

ПОНЯТИЕ И ГЕНЕЗИС ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТРИАДЕ «ГОСУДАРСТВО – ОБЩЕСТВО – БИЗНЕС»

Н.В. Фадейкина

д-р экон. наук, профессор,

Заслуженный деятель науки и Заслуженный экономист Новосибирской области,

профессор кафедры общественных финансов,

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (Новосибирск)

О.А. Сапрыкина

канд. экон. наук, доцент,

зав. кафедрой экономики и управления,

ФГБОУ ВО «Новосибирский технологический институт (филиал)

Российского государственного университета им. А.Н. Косыгина

(Дизайн. Технологии. Искусство)» (Новосибирск)

Н.В. Брюханова

д-р экон. наук, доцент,

директор Центра сопровождения и анализа ИТ

ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» (Москва)

Обобщаются результаты исследований авторов настоящей статьи, других отечественных и зарубежных ученых и практиков, посвятивших свои работы вопросам формирования корпоративной нефинансовой отчетности, исследованию причин возникновения и развития интегрированной отчетности, а также основным ее функциям, в том числе информационно-аналитической, координирующей, регулирующей функциям и функции целеполагания. Структурированы этапы становления и развития интегрированной отчетности и прокомментированы их ключевые события. Оценивается влияние теории рациональных ожиданий, институциональной теории, теории рыночной стоимости, теории организационного поведения, концепции динамических способностей на развитие интегрированной отчетности. Обосновывается тот факт, что развитие теории корпоративного управления, базирующейся на идеологии успешного развития, интеграции интересов компаний с общенациональными социально-экономическими интересами, требует модернизации методологии составления интегрированной корпоративной отчетности, объединяющей финансовые и нефинансовые отчеты (и показатели, их характеризующие) в единую модель, что позволит повысить степень открытости и подотчетности компании, качество внешнего, внутреннего аудита и эффективность ее деятельности. По мнению авторов, единая концепция корпоративной интегрированной отчетности должна быть структурирована вокруг стратегических задач компании, ее бизнес-модели и модели корпоративного управления, ориентирована на повышение качества взаимодействия со стейкхолдерами, достижение устойчивого успеха и на переход к устойчивому инвестированию. Особое внимание уделено отечественной Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и оценке Плана ее реализации.

Ключевые слова: генезис интегрированной отчетности, влияние направлений экономической теории на развитие интегрированной отчетности, отечественная Концепция развития публичной нефинансовой отчетности.

В российской научной литературе, посвященной теоретическим аспектам и практическому применению категории «интегрированная отчетность», представлены разнообразные причины ее появления. В качестве примера, в своем исследовании О.В. Соловьева выделяет одной из предпосылок – неудовлетворенность представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации общего назначения. Наряду с этим, автор отмечает сложность бух-

галтерской (финансовой) отчетности, ее излишний объем, переполненность техническими компонентами и обращает внимание на тот неоспоримый факт, что в течение последних лет «многие компании готовят отдельные отчеты, отражающие вопросы управления компанией, ее социальной и экологической ответственностью» [1]. Однако по-прежнему остается проблемой процесс стандартизации такого рода отчетов, что становится еще одной предпосылкой появле-

ния интегрированной отчетности. Реальную необходимость стандартизации, как одну из причин появления интегрированной отчетности, отмечает В.Г. Гетьман. Он подчеркивает важность именно нефинансовых показателей деятельности компаний, «поскольку эти аспекты нередко оказывают весьма существенное влияние на оценку реального состояния и перспективы дальнейшего развития» [2, с. 3]. Поэтому, очевидно, необходима установка порядка формирования интегрированной отчетности. По мнению М.В. Галушкиной (руководителя Российской региональной сети по интегрированной отчетности) и группы других специалистов, являющихся авторами монографии «Интегрированная отчетность: вызов менеджменту», значительным толчком к разработке учетных решений компаний в интегрированном ключе послужили «глобализация финансовых и товарных рынков, а также цифровая революция» [3, с. 42].

С точки зрения Н.В. Малиновской, «основные предпосылки генезиса интегрированной отчетности связаны с глобализацией мировой экономики. Глобализация ведет к усилению взаимозависимости стран мира в результате усиления международного разделения труда, ускорения международного перемещения экономических благ, капиталов, технологий и углублению взаимосвязей в экономической, политической, культурной сферах на основе повышения мобильности капитала, работников, информации, идей в мировом масштабе. Происходит трансформация собственности» [4]. Появляются новые формы организации международного бизнеса: глобальные транснациональные компании, международные стратегические альянсы горизонтального и вертикального типа [5, с. 12]; многонациональные компании и др. В то же время «глобализация ведет к изменению таких факторов внешней среды, как экологические проблемы, рост численности населения, дефицит ресурсов, политизация общества, опасность вооруженных конфликтов, террористических актов и др., требующих совместных усилий мирового сообщества для их решения. В этих условиях значение качественной информации обо всех аспектах деятельности компании во взаимосвязи с внешней средой, показывающей не только финансовую стабильность, но и устойчивость развития компании, существенно возрастает» [4].

По мнению А. Выручаевой, эксперта по финансовому законодательству, «интегрированная отчет-

ность – это такая отчетность, которая помимо полной и достоверной информации о компании содержит также информацию о ее планах развития и грядущих перспективах» [6].

Основными функциями такой отчетности, по мнению Н.В. Брюхановой [7], являются:

- информационно-аналитическая (предоставление заинтересованным сторонам (ЗС), то есть стейкхолдерам, достоверной и объективной информации о деятельности компании);

- координирующая (отражение в рамках отчетности результатов усилий по обеспечению интересов всех групп стейкхолдеров);

- регулирующая (можно говорить о регулировании взаимодействия организации с ЗС посредством тех сведений и данных, которые она обязана раскрывать в своей отчетности);

- целеполагания (интегрированная отчетность устанавливает целевые параметры и ориентирует процесс управления на решение задач, обеспечивающих целей достижения устойчивого развития).

Многие исследователи сходятся во мнении, что одной из причин генезиса интегрированной отчетности является эволюция экономических теорий. Во второй половине XX в. появилось множество новых направлений в экономической теории: теория рациональных ожиданий (ТРО)¹; новая институциональная теория (НИТ)²; теория рыночной стоимости, которая в качестве главной цели компании определяет максимизацию ее рыночной или акционерной стоимости; теория организационного поведения, приверженцы которой результативность бизнеса связывают с «качеством» взаимоотношений с основными группами стейкхолдеров, и др.

Особого внимания заслуживает теория организационного потенциала, сформировавшаяся на основе идей Игоря Ансоффа в области организационных структур управления и стратегического менеджмента, позволивших Ансоффу выдвинуть два основных подхода к формированию организационных структур: статический подход, который нацелен на оптимизацию внутреннего строения компании, и динамический подход, концентрируемый на анализе связей компании с внешней средой и с источниками ресурсов.

