

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ СОСТАВЛЕНИЯ

Кравченко Елена Владимировна, Овчарова Наталья Викторовна

кандидат экономических наук, доцент

кандидат экономических наук, старший преподаватель

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УНИБТ «УАБД» СумГУ (Сумы, Украина)

В статье исследованы особенности составления интегрированной отчетности субъектами хозяйствования в соответствии с международными стандартами. Проанализированы основные подходы к составлению интегрированной отчетности и ее структурные элементы. Это дало возможность сформировать перечень показателей, подлежащих раскрытию в разрезе выделенных видов капиталов.

INTEGRATED REPORTING: PROBLEMS AND PROSPECTS OF ITS DEVELOPMENT

Kravchenko Elena, Ovcharova Nataly

Ph.D. of Economy, associate Professor

Ph.D. of Economy

chair of accounting and taxation EIBT of the Ukrainian Academy of Banking SumSU (Sumy, Ukraine)

In the article investigates the features of integrated reporting enterprises according to the international standards. The basic stages are determined and the methodic of its` forming is offered. The general and additional principles of integrated reporting forming are analyzed, its` structural elements are underlined and the fundamental indicators are described.

Изменения в подходах инвесторов и других заинтересованных лиц к оценке рыночной стоимости субъектов хозяйствования обуславливают необходимость увеличения объемов финансовой и нефинансовой информации, которая бы учитывала взаимосвязи между стратегическими, управленческими, производственными, финансовыми, социальными, экологическими и другими нефинансовыми аспектами их деятельности. Такую возможность предоставляет интегрированная отчетность, которая учитывает взаимосвязь между экологическими, социальными факторами и качеством управления; отражает более обширные и долгосрочные последствия принятых решений, направленных на создание и поддержку стоимости компании.

Крупнейшие мировые компании активно приобщаются к составлению отчетности в интегрированном формате. В настоящее время интегрированная отчетность внедряется в более чем 25-ти странах мира. При этом создаются региональные сети по интегрированной отчетности, позволяющие их участникам взаимодействовать, делиться опытом,

обмениваться мнениями. Страны ЕС в 2017 г. начнут выполнять положения Директив 2013/34/ЕС и 2014/95/ЕС, которые обяжут большие компании с персоналом более 500 человек (слияние и поглощение) подавать нефинансовые отчеты, раскрывая экологические, социальные и управленческие риски. В 2017 г. международными разработчиками из Global Reporting Initiative (GRI) было объявлено об образовании экспертной группы по интегрированной отчетности Corporate Leadership Group on integrated reporting (CLGir 2017), которая будет проводить основные исследования по данным вопросам. Также International Integrated Reporting Committee (IIRC) в ближайшее время планирует: достичь глобального принятия Международных основ интегрированной отчетности; распространять по всему миру передовую практику интегрированной отчетности через IR-сети; взаимодействовать с национальными и регулируемыми органами для продвижения интегрированной отчетности [1].

В 2015 г. только 44 из 729 крупнейших компаний России (5%) раскрывают отчетную информацию о своей деятельности и управлении в соответствии с лучшими международными практиками, используя международные стандарты отчетности: стандарт IR и/или руководство GRI. Оба стандарта предписывают необходимость раскрывать только существенную информацию, которая должна быть таковой, как для менеджмента компании, так и для ее заинтересованных сторон [2].

В Украине лишь незначительный процент компаний готовят нефинансовую отчетность, в основном крупные национальные компании и представительства международных корпораций (СКМ, ДТЭК, Метинвест, ПрАТ «Оболонь», Галнафтогаз). По данным, приведенным в Индексе прозрачности сайтов компаний подготовленным центром КСО, за период 2012-2015 гг. произошел рост количества таких компаний с 9 до 17 [3]. В 2016 году внедрять отчеты с использованием стандартов GRI стали крупные государственные предприятия. Это связано с отсутствием единой концепции интегрированной отчетности, медлительностью осознанного внедрения, риском раскрытия важной информации; нерегламентированностью данного процесса; сложностью получения и систематизации данных разных форматов и др.

Использование различных стандартов составления интегрированной отчетности в международной практике, наряду с отсутствием согласованности в стандартной терминологии, единства определенных компонентов отчетности, остаются наиболее актуальными и обсуждаемыми сегодня вопросами.

Систематически происходит их публичное обсуждение на специально организованных международных круглых столах и потом в открытом доступе. Для координации действий финансовых специалистов всего мира, занятых в области изучения и разработки интегрированной

отчетности, IIRC был разработан в 2013 г. Международный стандарт по интегрированной отчетности (IR) [4], в котором изложены концептуальные основы формирования интегрированной отчетности. В 2017 г. IIRC с целью улучшения своей работы на основе потребностей рынка, объявил о глобальной сессии сбора обратной связи о качестве и практике его внедрения стандарта интегрированной отчетности [5].

Непосредственно сама структура стандартизированной отчетности субъекта зависит от выбранной системы ее составления: интегрированный отчет (по методологии Интегрированного отчета); Отчет уровня GRI 4.0 (на украинском, русском или английском языках); Отчет с элементами GRI 4.0; Отчет уровня GRI 3.0; Отчет по стандартам Глобального договора; Неструктурированный отчет по КСО; Общий отчет компании с освещением некоторым аспектам КСО.

В международной практике наиболее распространены следующие три подхода. Первый, основанный на Глобальном договоре [6], является достаточно распространенным, несмотря на простоту формирования. Он предусматривает составление Отчета о прогрессе реализации принципов Глобального договора, а также их соблюдения в рамках своей деятельности. Этой системы придерживаются около 800 субъектов в 140 странах мира.

