

РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА, ОПЫТ ПОДГОТОВКИ, НОВАЦИИ, ПРОБЛЕМЫ

Н. В. Фадейкина

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»,
Новосибирск, Россия

Н. В. Брюханова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Россия

О. А. Сапрыкина

Новосибирский технологический институт (филиал) Российского государственного университета
им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство),
Новосибирск, Россия

Н. И. Воронина

Новосибирский технологический институт (филиал) Российского государственного университета
им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство),
Новосибирск, Россия

Вопросами совершенствования подготовки и представления (в том числе общественного заверения и, возможно, аудита) публичной корпоративной отчетности занимаются как сами компании, так и исследователи, а также профессиональные сообщества и общественные организации; в данной работе речь идет о теоретических аспектах и практике составления российскими компаниями различных публичных нефинансовых отчетов, о новациях в процессах их подготовки, а также о проблемных вопросах, требующих решения. В Российской Федерации (как, впрочем, и в других странах) процесс составления корпоративных интегрированных отчетов пока является добровольным, однако, имеются все предпосылки, а также потребности и ожидания заинтересованных сторон крупных российских компаний сделать данный процесс обязательным. Авторы приводят перечень новаций в сфере нормативного регулирования формирования и представления интегрированной (нефинансовой) отчетности, подвергают анализу проблемы, возникающие по данному вопросу, а также связанных с этим ряд проблем, которые не позволили пока интегрированную отчетность (или, как она была названа в распоряжении Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р, – публичную нефинансовую отчетность) перевести в разряд обязательных корпоративных отчетов.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, концепция интегрированной отчетности, методика формирования интегрированной отчетности, методика анализа интегрированной отчетности, международные основы интегрированной отчетности.

Введение. Актуальность темы исследования определяется тем, что концепция интегрированной отчетности (ИО) в РФ развивается, о чем свидетельствуют как теоретические обоснования российских ученых, так и практика подготовки интегрированной отчетности (ИО) крупными российскими компаниями, которые вот уже более 15 лет ведут открытый диалог со всеми заинтересованными сторонами, в целях развития которого подготавливают корпоративные интегрированные отчеты на достаточно высоком уровне, раскрывая в них различные аспекты своей

деятельности: миссию и стратегию компании, бизнес-модель, вклад в российскую экономику, вопросы инновационной деятельности, системы менеджмента качества, ответственной цепочки поставок, управления устойчивым развитием, в том числе вклад компании в достижение национальных целей развития Российской Федерации, целей устойчивого развития ООН и прочие вопросы.

Цель данной работы заключается в подтверждении главенствующей роли ИО компаний (содержащей как финансовые, так и нефинансовые сведения)

в информационной открытости в силу современных тенденций в развитии корпоративной отчетности.

Существенный вклад в развитие теоретических и практических аспектов формирования, развития и анализа ИО (в целях ее использования) внесли российские ученые различных научных школ, среди них д-ра экон. наук Л. А. Алборов [1-2], И. Н. Богатая [3-6], Н. В. Брюханова [7-10], В. Г. Когденко [11-14], Н. В. Малиновская [15-21], М. В. Мельник [11; 22-23], В. С. Плотников и О. В. Плотникова [24-28], Н. В. Фадейкина [9-10; 29] и многие другие российские ученые, благодаря исследованиям которых не только изучен зарубежный опыт формирования ИО, представления ее заинтересованным сторонам, анализа и использования ИО (в том числе биржами), который сегодня применяется в отечественной практике, но и внесен существенный вклад в развитие теоретических представлений об интегрированной (нефинансовой) отчетности.

Огромна в этом процессе роль Международного совета по интегрированной отчетности (МСИО) и других заинтересованных сторон, в том числе действующих в РФ^{1, 2, 3, 4, 5}, деятельность которых направлена на разработку (совершенствование) стандартов ИО и продвижение принципов интегрированной отчетности в глобальном масштабе. Однако имеют место и остаются нерешенными проблемы нормативного регулирования в области формирования, представления, анализа и использования ИО как в международной, так и в отечественной практике.

Фундаментальные концепции и ведущие принципы, лежащие в основе интегрированной отчетности. В конце XX в. стало очевидным, что традиционная финансовая отчетность не в полной мере отражает эффективность бизнеса, процесс создания им стоимости и совокупность влияющих на это факторов, а также ответственность бизнеса перед социумом за последствия и результаты финансово-хозяйственной деятельности. По

мнению О. В. Рожновой, высказанному ею еще в 2013 г., существуют три глобальных проблемы отчетности: «невозможность отразить реальное состояние организации и результаты ее деятельности учетными методами при наличии запроса со стороны пользователей на максимально достоверную информационную картину, снижение доверия пользователей к отчетности (и учету); недостаточно прогнозный характер отчетных данных при желании пользователей видеть в отчетности информацию, разрешающую создавать прогноз, необходимый для принятия обоснованных управленческих решений» [30].

Безусловна целевая направленность ИО: очевидно, что корпоративная отчетность предоставляется заинтересованным сторонам, исходя из стандарта AA1000 «Заинтересованные стороны»⁶ и Международного стандарта «Интегрированная отчетность»⁷ (далее – Стандарт). Как известно, в основу подготовки ИО положены три фундаментальных концепции.

1. *Концепция создания стоимости на протяжении времени для компании и для ее заинтересованных сторон (ЗС).* В отношении данной Концепции в Стандарте указано, что стоимость, создаваемая для самой компании, «обеспечивает возврат инвестиций поставщикам финансового капитала», а стоимость для ЗС и общества в целом – это и воздействие на удовлетворенность клиентов, и готовность поставщиков работать с компанией, и реализация инициатив, которые бизнес-партнеры согласились предпринять вместе с компанией, и прочие аспекты деятельности.

2. *Концепция множественности видов капитала* (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный). В части данной концепции в Стандарте отмечено, что капитал – это запас стоимости, который увеличивается, уменьшается или трансформируется в результате деятельности компании, а также указано, что между различными капиталами

¹ Официальный сайт International Integrated Reporting Council (Международный совет по интегрированной отчетности, МСИО). URL: <https://www.integratedreporting.org/the-iirc-2/governance-archive/> (дата обращения: 19.06.2023).

² Официальный сайт Комитета по интегрированной отчетности в РФ. URL: <https://corporatereporting.ru/about-committee> (дата обращения: 19.06.2023).

³ РСПП (Российский союз промышленников и предпринимателей) об интегрированной отчетности в 2021 г. (на 59 страницах размещен текст, состоящий из двух частей; часть 1 (Введение) содержит два раздела («Использование основ интегрированной отчетности» и «Фундаментальные концепции»); часть 2 (Интегрированный отчет) содержит три раздела («Руководящие принципы», «Элементы содержания», «Общие рекомендации по подготовке отчета»), а также Глоссарий и Приложение (краткое изложение требований).

⁴ Официальный сайт Российской Региональной Сети (PPC) по интегрированной отчетности. URL: <https://ir.org.ru/description.html> (дата обращения: 19.06.2023).

⁵ Публикация от 7 июня 2021 г. «Международные основы интегрированной отчетности переведены на русский язык», там же имеется ссылка на перевод Международных основ интегрированной отчетности (МОИО) на русский язык / Официальный сайт Саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциации «Содружество». URL: <https://сроаас.рф/pc/actions/mezhdunarodnye-osnovy-integrirovannoy-otchetnost-rus/> (дата обращения: 19.06.2023).

⁶ AA 1000 «Заинтересованные стороны». URL: <https://www.accountability.org/standards/> (дата обращения: 14.05.2023).

⁷ Международный стандарт «Интегрированная отчетность», разработанный Международным советом по интегрированной отчетности. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

на постоянной основе происходит круговорот, и компания может поделить капиталы на другие категории (это важно в силу стратегических приоритетов компаний и особенностей их деятельности).

3. *Концепция процесса создания стоимости.* В отношении данной концепции в Стандарте подчеркивается важность учета факторов внешней среды, в которой работает компания, миссии и стратегического видения компании, лиц, наделенных управленческими функциями и отвечающих за создание надлежащей надзорной структуры, поддерживающей способность компании создавать стоимость; важным аспектом также является бизнес-модель

компании, основанная на разных капиталах, являющихся ресурсами, преобразующая их в ходе предпринимательской деятельности в произведенную продукцию (проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Согласно МСИО, в основе подготовки ИО лежат семь основополагающих принципов, которые определяют ее содержание (табл. 1).

Указанные принципы подготовки ИО, на наш взгляд, позволяют выявить масштабы и границы отчета, сделать выбор в части содержания отчета, определиться с качеством предоставляемой информации.

Таблица 1

Основополагающие принципы подготовки интегрированных отчетов

Принцип	Содержание	Стратегия и распределение
Стратегическая направленность и ориентация на будущее	Отображение и поддержание приоритетов компании, помощь в достижении целей и формулировке новых целей для обеспечения выживания компании в будущем	ИО должна отвечать на следующий вопрос: «Какие сложности и неопределенности могут возникнуть у компании при реализации ее стратегии, и какие потенциальные последствия могут возникнуть для ее бизнес-модели и будущей деятельности» (по п. 4.34 МСИО)
Связность информации	Все аспекты деятельности компании связаны между собой, и информация о них должна давать потребителям полную характеристику для принятия обоснованных решений и составления планов	ИО должна содержать ключевые показатели эффективности (КПЭ), в которых сочетаются финансовые показатели и другие компоненты, чтобы продемонстрировать связность информации (по п. 4.32 МСИО)
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Расположение к себе пользователей и изменение концепции ведения деятельности компании в зависимости от их мнения	В ИО можно описать основные характеристики и результаты взаимодействия с ЗС, использованные при формулировании стратегии компании и ее планов по распределению ресурсов (по п. 4.29 МСИО)
Существенность	Информация о деятельности компании должна быть максимально раскрыта в емкой форме	В ИО необходимо включать краткое описание процесса определения существенности компании (в т.ч. описание структур и методов, используемых для количественной и качественной оценки существенных факторов (по п. 4.41 МСИО)
Краткость	Компания стремится к балансу между краткостью и другими ведущими принципами, особенно полнотой и сопоставимостью	ИО включает краткую информацию о процессе определения существенности и ключевых суждениях (по п. 4.42 МСИО)
Достоверность и полнота	Информация должна включать все существенные факты (как положительные, так и отрицательные) в полном объеме и без существенных ошибок	На достоверность информации ИО влияет ее сбалансированность и отсутствие ошибок, что подтверждается системами внутреннего контроля, внутреннего аудита и общественного заверения, а также в ходе взаимодействия с ЗС (по п. 3.40 МСИО). Определение полноты включает рассмотрение объема раскрываемой информации, а также уровень ее специфичности и точности (по п. 3.48 МСИО)
Постоянство и сопоставимость	Информация должна представляться на постоянной основе и таким образом, чтобы в случае необходимости можно было провести сравнение с другими компаниями	Политика представления ИО должна применяться от одного отчетного периода к следующему отчетному периоду (по п. 3.55 МСИО). Элементы содержания ИО различных компаний должны обеспечить приемлемый уровень сопоставимости между ними (по п. 3.56 МСИО). В ИО следует включать только те количественные показатели, которые являются важными в конкретных обстоятельствах компании (по п. 3.57 МСИО)

