

ФОРМИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫМИ КОМПАНИЯМИ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПРОБЛЕМЫ

А. Н. Шулекин

Новосибирский государственный технический университет,
Новосибирск, Россия

Н. В. Фадейкина

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

В современных условиях основа устойчивого развития социально-экономических систем определяется совместно государством, бизнесом и обществом. Векторы общественного развития определяются пониманием необходимости социальной ответственности компаний и учета их экологического воздействия на окружающую среду. Данные аспекты находят отражение в интегрированной отчетности компаний, формируемой на базе фундаментальных концепций, на основе которых разработаны основополагающие принципы и методический инструментарий, позволяющие интегрировать различные бизнес-процессы, разрабатывать стратегические подходы, что в итоге способствует росту стоимости компаний. Для подготовки интегрированной отчетности необходимо развитие учетно-аналитической системы в целом и управленческого учета в частности. В данной статье автором обосновывается актуальность формирования строительными компаниями интегрированной отчетности, охарактеризована российская практика представления интегрированной отчетности организациями различных отраслей, проанализировано содержание интегрированной отчетности строительных компаний, определена роль управленческого учета как информационной базы интегрированной отчетности организаций данной отрасли, а также сформулированы основные проблемы формирования интегрированной отчетности на современном этапе развития общества.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, управленческий учет, устойчивое развитие, строительная организация

В связи с введением с 2022 г. беспрецедентного количества санкций в отношении российской экономики и ее отдельных отраслей, в том числе непосредственно влияющих на развитие строительной отрасли, возникло множество вызовов и рисков относительно их устойчивого развития, что, с одной стороны, вызвало беспокойство у многих строительных компаний и их стейкхолдеров, с другой стороны, послужило своеобразным импульсом для дальнейшего развития интегрированной отчетности (ИО) в стране.

Высшее руководство страны вопросам необходимости формирования организациями интегрированной отчетности уделяет особое внимание¹. Так, Прези-

дент России В. В. Путин в своем выступлении 16 марта 2023 г. на съезде Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) заявил о необходимости ежегодной публикации крупными компаниями в открытых источниках нефинансовой отчетности.

Темы устойчивого развития и применения концепции ESG, интегрируемые между собой, становятся неотъемлемой частью российского рынка жилищного строительства². В 2022 г. организации, которые оценивали соответствие объектов строительства международным стандартам DGNB BREEAM и LEED и выдавали соответствующие сертификаты, прекратили свою деятельность в Российской Федерации. В связи

¹ Напомним, что «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» была утверждена распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р, и в нее не вносились изменения и дополнения.

² Это в полной мере подтверждается положениями распоряжения Правительства РФ от 14 июля 2021 г. № 1912-р (ред. от 30.12.2023) «Об утверждении целей и основных направлений устойчивого (в том числе зеленого) развития Российской Федерации» и постановления Правительства РФ от 21 сентября 2021 г. № 1587 (ред. от 30.12.2023) «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в Российской Федерации и требований к системе верификации инструментов финансирования устойчивого развития в Российской Федерации».

с этим Минстроем России совместно с Акционерным обществом «ДОМ.РФ»³ был разработан ГОСТ Р 70346-2022⁴. Данный нормативный документ, вступивший в силу 1 ноября 2022 г., стал основой для введения в стране ESG-нормативов по строительству многоквартирных домов.

В современных условиях в рамках реализации целей устойчивого развития и концепции ESG различным стейкхолдерам (заинтересованным сторонам) строительной деятельности необходима релевантная информация о компании-застройщике, ее финансовом положении, об экологических, социальных аспектах ее деятельности и др.

При этом надо отметить, что корпоративная информационная политика в области взаимоотношений компаний с заинтересованными сторонами (ЗС) базируется на стандартах серии AA 1000 – стандартах ответственности, разработанных еще в конце XX в. Институтом AccountAbility (Великобритания). Стан-

дарты этой серии призваны помочь в организации процесса систематического привлечения заинтересованных сторон к разработке целей, показателей, контрольных систем и отчетных данных компаний. Стандарты серии AA 1000 включают: «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами AA 1000 SES», «Практическое руководство по организации взаимодействия с заинтересованными сторонами», «Стандарт верификации отчетов AA 1000», «Стандарт заверения отчетов AA 1000 AS» [1].

Следует отметить, что формирование и предоставление корпоративной ИО заинтересованным сторонам должно осуществляться в соответствии с фундаментальными концепциями (табл. 1), основополагающими принципами (табл. 2) подготовки ИО и исходя из положений Стандарта взаимодействия с заинтересованными сторонами AA 1000 SES⁵, а также Международного стандарта «Интегрированная отчетность»⁶ (далее – МСИО).

Таблица 1

Фундаментальные концепции подготовки интегрированных отчетов компаний [2]

Концепция	Содержание
Концепция формирования ИО на основе комплекса ключевых показателей, согласованных с ЗС	Краткая характеристика комплекса ключевых показателей: внешняя среда; взаимодействие с ЗС, ресурсы и сложившиеся деловые связи (капиталы); взаимодействие компании с внешней средой и капиталами; показатели оценки эффективности деятельности и др.
Концепция создания стоимости на протяжении времени для компании и для ее ЗС	В отношении данной Концепции в МСИО 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.
Концепция множественности видов капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный).	В отношении данной Концепции в МСИО отмечено, что капитал – это запас стоимости, который увеличивается, уменьшается или трансформируется в результате деятельности компании, а также указано, что между различными капиталами на постоянной основе происходит круговорот, и компания может поделить капиталы на другие категории (это важно в силу стратегических приоритетов компаний и особенностей их деятельности).
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).

