

## ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - ГЕНЕЗИС И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Малиновская О.В., аспирантка кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

**Аннотация.** В статье рассматриваются тенденции, послужившие стартовой площадкой возникновения новой модели отчетности – интегрированной отчетности, а также перспективы ее развития в Республике Беларусь.

**Summary.** The article considers the trends that served as the launching pad of a new reporting model - integrated reporting, and prospects for its development in the Republic of Belarus.

**Введение.** В связи с глобализацией мировой экономики обозначилась объективная необходимость повышения требований к показателям предоставляемой субъектами хозяйствования отчетности. Мировое сообщество осознало актуальность удовлетворения потребности групп заинтересованных лиц в исчерпывающей информации о деятельности субъектов хозяйствования, раскрывающейся не только в финансовых показателях, но и нефинансовых, включающих экологическую, социальную и трудовую (корпоративную) составляющие.

В настоящее время мировое сообщество активно разрабатывает стандарты интегрированной отчетности - новой модели отчетности, которая была признана наиболее соответствующей выдвигаемым требованиям. Интегрированная отчетность предусматривает раскрытие не только производственных и финансово-экономических показателей основных видов деятельности субъектов хозяйствования, но и показателей так называемого устойчивого развития (экономического, экологического и социального влияния на окружающий мир). Данная модель отчетности дает возможность заинтересованным лицам получить всю существенную информацию не только по результатам деятельности за отчетный период, но и о планах и намерениях организации на будущее, а также о существующих проблемах в работе предприятий и способах их решения.

В данной статье рассмотрен генезис интегрированной отчетности как нового эффективного инструмента, который в ближайшей перспективе обеспечит взаимодействие компаний с финансовыми рынками и широким кругом заинтересованных сторон. Перед Республикой Беларусь, как государством активно выступающим за интеграционные процессы в экономике, стоит задача по разработке стандартов интегрированной отчетности, учитывающих национальные особенности системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Глобализация и интеграция мировой экономики, взаимозависимость разных экономик, как на макро, так и на микроуровне ставит новые задачи и цели для общественно значимых организаций. Внедрение концепции стоимостно-ориентированного управления в практику хозяйственной деятельности зарубежных субъектов простирировало развитие новых моделей отчетности, ориентированных на повышение уровня прозрачности отчетности компаний путем раскрытия не только финансовой, но и нефинансовой информации. Было разработано более десяти моделей отчетности: Годовой отчет XXI-го века (21st CenturyAnnualReport), Динамика стоимости (ValueDynamics), Неизбежная смена (InevitableChange), Отчетность Бруклинского учреждения (TheBrookingsInstitution), Отчет Дженкинса (JenkinsReport), Отчет компании будущего (Tomorrow'sCompanyReport), Отчетность о стоимости (ValueReporting), Отчетность о устойчивом развитии (GRI), Совершенная отчетность (InsideOut), Усовершенствованная отчетность (EnhancedBusinessReporting). Однако существующие модели отчетности в силу своих недостатков не удовлетворяют различные потребности групп заинтересованных лиц, в том числе и информационного характера, и не в полной мере соответствуют поставленным задачам.

Модель интегрированной отчетности (Integrated Reporting) ориентирована на повышение прозрачности компаний. В ней предусматривается не только комплексное раскрытие финансово-экономической и производственной информации по основным видам деятельности организации, но и информации о ее деятельности в области устойчивого развития, т.е. экономического, экологического и социального влияния на окружающий мир. Интегрированная отчетность содержит всю существенную информацию для основных заинтересованных сторон не только по результатам деятельности за отчетный период, но и о планах и намерениях организации на будущее (в средне- и долгосрочном периодах). Кроме того в интегрированной отчетности, помимо достижений и позитивных результатов, представляется информация о существующих проблемах в работе предприятий и способах их решения. Интегрированная отчетность — это новый эффективный инструмент, который в ближайшей перспек-

тиве обеспечит взаимодействие компаний с финансовыми рынками и широким кругом заинтересованных сторон. Но уже сейчас данный инструмент является эффективным средством для лучшего понимания компаниями собственной бизнес-модели и факторов, создающих ценность.