Методика формирования интегрированной отчетности. Определение методики как совокупности способов и приемов, а также порядок их применения и интерпретация полученных результатов позволяют выделить определенные этапы в процессе формирования ИО. По мнению Ф. Ю. Сафановой [31], можно выделить два этапа подготовки указанной методики к ее практическому применению:

– *подготовку методической базы для формирования ИО*, включающей разработку учетной политики для целей составления ИО (изменение уже существующей политики; определение периодичности формирования такой отчетности; организацию процесса определения существенности и разработки внутренней политики по вопросам существенности; определение участия лиц, наделенных управленческими функциями, в процессе формирования ИО и их роли и функций в этом процессе; установление формата и содержания отчета; разработку мероприятий, подтверждающих достоверность ИО (внутренний контроль и аудит и внешний аудит либо общественное заверение отчета);

– *организацию сбора необходимой для составления ИО информации*, в рамках которой формируется группа ответственных лиц и организуется процесс сбора необходимой информации, определяется отчетный период ИО и устанавливаются ее границы, составляется график предоставления информации и график формирования ИО.

Как отмечает Н. В. Малиновская, «ключевым понятием в корпоративном управлении является подотчетность, которая устанавливает связь между корпоративным управлением и корпоративной отчетностью, обеспечивающей информацией заинтересованные стороны, тем самым уменьшая информационную асимметрию, возникающую в результате агентской проблемы⁸. Перспективной моделью корпоративной отчетности является интегрированная отчетность, переход на формирование которой предполагает *внедрение интегрированного мышления*» [21], признаваемого новой философией управления.

Следует отметить, что в 2018 г. была создана *Группа интегрированного мышления и стратегии при МСИО*, которая уже более пяти лет занимается вопросами интегрированного мышления (ИМ) и реализует возможности обобщения лучшей практики и опыта инновационных компаний в целях построения бизнеса, ориентированного на успешное достижение целей устойчивого развития и создания стоимости. В ходе исследований указанная Группа пришла к выводу о том, что ИМ оказывает трансформирующее влияние на бизнес-модели и стратегии компаний из различных секторов. Обобщая результаты работы Группы

и других ЗС, И. Н. Богатая пришла к выводу о том, что «интегрированное мышление, используемое при формировании интегрированной отчетности, позволяет раскрыть: 1) стратегические императивы, лежащие в основе долгосрочного создания стоимости сквозь призму использования шести основных видов капитала (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, социально-репутационного, природного); 2) инструменты, применяемые при принятии решений относительно основных видов капитала; 3) основные направления проблем корпоративного управления и управления эффективностью» [3].

По мнению И. Н. Богатой, использование ИМ требует раскрытия в ИО информации:

– о шести видах капиталов, используемых компаниями для создания стоимости;

– об адаптации бизнес-модели и стратегии к внешней среде, рискам и возможностям компании;

– о способности компании реагировать должным образом на потребности и интересы ЗС с учетом выявленных рисков;

– о результатах деятельности компании в социальном, экологическом, управленческом аспектах с раскрытием процесса создания стоимости и вкладе в него различных видов капитала в трех временных аспектах (прошлое, настоящее, будущее) [3].

С точки зрения И. Н. Богатой [4], алгоритм реализации методики формирования ИО, базирующийся на принципах ИМ, может быть представлен пятью этапами.

1 этап. Определение уровня ИМ. На данном этапе компании следует провести анализ внешней среды и шести видов капитала, структуры учетно-аналитической системы и системы формируемой отчетности, бизнес-процессов и достигнутых результатов в соответствии с поставленными целями устойчивого развития.

2 этап. Планирование деятельности компании с использованием ИМ. На данном этапе компании необходимо оценить роль основных групп, которые несут ответственность за внедрение и последующее использование ИМ, а именно: группу ИМ; лиц, ответственных за корпоративное управление, в том числе за исполнительное руководство; лиц, ответственных за руководство структурными подразделениями; лиц, ответственных за реализацию бизнес-процессов.

3 этап. Вовлечение персонала на разных уровнях управления в целях активного использования ИМ в деятельности компании. На данном этапе осуществляются следующие процедуры: информирование, опрос, обобщение мнений представителей исполнительного руководства, определение последующих действий, осуществляемых руководством высшего и среднего звена.

⁸ По мнению А. В. Либман, агентская проблема в корпоративном управлении «представляет собой противоречие интересов менеджеров и поставщиков капитала, которое возникает по причине отсутствия стремления менеджеров к максимизации доходов на инвестированные средства» [32].

4 этап. *Внедрение и мониторинг результатов применения ИМ в деятельности компании.* На данном этапе проводятся совещания для обеспечения постоянного взаимодействия и межфункционального сотрудничества в области формирования промежуточных отчетов, отражающих процесс использования ИМ.

5 этап. *Анализ и выработка мероприятий по улучшению процесса использования ИМ в компании.* Итогом данного этапа является оценка полученных результатов, предусмотренных стратегией, планами и проектами компании, а также определяются направления совершенствования ее деятельности [4].

В августе 2022 г. Фондом стоимостной отчетности (Value Reporting Foundation – VRF) был опубликован документ, который назывался «Переход к интегрированному мышлению. Руководство по началу работы» (далее – Руководство). Цель данного Руководства – помочь организациям при осуществлении перехода к интегрированному мышлению и интегрированной отчетности. Как отмечается в Руководстве: «...организации не могут иметь интегрированную отчетность без интегрированного мышления и наоборот. Интегрированное мышление ведет к комплексному принятию решений и действий, которые учитывают создание, сохранение или изменение стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [41].

Исходя из вышеизложенного, авторы пришли к мнению, что в современных условиях каждая компания при разработке методики может выделять разные этапы, учитывая стратегические приоритеты, масштаб и особенности деятельности компании, ее организационно-правовую форму, специфику корпоративного управления и другие факторы, однако, применение ИМ является обязательным при формировании ИО, что будет способствовать удовлетворению потребностей заинтересованных сторон.

Методика анализа интегрированной отчетности. Для того чтобы на основе информации, раскрываемой в корпоративных отчетах, можно было принимать управленческие решения, отчетность должна подвергаться анализу. И если вопросы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности уже на протяжении многих лет изучаются, интерпретируются, совершенствуются, то анализ ИО еще находится в начале этого пути. Развитию анализа ИО посвящали работы такие известные ученые, как М. В. Мельник [11; 23], В. Г. Когденко [12–14], Н. В. Малиновская [18] и др. Пока нет признанных методик анализа ИО. Многие специалисты в принципе еще не задумываются над проведением многоаспектного анализа ИО. Поэтому любые публикации на этот счет представляют повышенный интерес. Так, в 2020 г. вышла монография исследователей Финансового университета при Правительстве РФ, изданная под редакцией профессора О. В. Ефимовой [22]. Коллективом авторов:

- сделан акцент на том, что «данные отчета должны быть краткими, последовательными, актуальными и сопоставимыми, хотя периодичность и формат составления отчетности должен определяться потребностями и характером взаимодействия с заинтересованными сторонами, прежде всего, инвесторами» [22, с. 10];

- выделены основные группы пользователей в секторе финансовых услуг, которые заинтересованы в данных о следовании компании целям устойчивого развития: аналитиков (помогающих сделать выбор в отношении более привлекательных инвестиций); управляющих инвестиционными портфелями; специалистов по устойчивому развитию; поставщиков информационных услуг; регулирующих органов; других ключевых игроков;

- подвергнуты оценке аналитические возможности ИО для целей управления процессом создания стоимости и осуществления корпоративных коммуникаций и др.

Профессор Н. В. Малиновская выделяет два направления в анализе ИО: первое направление относится, по сути, к проведению анализа ИО на соответствие самому стандарту МСИО (концепциям, принципам, структурным элементам); второе направление относится к проведению анализа процесса, сохранения или разрушения корпоративных ценностей [18]. В предложенной Н. В. Малиновской модели анализа ИО содержатся:

- субъекты анализа (внутренние и внешние);
- цели анализа: изучение поведения инвесторов, разработка стратегии развития и др. и оценка способности создания и сохранения ценности на протяжении длительного периода времени;
- анализ на соответствие концепциям, принципам и структурным элементам ИО;
- анализ создания, сохранения и разрушения ценности компании как бизнес-модели, в том числе анализ внешней среды, анализ стратегии, целей, создаваемой ценности для компании и для других заинтересованных сторон, анализ компонентов бизнес-модели, анализ качества организационного управления, анализ рисков и возможностей.

Заметим, что предложенная Н. В. Малиновской методика является наиболее полной, так как в ней используется вся «совокупность методов экономического, управленческого, стратегического анализа, включая общенаучные методы познания» [18].

Теоретическое осмысление формирования и представления интегрированной отчетности российскими исследователями. Надо сказать, что российскими учеными внесен большой вклад в процессы понимания, применения принципов и положений МСИО, а также развития интегрированного мышления. С целью осмысления шагов в направлении совершенствования теории и практики, авторами проведен краткий обзор научных трудов известных представителей российской школы подготовки и представления ИО за 2021–2023 гг. (частично тезисы к обобщенному экскурсу представлены в таблице 2).