³ Как указано на сайте Акционерного общества «ДОМ.РФ», он «ведет свою деятельность с учетом ее влияния на окружающую среду и общество, а также и в соответствии с лучшими практиками корпоративного управления. Являясь единственным институтом развития в жилищной сфере, ДОМ.РФ занимает активную роль во внедрении ESG-подходов при реализации проектов жилищного и инфраструктурного строительства. ДОМ.РФ участвует в развитии мер поддержки увеличения ввода жилищного строительства, разработке и внедрении «зеленых» государственных стандартов жилищного строительства, развитии «зеленого» проектного финансирования и стимулировании иных механизмов «зеленого» финансирования. ДОМ.РФ поддерживает и учитывает в своей деятельности Цели устойчивого развития ООН, в частности, цель № 11 «Устойчивые города и населенные пункты»».

⁴ Об утверждении Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 70346-2022 «Зеленые» стандарты здания. Многоквартирные жилые «зеленые» дома. Методика оценки и критерии проектирования, строительства и эксплуатации»: Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 9 сентября 2022 г. № 900-ст.

⁵ Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами AA 1000 SES / Института AccountAbility. URL: https://urbaneconomics.ru/sites/default/files/2526_import.pdf.

⁶ Международный стандарт «Интегрированная отчетность», разработанный Международным советом по интегрированной отчетности. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONALIR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.

Согласно МСИО, в основе подготовки ИО лежат семь основополагающих принципов, определяющих ее содержание (табл. 2). Указанные принципы подготовки

ИО позволяют выявить масштабы и границы отчета, сделать выбор в части содержания отчета, определиться с качеством предоставляемой информации.

Таблица 2

Основополагающие принципы подготовки интегрированных отчетов [2]

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 деятельности компании в будущем	ИО должна отвечать на следующий вопрос: «Какие сложности и неопределенности могут возникнуть у компании при реализации ее стратегии, и каковы потенциальные последствия могут возникнуть для реализации 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 ЗС и других 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 ёмкой форме	В ИО необходимо включать краткое описание процесса определения существенности компании, в том числе 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)

В условиях введения санкций и оттока иностранных инвестиций Правительством России были введены ограничения на раскрытие информации⁷, что повысило уровень конфиденциальности, но снизило прозрачность информации и уровень подотчетности перед стейкхолдерами. Российские компании могут не составлять отчет об устойчивом развитии в случае, если смогут мотивированно обосновать обстоятельства, в связи с которыми нецелесообразно составление данного отчета.

В результате у российских компаний возрос интерес к скорейшему внедрению интегрированной отчетности, которая свидетельствует об ответственности и прозрачности компании в лице инвесторов и других стейкхолдеров. Внедрение в практику российских компаний интегрированной отчетности приведет к раскрытию ими информации в необходимом и достаточном объеме. При этом в интегрированной отчетности отражаются взаимоотношения между связанными сторонами только в контексте долгосрочного развития организации.

Различным стейкхолдерам компании информация интегрированной отчетности необходима для следующих целей:

- для поставщиков и покупателей – в целях оценки надежности компании;
- для акционеров и других инвесторов – в целях оценки возможности компании генерировать прибыль;
- для государства и общества – в целях оценки способности компании способствовать социально-экономическому развитию страны [3, с. 251-252].

Следует отметить, для повышения своей инвестиционной привлекательности компании следует посредством интегрированной отчетности раскрывать информацию о своей деятельности в аспекте устойчивого развития, указав реализуемые социальные и экологические проекты. В результате социальные и экологические последствия решений, принимаемых менеджментом компании, существенно влияют на ее рыночную капитализацию [4, с. 13].

Важность и полезность формирования интегрированной отчетности определяются следующими причинами:

- возможность прогнозирования деятельности компании на основе финансовых и нефинансовых

показателей в краткосрочной и долгосрочной перспективе;

- идентичность требований, предъявляемых к финансовой и нефинансовой отчетности в части ее прозрачности;
- укрепление взаимосвязей, концептуальных основ и методологии финансового и управленческого учета [5, с. 706].

В развитых странах еще в конце прошлого века организации в своей годовой отчетности начали отражать вопросы о взаимодействии с персоналом и воздействии на окружающую среду. В 1997 г. для дальнейшего развития отчетности по устойчивому развитию была создана организация «Глобальная инициатива по предоставлению отчетности». В 2013 г. был принят Международный стандарт интегрированной отчетности, в котором были отражены основы раскрытия финансовой и нефинансовой информации в формате единого отчета. В странах ЕС действуют Директива по прозрачности и Директива по модернизации отчетности ЕС, содержащие финансовые и нефинансовые показатели, которые должны быть отражены в годовой отчетности компаний согласно Концепции гармонизации учета в ЕС. В ЮАР все компании, котирующиеся на фондовой бирже Йоханнесбурга, обязаны представлять интегрированную отчетность. В Индии Комиссией по ценным бумагам и биржам установлена обязанность публикации отчета о бизнес-ответственности для 100 крупнейших компаний [6, с. 302]. На сегодняшний день в мире действуют региональные сети по интегрированной отчетности в Японии, Бразилии, Австралии, Новой Зеландии, Китае, ЮАР, Германии, Нидерландах, Великобритании, Северной Америке, Скандинавии и России.

