплаты труда	Положение об оплате труда	Неучетная
Социальный пакет	Положение об оплате труда	Неучетная
Производительность труда	Расчетный коэффициент	Неучетная
Кадровая политика	Положение о кадровой политике	Неучетная
Текучесть кадров	Расчетный коэффициент	Неучетная
Мероприятия в рамках обучения и развития персонала	Положение по обучению персонала	Неучетная
Деятельность профсоюзов	Коллективный договор	Неучетная
Работа со студентами и молодежью	Коллективный договор	Неучетная
Мероприятия по охране труда и технике безопасности	Положение по охране труда и технике безопасности	Неучетная

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Интеллектуальный капитал		
Результативность научно-производственной деятельности	Выручка от инновационной продукции (услуг); количество реализуемых инновационных проектов	Учетная
Прирост портфеля заказов	Портфель заказов	Неучетная
Способы реализации научно-технической деятельности	Количество зарегистрированных патентов и сертифицированных разработок	Неучетная
Эффективность разработки инновационных проектов	Коэффициент использования патентов, %	Неучетная
Эффективность инфраструктуры и сетевых связей	Внедрение новых информационных технологий	Неучетная
Создание новых рынков сбыта	Соотношение между прорывными (создание новых рынков и категорий продуктов) и улучшающими (развитие имеющихся на рынке продуктов) проектами, %	Неучетная
Социальный капитал		
Состав и структура клиентов	Аналитические данные ИСУ	Учетная
Состав и структура поставщиков	Аналитические данные ИСУ	Учетная
Доля крупных поставщиков	Аналитические данные ИСУ	Учетная
Доля крупных клиентов	Аналитические данные ИСУ	Учетная
Стабильность поставок		Неучетная
Выручка на одного клиента	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Прибыль на одного клиента	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Частота упоминаний в СМИ	Источники СМИ	Неучетная
Инвестиции в общественную инфраструктуру	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Затраты на благотворительность	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Природный капитал		
Объем потребления ресурсов	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная

Водопотребление и водоотведение. Объем забора и потребления воды	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Уровень воздействия на окружающую среду (образование отходов, сброс сточных вод, выбросы парниковых газов, воздействие на почвы и др.)	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Объем и структура затрат на окружающую среду	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Объем и структура платежей за негативное влияние на окружающую среду	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Штрафы и взыскания в возмещение ущерба за воздействие на окружающую среду	Данные ИСУ, отражаемые в регистрах бухгалтерского учета	Учетная
Экологичность продукции	Экологическая сертификация	Неучетная
Мероприятия в рамках охраны природных ресурсов	Положение по охране труда и природных ресурсов	Неучетная

* ИСУ – информационная система учета

Источник: составлено автором

Подразделение показателей на учетные и неучетные отражает способ формирования данных: в финансовом или управленческом учете с использованием современных информационных систем учета, либо на основании иного способа, самостоятельно предусмотренного предприятием. Неучетные данные при условии введения дополнительных аналитических позиций, справочников и дополнительных обработок в ИСУ бухгалтерского учета могут быть изменены на учетные. Однако показатели, содержащие описание мероприятий или показатели, основанные на оценке ситуации невозможно формировать на постоянной основе в системном бухгалтерском учете. Они определяются бухгалтерами-аналитиками, маркетологами, другими специалистами, по заданию менеджеров на основе опроса потребителей, клиентов, других стейкхолдеров, персонала, изучения рыночной ситуации, оценки состояния дел конкурентов, исследования интернет-порталов и т.д. Назначение этих показателей, периодичность их сбора, способы получения информации и ее приблизительный характер делают невозможным ее получение в финансовом учете.

Нефинансовые показатели интеллектуального капитала позволяют пользователям оценить результаты управления инновационной деятельностью

организации, характеризуя темпы экономического роста в результате применения наукоемких технологий.

Социальный капитал является источником информации о деятельности организации и ее заинтересованных сторонах. Показатели социального капитала позволяют провести оценку уровня информационной открытости и взаимодействия предприятия с заинтересованными сторонами, территориальное присутствие в регионе и экономическое воздействие на него, уровня финансовой поддержки от органов государственной власти и инвестиций в общественную инфраструктуру, затраты на благотворительные проекты.

Природный капитал служит источником информации об экологической политике предприятия в области использования природных ресурсов: материалы, вода, топливо, электроэнергия, земля и недра. Основным аспектом при отражении показателей природного капитала является принцип объективности и открытости информации для внутреннего и внешнего пользования с помощью стандартизации и регламентного формирования в соответствии с действующим законодательством. Для оценки эффективности использования природного капитала важны показатели характеризующие эффективность использования отдельных видов ресурсов, экологические свойства продукции, влияющие на здоровье и безопасность потребителя, а также сокращение негативного влияния на окружающую среду.

Оценка представленных нефинансовых показателей дает возможность заинтересованным пользователям представить всю картину наличия, формирования и использования ресурсов предприятия.

Формирование системы ключевых показателей, характеризующих процесс результативности использования важнейших видов капитала, должно осуществляться в рамках определенной бизнес-модели организации, что позволяет ей самостоятельно выбирать те или иные показатели для включения

в интегрированную отчетность. Процесс подготовки разнообразной и разнородной информации для интегрированного отчета приведет к совершенствованию учетной системы, подняв ее на новый качественный уровень.

Проблема раскрытия в интегрированной отчетности релевантной информации, необходимой для проведения комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в настоящее время требует дальнейшего обсуждения и исследования.

Библиографический список:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 7-8. С. 413 - 428.

2. Глушко Д.А. Тенденции развития и внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 1-2. С. 45 - 51.

3. Малиновская Н.В., Малиновский М.Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 5-6. С. 332 - 343.

4. Малиновская Н.В. Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2016. N 15. С. 17 - 30.

5. Писарук Н.Н. Введение в теорию игр: Учеб. пособие. Минск: БГУ, 2015. 256 с.

6. Плотникова В.В., Шиловская М.С. Анализ раскрытия информации в корпоративной отчетности на соответствие первому принципу интегрированной отчетности "Стратегический фокус и ориентация на будущее" // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 17-18. С. 1069 - 1085.

7. Проняева Л.И., Федотенкова О.А. Методические аспекты формирования интегрированной отчетности в кластерных объединениях // Международный бухгалтерский учет. 2017. N 16. С. 918 - 931.

Оригинальность 96%