Интегрированные отчеты начали появляться в середине 2000-х гг. Пионерами в этой области были Франция, Великобритания, Канада, ЮАР, Нидерланды и др. В основном сначала требования к отчетности касались экологических показателей. Так в Дании в 1995 году был принят The Green Accounts Act, предписывавший 1 тысяче компаний, наиболее оказывающих влияние на окружающую среду, публиковать ежегодные экологические отчеты. Остальным было предложено раскрывать подобные сведения в добровольном порядке. На инициативу правительства откликнулось сразу 150 компаний. Интересно, что Акт требовал от компаний излагать экологическую информацию так, чтобы она была доступна для понимания наиболее широкого круга заинтересованных сторон. Намного позже было добавлено требование о приложении к отчету как неотъемлемой части заявления чиновника местной власти, ответственного за вопросы окружающей среды. С 2009 года сведения об устойчивом развитии компании должны предоставляться вместе с финансовым отчетом.

В Швеции с 1999 года крупные компании были обязаны предоставлять сведения об экологической результативности в финансовых отчетах. В 2007 году были изданы методические рекомендации по составлению обязательной отчетности в области устойчивого развития вместе с финансовой отчетностью для компаний с государственным участием. Методические рекомендации содержат требования по обязательному заверению отчетности третьей стороной.

Введя обязательную экологическую и социальную отчетность, правительства ряда стран выразили убежденность в том, что экономика может развиваться устойчиво только в том случае, когда будут учитываться все затраты и потери, которые несет общество в сравнении с произведенными благодаря этим затратам ценностям в процессе хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Первые «испытания» интегрированной отчетности прошли фоне мирового кризиса, поставившего под вопрос эффективность систем управления рисками (финансовыми и нефинансовыми). Многие заинтересованные стороны пристально следили за тем, как поведут себя компании в условиях экономического спада, будут ли продолжать выполнять анонсированные ранее обязательства перед обществом. Э.Слатер в своей статье, посвященной влиянию экономического кризиса на практику корпоративной ответственности и устойчивого развития компаний, приводит результаты ряда исследований, согласно которым компании, планомерно развивавшие направление устойчивого развития, пережили кризис с наименьшими потерями по сравнению с теми, кто не увидел в этом направлении экономического стимула.

Многие международные организации также предприняли усилия для стандартизации отчетности в области устойчивого развития. Конференция ООН по торговле и развитию (United Nations Conference on Trade and Development) разработала ряд руководств по вопросам отражения информации о социальной ответственности корпораций; Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development – OECD) выпустила Руководства для мультинациональных предприятий (Guidelines for Multinational Enterprises, 2000); Международная организация «Подотчетность» (Account Ability – AA) выпустила 1000 принципов управления проблемами устойчивости и отражения их в отчетности (AA1000 Account Ability Principles Standard, 2008); Международная организация по стандартам (International Standards Organisation – ISO) публикует наборы стандартов, в частности, касающиеся вопросов социальной и экологической ответственности.

Уже в 2007 году на международном конкурсе по годовой отчетности Corporate Register появилась номинация «Лучший интегрированный отчет». С 1 июня 2010 года компании, котирующиеся на фондовой бирже Йоханнесбурга (ЮАР), обязаны предоставлять интегрированный отчет.

В 2009 г. при участии принца Уэльского прошло совещание на высоком уровне, где присутствовали инвесторы, разработчики стандартов корпоративной отчетности, бухгалтера и представители крупных компаний, академических кругов, а также ООН для решения назревшего вопроса о создании Международного комитета по интегрированной отчетности (IIRC), необходимого для наблюдения за созданием всемирно признанных рамок интегрированной отчетности. В 2010 г. этот комитет был создан и сразу же получил в качестве стартовой площадки наработки в виде документов Connected Reporting Framework и Connected Reporting «howto» guide, разработанных инициативой Принца Уэльского «Учет устойчивости» («Accounting for Sustainability»). В ноябре 2011 года Комитет был переименован в Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC).

В 2011 году Советом выпущен документ «На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI веке», в котором определен подход IIRC к интегрированному формату отчета. В этом до-

кументе указывалось на необходимость трансформации подходов к отчетности в связи с изменением информационных потребностей пользователей. Были предложены для обсуждения следующие вопросы:

- понятие интегрированной отчетности;
- основные концепции (бизнес-модель и создание ценности; ресурсы и отношения или «капиталы»);
- принципы формирования интегрированной отчетности (стратегическая направленность; связьность информации; ориентация на будущее; реагирование и вовлечение заинтересованных лиц; краткость, надежность и существенность);
- структурные элементы интегрированной отчетности (обзор организации и бизнес-модели, среда, в которой работает организация, в том числе риски и возможности, стратегические цели и стратегия достижения этих целей, корпоративное управление и вознаграждения, производственные показатели, прогноз на будущее)[1].