В России вопросами внедрения и развития интегрированной отчетности занимаются РСПП, Комитет по интегрированной отчетности⁸, Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC)⁹. Большинство российских компаний формируют свою нефинансовую отчетность на базе международного стандарта GRI¹⁰ по , а при ее аудите используются стандарты ISAE 3000 (или российский стандарт МСЗОУ 3000¹¹) и AA1000 («Стандарт верификации отчетов AA 1000», «Стандарт заверения отчетов AA 1000 AS»), предлагающие два вида верификации – разумную и ограниченную уверенность.

⁷ Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»: Постановление Правительства РФ от 04 июля 2023 г. № 1102.

⁸ См. Официальный сайт Комитета по интегрированной отчетности. URL: <https://corporatereporting.ru/> (дата обращения: 02.12.2024).

⁹ См. Официальный сайт PPC. URL: <https://ir.org.ru/> (дата обращения: 02.12.2024).

¹⁰ 4-ый вариант Руководства GRI, а именно «Дополнительная информация по GRI и Руководству GRI по отчетности в области устойчивого развития. G4» (Руководство G4 размещено на сайте РСПП. URL: [9c2e77522792061b9ca40337d6225623 \(2\).pdf](https://www.gri.org/ru/4th-edition)). Цель разработки G4: помочь специалистам готовить такие отчеты, которые содержали бы значимую и ценную информацию о наиболее актуальных проблемах компании, связанных с устойчивым развитием, а также сделать подготовку этих документов общепринятой практикой отчетов в области устойчивого развития для компаний (организаций) любых отраслей (секторов) российской экономики.

¹¹ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (Приложение № 42 к приказу Минфина РФ от 09.01.2019 г. № 2н).

Отечественные компании прошли определенные этапы составления нефинансовой отчетности: с 2000 г. ими стали формироваться экологические отчеты, с 2005 г. – социальные, с 2006 г. – отчеты устойчивого развития, с 2009 г. – интегрированные отчеты [6, с. 20]. В России в 2006 г. была опубликована первая (для РФ) версия Руководства по отчетности в области устойчивого развития. В 2008 г. РСПП выпустил «Базовые индикаторы результативности. Рекомендации по использованию в практике управления и корпоративной нефинансовой отчетности». В 2017 г., как уже отмечалось, Правительством РФ была утверждена Концепция публичной нефинансовой отчетности, в которой отмечено, что компании могут готовить публичную нефинансовую отчетность в различных форматах: интегрированные и годовые отчеты, социальные и экологические отчеты, отчеты эмитентов и отчеты об устойчивом развитии. Таким образом, в России постепенно становится нормой подготовка и представление нефинансовой отчетности.

Вместе с тем, можно выделить следующие особенности сложившейся российской практики нефинансовой отчетности:

– в целом недостаточно высокий уровень вовлеченности бизнеса в процесс формирования нефинансовой отчетности;

– нефинансовую отчетность формируют, главным образом, крупные компании базовых отраслей экономики;

– при подготовке нефинансовой отчетности происходит «смешивание» различных стандартов;

– многие компании формально относятся к формированию нефинансовой отчетности, в результате чего отчеты имеют декларативный характер [6, с. 48].

Обратимся к официальным данным. Согласно информации, размещенной на сайте РСПП, на 17 ноября 2024 г. социальные (СО), экологические (ЭО), интегрированные (ИО), отчеты в области устойчивого развития (ОУР) по различным отраслям составили 1 595 шт. (табл. 3)¹².

Как отмечалось ранее, нефинансовую отчетность формируют, главным образом, компании базовых отраслей экономики (нефтегазовой, энергетической, металлургической и финансовой), что подтверждается приведенными данными. При этом строительная отрасль характеризуется низким уровнем информационной открытости (всего девять компаний отрасли формируют интегрированную отчетность и отчетность об устойчивом развитии).

Представление отчетов по видам компаниями строительной отрасли в 2019-2023 гг. приведено в табл. 4¹³.

Таблица 3

Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний

Отрасли	Число компаний	Количество отчетов, шт.				
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого
Нефтегазовая	25	22	154	9	32	217
Энергетика	58	205	91	47	39	382
Металлургическая и горнодобывающая	29	42	103	64	3	212
Производство машин и оборудования	7	23	3	1	0	27
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	16	50	43	15	17	125
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	6	7	3	4	18	32
Производство пищевых и других потребительских товаров	16	3	40	25	0	68
Телекоммуникационная и связь	17	15	36	28	0	79
Финансы и страхование	33	22	77	69	0	168
ЖКХ и бытовое обслуживание	5	4	4	14	1	23
Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги	13	22	22	10	6	60
Строительство	9	12	13	0	1	26
Сельское и лесное хозяйство	1	0	0	0	0	0
Здравоохранение и спорт	3	0	6	3	0	9
Прочие виды производства, услуг	11	0	20	17	0	37
Образование	7	0	2	11	0	13
Торговля, ритейл	8	17	20	0	0	37
Некоммерческие организации	9	0	8	40	0	48
Отраслевые отчеты	4	0	1	31	0	32
Итого	277	444	646	388	117	1595

¹² Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: https://rspp.ru/sustainable_development/registr (дата обращения: 17.11.2024).

За 2023 г. интегрированную отчетность опубликовали Группа ЛСР, Группа «Самолет», АО «Мосинжпроект», отчетность в области устойчивого развития – АО «Коммерческая недвижимость ФПК «Гарант-Инвест».