Совершенствование динамического подхода привело к формированию концепции динамических способностей развитию которой способствовали работы Д. Тиса, Г. Пизано и А. Шуена [9], Р. Нельсона [10],

¹ ТРО, разработанная американским экономистом Робертом Лукасом, исходит из условий полной экономической информированности членов общества, а потому каждый строит рациональные ожидания на общей информационной основе. Считается, что эта модель формирует непрерывное равновесие и потому приемлема для денежного обращения, формирования цены, заработной платы и других показателей экономической деятельности. Однако в реальной действительности достичь полной и неискаженной информированности членов общества представляется проблемой, и это одно из уязвимых мест ТРО. Подробнее см. URL: <https://investfuture.ru/dictionary/word/teoriya-racionalnyh-oidaniy> (дата обращения: 10.09.2021).

² Автором НИТ (или неоинституционализма) является Р. Коуз. Объект исследования неоинституционалистов лежит в институциональной структуре производства, которая стала возможной после появления в экономической теории таких понятий, как права собственности, трансакционные издержки, договорные отношения. В основе НИТ лежат два тезиса: все социальные институты значимы; они могут быть проанализированы с использованием концепций и методов, разработанных экономической наукой.

Р. Амита и П. Шумейкера [11] и др. На основе обобщения их концептуальных основ можно сделать вывод о том, что обладание компанией динамическими способностями позволяет не только усилить конкурентные преимущества в изменяющейся бизнес-среде, но и обеспечить долгосрочную эффективность бизнеса, в том числе за счет пересмотра действующих компетенций. Динамические способности можно разделить на три основные логические части:

1) «ощущение» (sensing) – в применении к организационной структуре компании это наличие корпоративной информационно-аналитической системы для осуществления поиска, идентификации, фильтрации, выверки и выбора рыночных возможностей, что имеет большое значение для обеспечения устойчивого развития компании;

2) «захват» (seizing) возможностей – управленческие структуры, процессы, модели и стимулы, предназначенные для того, чтобы идентифицированные ранее рыночные возможности нашли свое отражение в деятельности компании;

3) управление (трансформация) – перманентная настройка и перераспределение материальных и иных ресурсов компании с целью извлечения максимальной выгоды из рыночных возможностей и наращивания стоимости компании (в данном случае, речь идет уже о динамических способностях компании к управлению изменениями, что на сегодняшний день в условиях высокого уровня турбулентности наиболее актуально) [12].

С.В. Пономарева в своей статье «Феномен конвергирования системы учетной и управленческих парадигм» подчеркивает, что «развитие управленческой и учетной парадигм должно осуществляться синхронно и адаптивно друг к другу, обогащая свое содержание и формируясь в конечном итоге как феномен конвергированной системы наращивания стоимости компании» [13].

Н.В. Малиновская обращает внимание на то, что «значительное воздействие на развитие моделей бухгалтерского учета и отчетности оказала эволюция экономических теорий в области менеджмента: развитие поведенческого направления, количественных методов принятия решений и моделей, применение теории систем к управлению» с учетом базовых положений теории стейкхолдеров [14].

Как известно, мировой финансовый кризис 2008 г. выявил несовершенство финансовой отчетности, составляемой по МСФО. Не решили проблемы информационной прозрачности деятельности компаний Комментарию, разработанные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности и опубликованные в декабре 2010 г., которые не являются стандартом МСФО, а представляют собой модель описательной части финансовой отчетности, где раскрываются такие элементы информации, как:

– анализ руководством результатов своей деятельности;

– анализ имеющихся и потенциальных рисков и возможностей, а также действий руководства компании, направленных на реализацию новых экономических возможностей и минимизацию воздействия рисков;

– анализ стратегии развития компании, которую руководство намерено воплотить в жизнь.

Как видим, указанные элементы содержат структурированную нефинансовую информацию, которая имеет прямое отношение и к интегрированной отчетности.

Еще одной из предпосылок генезиса интегрированной отчетности стала существующая разрозненность корпоративной отчетности, включающей в себя консолидированную и индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, экологическую отчетность, отчетность о социальной ответственности, отчетность о корпоративном управлении и не дающей целостного представления о деятельности компании, о ее динамической способности к долговременному созданию ценности и устойчивому развитию.

По мнению Н.В. Малиновской [15], интегрированная отчетность – это «новая модель корпоративной отчетности, в основе которой лежит концепция интегрированного мышления, предполагающая взаимосвязь финансовой и управленческой отчетности, отчетов о корпоративном управлении и вознаграждениях, а также отчетов в области устойчивого развития. Цель интегрированной отчетности – предоставить информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить способность организации создавать ценность на протяжении времени. IR предназначена для поддержания более устойчивой бизнес-среды и лучшего принятия решений поставщиками финансового капитала». Хотя интегрированная отчетность «основывается на разработках в финансовой и других видах отчетности, интегрированный отчет отличается от других отчетов и иных способов доведения информации по ряду параметров. В частности, для него характерны общая ориентация на релевантность и, по возможности, краткость, на стратегический фокус и будущие перспективы, на взаимосвязь информации, капиталов, бизнес-модели, способность к созданию ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах и на поставщиков финансового капитала как основную целевую аудиторию³. В интегрированную отчетность должна включаться самая существенная информация.

С точки зрения Н.В. Брюхановой, «формирование новой (интегрированной) теории корпоративного управления, базирующейся на идеологии успешного развития, интеграции интересов компаний с общенациональными социально-экономическими интересами, требует модернизации методологии составления корпоративной отчетности. Интегрированная корпоративная отчетность, предполагающая объединение финансовых и нефинансовых отчетов

³ Консультационный проект Международных основ интегрированной отчетности. URL: <http://www.theiirc.org/consultationdraft2013> (с. 9).

в единую модель, позволит повысить степень открытости и подотчетности организации, качество внешнего и внутреннего аудита ее деятельности; единая концепция корпоративной отчетности должна быть структурирована вокруг стратегических задач организации, ее бизнес-модели и модели корпоративного управления, ориентирована на повышение качества взаимодействия со стейкхолдерами, достижение устойчивого успеха^{4, 5} и на переход к устойчивому инвестированию» [7; 8].

Исследования генезиса интегрированной отчетности позволили выделить основные этапы ее становления и развития (табл. 1).

Каждому этапу (подэтапу) присущи свои ключевые события и мероприятия (табл. 2).

Для возврата доверия инвесторов, удовлетворения возросших ожиданий стейкхолдеров в отношении транспарентности и подотчетности бизнеса, поддержки информационных потребностей долгосрочных социально ответственных инвесторов потребовались новые подходы к корпоративной отчетности компаний, учитывающие взаимосвязь между экологическими, социальными факторами, качеством стратегического управления и отражающие долгосрочные последствия принятых решений, способствующих достижению цели устойчивого развития компаний. Этому способствовали многочисленные мероприятия и огромная работа исследователей, методологов и международных организаций по становлению и развитию интегрированной отчетности.