Второй, базируется на системе Глобальной инициативы по отчетности (GRI), предусматривает формирование Отчета по устойчивому развитию, который раскрывает информацию о деятельности компании не только в экономической области, но еще и в экологической, социальной сферах управления. Приверженцами этой системы являются 600 организаций в 60 странах. Учитывая требования четвертого поколения Руководства GRI 4.0 [7], интегрированная отчетность должна раскрывать существенные аспекты в разрезе составляющих:

- экономической - охватывает аспекты экономической результативности, присутствия на рынках, и косвенного экономического воздействия, практики закупок;
- экологической - предусматривает раскрытие информации относительно использования материалов, энергии, воды, осуществления выбросов, сбросов и отходов, соответствие экологическим требованиям продукции, услуг, транспорта, экологическую оценку поставщиков, механизмы подачи жалоб на экологические проблемы и тому подобное;
- социальной - направлено на учет системы показателей относительно практики трудовых отношений и обеспечения безопасности труда, соблюдение прав человека, взаимоотношений с обществом и ответственности за продукцию.

При этом стандарт предусматривает возможность формирования двух вариантов Отчета об устойчивом развитии: основного и

расширенного с учетом существенных аспектов (несущественные не подлежат отражению в отчете).

При составлении интегрированной отчетности хозяйствующие субъекты должны через выбранную систему элементов и показателей раскрывать влияние состояния и динамики производственного, человеческого, финансового, социального, природного и интеллектуального капиталов на создание его стоимости, возможности и риски. Безусловно, не все виды капиталов равнозначно влияют на деятельность субъекта, его возможности и риски.

Исходя из сущности капиталов определенных в GRI 4.0 [7], субъекты, например, могут использовать такие показатели:

- финансовый капитал – показатели, отражающие имеющиеся финансовые ресурсы, а также те, что поступают от долгового, долевого финансирования, грантов, или создаются в результате осуществления инвестиционной и операционной деятельности;
- производственный капитал – показатели состояния и динамики основных средств;
- человеческий капитал – распределение по возрасту, текучесть кадров, гендерный баланс, количество работников, прошедших повышение квалификации, количество часов обучения и другие показатели, отражающие компетенции сотрудников, их способности, опыт, их мотивации;
- интеллектуальный капитал – количество патентов, авторских прав, программного обеспечения, лицензий и показатели, отражающие «организационный капитал» (знания, системы, процедуры и протоколы);
- природный (экологический) капитал – потребление природных ресурсов (воздуха, воды, леса, полезных ископаемых), затраты на экологическую безопасность, экологические расходы и обязательства, информация о выбросах и другие загрязнения;
- социальный капитал – объем благотворительных взносов, количество реализованных социальных программ, корпоративная социальная ответственность, социальные лицензии и др.

Независимо от выбранной системы показателей, важно чтобы она отражала существенные системные аспекты деятельности субъекта. Учитывая это, считаем, что следует применять определенную сбалансированную систему показателей с применением оптимального набора индикаторов деятельности с целью создания целостной модели стратегии устойчивого развития субъекта хозяйствования.

Третий - предусматривает использование системы IR [7], приверженцами которой являются более 100 международных корпораций. Она базируется на IR и строится на принципах стратегической направленности, ориентации на будущее, структурированности и четкости

информации, учете ожиданий заинтересованных лиц, надежности и существенности, а также, в отличие от предыдущего подхода, краткостью преподавания. Она использует более широкий перечень капиталов (производственного, человеческого, финансового, социального, природного и интеллектуального) и предусматривает следующие основные структурные элементы: обзор организации и ее внешней среды; управление предприятием; стратегия и распределение ресурсов; бизнес-модель предприятия; деятельность предприятия; перспективы на будущее. Выделение указанных компонентов обусловлено их первоочередным значением в процессе создания стоимости субъекта.

На основании этих документов субъекты хозяйствования могут определиться с внутренним регламентом сформировав положения о составлении интегрированной отчетности.

Таким образом, считаем, что для дальнейшего активного и результативного продвижения интегрированной отчетности необходимо изучение сущности фундаментальных концепций и ведущих принципов, лежащих в ее основе, структурных элементов содержания, роли различных видов учета в процессе формирования интегрированной отчетности, а также ряда других связанных с ней аспектов.

Список использованной литературы:

1. Strategy: The Breakthrough Phase 2014-17. URL: – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/02/IIRC-Strategy-Summary-2015.pdf>.
2. Исследование корпоративной прозрачности российских компаний-2015 - [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ge.russia.inesnet.ru/issledovanie-korporativnoj-prozrachnosti-rossijskix-kompanij-2015/>
3. Індекс прозорості сайтів Українських компаній 2015 - Центр «Розвиток КСВ» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://csr-ukraine.org/wp-content/uploads/2016/02/11.02-Transparency-Index-Report.pdf>
4. Международный стандарт интегрированной отчетности – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://edu.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
5. Invitation to comment: <IR> Framework Implementation Feedback [Электронный ресурс].– Режим доступа : <http://integratedreporting.org/invitation-to-comment/>
6. Глобальний договір ООН Звіт про результати kpmg.ua — [Электронный ресурс].– Режим доступа : https://www.kpmg.com/UA/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/KPMG_in_Ukraine_Communication_on_Progress_2011_UK.pdf

7. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G4-Part-Two.pdf>

Кравченко, О.В. Интегрированная отчетность: проблемы и перспективы ее составления [Текст] / О.В. Кравченко, Н.В. Овчарова // Материалы VI Международной научно-практической конференции (г. Воронеж, 21 апреля 2017 г.). – Воронеж: Воронежский центр научно-технической информации. – 2017. - С. 56-62.