При этом компания «Брусника» (Новосибирск) перестала публиковать интегрированную отчетность с 2022 г., Etalon Group – с 2023 г. Крупнейший российский девелопер ГК ПИК с 2020 г. перестал публиковать отчетность в области устойчивого развития. При

этом санкции против компании не вводились, весь ее бизнес находится в РФ, единственным объяснением этого может служить тот факт, что под ограничительные меры попал второй по величине акционер застройщика – Банк ВТБ.

В таблице 5 представлена сравнительная характеристика интегрированной отчетности строительных компаний Группа ЛСР, Группа «Самолет» и АО «Мосинжпроект».

Таблица 4

Представление отчетов по видам компаниями строительной отрасли в 2019-2023 гг.

Компания	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Группа Компаний ПИК	ОУР	-	-	-	-
АО «Коммерческая недвижимость ФПК «Гарант-Инвест»	-	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР
Etalon Group	ИО	ИО	ИО	ИО	-
Брусника	-	-	ИО	-	-
Группа ЛСР	ИО	ИО	ИО	ИО	ИО
Группа «Самолет»	-	-	-	ИО	ИО
АО «Мосинжпроект»	-	-	ИО	-	ИО

Таблица 5

Сравнительная характеристика интегрированной отчетности строительных компаний Группа ЛСР, Группа «Самолет» и АО «Мосинжпроект» за 2023 г.

Параметр сравнения	Группа ЛСР	Группа «Самолет»	АО «Мосинжпроект»
Язык	Русский	Русский	Русский
Объем отчета (в листах)	136	217	81
Содержание отчетности	<ol style="list-style-type: none"> О Группе ЛСР (организационная структура, география деятельности, краткая история, основные события года, ключевые события и результаты). Стратегический отчет (бизнес-модель, обзор рынка, обзор финансовых результатов, портфель недвижимости, галерея объектов). Устойчивое развитие (стратегия и управление устойчивым развитием, вклад в развитие устойчивых городов и территорий, благотворительная деятельность, охрана труда и промышленная безопасность, управление персоналом, этика и противодействие коррупции, изменение климата и энергоэффективность, охрана окружающей среды). Корпоративное управление (КУ, система КУ, акционерный капитал и ценные бумаги, облигации, кредитные рейтинги, управление рисками). Приложения 	<ol style="list-style-type: none"> О компании (компания сегодня, обзор группы, бизнес-модель, цепочка создания стоимости, ключевые результаты года). Стратегический отчет (обращения Председателя Совета директоров и Генерального директора, обзор рынка, обзор операционных и финансовых результатов, стратегия развития, цифровизация, взаимодействие с клиентами). Устойчивое развитие (управление устойчивым развитием, вклад в достижение ЦУР ООН, взаимодействие с ЗС, оценка существенности, цепочка поставок). Корпоративное управление (система КУ, управление рисками, этика и противодействие коррупции, налоговая политика, информация для акционеров и инвесторов) Экологический аспект (охрана окружающей среды, изменение климата и энергоэффективность) Социальный аспект (персонал, охрана труда и промышленная безопасность, права человека, взаимодействие с местными сообществами и благотворительность) Приложения 	<ol style="list-style-type: none"> Обращение к акционерам председателя совета директоров, генерального директора и исполнительного директора по девелопменту. Общие сведения, положение акционерного общества в отрасли. Корпоративное управление. Основные производственные показатели. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности. Распределение прибыли Общества. Инвестиционная деятельность. Кадровая и социальная политика. Управление устойчивым развитием.

¹³ Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: https://rsp.ru/sustainable_development/registr (дата обращения: 17.11.2024).

Данные, приведенные в таблице 5, свидетельствуют о том, что проблема в составлении отчетов стоит достаточно острая. Об этом свидетельствует их количество, объем и содержание.

Как показывает практика, в современных условиях необходим новый подход к формированию ИО и ОУР, основанному на цифровой трансформации функционирования системы управленческого учета в компании, в том числе в части подготовки отчетности по устойчивому развитию строительными компаниями [7, с. 160].

Для достижения устойчивого успеха¹⁴ организации необходимо получение большого количества различной информации [8, с. 94]. Информация для составления интегрированной отчетности формируется в системе управленческого учета, который позволяет получить любую информацию, как финансовую, так и нефинансовую. Именно управленческому учету принадлежит главная роль в систематизации, обобщении и анализе данных для реализации управленческого процесса. При этом в последние годы происходит интеграция управленческого и бухгалтерского (финансового) учета, в связи с чем снимается противоречие, что информация управленческого учета предназначена для нужд внутреннего управления, а интегрированная отчетность формируется для внешних пользователей [9, с. 93].

Можно выделить следующие основные тенденции развития управленческого учета, влияющие на процесс формирования интегрированной отчетности в строительной отрасли:

- влияние институциональных изменений в жилищном строительстве на систему управленческого учета, а также необходимость учета интересов различных стейкхолдеров;

- важность исследования внутренних и внешних факторов, влияющих на развитие компании, и, соответственно, необходимость формирования финансовых и нефинансовых показателей;

- необходимость разработки и реализации нового подхода к формированию управленческой отчетности в условиях цифровой трансформации функционирования системы управленческого учета в компании [7, с. 160-161].