Таблица 1

Этапы развития интегрированной отчетности*

Период	Название	Содержание
2000–2009 г.	Зарождение интегрированной отчетности	Возникновение предпосылок генезиса интегрированной отчетности
2010–2013 г.	Становление интегрированной отчетности	Создание международных основ интегрированной отчетности и их рыночного тестирования в рамках пилотной программы
2014–2017 г.	Прорыв	Принятие <i>международных основ интегрированной отчетности (МОИО) и развитие региональных сетей по интегрированной отчетности</i>
2018–2021 г.	Устойчивое развитие	В настоящее время более 70 % компаний упоминают в своих корпоративных отчетах <i>Цели Устойчивого Развития (ЦУР)</i> ⁶

* Составлено по [4].

⁴ В соответствии со стандартом «ГОСТ Р ИСО 9004–2019. Национальный стандарт РФ. Менеджмент качества. Качество организации. Руководство по достижению устойчивого успеха организации» компания должна способствовать повышению качества своей работы и добиваться устойчивого успеха (УУ) за счет последовательного удовлетворения потребностей и ожиданий своих ЗС на долгосрочной основе. Краткосрочными и среднесрочными целями следует поддерживать выбранную долгосрочную стратегию. Так как среда компании подвержена постоянным изменениям, для достижения УУ высшему руководству следует: а) регулярно проводить мониторинг, анализировать, оценивать и пересматривать среду компании с целью идентификации всех ЗС, определения их потребностей и ожиданий, а также их индивидуального потенциального воздействия на деятельность компании; б) определять, внедрять и информировать о миссии, видении и ценностях компании, а также способствовать согласованности с культурой; в) выявлять краткосрочные и долгосрочные риски и возможности; г) определять, внедрять и информировать о политиках, стратегии и целях компании; д) устанавливать и управлять соответствующими процессами для их функционирования в рамках согласованной системы; е) управлять ресурсами компании для обеспечения достижения запланированных результатов; ж) проводить мониторинг, анализировать, оценивать и пересматривать результаты деятельности компании; з) устанавливать процесс для внедрения, обучения и введения инноваций для поддержания способности компании реагировать на изменения в ее среде. Рассмотрение потребностей и ожиданий ЗС может позволить компании: 1) результативно и эффективно достигать своих целей; 2) устранять противоречивые ответственность и отношения; 3) гармонизировать и оптимизировать практики; 4) стимулировать слаженность в работе коллектива; 5) улучшать обмен актуальной информацией; 6) содействовать обучению, изучению и персональному развитию; 7) содействовать сосредоточению внимания на наиболее важных характеристиках компании; 8) управлять рисками и возможностями для бренда или репутации организации; 9) приобретать и обмениваться знаниями. Большинство компаний, составляющих интегрированную отчетность, используют «Руководство по достижению устойчивого успеха организации».

⁵ До 1 октября 2020 г. действовал ГОСТ Р ИСО 9004–2010. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 23 ноября 2010 г. № 501-ст), в котором более подробно раскрываются сущность категорий «устойчивый успех организации», «среда организации», «менеджмент для достижения устойчивого успеха организации». По мнению авторов настоящей статьи, прежде чем изучать ГОСТ Р ИСО 9004–2019, необходимо ознакомиться с ГОСТ Р ИСО 9004–2010 и другими стандартами, упоминаемыми в указанном ГОСТе.

⁶ Аналитики PwC считают, что ЦУР стали неотъемлемой частью корпоративной отчетности. 72 % всех исследуемых компаний упоминают ЦУР в отчетности. 50 % компаний приоритизировали наиболее релевантные ЦУР. URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/sdg-reporting-challenge-2018.html> (дата обращения: 20.10.2021).

Ключевые события на пути становления и развития интегрированной отчетности

Событие / период	Краткое содержание
1	2
Возникновение идеи создания интегрированной отчетности, создание Совета по финансовой стабильности и форума «Отчетность для устойчивого развития» (2004–2008 гг.)	Создание в 2004 г. принцем Уэльским проекта The Prince's Accounting for Sustainability (A4S) – «Отчетность в области устойчивого развития» для исследования возможности реализации интегрированного подхода к финансовой и корпоративной устойчивости, выявления взаимосвязи между факторами устойчивого развития и бизнес-стратегиями. Мировой финансовый кризис 2008 г. выявил несовершенство отчетности, составляемой по МСФО. Создание Совета по финансовой стабильности (Financial Stability Board, FSB) для координации работы национальных финансовых органов, в том числе и по вопросам повышения качества раскрываемой информации (EDTF). Создание по инициативе A4S форума «Отчетность для устойчивого развития» (Accounting for Sustainability), объединившего влиятельные международные организации в области отчетности компаний в сеть Accounting Bodies Network
Предыстория создания Международного комитета по интегрированной отчетности (МКИО или на англ. – IIRC). Публикация дискуссионного документа; запуск пилотной программы; переименование МКИО (2009–2011 гг.)	11 сентября 2009 г. при участии принца Уэльского прошло созданное по инициативе A4S и GRI совещание представителей инвесторов, разработчиков стандартов корпоративной отчетности, бухгалтеров и представителей крупных компаний, академических кругов, а также представителей ООН, где обсуждался вопрос о необходимости создания МКИО. 17 декабря 2009 г. на заседании форума «Отчетность для устойчивого развития», в котором принимали участие около 200 представителей сети, был обсужден вопрос о необходимости создания МКИО (International Integrated Reporting Council, IIRC) – международной структуры управления для надзора за развитием модели интегрированной отчетности (ИО) и установлением связи с организациями – разработчиками стандартов. 16 июля 2010 г. по инициативе A4S и GRI учрежден МКИО (IIRC) как неформальная группа с совместным секретариатом этих двух организаций. 12 сентября 2011 г. был опубликован дискуссионный документ «На пути к интегрированной отчетности – как рассказать о ценности в XXI веке» ⁷ , в котором указывалось на необходимость трансформации подходов к отчетности в связи с изменением информационных потребностей пользователей. В октябре 2011 г. начата двухлетняя пилотная программа по тестированию принципов ИО. Ее цель – стимулирование инновационного подхода к формированию ИО, информирование мирового сообщества о развитии новых современных практических приемов составления ИО, стимулирование сближения финансовой и социальной отчетности. Участниками Программы стали 80 компаний и 25 инвесторов из разных стран. Она продолжалась три года и к окончанию в ней принимали участие уже 104 крупнейшие компании из 25 стран мира и 37 институциональных инвесторов. В ноябре 2011 г. МКИО был переименован в <i>Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО)</i>
Публикация 1-го проекта документа «Международные основы интегрированной отчетности». Создание Российской региональной сети по интегрированной отчетности. (2012–2013 г.)	В июле 2012 г. опубликован первый вариант проекта документа «Международные основы интегрированной отчетности» (МОИО), который разработан на основе дискуссионного документа 2011 г. и многочисленных комментариев 214 компаний более чем из 20 стран мира. По сравнению с документом 2011 г., немного изменились ведущие принципы (их стало 6 вместо 5). Определение ИО стало более кратким, но более емким. Одновременно с разработкой МОИО, апробацией на практике ее базовых концепций и ведущих принципов на протяжении 2011–2013 гг. МКИО активно продвигал идею распространения ИО по всему миру. Комитет укреплял сотрудничество с разными влиятельными организациями, разъяснял выявленные преимущества формирования и представления ИО и стал инициатором создания <i>региональных сетей по интегрированной отчетности</i> , которые были созданы в целях обмена мнениями, распространения передового опыта составления ИО и взаимодействия с МКИО. 10 августа 2012 г. на состоявшемся в государственной компании «Росатом» заседании круглого стола на тему «Интегрированная отчетность – возможности и перспективы развития в России» при поддержке Международного совета по интегрированной отчетности была создана <i>Российская региональная сеть по интегрированной отчетности</i> ⁸