Так же разъяснялись преимущества, которые получат как составители, так и пользователи интегрированной отчетности. В результате было принято решение о создании пилотной программы, с помощью которой будут протестированы принципы, заложенные в проекте основ международной системы интегрированной отчетности.

В октябре 2011г была запущена пилотная программа, рассчитанная на два года. В ней приняли участие более 100 крупнейших компаний из 23 стран мира (The Coca-Cola Company, AB Volvo – Volvo Group, Association of Chartered Certified Accountants United Kingdom, Deloitte LLP, Microsoft Corporation, государственная корпорация «Росатом», ОАО «НК «Роснефть» и др.) и 35 институциональных инвесторов (Australian Council of Superannuation Investors (ACSI), London Pensions Fund Authority (LPFA), Value CreateInc и др.).

На Конференции ООН по устойчивому развитию (Рио+20), прошедшей в июне 2012г., делегаты от правительства 196 стран мира выразили небывалую поддержку данной концепции – она была включена в Итоговый документ (параграф 47) соглашений, достигнутых на межправительственном уровне. Фондовые биржи пяти стран – NASDAQ (США), BM&FBOVESPA (Бразилия), Johannesburg Stock Exchange (JSE, ЮАР), Istanbul Stock Exchange (Турция) и Egyptian Exchange (Египет) – заявили о том, что будут работать с инвесторами, компаниями и регуляторами с целью продвижения долгосрочного устойчивого инвестирования и раскрытия информации об экологическом и социальном влиянии, а также корпоративном управлении (ESG). В июле 2012 г. Международный совет по интегрированной отчетности опубликовал первый вариант проекта документа «Международные основы интегрированной отчетности».

31 августа 2012 г. Гонконгская фондовая биржа объявила, что будет рекомендовать компаниям включать в свои отчеты информацию ESG. С 2015 г. эти рекомендации станут обязательными к выполнению требованиями. При этом компании могут раскрывать соответствующую информацию как в интегрированном годовом отчете, так и в нескольких отчетах.

16 апреля 2013г. был представлен консультационный проект для общественных консультаций по Международным основам интегрированной отчетности. В декабре 2013года по результатам этого проекта была опубликована первая версия стандарта The Integrated Reporting<IR>Framework. Есть также предположение, что к 2015 г. Международные основы интегрированной отчетности будут признаны на международном уровне.

По данным CorporateRegister.com в 2010 г. интегрированные отчеты выпустили уже 5% компаний, публикующих нефинансовую отчетность (большинство из Бразилии и ЮАР). По данным GRI в 2010 г. было зарегистрировано 185 интегрированных отчетов, в 2011 г. их количество увеличилось на треть до 238 отчетов. В России, по данным КПМГ, только 2% годовых отчетов в 2010 г. были заявлены как интегрированные. В Национальном Регистре нефинансовых отчетов РСПП, по состоянию на сентябрь 2012 г., 24 интегрированных отчета: все у компаний атомной отрасли. Исследование показывает, что если взять 250 крупнейших промышленных компаний по всему миру, то окажется, что 95% из них уже предоставляют такого рода информацию. Ни одно экономически развитое государство сегодня не мыслит корпоративной отчетности без этих важных составляющих – экологическая отчетность, социальная отчетность и отчеты по корпоративному управлению[2].

Стоки зрения американского ученого Р.Г.Экклза, единый отчет - это единый документ, который содержит в себе отчетность о финансовой и нефинансовой информации о деятельности организации[3].

По мнению представителя Global Reporting Initiative (GRI), руководителя программы по деловой этике GlobEthics.net Теодорины Лессидренска, «интегрированный отчет — это, прежде всего, стратегиче-

ский анализ, практически управлеченческая отчетность, платформа для управления компанией»[4]. Х. Драгер, менеджер по внешним отношениям IIRC, в своем интервью отметил, что «интегрированный отчет – это такой отчет, который рассказывает о стратегическом направлении развития компании и о том, как она работает с ресурсами»[5].

Председатель IIRC Майкл Пит уверен: «Диапазон проблем – экономические, экологические и социальные, которые определяют успех организации, никогда не был таким широким, как сейчас. Именно по этой причине мы нуждаемся в новом подходе к отчетности, соответствующем XXI веку»[6].

