

УДК 338.001.36

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, РАЗВИТИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ

Касимовская К.Д.

Студентка кафедры экономики и финансов

АНОВО Московский международный университет,

Россия, г. Москва

Филина Ф.В.

к.э.н., доцент

АНОВО Московский международный университет,

Россия, г. Москва

Аннотация: содержит краткое описание этапов развития идеи и практики формирования нефинансовой отчетности компаний. Указаны методологические принципы, цели и задачи формирования интегрированной отчетности, элементы, составляющие структуру интегрированного отчета. Дана оценка актуальности и имеющемуся опыту формирования интегрированной отчетности российскими компаниями, указаны проблемы, сдерживающие процессы более широкого внедрения в отечественную практику управления компаниями интегрированной отчетности.

Ключевые слова: устойчивое развитие, социальная ответственность (КСО), нефинансовая отчетность, интегрированная отчетность, концепция «множественности капиталов», стандартизация, корпоративная культура.

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

ИСТОРИЯ, ЦЕЛИ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Kasimovskaya K.D.

Student of the Department of Economics and Finance

ANOVO Moscow International University,

Moscow, Russia

Filina F.V.

Candidate of Economics, Associate Professor

ANOVO Moscow International University,

Moscow, Russia

Abstract: This paper outlines the key stages in the evolution of corporate non-financial reporting practices. It discusses the methodological principles, objectives, and tasks underlying integrated reporting, as well as the structural components of an integrated report. The study assesses the relevance of integrated reporting and examines the current experience of Russian companies in this area, identifying the barriers that impede its wider implementation in domestic corporate governance.

Keywords: sustainable development, corporate social responsibility (CSR), non-financial reporting, integrated reporting, multiple capitals framework, standardization, corporate culture.

До середины XX в. наука и практики организации и ведения бизнеса основывались на теориях, ставящих в приоритет достижение роста экономических показателей с преобладанием экстенсивных факторов развития. И такая модель развития в глобальных масштабах с неизбежностью привела к расточительному использованию природных ресурсов, нарушениям равновесия в эколого-экономической системе и осознанию необходимости перехода к принципиально иной модели взаимоотношений в системе «экономика-природа-социум». Ключевые параметры этой новой модели

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

нашли отражение в сформировавшейся в конце XX века Концепции устойчивого развития (КУР), смещающей фокус с чисто количественных экономических показателей на социальные и экологические последствия антропогенной деятельности [6].

Еще в 2015 году ООН обозначила цели устойчивого развития (ЦУР), которые задают общую рамку действий для государств и международного бизнеса. Они охватывают глобальные вызовы современности: борьбу с бедностью, защиту экосистем, обеспечение достойных условий труда и развитие инклюзивных институтов. Изначально они адресованы правительствам, но именно компании играют ключевую роль в реализации этих целей на прикладном уровне [2]. Интеграция ЦУР в бизнес-практики компаний становится показателем зрелости и готовности к долгосрочному развитию [7, 8]. Поиск инструментов для достижения поставленных ООН ЦУР привел к оформлению концепции ESG (*Environment - внимательное отношение к окружающей среде; Social - социальная ответственность; Governance - ответственное корпоративное управление*), которая стала активно внедряться для оценки деятельности компаний по всему миру через определенные стандарты.

Как следствие, наряду с традиционной финансовой отчетностью, которая долгое время была основным источником информации для принятия решений, активно стала развиваться нефинансовая отчетности.

Первоначально это были саморегулируемые отчеты, сфокусированные на внутренней этике и благотворительности. Переломным моментом стало осознание масштабов корпоративного воздействия на экологию в 2000-х годах, что сместило фокус на измеримые внешние воздействия и привело к оформлению концепции ESG. Эволюционным продолжением этого процесса стало появление интегрированной отчетности (ИО) – *новой модели корпоративной отчетности, призванной дать целостное представление о*

способности организации создавать стоимость в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе [10].