⁷ На пути к интегрированной отчетности – как рассказать о ценности в XXI веке: дискуссионный документ. Сентябрь 2011 г. URL: <http://www.theiirc.org/the integrated reporting discussion paper> (дата обращения: 11.11.2021).

⁸ На данный момент существуют и функционируют 13 региональных сетей по интегрированной отчетности: в Японии, Германии, Франции, Нидерландах, Великобритании, Северной Америке, Бразилии, Австралии (Австралия, Новая Зеландия, Китай), Индии, Турции, ЮАР, Скандинавии и России / Сайт Российской региональной сети по интегрированной отчетности (PPC). PPC является площадкой для стейкхолдеров, на котором они могут поделиться своими запросами и взглядами на текущее состояние отчетности и предоставить конструктивную критику, обратную связь и руководство по развивающимся практикам отчитывающихся компаний. PPC также позволяют их участникам делиться опытом, обмениваться мнениями и взаимодействовать с МСИО в процессе разработки Международного Стандарта по интегрированной отчетности. Еще одна возможность – взаимодействие с участниками других региональных сетей для обмена информацией, значимой для определенной отрасли (например, между банками или аэропортами). PPC также представляют собой профессиональные объединения людей и организаций (компаний), заинтересованных в повышении качества корпоративной отчетности. Участниками таких общественных объединений являются представители бизнеса (компаний и бизнес-ассоциаций), профессиональных организаций экспертов, аудиторов и консультантов, научных и образовательных учреждений, финансовых организаций (инвестиционного сообщества), бирж, органов власти и др. URL: http://iir.org.ru/world_practice.html (дата обращения: 18.12.2021).

1	2
Публикация проекта МОИО и их обсуждение. Присоединение к пилотной программе первой фондовой биржи. Выпуск Международных основ интегрированной отчетности (2013 г.)	16 апреля 2013 г. представлен Консультационный проект Международных основ интегрированной отчетности (МОИО)⁹ для общественных консультаций. В период с 16 апреля по 15 июля 2013 г. проведены глобальные консультации по проекту МОИО. Получено 359 отзывов от разных компаний из различных частей света (Центральной Африки, Южной и Северной Америки, Азии, Ближнего Востока, Восточной и Западной Европы, Океании и др.), из различных секторов экономики, включая поставщиков финансового капитала, аналитиков, аудиторов, бухгалтеров, ученых, политиков и др. Ряд отзывов включал мнения целой группы специалистов. С 16 июля по 5 декабря 2013 г. технической целевой группой проведены анализ и обобщение полученных на проект МОИО замечаний и комментариев. Внесены некоторые изменения в основные положения консультационного проекта, которые одобрены и рекомендованы к утверждению МСИО. В декабре 2013 г. МСИО опубликовал Международный стандарт по интегрированной отчетности – «Версия 1.0» Стандарта размещена на веб-сайте МСИО. В 2013 г. Глобальной инициативой по отчетности (GRI) опубликована версия G4 «Руководства по отчетности в области устойчивого развития», состоящая из двух частей: (1) – Принципы подготовки отчетности и стандартные элементы отчетности; (2) – Инструкция по применению. 8 августа 2013 г. к Пилотной программе присоединилась Немецкая Deutsche Börse Group – одна из ведущих мировых фондовых бирж (насчитывает около 765 зарегистрированных компаний с общей рыночной капитализацией 1 185 млрд евро). Она становится 100-м участником Пилотной программы МСИО и 1-й фондовой биржей. 9 декабря 2013 г. выпущена версия 1.0 <i>Международных основ интегрированной отчетности (МОИО)</i>¹⁰, предназначенных для применения в глобальном масштабе компаниями различных сфер экономической деятельности. В них применяется подход, основанный на гибких принципах, и содержатся методологические основы формирования интегрированной отчетности

* Составлено по [4].

Одновременно с разработкой Международных основ интегрированной отчетности, апробацией на практике ее базовых концепций и ведущих принципов на протяжении 2011–2013 гг. МКИО активно продвигал идею распространения интегрированной отчетности по всему миру. Комитет укреплял сотрудничество с разными влиятельными организациями, разъяснял выявленные преимущества формирования и представления интегрированной отчетности и стал инициатором создания региональных сетей по интегрированной отчетности. Региональные сети по интегрированной отчетности создаются в целях обмена мнениями, распространения передового опыта составления интегрированной отчетности и взаимодействия с МКИО.

Идея разработки Концептуальных основ интегрированной отчетности появилась в соответствии с концепцией «позитивной экономической науки, которая дает правильные и значимые (то есть, не являющиеся трюизмами) предсказания, относительно еще не наблюдаемых явлений» [16, с. 177]. Эта идея была реализована, выпустившим в свет МОИО.

Как отмечает В.С. Плотников [17], «в рамках одного стандарта, касающегося интегрированной отчетности, весьма сложно, если даже вообще возможно, осветить все вопросы, касающиеся нового направления в развитии бухгалтерского учета, причем как его теории, так и практики, тем более, что сам Стандарт [18] состоит из двух частей: Фун-

даментальной концепции и Интегрированного отчета.

На что нацеливает бухгалтера Международный стандарт интегрированной отчетности: «Интегрированный отчет должен быть не простой сводкой дру- гих информационных продуктов (например, финансовых отчетов, отчета о применении принципов устойчивого развития, телефонных конференций с аналитиками или информации на веб-сайте), скорее он способствует проявлению связанной информации и объясняет, как стоимость создается в течение долгого времени» [18, п. 1.13]. Иными словами, бухгалтер должен создать картину (отчет), отражающую процессы создания стоимости во времени, уложенную в рамках определенной бизнес-модели. Это ли не искусство? Но чтобы создать подобную картину, необходима определенная система правил [17]. При этом Концепция интегрированной отчетности нацеливает нас на использование положений как позитивной, так и нормативной экономических наук: «выводы позитивной экономической науки, как представляется (и это представление вполне обоснованно), имеют непосредственное отношение к важным нормативным проблемам, то есть к вопросам о том, что должно быть сделано и каким способом можно достичь любой поставленной цели» [16, с. 178].