В соответствии с новыми технологиями управления компанией оценка результативности менеджмента должна основываться на измерении степени удовлетворенности различных групп стейкхолдеров, в связи с чем следует внедрить систему ключевых показателей, раскрывающих необходимую информацию для всех стейкхолдеров.

Международный стандарт по интегрированной отчетности не содержит состава конкретных показателей интегрированной отчетности; в п. 4.32 указанного документа содержится лишь требование о составлении системы ключевых показателей

эффективности, которые должны предоставлять информацию о степени достижения целей организации. Кроме того, учитывая рекомендательный характер структуры отчетности, при составлении отчетности следует исходить из отраслевой специфики.

Опыт формирования системы ключевых показателей оценки устойчивого развития организаций в области жилищного строительства представлен в ряде работ А.Н. Шулекина. По его мнению, в основе методического подхода к формированию показателей интегрированной отчетности организаций жилищного строительства на основе данных управленческого учета должны быть положены агентская теория стейкхолдеров (учет интересов различных заинтересованных сторон), концепция устойчивого развития (при формировании показателей интегрированной отчетности следует учитывать экономические, социальные и экологические факторы), концепция жизненного цикла (учет различных этапов жилищного строительства). Методическими предпосылками проведения анализа показателей интегрированной отчетности для оценки стратегической и финансовой устойчивости застройщиков как социально значимых организаций являются следующие: во-первых, методика оценки устойчивости является элементом управленческого анализа; во-вторых, управленческий анализ базируется на двух оценочных системах – CAMELS и сбалансированной системе показателей. Таким образом, в составе интегрированной отчетности строительной организации должны найти отражение показатели, формируемые в корпоративной системе управленческого учета с использованием концепции сбалансированной системы показателей [10-12]. В соответствии с указанным концептуальным подходом показатели следует отнести к одному из блоков: «Финансы», «Клиенты», «Внутренние бизнес-процессы», «Обучение и рост» (табл. 6) [12, с. 337-338].

Кроме того, в составе показателей, которые должны раскрываться в интегрированной отчетности строительной компании, должна найти отражение следующая информация:

- описание компании (общие сведения о компании, организационная структура, виды и масштаб деятельности, характеристика заинтересованных сторон, характеристика системы корпоративного управления и др.);

- анализ внешней среды (выявление рисков и возможностей при помощи методик SWOT, STEP-анализа);

- стратегическое развитие компании на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды в соответствии с ее стратегическими целями;

- описание избранной бизнес-модели компании;

- оценка рисков и системы управления ими, характеристика мероприятий по их снижению;

¹⁴ О сущности устойчивого успеха и об управлении им в компании см. ГОСТ Р ИСО 9004-2019. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент качества. Качество организации. Руководство по достижению устойчивого успеха организации (утв. Приказом Росстандарта от 20.08.2019 г. № 514-ст).

Показатели деятельности строительной организации, формируемые в системе управленческого учета в соответствии с концепцией сбалансированной системы показателей и отражаемые в интегрированной отчетности

Группа показателей	Специфика строительной отрасли	Показатели
Финансы	Отраслевой особенностью финансов строительной отрасли является их выраженная инвестиционная составляющая, при этом инвесторы основной задачей считают своевременное получение доходов	Выручка от реализации построенных объектов, чистая прибыль, денежный поток, совокупные активы, соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, показатели рентабельности
Клиенты	В связи с большим количеством экономически неэффективных участников строительного рынка достаточно сложно произвести инструментальную проработку механизмов стратегического воздействия на рыночное окружение даже крупнейших строительных организаций, поэтому возникают сложности в разработки системы показателей	Количество клиентов, оценка лояльности и удовлетворенности клиентов, оценка соотношения «цена-качество», доля рынка
Внутренние бизнес-процессы	Показатели, отражающие эффективность работы строительной организации, должны отражать реальные условия ведения бизнеса	Производительность труда, время подготовки строительства нового объекта, доля управленческих затрат в общем объеме расходов, продолжительность производственного цикла, оценка информационной открытости организации
Обучение и рост	Система показателей помогает разработать методику и контролировать процесс обучения кадров на специализированных курсах	Укомплектованность кадрами, оценка удовлетворенности и лояльности сотрудников, уровень мотивации, ежегодные затраты на обучение

– характеристика системы управления качеством;

– финансовые показатели деятельности компании;

– показатели устойчивого развития, характеризующие экономическую, экологическую и социальную результативность работы компании;

– прогнозирование финансовых и нефинансовых показателей.

Общий алгоритм подготовки интегрированной отчетности можно представить следующим образом:

– определение целей и области отчетности – какие цели компания попытается достичь с помощью отчетности;

– установление заинтересованных сторон – какими стейкхолдерами будет востребована отчетность компании, и какие показатели важны для них;

– определение ключевых показателей – показатели должны отражать достижение поставленных целей и удовлетворять информационные потребности стейкхолдеров;

– определение структуры отчетности – компания определяет, какие разделы будут включены в отчетность;

– сбор данных – компания собирает информацию по каждому ключевому показателю;

– анализ данных – организация анализирует собранные данные, чтобы оценить свой прогресс в достижении целей и исправить недостатки;

– оформление отчета – компания репрезентирует интегрированную отчетность в соответствии с выбранной структурой;

– публикация отчета компании [13, с. 159].

