

**Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность**

*Хайруллаев А.К. , студент 4 курса  
Научный руководитель: Алиева Н.М.  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»  
ksabdull@mail.ru  
Россия, г. Махачкала*

Интегрированная отчетность - это новый способ информирования всех заинтересованных сторон о деятельности корпораций, который, предположительно, придет на смену традиционной финансовой отчетности. Проблема формирования и содержания интегрированной отчетности является дискуссионной и широко обсуждается международными специалистами различных уровней. Российское бизнес-сообщество также не осталось в стороне от этого процесса: была создана Российская региональная сеть по интегрированной отчетности, имеющая свой сайт, предназначенный для обсуждения вопросов, касающихся интегрированной отчетности, а также для продвижения этой концепции в России, специалисты крупнейших компаний публикуют информацию, позволяют ознакомиться с данным понятием. Однако, к сожалению, в настоящее время практически отсутствует российская специализированная литература по вопросам интегрированной отчетности и можно найти лишь отдельные статьи, преимущественно в Интернете.

Финансовая отчетность корпораций традиционно является основным средством коммуникации между ними и широким кругом заинтересованных в данной информации пользователей. Мировое сообщество достигло больших успехов в стандартизации информации, представляемой в финансовой отчетности, и практически общепринятыми мировыми стандартами являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (International Financial Reporting Standards IFRSs). Согласно официальному сайту Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB), начиная с

2001 г. почти 120 стран мира требуют или разрешают использовать МСФО для составления финансовой отчетности компаний.

Однако в последнее время много говорится о том, что сложившаяся практика предоставления информации в финансовой отчетности является неудовлетворительной.

Сами разработчики МСФО признают, что информация в финансовой отчетности общего назначения не может удовлетворить всех информационных потребностей пользователей.

Все больше специалистов отмечают, что финансовая отчетность становится чересчур длинной и сложной, обремененной большим количеством технических деталей и требующей специальных финансовых знаний, позволяющих ее интерпретировать.

Меняется бизнес-модель функционирования корпораций: если в 1983 г. материальные активы (tangible assets) составляли 83% рыночной стоимости, то в 2009г. эта цифра снизилась до 19%. При этом в отчетности не находят отражения интеллектуальный капитал, природный капитал и др.

Напомним, что МСФО регламентируют только содержание финансовой отчетности в узком смысле (financial statements) - отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к ним - тогда как прочая раскрываемая корпорациями информация в составе финансовой отчетности в широком смысле (financial reporting) не стандартизирована, что затрудняет трактовку результатов их деятельности. При этом в составе такой прочей информации компании все чаще раскрывают:

- обсуждение к анализу деятельности компании с точки зрения менеджмента (management discussion and analysis - MD&A) (например, в годовой отчетности компании «Вал-март» за 2012г. содержится соответствующий раздел (Management's Discussion and Analysis of Financial Condition and Results of Operations);
- политику и риски в области управления корпорациями (например, в годовой отчетности компании «Кока-кола» за 2012 г. содержится большой раздел,

содержащий данную информацию (Corporate governance statement)):

- деятельность, связанную с социальной и экологической ответственностью (например, в годовой отчетности компании «BP» за 2012 г содержатся разделы «Безопасность» (Safety) и «Экологическая и социальная ответственность» (Environmental and social responsibility)).

Это связано с тем, что все большее изменение претерпевают условия функционирования бизнеса, что обусловлено экологическими, социальными и иными проблемами. Зарубежные специалисты отмечают, что с момента создания действующей модели отчетности произошли существенные изменения и способах ведения бизнеса формах создания бизнесом стоимости и среде его функционирования, причем данные процессы взаимосвязаны и отражают такие тенденции, как глобализация, растущая политическая активность в ответ на финансовые, управленческие и иные кризисы, повышение ожиданий общества в части прозрачности корпораций и их подотчетности, существующий и прогнозируемый дефицит ресурсов, рост численности населения, необходимость заботы об окружающей среде.

В ответ на эти изменения в настоящее время многие корпорации готовят отдельные отчеты, отражающие вопросы управления корпорациями, социальной и экологической ответственности, что позволяет оценить, как корпорации влияют на общество и окружающую среду, и каковы их усилия в областях защиты окружающей среды, социальной сферы и подотчетности обществу. Такие отчеты получили название отчетов о социальной ответственности корпораций (corporate social responsibility reports) или отчетов об устойчивости (sustainability reports).