В Международном Стандарте интегрированной отчетности поставлена фундаментальная задача – информационное обеспечение бизнес-модели о

⁹ Консультационный проект Международных основ интегрированной отчетности (текст МОИО). URL: <http://www.theiirc.org/consultationdraft2013> (дата обращения: 13.11.2021).

¹⁰ Международные основы интегрированной отчетности (МОИО). URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.

процессах создания стоимости в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах. С точки зрения В.С. Плотникова, «решение этой задачи потребует уточнения концепций финансового, производственного капитала, его поддержания и приведения их в соответствие с фундаментальными концепциями рассматриваемого стандарта» [17], целью которого является «установление ведущих принципов и элементов, регулирующих общее содержание интегрированного отчета, а также определение фундаментальных концепций, лежащих в их основе» [18, п. 1.3]. В.С. Плотников, принимая за основу развития системы бухгалтерского учета и отчетности данный подход, обозначает в качестве основной задачи стандарта «определение фундаментальных концепций, формирующих систему бизнес-учета, создающего информационное обеспечение бизнес-модели создания стоимости. Эта стоимость находит отражение в капиталах, которые компания использует и на которые оказывает воздействие». Следовательно, в интегрированном отчете должно быть отражено то, «как ключевые ресурсы соотносятся с капиталами, от которых зависит компания или которые являются источниками отличительной особенности компании, в тех случаях, когда они являются существенными для понимания прочности и устойчивости бизнес-модели» [18, п. 4.14].

Обсуждение концепции и стандартов интегрированной отчетности в последние 10 лет «занимает первые страницы профессиональных изданий мира аккаунтинга. Такая отчетность, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию, отражает способность компаний создавать и устойчиво поддерживать свою стоимость» [19].

Деятельность МСИО поддерживается правительствами многих стран и международными организациями. Большая работа о повышении роли интегрированной отчетности ведется с наднациональными органами, например, Европейской комиссией. Некоторые страны, такие, например, как Япония, создают лаборатории корпоративной отчетности, чтобы исследовать возможности интегрированной отчетности.

На XIX Всемирном конгрессе бухгалтеров в Риме в ноябре 2014 г. МСИО озвучил свою стратегию (на 2015–2017 гг.) – достичь глобального принятия Международных основ интегрированной отчетности в течение ближайших трех лет.

В Стратегии был заявлен ряд ключевых задач, в том числе:

– распространение по всему миру передовой практики интегрированной отчетности через IR-сети

и содействие диалогу между ключевыми участниками формирования и представления такого рода корпоративной отчетности;

– создание для инвесторов фундамента, основанного на интегрированном мышлении, интегрированной отчетности и направленного на стимулирование инвестиционных решений;

– взаимодействие с национальными и регулирующими органами для продвижения интегрированной отчетности¹¹ [4].

14 марта 2017 г. в рамках Недели российского бизнеса проходил социальный форум «Ответственное взаимодействие бизнеса и власти в интересах социального развития», организованный РСПП. В его работе приняло участие более 400 представителей компаний, работодателей, федеральных органов власти, профсоюзов и экспертов. В рамках Форума состоялось награждение победителей ежегодного Всероссийского конкурса РСПП «Лидеры российского бизнеса: динамика и ответственность – 2016». В номинации «За высокое качество отчетности в области устойчивого развития» победили АО «СУЭК», ПАО «РусГидро», ПАО «Газпром нефть» и «Сахалин Энерджи» (гран-при). Представленный в рамках Форума пятый аналитический обзор за 2015–2016 гг. «Ответственная деловая практика в зеркале отчетности: настоящее и будущее» продолжил практику мониторинга нефинансовой отчетности российских компаний, а также описание тенденций в этой сфере в России и мире. Обзор содержит также результаты третьего выпуска индексов РСПП «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития», на основе которых определены компании-лидеры в области устойчивого развития, ответственности и отчетности» [19].

В мае 2017 г. Правительством РФ утверждена *Концепция развития публичной нефинансовой отчетности*¹² (далее – Концепция). Положения Концепции разработаны с учетом российских и международных документов, включая: Национальный стандарт ГОСТ Р ИСО 26000–2012; Кодекс корпоративного управления, одобренный Советом директоров Банка России 21 марта 2014 г.; Антикоррупционную хартию российского бизнеса; Социальную хартию российского бизнеса (2008 г.); Принципы Глобального договора ООН; Резолюцию «Преобразование нашего мира: Повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», принятую Генеральной Ассамблеей ООН 25 сентября 2015 г.; Международный стандарт ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности»; Итоговый документ конференции ООН по устойчивому разви-

¹¹ Strategy: The Breakthrough Phase 2014–17. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/02/IIRC-Strategy-Summary-2015.pdf> (дата обращения: 15.12.2020).

¹² Концепция развития публичной нефинансовой отчетности: Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р.

тию «Будущее, которого мы хотим»; Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (Руководство GRI); Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденные Президентом Российской Федерации 30 апреля 2012 г.

Следует отметить, что в Основах государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года содержится следующее положение: «При реализации задачи обеспечения эффективного участия граждан, общественных объединений, некоммерческих организаций и бизнес-сообщества в решении вопросов, связанных с охраной окружающей среды и обеспечением экологической безопасности, обеспечивается повышение информационной открытости промышленных предприятий в части их негативного воздействия на окружающую среду и предпринимаемых мер по снижению такого воздействия, а также развитие добровольных механизмов экологической ответственности организаций с участием государства и *переход государственных корпораций к обязательной нефинансовой отчетности в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности в соответствии с международными стандартами. Указанная отчетность подлежит аудиту независимыми третьими сторонами и заверяется ими*».

В Концепции содержится План мероприятий по ее реализации, содержащий *конкретные этапы развития* ПНФО, которые, к великому сожалению, не были в полном объеме выполнены.

2017–2018 гг. – в этот период предусматривалось провести следующие мероприятия:

- осуществление информирования экспертного сообщества, российского бизнеса и общества в целом о Концепции, проведение разъяснительных мероприятий;

- развитие нормативной и методической базы, направленной на широкое внедрение и продвижение ПНФО как общепринятой практики, разработка механизмов, стимулирующих этот процесс;

- развитие инструментов независимой оценки деятельности компаний (иных организаций, по отношению к которым в Концепции установлены соответствующие требования) на основе их ПНФО, регулярной практики использования авторитетных в деловом и экспертном сообществе рейтингов и индексов в области устойчивого развития и социальной ответственности;

- определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности компании в экономической, экологической и социальной сферах;

- создание условий для развития международного сотрудничества в сфере устойчивого развития, социальной ответственности и ПНФО, в том числе в области повышения квалификации специалистов;

- развитие информационных ресурсов, посвященных ПНФО, ее независимой оценке, социальной ответственности и устойчивому развитию;

- утверждение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности и раскрытия базовых индикаторов.