Представления об интегрированной отчетности прошли несколько этапов эволюции:

Появление идеи (2000-е годы): возникновение концепции, признание того, что традиционная финансовая отчетность не отражает полной картины деятельности компании и не учитывает нематериальные активы и социальное влияние.

Формирование концепции (начало 2010-х): в 2010 году была создана Международная инициатива по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council, IIRC). Это привело к разработке «Международных основ интегрированной отчетности», формулировке принципов и содержания интегрированного отчета. В 2013 году вышла первая версия стандарта.

Распространение и применение (середина 2010-х): компании по всему миру начинают добровольно внедрять интегрированную отчетность, особенно в таких странах, как ЮАР, Бразилия, Великобритания и Германия. В России в 2014 году некоторые компании были положительно отмечены за свои интегрированные отчеты. В России так же в этот период растет интерес к ИО. Крупные компании, такие как «Роснефть», «ЛУКОЙЛ», «Норильский никель» и Сбербанк [1], начали публиковать интегрированные отчёты в соответствии с международными стандартами. Этот процесс поддерживался и на государственном уровне в рамках политики устойчивого развития и ESG-трансформации экономики.

Современный этап (конец 2010-х — 2020-е): выход в 2021 году обновлённой версии стандартов ускорил развитие и совершенствование методологии и практики внедрения интегрированной отчетности. Идет сближение различных стандартов отчетности в области устойчивого развития

(ESG). В России обсуждается национальная концепция развития интегрированной отчетности и роль государства в регулировании этого процесса [4]. ИО реально становится эффективным средством для лучшего понимания компаниями собственной бизнес-модели и факторов, создающих ценность [8].

Согласно определению, представленному Международным советом по интегрированной отчетности [5], «интегрированная отчетность — это краткое, прозрачное и целостное представление того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации приводят к созданию ценности с течением времени». Распространение и развитие практик представления интегрированной отчетности способствует формированию новой корпоративной культуры, в центре которой находятся открытость, подотчетность и стратегическое управление.

Среди ключевых целей интегрированной отчетности можно выделить:

- повышение прозрачности бизнеса и доверия со стороны инвесторов, партнёров и общества;
- демонстрация взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми аспектами деятельности;
- формирование долгосрочной стратегии развития компании;
- улучшение корпоративного управления и системы внутреннего контроля;
- поддержание имиджа социально ответственной и устойчивой организации;
- стимулирование инновационного развития за счёт лучшего понимания факторов создания ценности.

При этом важно, не дать как можно более объемный массив данных, а, напротив, максимально сжать информацию и представить полезную ее часть

по различным блокам деятельности компании, обеспечивая доступность восприятия и точность оценки результатов деятельности компаний

Для реализации поставленных целей интегрированная отчётность *решает ряд конкретных задач:*

Во-первых, интеграция финансовой и нефинансовой информации — объединение данных о результатах экономической, экологической и социальной деятельности компании в едином отчёте.

Во-вторых, совершенствование внутренней отчётности и переход от фрагментарного анализа к системному управлению ресурсами и рисками.

В-третьих, повышение качества управленческих решений — предоставление руководству комплексной информации о взаимосвязях между различными аспектами деятельности с помощью набора как количественных так и качественных показателей.

В-четвертых, оценка устойчивости бизнес-модели — определение способности компании создавать ценность в долгосрочной перспективе.

В-пятых, обеспечение прозрачности информации о компании для заинтересованных сторон (инвесторы, акционеры, государство, общество) а значит, формирование доверия между компанией и внешними стейкхолдерами за счёт открытого раскрытия данных.

И, наконец, в-шестых, повышение инвестиционной привлекательности и устойчивости компании на рынке капитала.

В основе подготовки отчета лежит интегрированное мышление, которое позволяет понять, что стоимость компании зависит не только от финансовой прибыли, но и от множества других тесно переплетающихся и взаимно влияющих факторов.