Следует выделить следующие наиболее распространенные инновационные подходы к составлению корпоративной отчетности компании:

– Common Integrated Reporting (общая интегрированная отчетность) подход, позволяющий компаниям демонстрировать полный спектр своих направлений деятельности и воздействие каждого из них на экономический, социальный и экологический уровень развития общества;

– Circular Economy Reporting (отчетность в парадигме экономики замкнутого цикла) – подход, основанный на принципе повторного использования ресурсов с учетом особенностей общей производственной системы компании;

– Sustainability Reporting (отчетность в парадигме устойчивого развития) – подход, рассматривающий деятельность компании относительно ее социального и экологического воздействия на общество и экономику в целом;

– Corporate Social Responsibility Reporting (отчетность о социальной ответственности) – подход, содержащий данные о том, как компания исполняет свои обязательства в рамках проектов по обеспечению социальной ответственности.

Международная и отечественная практика показывает, что структура публичной нефинансо-

вой отчетности меняется, это обусловлено влиянием следующих факторов:

- растущая политическая активность в мире;
- цифровизация и глобализация;
- повышенные ожидания относительно корпоративной прозрачности и отчетности;
- рост населения планеты;
- дефицит ресурсов и связанные с этим экологические проблемы.

Как свидетельствует проведенный анализ структуры интегрированной отчетности строительных компаний (табл. 5), она включает в себя следующие элементы: состав управленческой инфраструктуры; описание бизнес-процессов; финансовые и нефинансовые результаты деятельности организации; характеристика организации и анализ рынка, конкурентов, партнеров (внешнее окружение); ключевые риски; стратегия развития; перспективы и возможности развития; развитие информации о видах капитала. «Результаты» и «бизнес-процессы» – важнейшие элементы интегрированной отчетности. Они показывают заинтересованным сторонам, как создаются стоимость, прирост капиталов и результативные значения других существенных показателей [8; 10-12]. В интегрированной отчетности следует отразить основные бизнес-процессы, при помощи которых в компании создается добавленная стоимость, а также результаты функционирования корпоративной бизнес-модели.

Интегрированное мышление, которым должны обладать специалисты, формирующие интегрированную отчетность, способствует комплексному принятию управленческих решений на основе планирования, анализа, контроля процесса создания стоимости [14, с. 96]. Таким образом, интегрированный отчет – это способ единого ответа компании на запросы заинтересованных сторон (стейкхолдеры, в том числе акционеры, регулирующие органы), который включает в себя всю существенную информацию, за исключением вопросов государственной и коммерческой тайны. Одной из более востребованной остается тенденция развития системы интегрированной отчетности, перспективной, с точки зрения глобализации, цифровизации, комплексного подхода к данным, инвестиционной привлекательности. Данный вид отчетности должен стать стартом для развития интегрированного мышления.

Достаточно сложным процессом при формировании интегрированной отчетности является определение сферы ответственности, который требует учета множества факторов и выражается в:

- определении границ организационной ответственности (следует определить, какие дочерние и аффилированные компании будут представлены в интегрированном отчете);
- оценке важности материальных факторов (необходимо установить, какие влияющие

на деятельность компании факторы будут включены в интегрированный отчет);

- определении заинтересованных сторон (следует учесть интересы всех стейкхолдеров при составлении интегрированного отчета);
- сборе данных (необходимо объединить данные о деятельности и ресурсах компании и оценить влияние различных факторов на ее деятельность);
- оценке производственного процесса (следует дать характеристику производственным процессам и определить направления улучшения деятельности по каждому из них);
- определении стратегии (необходимо разработать перспективный план развития компании);
- учете рыночных и общественных трендов (следует следить за изменениями в экономических, социальных и экологических условиях и оценивать их влияние на свою деятельность) [13, с. 159–160].

С формированием системы интегрированной отчетности возникают определенные риски, связанные, прежде всего, с отсутствием доверия к данной отчетности со стороны инвесторов из-за сложности понимания. Именно это ведет к снижению темпов развития и стандартизации формата интегрированной отчетности. Отсутствие единого формата интегрированной отчетности дает возможность скрыть фактические данные по определенным видам деятельности. Это, в свою очередь, создает острую необходимость в трансформации элементов структуры интегрированной отчетности [5, с. 704].

В целом, определение сферы ответственности при подготовке интегрированной отчетности организации требует ряда аналитических и методологических действий, отражающих особенности конкретного бизнеса и внешней среды, в которой компания работает. Полное, своевременное и грамотное выполнение перечисленных рекомендаций позволит ей влиять на свою инвестиционную привлекательность через вспомогательные инструменты публичной активности.

Немаловажной причиной пониженной репутации интегрированной отчетности в России является риск огласки информации, значимой для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности компании и дополнительные затраты при формировании отчетности, в связи с неразвитостью систем учета в области устойчивого развития [15, с. 9].

Отсутствие единого формата интегрированной отчетности представляет возможность скрыть фактические данные по определенным видам деятельности. Это, в свою очередь, создает острую необходимость в трансформации элементов структуры интегрированной отчетности.

Помимо этого, усложняют переход к интегрированной отчетности и следующие причины:

– неконкретность признаков обоснованности объема информации, включаемой в интегрированную отчетность;

– возможность использовать при составлении отчетности как МСФО, так и РСБУ, что «способствует» манипулированию информацией;

– отсутствие методических подходов к анализу нефинансовых показателей, оценивающих устойчивость развития компаний;

– влияние государства; компании с государственным участием, в которых Россия выступают мажоритарным собственником, имеют ограниченную независимость, это может привести к искажению интегрированной отчетности в интересах якобы «государственной» политики;

– не проработаны единые аспекты аудита и верификации такой отчетности (аудиторские организации на текущий момент заверяют нефинансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, по различным критериям).