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) «с 2009 г. на периодической основе составляет свой Реестр нефинансовых отчетов (РНФО создан по инициативе РСПП)¹³, в который включаются отчеты (социальные, экологические, отчеты об устойчивом развитии, о корпоративной социальной ответственности и др.) крупных компаний. Отличительная черта всех упомянутых отчетов – обязательное включение нефинансовых показателей, при том что они могут вовсе не содержать финансовых показателей. По состоянию на 11 декабря 2018 г. в РНФО, начиная с 2000 г., внесены сведения о 173 компаниях и зарегистрировано 903 отчета: экологических – 82, социальных – 324, отчетов в области устойчивого развития – 298, интегрированных отчетов – 173, отраслевых отчетов – 27 [19].

Следует обратить внимание на нормативные правовые акты и рекомендации регуляторов, которые были приняты в рассматриваемый период. В качестве примеров, приведем четыре из них.

1. *Перечень поручений по итогам заседания Госсовета*, утвержденный Президентом России 24 января 2017 г. № Пр-140ГС, содержит следующее положение: «Разработать при участии ведущих предпринимательских объединений и представить предложения о раскрытии публичными компаниями, государственными организациями, корпорациями и компаниями с государственным участием, предусмотренные *международными стандартами нефинансовой отчетности в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности* (срок исполнения поручения – 1 мая 2017 г.)».

2. В *Приказе Минэкономразвития России* от 10 декабря 2018 г. № 681 «Об утверждении Положения о Департаменте финансово-банковской деятельности и инвестиционного развития Министерства экономического развития Российской Федерации» указано, что данный Департамент обеспечивает реализацию функции Министерства по *выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в том числе в сфере публичной нефинансовой отчетности*.

¹³ С 2017 г. РНФО именуется Национальным регистром корпоративных нефинансовых отчетов.

План деятельности Министерства экономического развития Российской Федерации на период с 2019 по 2024 г.¹⁴ также подтверждает осуществление Минэкономразвития РФ функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере публичной нефинансовой отчетности.

3. *Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 г., разработанные Минфином РФ*¹⁵, содержат следующее положение: «Исходя из Федерального закона “Об аудиторской деятельности” при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2017 г. необходимо руководствоваться международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н и от 9 ноября 2016 г. № 207н. Помимо МСА необходимо применять следующие документы, принятые Международной федерацией бухгалтеров и рекомендованные для применения на территории Российской Федерации Советом по аудиторской деятельности: а) “Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита”; б) “Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность”...» и др. Таким образом, согласно указанным Рекомендациям Минфина России, при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2017 г. необходимо руководствоваться МСА, а также применять такие документы, как Концепция качества аудита, Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность, Словарь терминов (где указан термин «интегрированная отчетность»), Сборник международных стандартов контроля качества, аудиторских и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг¹⁶ и другие документы, принятые, как уже было отмечено, Международной федерацией бухгалтеров и рекомендованные для применения на территории Российской Федерации Советом по аудиторской деятельности при Минфине России. При этом подчеркнем, что в «Международной концепции заданий, обеспечивающих уверенность», соответствующей требованиям МСА, которые применяют российские аудиторы, используется категория «интегрированная отчетность».

4. В Приказе Минтруда России от 30 августа 2018 г. № 564н «Об утверждении профессионального стандарта “Специалист по управлению ри-

сками”» трудовая функция «Взаимодействие с заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками и публичное представление организации в средствах массовой информации в вопросах риск-менеджмента, обеспечение открытой информации о системе управления рисками» содержит следующее трудовое действие: «Проведение регулярных открытых диалогов и встреч в рамках процесса подготовки нефинансовой отчетности, включающей открытую информацию о системе управления рисками».

2019–2020 гг. – в этот период предполагалось:

– дальнейшее развитие нормативной и методической базы в сфере ПНФО, социальной ответственности и устойчивого развития, внедрение стимулирующих механизмов;

– регулярное составление индексов и рейтингов в области социальной ответственности и устойчивого развития на основе анализа ПНФО, расширение практики подтверждения (заверения), проверки ПНФО;

– развитие системы повышения квалификации специалистов в сфере ПНФО, корпоративной социальной ответственности (КСО) и устойчивого развития, совершенствование образовательных программ.

В состав организаций, на которые распространяется обязательное требование публикации НФО, включены государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании; хозяйственные общества, не менее 50 % акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности, 173 государственные унитарные предприятия (ГУП), при условии, что такие хозяйственные общества и ГУП имеют за отчетный год объем выручки (дохода) (сумму активов) в размере 10 млрд руб. и выше, определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности, а при отсутствии обязанности составления такой отчетности – на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности или сведений о среднесписочной численности работающих, составляющую 4 000 чел. и выше; прочие хозяйственные общества, не менее 50 % акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности и ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах. Предполагалось, что с 2019 г. указанные организации будут публиковать нефинансовые отчеты.

В рассматриваемый период выпущены *Рекомендации Банка России по реализации принципов*

¹⁴ Официальный сайт Минэкономразвития РФ. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/aa35bc54e38d80cd044d8d8f3f8ad176/Plan_2019-2024.pdf.

¹⁵ Рекомендации приведены в Приложении к письму Минфина России от 19 января 2018 г. № 07-04-09/2694.

¹⁶ URL: <http://www.ifac.org/publications-resources/2015-7> (дата обращения: 12.11.2018).

ответственного инвестирования¹⁷, в которых подчеркивается, что «источником информации об управлении Обществом рисками и возможностями, связанными с факторами устойчивого развития, может служить периодическая отчетность Общества, размещенная в публичном доступе, отчеты Общества в области устойчивого развития... Добровольное раскрытие информации в области устойчивого развития осуществляется Обществами в том числе в соответствии со Стандартами GRI, Международным стандартом ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности», Стандартами Institute of Social and Ethical Accountability AA1000SES, AA1000AP, *Международным стандартом интегрированной отчетности (IR)*, Рекомендациями рабочей группы по вопросам раскрытия информации, касающейся изменения климата (TCFD), Стандартами Совета по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB), Базовыми индикаторами результативности РСПП и иными стандартами. Инвесторам рекомендуется изучить информацию о принятии Обществом (в том числе путем закрепления соответствующих принципов устойчивого развития во внутренних документах Общества и их интеграции в бизнес-процессы) или о присоединении (следовании) Общества к стандартам, кодексам поведения или международным инициативам в области устойчивого развития. Инвесторам рекомендуется взаимодействовать с Обществом по вопросу раскрытия им информации об обеспечении устойчивого развития, предпочтительно в стандартизированной форме, например в соответствии с международно признанными стандартами, а также поддерживать инициативы акционеров Общества, направленные на внедрение лучших практик раскрытия информации, касающейся устойчивого развития».