Практика подготовки отчетности об устойчивости получила поддержку на самом высоком уровне: в отчете Конференции Организации Объединенных Наций (ООН) по устойчивому развитию, прошедшей в Рио де Жанейро 20.06.2012-22.06.2012, участники отметили, что «осознают важность корпоративной отчетности по устойчивости и поддерживают компании, особенно публичные и крупные, в их усилиях по включению интегрированной информации по устойчивости в отчетный цикл в случае необходимости».

Согласно Международному обзору отражения в отчетности корпоративной ответственности, подготовленному компанией «КПМГ» в 2008г. (KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting), около 80 % из 250 крупнейших компаний мира готовят и публикуют такие отчеты. Однако основной проблемой остается стандартизация данных отчетов.

Усилия по стандартизации отчетности об устойчивости предпринимали многие международные организации, среди которых можно выделить следующие:

- ЮНКТАД (UNCTAD) - Конференция ООН по торговле и развитию (United Nations Conference on Trade and Development) разработала ряд руководств по вопросам отражения информации о социальной ответственности корпораций:

- Руководство для составителей и пользователей отчетности по отражению показателей экологической эффективности - A Manual for the Preparers and Users of Eco-efficiency Indicators in Annual Reports (UNCTAD (2004));

- Руководство по наилучшей практике раскрытия информации об общественном надзоре - Guidance on Good Practices in Corporate Governance Disclosure (UNCTAD (2006));

- Руководство по отражению в отчетности показателей корпоративной ответственности - Guidance on Corporate Responsibility Indicators in Annual Reports (UNCTAD (2008));

- Обзор ответственности инвестиций и предприятий (Investment and Enterprise Responsibility Review UNCTAD) ;

- Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development - OECD) - выпустила Руководства для мульти национальных предприятий (Guidelines for Multinational Enterprises);

- Международная организация «Подотчетность» выпустила 1000 принципов управления проблемами устойчивости и отражения их в отчетности (AA 1000 Account Ability Principles Standard 2008);

- Международная организация по стандартам (International Standards Organization ISO) публикует наборы стандартов, в частности, касающиеся вопросов социальной и экологической ответственности.

Но в настоящее время в мире наибольшее признание получили Руководства по отчетности об устойчивости (Sustainability Reporting Guidelines GRI Guidelines), которые были разработаны и выпущены организацией «Инициатива по глобальной отчетности» (Global Reporting Initiative GRI). В 2013 г. была выпущена новая версия руководств G4 Sustainability Reporting Guidelines. Однако и эти руководства не являются обязательными для применения, и проблема стандартизации представления информации об устойчивости остается открытой.

Следует также отметить проект «Учет для устойчивости» (Accounting for Sustainability A4S) созданный в 2004г. Его Королевским Высочеством Принцем Уэльским с целью разработки практических руководств и механизмов, позволяющих «встроить» устойчивость в процесс принятия решений и отражение в отчетности для достижения устойчивости экономики. В рамках осуществления проекта был опубликован ряд документов, в частности Концепция связанной отчетности (Accounting For Sustainability Report The Connected Reporting Framework (2007)) и Связанная отчетность - руководство (Connected Reporting - a «how to» guide (2009)). Основная идея состояла в том, что в отчетности связным образом, наряду с более простым форматом представления финансовой информации, должна отражаться информация об устойчивости, увязанная с общей стратегией организации, для того чтобы складывалась полная картина деятельности компании.

После изученного нами материала можно сделать вывод, что корпоративная отчетность не ограничивается финансовой отчетностью, хотя финансовая отчетность играет и будет продолжать играть чрезвычайно важную роль, позволяя пользователям информации оценить текущее состояние компании и результативность ее деятельности. Среди новых тенденций в развитии корпоративной отчетности следует отметить «триединую» отчетность, включающую не только экономическую составляющую, но и экологические и социальные показатели.

#### Список литературы:

1. Waddock & Graves, 2002 (Weiser, J. and Zadek, S., p. 39-40).

2. Развитие социально-ответственной практики: аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов, 2006-2007 годы выпуска: аналитический обзор / под общ. ред. А. Шохина; РСПП. М., 2008.

3. Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности: аналитический обзор / под общ. ред. А.Н. Шохина; РСПП. М., 2006.

4. Ревизия (аудит) расчетных операций [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://bargu.by/> (дата обращения: 24.04.2015).

5. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 504с.