**Основные тенденции развития теоретических аспектов
интегрированной отчетности в России**

Автор(ы) и источник	Основные тенденции
1	2
Н. В. Малиновская [20]	Описан подробный анализ и дана оценка практическому Руководству «Переход к интегрированной отчетности. Руководство по началу работы» (VFR)
Н. В. Малиновская [21]	Уточнено понятие «интегрированное мышление», под которым автор понимает «непрерывный, постоянно развивающийся цикл, который оценивается с помощью интегрированной отчетности – как инструмента обратной связи с различными группами заинтересованных сторон – и приводит к непрерывным улучшениям» [21, с. 29]. Предложен комплекс мероприятий по внедрению ИМ, а также обобщены преимущества от внедрения ИМ [21, с. 28]
Н. В. Малиновская [19]	Раскрыто содержание основных этапов формирования ИО, рассмотрена типовая дорожная карта процесса перехода к ИО, которая может стать основой для разработки компаниями индивидуального плана перехода к этой перспективной модели корпоративной отчетности (КО) с учетом своих уникальных особенностей
Н. В. Малиновская [19]	Исследованы причины, вызвавшие необходимость пересмотра МСИО, и суть основных изменений, касающихся: – ответственности за ИО лиц, отвечающих за корпоративное управление; – разъяснения термина «результаты» (Outcomes) при описании бизнес-модели и подходов к раскрытию в ИО информации о результатах с точки зрения воздействия (положительного и отрицательного) на разные виды капитала; – визуализации процесса, посредством которого создается, сохраняется или разрушается ценность для того, чтобы акцентировать внимание на различиях между продуктами (Outputs) и результатами (Outcomes)
М. В. Боровицкая [33]	Обозначены существующие проблемы в области формирования ИО в России: – отсутствие системы нормативно-правового регулирования формирования и использования ИО; – отсутствие единой методики формирования ИО; – высокие стоимостные и временные затраты внедрения и применения; – недостаток высококвалифицированных кадров; – обеспечение прозрачности корпоративной отчетности; – отсутствие интеграции показателей экологической отчетности с показателями финансовой отчетности
И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева [5]	Перечислены проблемы, возникающие при проведении аудита нефинансовой отчетности: – необходимость установления уровня интеграции различных видов отчетности в рамках учетно-аналитической системы компании; – широкое использование профессиональных суждений в ходе аудита ИО; – необходимость привлечения в ходе аудита специалистов из разных областей и др. Пути решения: – объединение усилий международных организаций в целях определения и унификации основных направлений интеграции различных видов отчетов; – разработка методики оценки уровня зрелости КО в зависимости от интеграции в ее рамках финансовой и нефинансовой информации и др.
И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева [6]	Исследованы данные о подтверждении отчетов в области устойчивого развития в РФ (за 2018-2020 гг.). Практика внешнего подтверждения нефинансовой отчетности свидетельствует о его проведении крупными аудиторско-консалтинговыми организациями, такими как: KPMG, PwC, EY, DELOITTE, ООО «ФБК» и др., независимыми практикующими специалистами или аудиторами, а также общественными организациями, например, Советом нефинансовой отчетности РСПП, рейтинговыми агентствами, например, ЭКСПЕРТ.РА. Внутреннее подтверждение нефинансовой отчетности производится специалистами подразделения внутреннего аудита

1	2
И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева, Д. А. Лавров [4]	Описаны проблемы (отраженные в Руководстве Фонда стоимостной отчетности (VRF)⁹, возникающие при использовании ИМ, и предложены пути решения: – <i>проблема рационально организованного управления изменениями</i> (решение: обеспечение вовлечения внутренних заинтересованных сторон для целей выработки общего подхода при формировании финансовой и нефинансовой отчетности на основе ИМ и формировании интегрированной системы управления); – <i>проблема организация взаимосвязи между процессом создания стоимости и достижения цели устойчивого развития (ЦУР)</i> (решение: интеграция факторов создания стоимости в единую организационную стратегию, ориентированную на ЦУР); – <i>проблема рациональной коммуникации</i> (решение: налаживание межфункционального сотрудничества подразделений для поддержки процессов принятия решений, ориентированных на создание стоимости и достижения ЦУР); – <i>проблема организации аналитики</i> (решение: согласование и интеграция финансовой и нефинансовой информации, связанной с устойчивым развитием (УР), в целях мониторинга эффективности работы всей компании); – <i>временная проблема</i> (решение: большие временные затраты на внедрение ИМ)
Т. Н. Соловей, В. А. Пучкова [34]	Обобщены основные проблемы нефинансовой отчетности, характерные для российских и зарубежных компаний: – отсутствие единства терминологии, используемой в регулятивах (нефинансовая отчетность, отчетность в области УР, социальная, экологическая отчетность и т.д.); – конфликт интересов пользователей нефинансовой отчетности, для минимизации которого компании могут публиковать излишнюю, зачастую несущественную информацию; – разное понимание принципа «существенности» в области финансовой и нефинансовой отчетности; – минимальные законодательные требования к нефинансовой отчетности или же добровольный характер ее представления; – избыточное количество стандартов и инициатив в области УР нефинансовой отчетности на международном и национальном уровнях; – отсутствие нормативно определенных методов и подходов к формированию нефинансовой отчетности, что негативно сказывается на сопоставимости и проверяемости информации. Предложены направления развития практики регулирования нефинансовой отчетности в России на основе изученного европейского опыта и корпоративных практик
В. С. Левин [35]	Исследованы сущность, тенденции и противоречия в раскрытии публичной нефинансовой информации для целей оценки ESG-рисков. Доказана необходимость унификации стандартов в части раскрытия публичной нефинансовой информации, что позволяет расширить статистическую базу для оценки экологических, социальных и корпоративных рисков на региональном уровне в целях формирования эффективной системы управления ESG-рисками
Н. Г. Сапожникова, М. В. Ткачева [36]	Получены результаты: – обоснована необходимость разработки корпоративных стандартов отчетности, систематизирующих информацию аспектов экологической категории и обеспечивающих формирование внутренней и публичной отчетности об УР; – разработана типология расходов на охрану окружающей среды, формирующих индикаторы, позволяющие оценить эффективность природоохранных инициатив; – формируемая корпоративными стандартами информация, раскрывающая аспекты и индикаторы экологической категории отчета об устойчивом развитии, обеспечивает заинтересованные стороны надежной информацией, позволяющей принимать обоснованные экономические решения; – предложена принципиальная схема аналитического разреза «Финансовая структура» процессного и проектно-ориентированного бюджетирования
К. Турбина [37]	Получены результаты: – важным инструментом продвижения и принуждения национальных компаний к следованию принципам УР ООН является использование ESG-рейтингов; – более глубоким является анализ фактора G российскими рейтинговыми агентствами по сравнению с базовыми подходами ЮНКТАД; такое рейтинговое проводится на добровольной основе и следует индивидуальным методологиям рейтинговых агентств; – одним из важных элементов перехода к практическим аспектам реализации изменений в корпоративном управлении в достижении целей, связанных с УР и климатической повесткой, должно стать положительное влияние участия российских компаний, в том числе и российского страхового бизнеса, участников международных торговых операций в этом и аналогичном рэнкингах для достижения большей транспарентности

⁹ Фонд стоимостной отчетности (VRF) «Интегрированное мышление: эффективный цикл» (июнь 2021 г.). URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> (дата обращения: 10.12.2022).

1	2
И. В. Зенкина [38]	Сделаны выводы: – основные новации стандартов отчетности об УР связаны с пересмотром общих стандартов, актуализацией тематических и разработкой отраслевых стандартов; – применение обновленных и расширенных стандартов отчетности об УР позволит улучшить корпоративную практику раскрытия информации об экономико-социально-экологической эффективности компаний; – осуществлены разработка, пересмотр, обновление и расширение стандартов об УР, что позволяет компаниям адекватно демонстрировать ответственное ведение бизнеса, раскрывая воздействие на экономику, окружающую среду и общество с учетом отраслевых особенностей и в связи с этим способствует принятию заинтересованными сторонами обоснованных решений
И. В. Зенкина [39]	Получены результаты: – показаны развитие подходов к определению риска и его актуализация как категории учета и отчетности. На основе эмпирического исследования определены рекомендуемые границы раскрытия компаниями информации о рисках в рамках обеспечения транспарентности отчетности. Рассмотрены факторы, стимулирующие компании к раскрытию в КО информации о рисках УР, и роль информации об ESG-рисках для инвесторов; – уточнено определение риска и предложена классификация рисков деятельности компании, учитывающая положения концепции шести капиталов и концепции УР; – даны предложения по раскрытию в ИО информации о рисках, включая процессы и организационную модель системы управления рисками, ключевые показатели рисков, их корреляцию со стратегическими целями компании, практику управления рисками и использование в ней цифровых технологий; – интеграция ESG-рисков в процесс генерации инвестиционных решений положительно влияет на их качество и способствует достижению стратегических целей компании; – ИО, демонстрируя взаимосвязи между стратегией, определяемыми ею бизнес-целями и целями в области УР, должна комплексно отражать риски и их влияние на реализацию стратегии и эффективность деятельности компании; – интеграция ключевых рисков, включая ESG-риски, в процесс генерации инвестиционных решений обеспечивает адекватную информированность инвесторов, способствует повышению обоснованности принимаемых инвесторами решений, а также стимулирует улучшение качества и полноты раскрытия информации в ИО, гармонизирует взаимоотношения компании с инвесторами и на этой основе позволяет достичь стратегических целей компании
В. С. Плотников, О. В. Плотникова [26]	Доказана необходимость формирования в системе бизнес-модели компании учетных моделей бизнеса: – бизнес-модели учета инвестиций и инноваций в «зеленую» экономику; – бизнес-модели учета биоэкономики; – бизнес-модели учета неуглеродной экономики; – бизнес-модели учета инвестиций в инфраструктуру экологической экономики; – бизнес-модели учета возобновляемой экономики. Сделан вывод о необходимости реформирования системы бухгалтерского учета затрат на экологическую безопасность и преобразования ее в бизнес-учет экологического капитала
Н. В. Фадейкина, Н. В. Брюханова, О. А. Сапрыкина [9]	Основными функциями ИО являются: – информационно-аналитическая (предоставление 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 (ИО устанавливает целевые параметры и ориентирует процесс управления на решение задач, обеспечивающих цели достижения УО). Многие исследователи сходятся во мнении, что одной из причин генезиса ИО является эволюция экономических теорий. Во второй половине XX в. появилось множество новых направлений в экономической теории: теория рациональных ожиданий (ТРО); новая институциональная теория (НИТ); 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.