Кроме того, отсутствует утвержденный должным образом методический подход к оценке нефинансовых видов капитала и обоснованности прогнозной информации.

Вместе с тем, стремление России к обеспечению устойчивого роста и повышению конкурентоспособности на мировом рынке требуют переосмысления взглядов на роль, функции, содержание отчетности (финансовой и нефинансовой) компаний и сущности их финансовой устойчивости. Одной из более востребованной остается тенденция развития системы интегрированной отчетности, перспективной, с точки зрения глобализации, цифровизации, комплексного подхода к данным, инвестиционной привлекательности компании. По мнению авторов настоящей работы, формирование компанией интегрированной отчетности несомненно будет способствовать повышению уровня ее инвестиционной привлекательности.

Литература

1. Брюханова Н.В., Фадейкина Н.В. Методологический подход к разработке аналитического обеспечения управленческих решений на основе принципов стейкхолдер-менеджмента // Сибирская финансовая школа. 2024. № 3 (155). С. 109–116.

2. Фадейкина Н.В., Брюханова Н.В., Сапрыкина О.А., Воронина Н.И. Развитие концепции интегрированной отчетности в Российской Федерации: теория, практика, опыт подготовки, новации, проблемы // Сибирская финансовая школа. 2023. № 2 (150). С. 117–136.

3. Красноруцкая А. А., Одинцова Т. М. Развитие практики нефинансовой отчетности в России // Научно-практический электронный журнал Аллея науки. 2023. Т. 1, № 3 (78). С. 250–258.

4. Фадейкина Н. В., Шулекин А. Н. Развитие интегрированной отчетности на основе управленческого

учета / В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее // Материалы Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). – Новосибирск: НГУЭУ, 2023. С. 12–14.

5. Шулекин А. Н., Шулекина Е. Н., Канунникова Е. Н. Внедрение интегрированной отчетности организаций как тренд развития корпоративного управления // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Т. 13, № 6-1. С. 704–711.

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

7. Шулекин А. Н. Современные тенденции развития управленческого учета в организациях жилищного строительства в условиях цифровизации экономики / В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее // Материалы Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). – Новосибирск: НГУЭУ, 2022. – С. 157–161.

8. Шулекин А. Н. К вопросу о необходимости совершенствования методики оценки финансово-экономического состояния организаций-застройщиков в сфере жилищного строительства в целях обеспечения их финансовой устойчивости // Сибирская финансовая школа. 2018. № 5 (130). С. 93–100.

9. Фадейкина Н. В., Шулекин А. Н. О повышении роли управленческого учета в системе менеджмента организаций жилищного строительства // Сибирская финансовая школа. 2017. № 6 (125). С. 91–101.

10. Шулекин А.Н. Показатели оценки устойчивого развития организаций-застройщиков в области жилищного строительства // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2017. № 1. С. 71–76.

11. Шулекин А.Н. Развитие управленческого учета в организациях жилищного строительства в условиях институциональных изменений / дис. ... канд. экон. наук по спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления, 2022. – 188 с.

12. Шулекин А. Н. Система сбалансированных показателей как инструмент стратегического управленческого учета для оценки результативности деятельности организаций жилищного строительства в условиях реиндустриализации экономики региона / В сборнике: Россия и новая экономика: ключевые векторы развития // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в рамках Всероссийского фестиваля науки: в 2 частях. Том Часть 1 и 2. Под научной редакцией Н.В. Фадейкиной, О.В. Глушаковой. 2016. – Новосибирск: Сибирская

академия финансов и банковского дела, 2016. С. 335–341.

13. Ал-Халфи Х. К. К. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности // Теория и практика общественного развития. 2023. № 7 (183). С. 154–161.

14. Богатая И. Н. Роль интегрированного мышления в совершенствовании отчетности коммерческих организаций в условиях цифровиза-

ции / В сборнике: Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты // Материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Ростов-на-Дону: АзовПринт, 2022. С. 92–97.

15. Аверина О. И. Факторы, препятствующие переходу российских предприятий на интегрированную отчетность // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2020. № 2. С. 7–12.

Сведения об авторах

Шулекин Александр Николаевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и прикладной экономики Новосибирского государственного технического университета, Новосибирск, Россия.

E-mail: shulekin84@mail.ru

Фадеекина Наталья Васильевна – доктор экономических наук, профессор, Заслуженный деятель науки и Заслуженный экономист Новосибирской области, профессор кафедры общественных финансов и главный редактор научного журнала «Сибирская финансовая школа» Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», Новосибирск, Россия.

ORCID: 0000-0002-5864-9668

E-mail: fadeikinav@yandex.ru

FORMATION OF INTEGRATED REPORTING BY CONSTRUCTION COMPANIES BASED ON MANAGEMENT ACCOUNTING DATA: MAIN TRENDS AND PROBLEMS

A. Shulekin

*Novosibirsk State Technical University,
Novosibirsk, Russia*

N. Fadeikina

*Novosibirsk State University of Economics and Management,
Novosibirsk, Russia*

In modern conditions, the basis for the sustainable development of socio-economic systems is determined jointly by the state, business and society. The vectors of social development are determined by understanding the need for social responsibility of companies and taking into account their environmental impact on the environment. These aspects are reflected in the integrated reporting of companies, formed on the basis of fundamental concepts, on the basis of which fundamental principles and methodological tools have been developed that allow integrating various business processes and developing strategic approaches, which ultimately contributes to the growth of the value of companies. To prepare integrated reporting, it is necessary to develop an accounting and analytical system in general and management accounting in particular. In this article, the author substantiates the relevance of integrated reporting by construction companies, describes the Russian practice of integrated reporting by organizations of various industries, analyzes the content of integrated reporting by construction companies, defines the role of management accounting as an information base for integrated reporting by organizations in this industry, and also formulates the main problems of integrated reporting at the current stage of society development.