2021–2022 гг. – на указанный период было запланировано следующее:

- функционирование и совершенствование системы регулирования и стимулирования, направленной на повышение информационной открытости, прозрачности деятельности и развитие отчетности, поддержку ответственного ведения хозяйственной деятельности и устойчивого развития;

- внедрение и дальнейшее совершенствование инструментов независимой оценки деятельности организаций на основе ПНФО;

- разработка и внедрение требований в отношении параметров подтверждения (заверения) ПНФО (категории охватываемых организаций, объемы подтверждаемых (заверяемых) сведений, включая базовые индикаторы);

- разработка дополнительных критериев с учетом отраслевой специфики, в соответствии с которыми уточняется состав тех организаций, на которые поэтапно будет распространяться требование публикации НФО.

В состав организаций, на которые на третьем этапе распространены требования публикации НФО, включены: хозяйственные общества, не менее 50 % акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности, ГУП, при условии, что такие хозяйственные общества и ГУП имеют в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью или консолидированной финансовой отчетностью за отчетный год объем выручки (дохода) (сумму активов) в размере 5 млрд руб. и выше, или среднесписочную численность работающих, составляющую 2 000 чел. и выше; хозяйственные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах.

Следует отметить, что в рассматриваемый период, а именно 26 мая 2021 г. МСИО опубликовал обновленный перевод Международных основ интегрированной отчетности на русский язык в целях содействия пониманию и принятию интегрированной отчетности в России. *Данный перевод стал первым переводом в странах, организации которых составляют интегрированные отчеты*¹⁸.

В целях демонстрации положительного тренда в области формирования ПНФО и интегрированной отчетности в Российской Федерации приведем актуальные данные из Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов (НРКНФО): по состоянию на декабрь 2021 г. в НРКНФО внесена информация о 217 компаниях и зарегистрировано 1282 отчета, в том числе 477 отчетов по устойчивому развитию, 379 социальных отчетов, 105 экологических отчетов и 321 интегрированный отчет. На лицо – положительная динамика в сравнении с 2018 г.

2023 г. и далее – в указанный период предполагается следующее:

- действие механизмов, регулирующих и стимулирующих развитие ПНФО, различных форм внешней независимой оценки, подтверждения (заверения) ПНФО;

- расширение с учетом отраслевой специфики состава организаций, на которые распространяется требование публикации НФО.

В состав организаций, на которые на четвертом этапе распространяется требование публикации НФО, предполагается включить 500 крупнейших организаций, объем выручки (дохода) которых соот-

¹⁷ Рекомендации приведены в Информационном письме Банка России от 15 июля 2020 г. № ИН-06-28/111.

¹⁸ Сайт Ассоциации менеджеров. URL: <https://amr.ru/committees/korpu/news/integrirovannaya-otchethnost-novaya-stupenzrelosti-korporativnogo-upravleniya/> (дата обращения: 22.12.2021).

ветствует критериям ведущих российских рейтингов. Выручка и сумма активов бухгалтерского баланса определяются на основании консолидированной финансовой отчетности, а при отсутствии обязанности составления такой отчетности – на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Следует обратить особое внимание на то, что Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности предлагаются три вида корпоративной отчетности.

1. *Отчет о деятельности в области устойчивого развития* (отчет о КСО, комплексный социальный отчет) трактуется в Концепции как «документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности организаций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления. При подготовке таких отчетов широко используются международные стандарты, включая руководство GRI. При выборе раскрываемых в отчете тем ориентиром могут служить положения принципов Глобального договора Организации Объединенных Наций, стандарта ГОСТ Р ИСО 26000–2012 и Социальной хартии российского бизнеса».

2. *Годовой отчет* в Концепции определен как «документ, ориентированный на акционеров, в котором уделяется особое внимание результатам деятельности организации в отчетном году и (по возможности) содержится расширенный состав информации с учетом организационно-правовой формы, присутствия на рынке ценных бумаг, требований нормативных правовых актов, а также положений Кодекса корпоративного управления. При подготовке годовых отчетов также могут использоваться документы, регламентирующие вопросы устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности».

3. *Интегрированный отчет* в Концепции определен как «документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный прежде всего на инвесторов. В интегрированном отчете комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации».

По мнению авторов настоящей статьи, в Концепции, равно как и в Проекте одноименного Федерального закона¹⁹, следовало бы все-таки исполь-

зовать термин «интегрированная отчетность». Законопроект распространяется на государственные корпорации; государственные компании; публично-правовые компании; ГУП, имеющие за предшествующий отчетному год выручку в размере 10 млрд руб. и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд руб. и более; хозяйственные общества, имеющие за предшествующий отчетному год выручку в размере 10 млрд руб. и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд руб. и более; иные хозяйственные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки. В соответствии с данным Проектом Федерального закона (который пока не вынесен на рассмотрение Государственной Думой) обязанность по составлению и раскрытию публичной нефинансовой отчетности возникает, начиная с отчетности за 2019 г. Поэтому, если все-таки данный проект будет подписан, и федеральный закон вступит в силу, авторы статьи предлагают дать ему название «Об интегрированной корпоративной отчетности».

На сегодняшний день сбор информации о нефинансовых и (или) интегрированных отчетах корпораций (компаний и других организаций) осуществляет МСИО и РСПП. Наиболее полные сведения о том, сколько организаций в России выпускают нефинансовые отчеты, содержатся в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов РСПП²⁰ [20].

Еще раз подчеркнем, что целью реализации Концепции развития публичной нефинансовой отчетности является подготовка крупными компаниями (организациями), в основном относящимися к государственному сектору экономики, публичных корпоративных отчетов, свидетельствующих о совершенствовании системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие, а также в целом на состояние национальной экономики и качество жизни граждан.

Применение этих отчетов в практике различных заинтересованных сторон, деятельности органов

¹⁹ О публичной нефинансовой отчетности: Проект Федерального закона РФ (подготовлен Минэкономразвития России). URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=71422> (дата обращения: 17.05.2020). Проект закона разработан Минэкономразвития РФ в рамках реализации Плана мероприятий по развитию Концепции публичной нефинансовой отчетности.

²⁰ В Библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов РСПП приведены данные за 2002–2020 гг. URL: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/> (дата обращения: 21.12.2021).