1	2
Н. В. Фадейкина, О. А. Сапрыкина, Н. В. Брюханова [10, с. 157-158]	Новая идеология корпоративной ИО связана с необходимостью модернизации учетно-аналитического обеспечения (УАО), надлежащего выполнения функции эффективного учета и контроля деятельности менеджеров компаний со стороны стейкхолдеров. Основная задача модернизации УАО – формирование такой системы финансового (бухгалтерского) и управленческого учета, которая обеспечит предоставление релевантной и адекватной информации для формирования показателей ИО. Для решения данной задачи можно предложить следующие рекомендации: – разработка внутрикорпоративного стандарта раскрытия информации; – формирование структуры и состава аналитических счетов в учете и форм управленческой отчетности, позволяющих отражать информацию, необходимую для формирования нефинансовой отчетности; – разработка регламента мониторинга, оценки и анализа информации для ИО; – разработка форм нефинансовой отчетности для стейкхолдеров компаний, соответствующих требованиям отечественных и международных стандартов. Необходимость внедрения в практику корпоративного управления компаний ведущих отраслей национальной экономики ИО сегодня очевидна. Решение глобальных задач в отрасли, направленных на сохранение и усиление позиций России как ведущей державы, на обеспечение национальной безопасности страны, повышение эффективности, результативности и инновационное развитие отраслей невозможно без повышения качества корпоративного управления и изменения его идеологии
Т.М. Одинцова [40]	Основные положения по результатам исследования: – в контексте вызовов цифровой экономики основные условия актуализации бухгалтерского учета – это расширение предметного поля и методологической базы учета, отход от чисто финансового, ретроспективного и специфичного характера отчетной информации, гибкость и настраиваемость системы на информационные потребности управления, конвергенция с другими областями экономических знаний и функциональностей, со смежными информационно-контрольными практиками; – в контексте рисков учетной деятельности процесс разработки и имплементации международных стандартов должен быть предметом особого внимания, опираться на мультипарадигмальность учета и оперативно реагировать на происходящие изменения в предметной сфере; – акцент смещается с технических процедур на формирование профессионального суждения по существу отражаемого контента с учетом предполагаемой реакции заинтересованных сторон, комплексного видения ситуации и экономической логики, формат подачи данных для поддержки процессов стратегического и ситуативного управления

По результатам проведенного обзора является очевидным, что поскольку формирование ИО при отсутствии нормативного регулирования имеет добровольный характер, а компании в зависимости от масштабов и особенностей деятельности несколько по-разному подходят к подготовке такой отчетности, то и исследователи в данном вопросе останавливаются на разных аспектах подготовки и представления ИО: о концепциях и основных принципах формирования ИО, о развитии подходов к определению рисков, об использовании ESG-рейтингов специфичного характера отчетной информации и проч.

Практика подготовки и представления интегрированной отчетности

Как отмечено выше, информации, содержащейся как в бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в консолидированной (финансовой) отчетности, заинтересованным сторонам компаний недостаточно, и вот уже на протяжении более 20 лет

многими крупными российскими компаниями осуществляется подготовка нефинансовых отчетов.

Н. В. Брюханова еще в 2012 г. указывала: «Изменение парадигмы управления, смещение акцентов с интересов собственников и потребителей на интересы гораздо более широкого круга лиц предполагает и соответствующую трансформацию корпоративной отчетности как основного источника информации» [7].

Как известно, большой вклад в развитие и продвижение в нашей стране концепции формирования нефинансовой отчетности вносит РСПП. В начале 2000-х гг. на официальном сайте РСПП создан и постоянно пополняется Национальный Регистр нефинансовых отчетов. За весь период в него внесены 241 компания, зарегистрировано отчетов – 1414, которые выпущены в период, начиная с 2000 г. В их числе: экологические отчеты (ЭО) – 111, социальные отчеты (СО) – 388, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 544, ИО – 371, то есть в общем объеме ОУР составляют 38,5 %, социальные отчеты – 27,4 %, ИО – 26,2 %, экологические отчеты – 7,9 % (табл. 3).

Таблица 3

Сведения о подготовленных нефинансовых отчетах за 2017-2022 гг. (по данным РСПП)*

Год подготовки	Интегрированные отчеты	Отчеты об устойчивом развитии	Социальные отчеты	Экологические отчеты	ИТОГО:
2017	45	37	18	8	108
2018	42	40	11	8	101
2019	36	56	9	8	109
2020	47	54	5	4	110
2021	50	40	4	3	97
2022	98	129	14	10	251
ВСЕГО:	318	356	61	41	776

* Составлено авторами по данным Библиотеки нефинансовых отчетов за 2017-2022 год, размещенной на сайте РСПП¹⁰.

На примере «голубых фишек» Московской фондовой биржи можно наблюдать, что помимо требуемых по российскому законодательству подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также консолидированной отчетно-

сти по МСФО (в соответствии с федеральным законом от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности») компании также готовят иные корпоративные отчеты. Сведения о компаниях, представивших нефинансовую корпоративную отчетность за 2022 г., представлены в таблице 4.

Таблица 4

Сведения о подготовленных отчетах крупными российскими компаниями за 2022 год в области нефинансовой отчетности (по данным РСПП¹¹)*

Компания	Сектор экономики	Отчет о деятельности в области устойчивого развития (ОУР)
1. ПАО «Газпром»	Энергетика	–
2. ПАО «ЛУКОЙЛ»	Нефтегазовая	+
3. «Сахалин Энерджи»	Нефтегазовая	–
4. ПАО «ГМК «Норильский никель»	Металлургическая и горнодобывающая	+
5. ПАО «НОВАТЭК»	Нефтегазовая	+
6. ПАО «Полюс»	Металлургическая и горнодобывающая	+
7. ПАО «Татнефть»	Нефтегазовая	+
8. ПАО «ЯТЭК»	Нефтегазовая	+
9. ПАО «Россети Северо-Запад»	Энергетика	+
10. ПАО «РусГидро»	Энергетика	+
11. ПАО «Россети Ленэнерго»	Энергетика	+
12. ПАО «Северсталь»	Металлургическая и горнодобывающая	+
13. МКПАО «ОК РУСАЛ»	Металлургическая и горнодобывающая	+
14. ПАО «ФосАгро»	Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	+
15. ДОМ.РФ	Финансы и страхование	+
16. Центр Корпоративной Медицины	Здравоохранение и спорт	+
17. АО «Калининградский янтарный комбинат»	Прочие виды производства, услуг	+
18. ПАО «Россети»	Энергетика	+

* Составлено авторами по данным Библиотеки нефинансовых отчетов за 2022 год, размещенной на сайте РСПП¹².

¹⁰ Библиотека нефинансовых отчетов за 2021 год. URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/> (дата обращения: 02.06.2023).

¹¹ Библиотека нефинансовых отчетов за 2021-2022 годы. URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/> (дата обращения: 02.06.2023).

¹² Там же.

При этом, как видно из представленных в таблице данных, большинство компаний составляет отчеты деятельности в области устойчивого развития, что несомненно является положительным фактом. Данные отчеты готовятся в соответствии со стандартами Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative Standards – GRI).

Надо сказать, что подготовка компаниями отчетов в области устойчивого развития – это важный этап в развитии их информационной деятельности. При этом часть компаний акцентируют внимание пользователей на экологических проблемах и путей их решения и поэтому (помимо ИО) составляют еще и экологические отчеты (например, ПАО «Газпром»). Тем не менее, составление экологических отчетов – не панацея в решении проблем загрязнения окружающей среды. И доля этих отчетов на данный момент мала – всего лишь около 8 %.

На необходимость развития концепции экологического капитала указывают В. С. Плотников и О. В. Плотникова, отмечая, что «основная проблема, стоящая перед финансистами и профессиональными бухгалтерами в сфере исследования экологической безопасности, связана с признанием и оценкой биологических активов, выраженных в форме экологического капитала в ИО. Отсутствие в традиционном бухгалтерском учете и финансовой отчетности обоснованных методологических и методических подходов в определении роли и места экологического капитала, а, главное, стоимости его объектов серьезно занижает стоимость бизнеса в целом» [26].

Поэтому следующим этапом в развитии информационной открытости компаний станет подготовка и представление ИО. Пока же из представленного списка из 18-ти компаний в 2022 г. только ПАО «ФосАгро» подготовило ИО, что подчеркивает тот факт, что компании пока не осознали нужность и важность таких отчетов, им это только предстоит.

По мнению авторов, масштабный переход всеми крупными российскими компаниями на составление ИО – этот процесс представляется новацией, качественным изменением подходов к подготовке и представлению отчетности. Ясно, что формирование тех или иных отчетов на добровольной основе уже является значимым актом социальной ответственности компаний.

Анализ нормативных правовых актов, так или иначе связанных с развитием системы публичной нефинансовой отчетности

Авторами изучен ряд нормативных правовых актов (НПА) разных уровней с целью выделения основных аспектов, касающихся развития системы подготовки и представления публичной нефинансовой отчетности, которая станет в будущем эффективным механизмом обеспечения информационной открытости российских компаний, что позволит повысить доверие к ним и привлечь крупных инвесторов,

а также послужит условием листинга на фондовом рынке. Ниже перечислены основные НПА.

А. Распоряжение Правительства РФ от 29 октября 2021 г. № 3052-р «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года» (далее – Стратегия); начало действия Стратегии – 29 октября 2021 г.

Данное распоряжение принято во исполнение Указа Президента России от 4 ноября 2020 г. № 666 «О сокращении выбросов парниковых газов». Правовую основу Стратегии составляют Конституция РФ, ряд федеральных законов, НПА Президента и Правительства России. В документе подчеркивается необходимость в качестве основного сценария рассматривать целевой (интенсивный) сценарий, ключевой задачей которого является обеспечение глобальной конкурентоспособности и устойчивого экономического роста РФ в условиях глобального энергоперехода, который «формирует новые тренды для устойчивого развития мировой энергетики и экономики и определяет новые вызовы для стран – экспортеров углеводородного сырья...».