Keywords: integrated reporting, management accounting, sustainable development, construction organization.

References

1. Bryukhanova N.V., Fadeikina N.V. Methodological approach to the development

of analytical support for management decisions based on the principles of stakeholder management, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2024, No. (155), pp. 109–116. (In Russ.).

2. Fadeikina N.V., Bryukhanova N.V., Saprykina O.A., Voronina N.I. Development of the integrated reporting concept in the Russian Federation: theory, practice, training experience, innovations, problems, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2023, No. 2 (150), pp. 117–136. (In Russ.).
3. Krasnorutskaya A. A., Odintsova T. M. Development of non-financial reporting practice in Russia, *Nauchno-prakticheskii elektronnyi zhurnal Alleya nauki*, 2023, T. 1, No. 3 (78), pp. 250–258. (In Russ.).
4. Fadeikina N. V., Shulekin A. N. Development of integrated reporting based on management accounting, *Bukhgalterskii uchet, analiz i audit: proshloe, nastoyashchee, budushchee* [Accounting, analysis, and audit: past, present, and future], Materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference (with international participation), Novosibirsk: NGUEU, 2023, pp. 12–14. (In Russ.).
5. Shulekin A. N., Shulekina E. N., Kanunnikova E. N. The introduction of integrated reporting of organizations as a trend in the development of corporate governance, *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra*, 2023, T. 13, No. 6-1, pp. 704–711. (In Russ.).
6. Fadeikina N. V., Saprykina O. A., Bryukhanova N. V. *Integrirovannaya otchetnost' kompanii: tsepolaganie i tendentsii razvitiya: monografiya* [Integrated company reporting: goal setting and development trends: monograph], Novosibirsk: NGUEU, 2021, 380 p. (In Russ.).
7. Shulekin A. N. Current trends in the development of management accounting in housing construction organizations in the context of the digitalization of the economy, *Bukhgalterskii uchet, analiz i audit: proshloe, nastoyashchee, budushchee* [Accounting, analysis, and audit: past, present, and future], Materials of the All-Russian Scientific and Practical conference (with international participation), Novosibirsk: NGUEU, 2022, pp. 157–161. (In Russ.).
8. Shulekin A. N. On the need to improve the methodology for assessing the financial and economic condition of housing construction organizations in order to ensure their financial stability, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2018, No. 5 (130), pp. 93–100. (In Russ.).
9. Fadeikina N. V., Shulekin A. N. On increasing the role of management accounting in the management system of housing construction organizations, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2017, No. 6 (125), pp. 91–101. (In Russ.).
10. Shulekin A.N. Indicators for assessing the sustainable development of housing construction organizations, *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Politicheskie, sotsiologicheskie i ekonomicheskie nauki*, 2017, No. 1, pp. 71–76. (In Russ.).
11. Shulekin A. N. Development of management accounting in housing construction organizations in the context of institutional changes, Cand. Sci. (Econ.) Thesis, 2022, Novosibirsk: Novosibirskii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i upravleniya, 188 p. (In Russ.).
12. Shulekin A. N. The balanced scorecard as a strategic management accounting tool for evaluating the performance of housing construction organizations in the context of the reindustrialization of the region's economy, *Rossiya i novaya ekonomika: klyuchevye vektory razvitiya* [Russia and the New economy: key development vectors], Collection of scientific papers based on the materials of the International Scientific and Practical Conference within the framework of the All-Russian Science Festival: in 2 parts. Volume Parts 1 and 2, Novosibirsk: Sibirskaya akademiya finansov i bankovskogo dela, 2016, pp. 335–341. (In Russ.).
13. Al-Khalfi Kh. K. K. Integrated reporting as an innovative corporate reporting model, *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya*, 2023, No. 7 (183), pp. 154–161.
14. Bogataya I. N. The role of integrated thinking in improving the reporting of commercial organizations in the context of digitalization, *Statistika v sovremennom mire: metody, modeli, instrumenty* [Statistics in the modern world: methods, models, tools], Materials of the VIII International Scientific and Practical Conference, Rostov-on-Don: AzovPrint, 2022, pp. 92–97. (In Russ.).
15. Averina O. I. Factors hindering the transition of Russian enterprises to integrated reporting, *Aktual'nye voprosy ucheta i upravleniya v usloviyakh informatsionnoi ekonomiki*, 2020, No. 2, pp. 7–12. (In Russ.).

Information about the authors

Alexander N. Shulekin – PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Theory and Applied Economics, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russia.
E-mail: shulekin84@mail.ru

Natalia V. Fadeikina – Doctor of Economics, Professor, Honored Scientist and Honored Economist of the Novosibirsk Region, Professor of the Department of Public Finance and Editor-in-Chief of the scientific journal Siberian Financial School Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia.
ORCID: 0000-0002-5864-9668
E-mail: fadeikinav@yandex.ru