Базовой методологической идеей ИО является концепция «множественности капиталов». Стоимость компании создается не только за

счет финансового капитала, но и в результате взаимодействия, преобразования и накопления других видов капитала, в составе которых:

Финансовый — прибыль, кредиты, денежные средства на счетах, инвестиции, обеспечивающие основную деятельность компании.

Производственный — физическая инфраструктура, здания, оборудование, технологии.

Интеллектуальный — патенты, программное обеспечение, нематериальные активы, гудвил.

Человеческий — компетенции, опыт и мотивация сотрудников.

Социальный — бренд, отношения с клиентами, поставщиками, обществом, государственными институтами деловая репутация.

Природный — экологические ресурсы, на которые воздействует компания своей деятельностью и биоразнообразие среды функционирования.

Бизнес-модель компании выступает в роли механизма, преобразующего эти капиталы на входе в результаты на выходе, демонстрируя тем самым процесс создания ценности во времени.

Международные основы интегрированной отчетности определяют *восемь ключевых элементов, которые формируют структуру отчета (табл. 1)*.

Таблица 1- Структура интегрированной отчетности

Элемент структуры отчёта		Содержание информации элементов интегрированного отчета
1	Обзор организации и внешней среды	Основные виды деятельности и рынки присутствия, структуры собственности и операционной, конкурентная среда, миссия и стратегия организации, обзор культуры и ценностей.
2	Корпоративное управление	Система корпоративного управления, структура органов управления, их функции и ответственность. Способы и механизмы реализации стратегии, управления рисками и обеспечения соответствия целям УР.
3	Бизнес-модель	Способы использования ресурсов, содержание коммерческой деятельности, финансовые и ценностные результаты.
4	Риски и возможности	Источники рисков и возможностей, оценка вероятности риск, масштабы последствий в случае реализации, конкретные действия по управлению ими.

5	Стратегия и распределение ресурсов	Стратегические цели компании во взаимосвязи с долгосрочными интересами заинтересованных сторон и факторами внешней среды, планы и этапы по достижению целей, распределение ресурсов между различными направлениями деятельности.
6	Результаты деятельности	Результаты в финансовой, производственной, экологической и социальной сферах в количественных и качественных показателях, ключевые показатели эффективности деятельности (KPI).
7	Перспективы	Ожидаемые изменения внешней среды, возможных рисков и стратегических приоритетов в будущем, оценки потенциала устойчивого развития компании.
8	Принципы подготовки и презентации ИО	Границы существенности раскрываемой информации, методы, используемые для количественной и качественной оценки существенных факторов.

Источник: составлено по [5, 9, 10]

Важно отметить, что ИО не имеет жестко регламентированной формы. Организация самостоятельно определяет состав и уровень существенности данных, исходя из своей специфики и потребностей стейкхолдеров, опираясь при этом на основополагающие принципы подготовки такой отчетности.

В России интегрированная отчетность находится на ранней стадии своего развития. Законодательство России не обязывает формировать и предоставлять интегрированную отчетность, и каждый хозяйствующий субъект осуществляет работу в этом направлении по своему усмотрению с целью повышения прозрачности, увеличения степени информационной открытости и корпоративного имиджа. Исследования Российской Региональной сети по интегрированной отчетности показывают, что всего лишь 8% российских компаний являются прозрачными и характеризуются высоким уровнем раскрытия информации и введения элементов системного подхода к корпоративной отчетности. Наиболее прозрачной отраслью является атомная, а наименее прозрачной - банковская.

Среди проблем и барьеров для широкого внедрения ИО в России выделяются [6]:

- отсутствие единообразной формы отчетности;
- недостаточная достоверность интегрированной отчетности, поскольку требования к ее верификации не сформированы на данном этапе развития аудита;
- опасения со стороны компаний в раскрытии информации, которая потенциально может являться коммерческой тайной или навредить репутации компании;
- риск предоставления слишком обширного объема информации, который будет затруднять принимать решения пользователям;
- отсутствие зачастую у руководства российских компаний стратегического мышления и видения, акцент российского бизнеса на краткосрочную и среднесрочную перспективу;
- высокая нагрузка на главных бухгалтеров и финансистов российской компании, которым не хватает времени для формирования интегрированной отчетности в дополнение к обязательной финансовой.