В указанных условиях возникнет острая необходимость формирования и использования публичной нефинансовой (интегрированной) отчетности, разрабатываемой с учетом ключевых характеристик оценки устойчивости деятельности компаний в контексте климатических, социальных и управленческих рисков. Справедливая оценка рисков, а также раскрытие материальной составляющей риска и наступивших последствий являются крайне важными для обеспечения комплексной устойчивости. Как указано в Стратегии, для реализации ее целевого (интенсивного) сценария необходима реализация общепромышленных мер различного характера, в том числе:

- введение мер финансовой и налоговой политики, стимулирующих снижение антропогенных выбросов парниковых газов в наиболее неэффективных углеродоемких отраслях экономики; параметры таких мер определяются с учетом результатов установления специальных правовых режимов в отдельных субъектах РФ;

- создание национальной системы содействия сокращению выбросов парниковых газов и поддержки устойчивого развития в рамках механизмов, предусмотренных статьей 6 Парижского соглашения¹³;

- повышение энергетической и экологической ответственности и эффективности в секторах экономики и проч.;

- развитие системы публичной нефинансовой (интегрированной) отчетности компаний.

Резюме: распоряжение № 3052-р, подготовленное в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О стратегическом планировании в Россий-

¹³ Текст Парижского соглашения о климате (на русск. яз.) / ООН. URL: https://unfccc.int/sites/default/files/russian_paris_agreement.pdf

ской Федерации»¹⁴, является важной вехой в обеспечении социально-экономического развития РФ; оно содержит раздел 5 «Механизмы контроля за ходом реализации Стратегии», раздел 6 «Показатели реализации Стратегии» и Приложение, содержащее индикаторы на 2030 и 2050 годы, а также поручение Правительства РФ Минэкономразвития России об обеспечении ежегодного представления в Правительство РФ до 30 ноября года, следующего за отчетным, доклада о ходе реализации Стратегии, включая оценку прогресса в достижении целей и индикаторов Стратегии, уточнение долгосрочного прогноза выбросов парниковых газов. По мнению авторов настоящей работы, данный НПА будет способствовать развитию системы публичной нефинансовой (интегрированной) отчетности компаний.

Б. Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2022-2024 годы (утв. 20.04.2022 г. Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России», Общественной организацией «Всероссийский Электропрофсоюз»)

Отраслевое тарифное соглашение (далее – ОТС) в электроэнергетике Российской Федерации заключено на федеральном уровне социального партнерства между полномочными представителями работников и работодателей отрасли электроэнергетики: Общественной организацией «Всероссийский Электропрофсоюз» и Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России» (далее – Ассоциация «ЭРА России»). Соглашение действует в отношении работодателей:

- являющихся членами Ассоциации «ЭРА России»;

- не являющихся членами Ассоциации «ЭРА России», но уполномочивших Ассоциацию участвовать от их имени в коллективных переговорах и заключении ОТС;

- являющихся членами других объединений работодателей в соответствии с соглашениями о присоединении к нормам ОТС, которые подписаны Сторонами ОТС и указанными объединениями работодателей;

- присоединившихся к ОТС после его заключения в порядке, установленном разделом 10 указанного ОТС.

Резюме: указанное ОТС регулирует социально-трудовые отношения между работодателями и работниками, служит основой для построения взаимоотношений сторон социального партнерства; конкретные результаты данной работы должны отражаться в нефинансовой отчетности компаний. Ассоциация «ЭРА России» проводит работу в сфере содействия развитию нефинансовой отчетности среди работодателей, поэтому указанное ОТС в электроэнергетике

РФ будет содействовать развитию нефинансовой отчетности среди работодателей.

В. Перечень поручений по итогам совещания с членами Правительства о мерах по реализации климатической политики (утв. Президентом РФ 23.11.2021 г. № Пр-2244)

По итогам состоявшегося 5 октября 2021 г. совещания с членами Правительства РФ о мерах по реализации национальной климатической политики Президент дал ряд поручений:

- разработать план по снижению уровня углеродоемкости российской экономики;

- составить реестр климатических проектов, предусмотрев их ранжирование по стоимости, срокам реализации и ожидаемому эффекту сокращения и (или) поглощения глобальных выбросов парниковых газов;

- подготовить закон о проведении в отдельных регионах эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов и др.

Резюме: подготовку нефинансовой отчетности предлагается сделать обязательной. Согласно поручению Президента России, необходимо обеспечить внесение в законодательство РФ изменений, направленных на развитие системы публичной нефинансовой отчетности юридических лиц. Был определен срок исполнения данного поручения – 1 марта 2022 г. Поручение пока не исполнено.

Г. Информационное письмо Банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06-28/49 «О Рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ»

В целях повышения качества раскрытия публичными акционерными обществами (ПАО) нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ, Банк России направил Методические рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, основанных на принципах и положениях Кодекса корпоративного управления. Данные рекомендации могут быть использованы кредитными и иными организациями для раскрытия (помимо финансовой информации) сведений об экологической, социальной и управленческой информации, поскольку возрастает важность ответственного подхода к инвестированию и поэтому раскрытие нефинансовой информации, содержащей сведения о ESG-факторах, выходит на первый план.

Резюме: практика показывает, что если часть российских компаний (организаций) составляет ИО, включая в нее нефинансовую информацию, то другие компании (организации) также начинают включать в свой годовой отчет нефинансовую информацию об их деятельности, что не противоречит данным Рекомендациям Банка России.

¹⁴ Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (ред. от 17.02.2023).

Д. Приказ Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года»

Данный План включает шесть направлений мероприятий: 1) развитие рынка аудиторских услуг; 2) совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности; 3) консолидация аудиторской профессии; 4) повышение квалификации аудиторов; 5) совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности; 6) повышение вовлеченности отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество. Срок реализации Плана: 2022-2023 гг.

Первым мероприятием Плана является совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности. Ожидаемый результат данного мероприятия – это уточнение предмета и сферы аудиторской деятельности, в том числе посредством расширения ее предмета за счет диверсификации оказываемых аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) услуг, в частности, расширения практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности и иной информации.

Резюме: в Приказе Минфина России приведены основные итоги развития института аудита, проблемы развития аудиторской деятельности, цель и основные задачи развития данной сферы, приоритетные направления дальнейшего развития, основные этапы реализации концепции, ее ожидаемые результаты. Очевидно, что планируется расширение услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, в которые будут включены задания, обеспечивающие уверенность в достоверности нефинансовой отчетности.

Е. Информационное письмо Банка России от 16 декабря 2021 г. № ИН-06-28/96 «О рекомендациях по учету советом директоров публичного акционерного общества ESG-факторов, а также вопросов устойчивого развития» (вместе с «Рекомендациями по учету советом директоров (наблюдательным советом) публичного акционерного общества факторов, связанных с окружающей средой, социальных факторов и факторов корпоративного управления (ESG-факторов), а также вопросов устойчивого развития»)

Нефинансовая информация трактуется в Рекомендациях Банка России как «совокупность сведений и показателей, отражающих цели Общества, его стратегию, подходы к управлению, систему управления рисками, взаимодействие с заинтересованными лицами, во взаимосвязи с планируемым вкладом деятельности Общества в достижение ЦУР, целей Парижского соглашения по климату, национальных стратегических целей по вопросам окружающей среды, социальной сферы и экономики, результаты деятельности Общества в части

его влияния на окружающую среду (экологию), социальную сферу и экономику, а также учета в деятельности Общества факторов, связанных с окружающей средой (в том числе экологических факторов и факторов, связанных с изменением климата), обществом (социальных факторов) и корпоративным управлением, рисков и возможностей, связанных с указанными факторами. В последнее время вместо терминов «нефинансовый отчет», «нефинансовая информация» все чаще используются термины «информация в области устойчивого развития», «отчетность в области устойчивого развития», поскольку факторы, которые входят в состав данной информации, влияют и на финансовые показатели Общества».

Устойчивое развитие в Рекомендациях Банка России определено как «развитие, отвечающее потребностям настоящего времени без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности». Концептуальная трехмерная модель развития обеспечивает одновременное развитие мировой системы (практически любой экономической системы) по трем ключевым направлениям: экономическому, социальному и экологическому.

Резюме: с целью эффективной реализации стратегии устойчивого развития совету директоров публичного акционерного общества рекомендуется создавать системы вознаграждения членов исполнительных органов, основанные в том числе на критериях оценки достижения целей и задач по учету ESG-факторов и вопросов устойчивого развития. Для проведения такой оценки совет директоров будет определять состав и весовые коэффициенты ключевых показателей эффективности (в том числе ключевых нефинансовых показателей эффективности деятельности Общества), устанавливая их целевые значения на конкретный отчетный период.

Ж. Перечень видов аудиторских услуг (утв. приказом Минфина России от 9 марта 2017 г. № 33н). Этот перечень уточнен приказом Минфина России от 18 февраля 2022 г. № 20н: для заданий, обеспечивающих уверенность в нефинансовой информации (пункты 2.1.2 и 2.2.7 перечня), приведены примеры нефинансовой информации. В качестве таких примеров приведены отчетные данные (отчеты) о выбросах парниковых газов, о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, об устойчивом развитии.

Резюме: перечисленные примеры не являются исчерпывающими. Приказ от 18 февраля 2022 г. № 20н принят во исполнение Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (далее – Концепция) и вступил в силу с 3 апреля 2022 г. В Концепции в качестве одного из направлений совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг указано «расширение практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности и иной информации».

Новаии в области подготовки и представления публичной нефинансовой (интегрированной) отчетности

В январе 2021 г. Комитетом по интегрированной отчетности в Российской Федерации (далее – Комитет по ИО) на своем сайте было представлено сообщение, что «МСИО опубликовал изменения к Международным основам интегрированной отчетности для предоставления дополнительных рекомендаций и ясности составителям отчетности и содействия успешному принятию интегрированной отчетности», в конце мая Комитетом по ИО было сообщено, что «26 мая 2021 г. Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) опубликовал обновленный перевод Международных основ интегрированной отчетности на русский язык в целях содействия пониманию и принятию интегрированной отчетности в России»¹⁵. Данный перевод стал первым переводом в странах, организации которых составляют интегрированные отчеты.

Как упоминалось выше, в августе 2022 г. сделан еще один шаг в развитии и продвижении интегрированной корпоративной отчетности посредством опубликования Фондом стоимостной отчетности документа «Переход к интегрированному мышлению. Руководство по началу работы» (VRF).