государственной власти и местного самоуправления будет способствовать:

- повышению осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности и устойчивого развития, а также о значении публичной нефинансовой отчетности для отчитывающихся российских организаций, их внешнего окружения;

- расширению возможностей для объективной оценки (на основе публичной нефинансовой отчетности) вклада результатов деятельности российских компаний в социально-экономическое развитие страны;

- укреплению репутации российских компаний и повышению доверия к их деловой активности в Российской Федерации и за ее пределами;

- соблюдению принципов социальной ответственности бизнеса, осознанию взаимосвязи между процессом создания стоимости для себя и процессом создания общественно значимых ценностей и продуктов [19; 21].

Очевидно, что подготовка разнообразной и разнородной информации для интегрированной отчетности организаций приведет к совершенствованию как учетной системы в целом, так и позволит повысить уровень эффективности системы управленческого учета каждой отдельной организации, с учетом специфики ее деятельности [20].

Для дальнейшего активного и результативного продвижения интегрированной отчетности необходимо глубокое изучение сущности фундаментальных концепций и ведущих принципов, лежащих в ее основе, ее структурных элементов, роли различных видов учета в процессе формирования интегрированной отчетности и других связанных с ней аспектов.

Литература

1. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35. С. 2–15.

2. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44. С. 2–15.

3. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту / А.И. Агеев, М.В. Галушкина, Е.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер. М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. 212 с.

4. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 33. С. 41–50.

5. Сидорова М.И. Бухгалтерский учет в условиях глобализации мирового информационного про-

странства: монография. М.: Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации, 2013. 133 с.

6. Выручаева А. Особенности интегрированной финансовой отчетности // Актуальная бухгалтерия. 2013. № 10. URL: https://gaap.ru/articles/Osobennosti_integrirovannoy_finansovoy_otchetnosti/ (дата обращения: 21.12.2020).

7. Брюханова Н.В. Методология формирования интегрированной корпоративной отчетности в электроэнергетике // Сибирская финансовая школа. 2012. № 2. С. 155–158.

8. Фадейкина Н., Брюханова Н. Концептуальный подход к использованию ключевых национальных показателей при формировании государственной энергетической политики и оценке деятельности энергетических компаний // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2012. № 2. С. 155–158.

9. Teece D.J., Pisano G., Shuen A. Dynamic capabilities and strategic management // Strategic Management Journal. 1997. Vol. 18, No. 7. PP. 509–534.

10. Nelson R.R. Why do firms differ, and how does it matter? // Strategic Management Journal. 1991. Vol. 12, No. 8. PP. 61–74.

11. Amit R., Schoemaker P.J.H. Strategic assets and organizational rent // Strategic Management Journal. 1993. Vol. 14, No. 1. PP. 33–46.

12. Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А., Брюханова Н.В. Интегрированная отчетность компаний: целеполагание и тенденции развития. Новосибирск: НГУЭУ, 2021. 380 с.

13. Пономарева С.В. Феномен конвергирования системы учетной и управленческой парадигм / В сборнике: Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита // Материалы Международной научно-практической конференции под науч. редакцией Е.М. Сорокиной. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. С. 10–15.

14. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: решение проблемы информационной прозрачности // Экономика. Бизнес. Банки. 2014. № 4. С. 92–102.

15. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38 (284). С. 12–17.

16. Философия экономики. Антология / Под ред. Дэниела Хаусмана; пер. с англ. М.: Изд. Института Гайдара, 2012. 520 с.

17. Плотников В.С., Азракулиев З.М. Концептуальные основы интегрированной отчетности // Аудитор. 2017. Т. 3, № 8. С. 30–37.

18. Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: <http://ir.org.ru/attachments/article/94/13->

12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf&.

19. *Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А.* Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчетности // Сибирская финансовая школа. 2018. № 6 (131). С. 155–165.

20. *Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А., Воронина Н.И.* Интегрированная отчетность российских организаций: финансовый и нефинансовый аспекты / В сборнике: Денежная система России: история, современность и перспективы развития // Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции. Под научной редакцией Н.В. Фадейкиной. Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2019. С. 169–177.

21. *Рощектаева У.Ю.* Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности // Научный вестник ЮИМ: Финансы и учет. 2018. № 2. С. 44–49.

Вниманию специалистов!

Синкина А.А., Фадейкина Н.В.

О Бюджете для граждан и модернизации бюджетного процесса на основе принципов прозрачности и открытости. – Новосибирск: САФБД, 2016. – 443 с.

Актуальные вопросы реформирования бюджетного процесса рассмотрены в контексте административной реформы и стратегии развития информационного общества. Проведен анализ организационно-методического обеспечения формирования и представления публичного документа «Бюджет для граждан» как инструмента обеспечения прозрачности бюджетного процесса для всех заинтересованных сторон. Проанализированы лучшие практики реализации проекта «Бюджет для граждан» на региональном и муниципальном уровнях.

Для руководителей органов государственной власти и местного самоуправления, научных работников, преподавателей, аспирантов и студентов вузов.

А.А. Синкина
Н.В. Фадейкина

О БЮДЖЕТЕ ДЛЯ ГРАЖДАН
И МОДЕРНИЗАЦИИ
БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА
НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПОВ
ПРОЗРАЧНОСТИ И ОТКРЫТОСТИ

Информационное государство
Открытое правительство
Электронный бюджет

Вниманию специалистов!

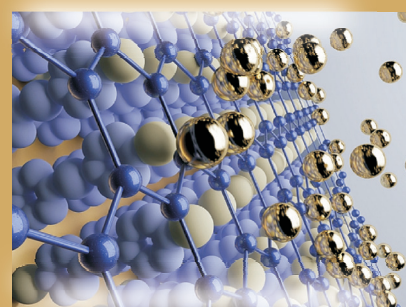
Фадейкина Н.В., Малина С.С., Бъядовский Т.Т.

Интеграция науки, образования и бизнеса и ее роль в инновационном развитии Новосибирской области. – Новосибирск: САФБД, 2016. – 363 с.

Освещаются вопросы международной и отечественной практики формирования и функционирования инновационных систем и специализированных инновационных центров и площадок, обобщается влияние национальной инновационной системы (НИС) на развитие региональных научно-образовательных комплексов, оценивается роль институтов и инструментов НИС в развитии научно-образовательного комплекса Новосибирской области. Особое внимание уделено вопросам модернизации национальных экономик на основе технологических укладов и развития приоритетных технологических направлений инновационных систем.

Для студентов, аспирантов и преподавателей вузов, руководителей и сотрудников организаций, относящихся к научно-образовательному комплексу и другим субъектам инновационной инфраструктуры, а также для всех тех, кто интересуется вопросами инновационного развития регионов и России в целом.

Н.В. Фадейкина
С.С. Малина
Т.Т. Бъядовский



ИНТЕГРАЦИЯ НАУКИ,
ОБРАЗОВАНИЯ И БИЗНЕСА
И ЕЕ РОЛЬ В ИННОВАЦИОННОМ
РАЗВИТИИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