Несмотря на это, преимущества формирования ИО - повышение инвестиционной привлекательности, улучшение качества управления и укрепление доверия – делают ее перспективным инструментом для российского бизнеса в условиях глобальной конкуренции.

Подводя итог нашего анализа, можно сказать, что интегрированная отчетность представляет собой закономерный этап эволюции корпоративной отчетности, отвечающий вызовам современной экономики. Она преодолевает ограничения традиционных финансовых и разрозненных нефинансовых отчетов, предлагая стейкхолдерам целостную, взаимосвязанную, сжатую и ориентированную на будущее картину деятельности компании. Раскрывая процесс создания стоимости через призму шести видов капитала, ИО способствует формированию интегрированного мышления, принятию более

обоснованных управленческих решений и, в конечном счете, переходу бизнеса на модель устойчивого развития.

Несмотря на существующие в России барьеры, связанные с нормативным регулированием, методологией и менталитетом управленцев, дальнейшая разработка стандартов и распространение лучших практик будут способствовать превращению интегрированной отчетности в основной формат корпоративной отчетности для компаний, стремящихся к долгосрочному успеху и лидерству.

Библиографический список

1. Воробьева, Н. В. Современные тенденции развития интегрированной отчетности в России / Н. В. Воробьева. - Текст: непосредственный // Учет. Анализ. Аудит. - 2023. - № 6. - С. 19–26.

2. Глушков В. В. Интегрированная отчетность и устойчивое развитие компаний // В.В. Глушков. – Текст: непосредственный // Финансы и бизнес. - 2022. - № 4. - С. 27–35.

3. Голдина, А. А. Интегрированная отчетность как современный вид отчетности для бизнеса / А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова. - Текст: непосредственный // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. - 2022. - № 4.

4. Ложкина, С. Л. Инновационный потенциал нефинансовой отчетности отечественных предприятий промышленного сектора / С. Л. Ложкина, Е. В. Зеленкина, И. Е. Ноздрева. - Текст: непосредственный // Вестник Академии знаний. - 2025. - № 2(67).

5. Международная концепция интегрированной отчетности (Framework). International Integrated Reporting Council (IIRC). - Лондон, 2021. - Текст:

электронный - URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/integrated-reporting/transition-to-integrated-thinking-guide/> (дата обращения: 24.04.2026).

6. Миславская, Н. А. Интегрированная отчетность: проблемы становления / Н. А. Миславская. - Текст: непосредственный // Учет. Анализ. Аудит. - 2020. - № 4, Том 7.

6. Филина, Ф.В. Институты социально ответственного бизнеса как фактор повышения устойчивости развития общества / Ф. В. Филина. - Текст: непосредственный // Социально-гуманитарные знания. 2015. №5.

7. Филина, Ф. В. Закономерности эволюции учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием организации / Ф. В. Филина. - Текст: непосредственный // В книге: Управление организацией: проблемы и решения. Коллективная монография. Москва, МГГЭУ, 2016. - С. 173-176.

8. Филина, Ф. В. Интегрированная отчетность как инструмент межпредметного факторного анализа использования ресурсов организации: оценка возможностей / Ф. В. Филина, С. В. Лаптев. - Текст: непосредственный // Актуальные проблемы инновационного развития системы бухгалтерского учета, налогообложения и финансов. Сборник статей МНИК. - М: МГГЭУ. - С. 162-171.

9. Global Reporting Initiative (GRI) Standards. -Амстердам: GRI, 2021. Текст: электронный - URL: <https://www.globalreporting.org/standards/>

10. PwC. Интегрированная отчетность: путь к устойчивому бизнесу. - М.: PricewaterhouseCoopers - Россия, 2021.