К этому времени в профессиональном сообществе сложилось мнение, что потребность в подготовке и представлении ИО у крупных российских компаний существенным образом повысилась. Активировалось опубликование статей не только о необходимости ИО и ее преимуществах, но и о наличии интегрированного мышления у руководителей компаний, которые, как отмечает Н. В. Малиновская, должны уметь «решать следующие задачи: улучшить процессы принятия решений внутри компании, связанные с созданием, сохранением или разрушением ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе; интегрировать концепцию устойчивого развития в бизнес-модель; сформировать целостный подход к публичной отчетности; улучшать качество взаимоотношений с заинтересованными сторонами» [21].

Таким образом, развивая нормативное поле по подготовке и представлению публичной нефинансовой отчетности, Российская Федерация может уже учесть все изменения, внесенные в международные основы интегрированной отчетности (МОИО) в 2021 году.

Авторы предлагают освежить в памяти шаги, предпринятые в нашей стране по развитию публичной нефинансовой отчетности.

1-й шаг. Утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации (Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 г. № 876-р), в которой указано, что независимая внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности является важным фактором совершенствования отчетности и взаимодействия с заинтересованными сторонами. К великому сожалению, в данной Концепции

используется термин «публичная нефинансовая отчетность». Возникает вопрос о правомерности такого термина: разве такие отчеты не должны содержать финансовые показатели?

2-й шаг. Подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Проект содержит основные понятия, в том числе: публичная нефинансовая отчетность (далее – ПНО), социальная ответственность, устойчивое развитие, заинтересованная сторона, подтверждение (заверение). В нем указано, что закон будет распространяться на государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании, государственные унитарные предприятия и хозяйственные общества (имеющие выручку в размере от 10 млрд руб. или сумму активов бухгалтерского баланса в размере от 10 млрд руб.), а также иные хозяйственные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки.

Также в проекте указано, что ПНО составляется:

- на ежегодной основе в соответствии с нормативными правовыми актами о ПНО;
- с неременным обеспечением непротиворечивости НПО с консолидированной финансовой отчетностью и бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
- с соблюдением принципов существенности, осмотнительности, своевременности, полноты, полезности, рациональности;
- с включением базовых показателей, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- за отчетный период с 1 января по 31 декабря включительно.

В целях обеспечения доверия заинтересованных сторон к такой отчетности предполагается проведение независимой внешней оценки ПНО с использованием двух форм такой оценки:

– *общественное подтверждение (заверение)* – будет проводиться общероссийской общественной организацией (или ассоциацией (союзом)), являющейся общероссийским объединением работодателей, в соответствии с Методическими рекомендациями по независимой внешней оценке публичной нефинансовой отчетности в форме общественного подтверждения (заверения), утверждаемой уполномоченным федеральным органом;

– *профессиональное подтверждение (заверение)* – будет проводиться аудиторскими организациями в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, применяемыми на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

В проекте закона также указывается, что раскрытие ПНО должно осуществляться на русском языке, в валюте Российской Федерации, при этом компании в обязательном порядке должны размещать такую отчетность на своем официальном сайте. Раскрытая ПНО должна быть доступна для любой заинтересованной стороны в течение не менее пяти

¹⁵ Официальный сайт Комитета по интегрированной отчетности в Российской Федерации. URL: <https://corporatereporting.ru/iirf2021-translation> (дата обращения: 16.09.2021).

лет с даты ее размещения (опубликования). Если ПНО содержит сведения, составляющие государственную и иную охраняемую законом тайну, то раскрывает информацию только в части, не содержащей сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

В пояснительной записке к проекту закона сказано, что целями вводимого законопроекта регулирования являются внедрение и развитие ПНО, повышение инвестиционной привлекательности, информационной открытости, прозрачности деятельности компаний. При этом ПНО «является одним из важных источников данных, на основании которых на государственном уровне могут приниматься решения о степени достижения обозначенных стратегических целей, а также о необходимости объединения или разграничения усилий различных секторов общества»¹⁶.

Авторам настоящей работы видится множество проблем по реализации закона, проект которого нами рассматривается, потому что сомнений в необходимости его принятия в ближайшее время нет.

1-я проблема. Организационные вопросы:

– о названии отчетов компаний; авторы предлагают все-таки обратиться к опыту других стран и использовать термин «интегрированный отчет», предполагая наличие в его составе как финансовых, так и нефинансовых показателей;

– о составе отчетности; принять за основу МОИО (ред. 2021 г.) или с учетом российской практики подготовки отчетности разработать свои Методические указания (наподобие приказа Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»);

– о проверке подготовки такой отчетности регулирующими органами: кто будет являться субъектом, на каком основании, с какими полномочиями.

2-я проблема. О независимой внешней оценке – профессиональном подтверждении (заверении). Данная проблема может быть решена посредством внесения изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», прописывающих порядок осуществления процедур независимой внешней оценки.

3-я проблема. О независимой внешней оценке – общественном подтверждении (заверении). Необходимо будет утвердить на законодательном уровне порядок независимой внешней оценки, содержащий ответы на следующие вопросы. Какие общественные организации будут проводить такую оценку? На каком основании и руководствуясь какими нормативными документами будет проводиться такая оценка?

4-я проблема. О развитии публичной нефинансовой отчетности в условиях цифровизации. Очевидно, что в ближайшие годы необходимо осуществить переход подготовки и представления публичной нефинансовой отчетности в электронном формате. Н. В. Малиновская рассматривает, как наиболее перспективное направление, исполь-

зование формата XBRL для передачи заинтересованным сторонам ИО, сдерживающим фактором внедрения которого является отсутствие общепризнанной таксономии ИО [16].

Часть проблем будет решена, если одновременно с принятием Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» будут приняты нормативные правовые акты, заявленные в проекте данного закона, а именно:

– постановление Правительства РФ «Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной (нефинансовой) отчетности», предусматривающего введение перечня ключевых (базовых) показателей ПНО;

– приказ Минэкономразвития РФ (возможно, совместный приказ Минфина и Минэкономразвития РФ) «Об утверждении Методических указаний по подготовке публичной нефинансовой отчетности», цель принятия приказа – формализация и развитие процесса подготовки публичной нефинансовой отчетности и представления ее заинтересованным сторонам.

Подводя итоги изложенному, авторы отмечают перспективы применения российскими компаниями ИО, которая может на первом этапе признана инновационной моделью корпоративной отчетности, формируемой в целях получения заинтересованными сторонами более полной информации о финансово-хозяйственной деятельности компании, отражающей риски и возможности и более логично увязывающей воедино ESG-факторы и финансовые результаты. Тем не менее, это не означает, что единые общие принципы подготовки такой отчетности не будут полезны.

Авторы отмечают, что в рамках данной статьи подробно не рассматривались вопросы, связанные с новой редакцией МОИО 2021 г., данные методологические вопросы требуют глубокого осмысления и формата отдельной статьи.

В завершение отметим, что наметившиеся изменения в подготовке и представлении ИО безусловно являются положительным моментом в корпоративной практике. Однако имеющиеся вызовы глобального мира, а также изменившиеся потребности и ожидания заинтересованных сторон в получении информации не оставляют нам времени на раздумья, на затягивание данных процессов.

Литература

1. Алборов Р. А., Концевая С. М., Козменкова С. В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 8 (470). С. 906–921. DOI: 10.24891/ia.23.8.906
2. Алборов Р. А., Хоружий Л. И., Концевая С. М., Алборов Г. Р. Классификация и моделирование интегрированного учета и планирования затрат на производство сельскохозяйственной продукции

¹⁶ Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» (подготовлен Минэкономразвития России) (не внесен в ГД ФС РФ, в ИСС «Консультант» приведен текст по состоянию на 28.12.2017). URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PRJ;n=167355#D0ArvOTAtnHSJyR2> (дата обращения: 02.12.2022).

- // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 1. С. 20–31. DOI: 10.33920/sel-11-2101-02
3. Богатая И. Н. Роль интегрированного мышления в совершенствовании отчетности коммерческих организаций в условиях цифровизации / В сборнике: Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты // Материалы VIII Международной научно-практической конференции (Ростов-на-Дону, 21 апреля 2022 г.). – Ростов-на-Дону: Издательство: АзовПринт, 2022. С. 92–97.
4. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М., Лавров Д. А. Развитие методики формирования интегрированной отчетности в организациях нефтегазового комплекса на основе использования интегрированного мышления // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 9-2. С. 169–178. DOI: 10.17513/vaael.2408
5. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Особенности нормативной базы подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 8-1. С. 24–31. DOI: 10.17513/vaael.2342
6. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 8-2. С. 171–176. DOI: 10.17513/vaael.2362
7. Брюханова Н. В. Методология формирования интегрированной корпоративной отчетности в электроэнергетике // Сибирская финансовая школа. 2012. № 2 (91). С. 155–158.
8. Брюханова Н. В., Сапрыкина О. А. Тенденции развития корпоративной нефинансовой отчетности российских компаний в целях обеспечения их финансовой устойчивости / В сборнике: Международные стандарты в области учета, финансовой отчетности, контроля, аудита, менеджмента и риска и проблемы их применения // Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции (Новосибирск, 04–05 октября 2013 г.). Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2013. С. 228–234.
9. Фадейкина Н. В., Сапрыкина О. А., Брюханова Н. В. Понятие и генезис интегрированной отчетности в триаде «Государство – общество – бизнес» // Сибирская финансовая школа. 2021. № 4 (144). С. 162–174.
10. Фадейкина Н. В., Сапрыкина О. А., Брюханова Н. В. Интегрированная отчетность компаний: целеполагание и тенденции развития: монография. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2021. – 380 с.
11. Мельник М. В., Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: природный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. № 4 (451). С. 72–84.
12. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: интеллектуальный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. № 10 (457). С. 53–67.
13. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: социально-репутационный капитал // Экономический анализ: теория и практика. 2016. № 6 (453). С. 100–114.
14. Когденко В. Г. Анализ интегрированной отчетности: нематериальные виды капитала // Инновационное развитие экономики. 2016. № 4 (34). С. 247–254.
15. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: практика составления: монография. – М.: Российский университет дружбы народов (РУДН), 2016. – 205 с.
16. Малиновская Н. В. Тенденции развития публичной отчетности в условиях цифровизации // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 5 (467). С. 484–502. DOI: 10.24891/ia.23.5.484
17. Малиновская Н. В. Пересмотр международных основ интегрированной отчетности: что нового в версии (январь 2021)? // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 7 (481). С. 728–739. DOI: 10.24891/ia.24.7.728
18. Малиновская Н. В. Проблемы разработки методики анализа интегрированной отчетности // Экономический анализ: теория и практика. 2021. Т. 20, № 4 (511). С. 645–662. DOI: 10.24891/ea.20.4.645
19. Малиновская Н. В. Организация процесса перехода к интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25, № 3 (489). С. 300–313. DOI: 10.24891/ia.25.3.300
20. Малиновская Н. В. Переход к интегрированной отчетности: практические рекомендации от value reporting foundation / В сборнике: Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики // Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (Воронеж, 1 февраля 2022 г.). – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. С. 65–68.
21. Малиновская Н. В. Интегрированное мышление как новая философия управления // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2022. Т. 12, № 3. С. 22–32. DOI: 10.21869/2223-1552-2022-12-3-22-32
22. Аналитические возможности интегрированной отчетности и их использование для стратегических решений: монография / Коллектив авторов: О. В. Ефимова, Н. В. Малиновская, О. В. Рожнова, М. Н. Ермакова, М. В. Мельник, В. И. Бариленко, И. В. Зенкина, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер [и др.]. Под ред. О. В. Ефимовой. – М.: Издательство ООО «Издательство «КноРус», 2020. – 246 с.
23. Мельник М. В. Система показателей для интегрированной отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 15, № 3. С. 58–64.
24. Плотников В. С., Азракчиев З. М. Концептуальные основы интегрированной отчетности // Аудитор. 2017. Т. 3, № 8. С. 30–37.
25. Плотников В. С., Плотникова О. В. Метод капитализации запасов стоимости капиталов в интегрированной отчетности / В сборнике: Актуальные проблемы экономического развития // Сборник докладов XI Международной заочной научно-практической конференции (Белгород, 01 сентября –

01 ноября 2020 г.). – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова, 2020. С. 266–272.

26. *Плотников В. С., Плотникова О. В.* Концепция экологического капитала в бизнес-учете и интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24, № 12 (486). С. 1330–1348. DOI: 10.24891/ia.24.12.1330

27. *Плотников В. С., Плотникова О. В.* Капитализация стоимости капиталов в интегрированной отчетности / В сборнике: *Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке* // Сборник научных статей VIII Международной научно-практической конференции (Новокузнецк, 06-07 апреля 2022 г.): в 2 ч.. Новокузнецк: Сибирский государственный федеральный университет, 2022. С. 101–106.

28. *Плотников В. С., Плотникова О. В.* Контрактный учет в строительстве и его взаимосвязь с интегрированной отчетностью / В сборнике: *Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской* // Материалы XII Международной научно-практической конференции (Воронеж, 21 апреля 2023 г.). В 2-х частях. Под научной редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой, Т. Н. Панковой. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2023. С. 107–112.

29. *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, посвященной Всероссийскому празднику «День рубля» (Новосибирск, 31 октября – 01 ноября 2019 г.). Под научной редакцией Н. В. Фадейкиной. – Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2019. С. 169–177.

30. *Рожнова О. В.* Актуальные проблемы финансовой отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 15 (261). С. 2–8.

31. *Сафанова Ф. Ю.* Методика формирования интегрированного отчета: автореферат на соискание ученой степени канд. экон. наук: 08.00.12. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2014. 24 с.

32. *Либман А. В.* Теоретические аспекты агентской проблемы в корпорации // *Вестник Санкт-Петербургского государственного университета*. 2005. Сер. 8. Вып. 1 (№ 8). С. 123–140.

33. *Боровицкая М. В.* Интегрированная отчетность: современное состояние, проблемы и перспективы развития / В сборнике: *Тенденции экономического развития в XXI веке* // Материалы IV Международной научно-практической конференции (Минск, 01 марта 2022 г.). Редколлегия: А. А. Королева (гл. ред.) [и др.]. – Минск: Белорусский государственный университет, 2022. С. 152–155.

34. *Соловей Т. Н., Пучкова В. А.* Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. № 7. С. 781–803. DOI: 10.24891/ia.24.7.781

35. *Левин В. С.* Раскрытие нефинансовой информации для оценки ESG-рисков: сущность, тенденции, противоречия / В сборнике: *Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики* // Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (Воронеж, 1 февраля 2022 г.). – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. С. 60–65.

36. *Сапожникова Н. Г., Ткачева М. В.* Экологическая категория отчетности об устойчивом развитии корпорации // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24, № 10 (484). С. 1103–1122. DOI: 10.24891/ia.24.10.1103

37. *Турбина К.* Корпоративные стратегии устойчивого развития: фактор G // *Современные страховые технологии*. 2022. № 1. С. 40–43.

38. *Зенкина И. В.* Тенденции и новации отчетности об устойчивом развитии экономических субъектов // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25, № 1 (487). С. 4–28. DOI: 10.24891/ia.25.1.4

39. *Зенкина И. В.* Раскрытие в корпоративной отчетности информации о рисках и ее интеграция в процесс принятия инвестиционных решений // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25, № 4 (490). С. 387–415. DOI: 10.24891/ia.25.4.387

40. *Одинцова Т. М.* Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24, № 10 (484). С. 1162–1187. DOI: 10.24891/ia.24.10.1162

41. Международный совет по интегрированной отчетности. URL: <https://www.integratedreporting.org> (дата обращения: 15.07.2023).

Сведения об авторах

Фадейкина Наталья Васильевна – д-р экон. наук, профессор, Заслуженный деятель науки и Заслуженный экономист Новосибирской области, главный редактор журнала «Сибирская финансовая школа», профессор кафедры общественных финансов ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления», Новосибирск, Россия.

ORCID: 0000-0002-5864-9668

E-mail: fadeikinav@yandex.ru

Брюханова Наталья Владимировна – д-р экон. наук, доцент, профессор Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия.

ORCID: 0000-0001-8186-5214

E-mail: bnv3004@gmail.com

Сапрыкина Ольга Анатольевна – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой экономики и управления Новосибирского технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», Новосибирск, Россия.
E-mail: o.saprykina@inbox.ru

Воронина Наталья Ивановна – канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики и управления Новосибирского технологического института (филиал) ФГБОУ ВО «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», Новосибирск, Россия.
E-mail: tutor_vni@mail.ru

DEVELOPMENT OF THE INTEGRATED REPORTING CONCEPT IN THE RUSSIAN FEDERATION: THEORY, PRACTICE, TRAINING EXPERIENCE, INNOVATIONS, PROBLEMS

N. Fadeikina

*Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM),
Novosibirsk, Russia*

N. Bryukhanova

*Financial University under the Government of the Russian Federation,
Moscow, Russia*

O. Saprykina

*Novosibirsk Institute of Technology (branch) Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art),
Novosibirsk, Russia*

N. Voronina

*Novosibirsk Institute of Technology (branch) Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art),
Novosibirsk, Russia*

The issues of improving the preparation and presentation (including public assurance and, possibly, audit) of public corporate reports are dealt with by both companies themselves and researchers, as well as professional communities and public organizations; in this paper we are talking about the theoretical aspects and practice of compiling various public non-financial reports by Russian companies, about innovations in the processes of their preparation, as well as about problematic issues that need to be addressed. In the Russian Federation (as well as in other countries), the process of compiling corporate integrated reports is still voluntary, however, there are all prerequisites, as well as the needs and expectations of stakeholders of large Russian companies to make this process mandatory. The authors provide a list of innovations in the field of regulatory regulation of the formation and presentation of integrated (non-financial) reporting, analyze the problems arising on this issue, as well as a number of related problems that have not yet allowed integrated reporting (or, as it was called in the decree of the Government of the Russian Federation dated May 5, 2017 No. 876-r, – public non-financial reporting) to be transferred to the category of mandatory corporate reports.

Key words: integrated reporting, integrated reporting concept, integrated reporting methodology, integrated reporting analysis methodology, international integrated reporting framework.

References

1. Alborov R. A., Kontsevaya S. M., Kozmenkova S. V. Development of capital accounting methodology in the integrated reporting system of agricultural organizations, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2020, Vol. 23, No. 8 (470), pp. 906–921. DOI: 10.24891/ia.23.8.906 (In Russ.)
2. Alborov R. A., Khoruzhii L. I., Kontsevaya S. M., Alborov G. R. Classification and modeling of integrated accounting and planning of agricultural production costs, *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve*, 2021, No. 1, pp. 20–31. DOI: 10.33920/sel-11-2101-02 (In Russ.)
3. Bogataya I. N. The role of integrated thinking in improving the reporting of commercial organizations in the context of digitalization, *Statistika v sovremennoy mire: metody, modeli, instrumenty* [Statistics in the modern world: methods, models, tools], Materials of the VIII International Scientific and Practical Conference, Rostov-on-Don, April 21, 2022, Rostov-on-Don: Izdatel'stvo: AzovPrint, 2022, pp. 92–97. (In Russ.)
4. Bogataya I. N., Evstaf'eva E. M., Lavrov D. A. Development of the methodology for the formation of integrated reporting in oil and gas complex organizations based on the use of integrated thinking, *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2022, No. 9-2, pp. 169–178. DOI: 10.17513/vaael.2408 (In Russ.)
5. Bogataya I. N., Evstaf'eva E. M. Features of the regulatory framework for the confirmation (assurance) of non-financial reporting, *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2022, No. 8-1, pp. 24–31, DOI: 10.17513/vaael.2342 (In Russ.)
6. Bogataya I. N., Evstaf'eva E. M. Study of the practice of confirmation (assurance) of non-financial reporting, *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2022, No. 8-2, pp. 171–176. DOI: 10.17513/vaael.2362. (In Russ.)

7. Bryukhanova N. V. Methodology for the formation of integrated corporate reporting in the electric power industry, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2012, No. 2 (91), pp. 155–158. (In Russ.)
8. Bryukhanova N. V., Saprykina O. A. Trends in the development of corporate non-financial reporting of Russian companies in order to ensure their financial stability, *Mezhdunarodnye standarty v oblasti ucheta, finansovoi otchetnosti, kontrolya, audita, menedzhmenta i riska i problemy ikh primeneniya* [International standards in the field of accounting, financial reporting, control, audit, management and risk and problems of their application], Collection of scientific papers based on the materials of the I International Scientific and Practical Conference, Novosibirsk, October 04-05, 2013, Novosibirsk: Sibirskaya akademiya finansov i bankovskogo dela, 2013, pp. 228–234. (In Russ.)
9. Fadeikina N. V., Saprykina O. A., Bryukhanova N. V. The concept and genesis of integrated reporting in the triad "State – society – Business", *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2021, No. 4 (144), pp. 162–174. (In Russ.)
10. Fadeikina N. V., Saprykina O. A., Bryukhanova N. V. *Integrirovannaya otchetnost' kompanii: tselepolaganie i tendentsii razvitiya: monografiya* [Integrated reporting of companies: goal setting and development trends: monograph], Novosibirsk: Novosibirskii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i upravleniya «NINKh», 2021, 380 p.
11. Mel'nik M. V., Kogdenko V. G. Analysis of integrated reporting: natural capital, *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2016, No. 4 (451), pp. 72–84. (In Russ.)
12. Kogdenko V. G. Analysis of integrated reporting: intellectual capital, *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2016, No. 10 (457), pp. 53–67. (In Russ.)
13. Kogdenko V. G. Analysis of integrated reporting: social and reputational capital, *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2016, No. 6 (453), pp. 100–114. (In Russ.)
14. Kogdenko V. G. Analysis of integrated reporting: intangible types of capital, *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2016, No. 4 (34), pp. 247–254. (In Russ.)
15. Malinovskaya N. V. *Integrirovannaya otchetnost': praktika sostavleniya: monografiya* [Integrated reporting: practice of compilation: monograph], Moscow: Rossiiskii universitet druzhby narodov (RUDN), 2016, 205 p.
16. Malinovskaya N. V. Trends in the development of public reporting in the context of digitalization, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2020, Vol. 23, No. 5 (467), pp. 484–502. DOI: 10.24891/ia.23.5.484 (In Russ.)
17. Malinovskaya N. V. Revision of the international framework for integrated reporting: what's new in the version (January 2021)? *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, Vol. 24, No. 7 (481), pp. 728–739. DOI: 10.24891/ia.24.7.728 (In Russ.)
18. Malinovskaya N. V. Problems of developing a methodology for analyzing integrated reporting, *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2021, Vol. 20, No. 4 (511), pp. 645–662. DOI: 10.24891/ea.20.4.645 (In Russ.)
19. Malinovskaya N. V. Organization of the transition process to integrated reporting, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2022, Vol. 25, No. 3 (489), pp. 300–313. DOI: 10.24891/ia.25.3.300 (In Russ.)
20. Malinovskaya N. V. Transition to integrated reporting: practical recommendations from the value reporting foundation, *Transformatsiya sistemy ucheto-analiticheskogo, finansovogo i kontrol'nogo obespecheniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki* [Transformation of the accounting, analytical, financial and control support system in the conditions of digitalization of the economy], Materials of the national (All-Russian) scientific, practical and methodological conference, Voronezh, February 1, 2022, Voronezh: Voronezhskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet im. Imperatora Petra I, 2022, pp. 65–68. (In Russ.)
21. Malinovskaya N. V. Integrated Thinking as a new Management Philosophy, *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment*, 2022, Vol. 12, No. 3, pp. 22–32. DOI: 10.21869/2223-1552-2022-12-3-22-32 (In Russ.)
22. Efimova O. V., Malinovskaya N. V., Rozhnova O. V., Ermakova M. N., Mel'nik M. V., Barilenko V. I., Zenkina I. V., Nikiforova E. V., Shnaider O. V. et al. *Analiticheskie vozmozhnosti integrirovannoi otchetnosti i ikh ispol'zovanie dlya strategicheskikh reshenii: monografiya* [Analytical capabilities of integrated reporting and their use for strategic decisions: monograph], Moscow: Izdatel'stvo OOO «Izdatel'stvo «KnoRus», 2020, 246 p.
23. Mel'nik M. V. A system of indicators for integrated reporting, *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2019, Vol. 15, No. 3, pp. 58–64. (In Russ.)
24. Plotnikov V. S., Azrakuliev Z. M. Conceptual foundations of integrated reporting, *Auditor*, 2017, Vol. 3, No. 8, pp. 30–37. (In Russ.)
25. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. The method of capitalization of capital value reserves in integrated reporting, *Aktual'nye problemy ekonomicheskogo razvitiya* [Actual problems of economic development], Collection of reports of the XI International Correspondence Scientific and Practical Conference, Belgorod, September 01 – November 01, 2020, Belgorod: Belgorodskii gosudarstvennyi tekhnologicheskii universitet im. V. G. Shukhova, 2020, p. 266–272. (In Russ.)
26. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. The concept of environmental capital in business accounting and integrated reporting, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, Vol. 24, No. 12 (486), pp. 1330–1348. DOI: 10.24891/ia.24.12.1330. (In Russ.)
27. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. Capitalization of the cost of capital in integrated reporting, *Aktual'nye problemy ekonomiki i upravleniya v XXI veke* [Actual problems of economics and management in the XXI century], Collection of scientific articles of the VIII International Scientific and Practical Conference, Novokuznetsk, April 06-07, 2022, Novokuznetsk: Sibirskii gosudarstvennyi federal'nyi universitet, 2022, pp. 101–106. (In Russ.)
28. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. Contract accounting in construction and its relationship with

integrated reporting, *Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиларовской* [April Scientific readings named after Professor L.T. Gilyarovskaya], Materials of the XII International Scientific and Practical Conference, Voronezh, April 21, 2023, Voronezh: Voronezhskii gosudarstvennyi universitet, 2023, pp. 107–112. (In Russ.)

29. Fadeikina N. V., Saprykina O. A., Voronina N. I. Integrated reporting of Russian organizations: financial and non-financial aspects, *Denezhnaya sistema Rossii: istoriya, sovremennost' i perspektivy razvitiya* [The monetary system of Russia: history, modernity and development prospects], Collection of scientific papers based on the materials of the International Scientific and Practical Conference dedicated to the All-Russian holiday «Den' rublya» ["Ruble Day"], Novosibirsk, October 31 – November 01, 2019, Novosibirsk: Sibirskaya akademiya finansov i bankovskogo dela, 2019, pp. 169–177. (In Russ.)

30. Rozhnova O. V. Actual problems of financial reporting, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2013, No. 15 (261), pp. 2–8. (In Russ.)

31. Safanova F. Yu. *Metodika formirovaniya integrirovannogo otcheta* [Methodology for the formation of an integrated report]: Cand. Sci. (Econ.) Abstract of Thesis, St. Petersburg: Sankt-Peterburgskii gosudarstvennyi ekonomicheskii universitet, 2014, 24 p. (In Russ.)

32. Libman A. V. Theoretical aspects of the agency problem in a corporation, *Vestnik Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2005, Ser. 8, Is. 1 (No. 8), pp. 123–140. (In Russ.)

33. Borovitskaya M. V. Integrated reporting: current state, problems and prospects of development, *Tendentsii ekonomicheskogo razvitiya v XXI veke* [Trends of economic development in the XXI century], Proceedings of the IV International Scientific and Practical Conference, Minsk, March 01, 2022, Minsk: Belorusskii gosudarstvennyi universitet, 2022, pp. 152–155. (In Russ.)

34. Solovei T. N., Puchkova V. A. The practice of non-financial reporting: possible ways of develop-

ment, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, No. 7, pp. 781–803. DOI: 10.24891/ia.24.7.781 (In Russ.)

35. Levin V. S., Disclosure of non-financial information for ESG risk assessment: essence, trends, contradictions, *Transformatsiya sistemy ucheto-analiticheskogo, finansovogo i kontrol'nogo obespecheniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki* [Transformation of the accounting, analytical, financial and control support system in the conditions of digitalization of the economy], Materials of the National (All-Russian) scientific-practical and methodological conference, Voronezh, February 1, 2022, Voronezh: Voronezhskii gosudarstvennyi agrarnyi universitet im. Imperatora Petra I, 2022, pp. 60–65. (In Russ.)

36. Sapozhnikova N. G., Tkacheva M. V. Environmental category of corporate sustainability reporting, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, Vol. 24, No. 10 (484), pp. 1103–1122. DOI: 10.24891/ia.24.10.1103 (In Russ.)

37. Turbina K. Corporate strategies for sustainable development: Factor G, *Sovremennye strakhovye tekhnologii*, 2022, No. 1, pp. 40–43 (In Russ.)

38. Zenkina I. V. Trends and innovations in reporting on the sustainable development of economic entities, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2022, Vol. 25, No. 1 (487), pp. 4–28. DOI: 10.24891/ia.25.1.4 (In Russ.)

39. Zenkina I. V. Disclosure of risk information in corporate reporting and its integration into the investment decision-making process, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2022, Vol. 25, No. 4 (490), pp. 387–415. DOI: 10.24891/ia.25.4.387 (In Russ.)

40. Odintsova T. M. Accounting: development and transformation in the context of modern challenges // International accounting, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, Vol. 24, No. 10 (484), pp. 1162–1187. DOI: 10.24891/ia.24.10.1162 (In Russ.)

41. The International Integrated Reporting Council (IIRC). URL: <https://www.integratedreporting.org> (date of application: 15.07.2023).

About the authors

Natalia V. Fadeikina – Doctor of Economics, Professor, Honored Scientist and Honored Economist of the Novosibirsk Region, Editor-in-Chief of the journal "Sibirskaya finansovaya shkola", Professor of the Department of Public Finance of the Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM), Novosibirsk, Russia. ORCID: 0000-0002-5864-9668 E-mail: fadeikinanv@yandex.ru

Natalia V. Bryukhanova – Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Corporate Finance and Corporate Governance of the Financial University under the Government of the Russian Federation. ORCID: 0000-0001-8186-5214 E-mail: bnv3004@gmail.com

Ol'ga A. Saprykina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Economics and Management of the Novosibirsk Institute of Technology (branch) Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art), Novosibirsk, Russia. E-mail: o.saprykina@inbox.ru

Natal'ya I. Voronina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management of the Novosibirsk Institute of Technology (branch) Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art), Novosibirsk, Russia. E-mail: tutor_vni@mail.ru