Иэн Бол, CEO Международной Федерации бухгалтеров сказал: «Цель IIRC - не увеличить бремя отчетности на предприятия. Скорее это должно помочь им и всем заинтересованным сторонам принимать правильные решения в вопросе распределения ресурсов. В то время как интегрированный отчет не может гарантировать устойчивость, это мощный механизм, чтобы помочь нам всем принять лучшие решения относительно ресурсов, которые мы потребляем и жизни, которую мы ведем»[7].

Таким образом, можно сделать вывод, что интегрированная отчетность компаний (отчетность устойчивого развития) призвана объединить информацию по финансам, общественному надзору, вопросам окружающей среды и социальным аспектам в один четкий, взаимоувязанный и пригодный для сравнений интегрированный формат. Детальность раскрытия каждого компонента интегрированной отчетности в настоящее время активно стандартизируется. Есть мнение, что основной проблемой при том количестве вопросов, которые должны быть отражены в интегрированной отчетности, будет являться краткость отчета.

Применительно к реалиям Республики Беларусь представляется, что переход на интегрированную отчетность следует рассматривать в качестве стратегической среднесрочной перспективы, так как большинство организаций на сегодняшний момент еще не составляет отчетности даже по стандартам МСФО. Составление отчетности общественно значимых организаций согласно стандартам МСФО станет обязательным только с 2016 года. В контексте неизбежной глобализации мировой экономики и очевидной тенденции усиления интеграционных процессов субъектов хозяйствования Республики Беларусь в международное разделение труда, с большой долей вероятности можно утверждать, что интегрированная отчетность, как в научном, так и в прикладном аспектах, должна рассматриваться как стратегическое направление комплексного совершенствования всей системы национального бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Для повышения привлекательности иностранных инвесторов Республика Беларусь уже в ближайшем будущем будет остро нуждаться в четко разработанных стандартах интегрированной отчетности, учитывающих национальные особенности развития экономики Республики Беларусь. Представляется, что переход на содержательную и понятную интегрированную отчетность у большинства белорусских компаний может занять 5-7 лет. Начинать данный процесс необходимо с изучения передового зарубежного опыта взаимоувязки стандартов финансовой и нефинансовой отчетности, с анализа возможностей теоретико-методологического и организационно-методического синтеза информационных систем финансового и управлеченческого учета, с разработки конкретных рекомендаций по использованию интегрированной отчетности при построении системы бухгалтерского учета общественно значимых организаций.

В соответствии с такой целевой установкой представляются актуальными следующие задачи в области формирования целостной системы интегрирования данных в рамках единой отчетности субъектов хозяйствования:

- исследовать закономерности трансформации положений новейшей институциональной экономической теории применительно к особенностям теории и практики бухгалтерского учета;
- рассмотреть классификацию национальных систем бухгалтерского учета, направления их гармонизации на международном уровне и обосновать основные тенденции развития учета и отчетности в Республике Беларусь;
- провести сравнительный анализ целей и задач управлеченческого и финансового учётов с целью выявления возможности интеграции их информационных систем с точки зрения построения унифицированных массивов данных для целей оперативного, средне- и долгосрочного управления;
- обосновать возможность и целесообразность эффективного использования данных управлеченческого и финансового учета для формирования интегрированной отчетности субъектов хозяйствования;
- разработать алгоритмы формирования интегрированной отчетности, в которой бы находили свое отражение показатели, характеризующие социальные, экологические, трудовые и другие значимые аспекты деятельности на основе критерия последовательного роста рыночной стоимости и ценности компании.

**Заключение.** В условиях глобализации мировой экономики правительства ряда стран выразили убежденность в том, что экономика может развиваться устойчиво только в том случае, когда будут учитываться все затраты и потери, которые несет общество в сравнении с произведенными благодаря этим затратам ценностям в процессе хозяйственной деятельности экономических субъектов. В связи с этим были представлены проекты новой модели отчетности. Модель интегрированной отчетности ориентирована на комплексное раскрытие финансовой и нефинансовой информации о деятельности субъектов хозяйствования, а также для лучшего понимания компаниями собственной бизнес-модели и факторов, создающих ценность в кратко-, средне- и долгосрочном периодах. Детальность раскрытия каждого компонента интегрированной отчетности в настоящее время активно стандартизируется. При том количестве вопросов, которые должны быть отражены в интегрированной отчетности, может возникнуть проблема с краткостью отчета.

На сегодняшний день актуальной представляется необходимость изучения зарубежного опыта включения в отчетность финансовой и нефинансовой информации, анализ возможности синтеза различных систем учета и разработка рекомендаций по составлению интегрированной отчетности субъектов хозяйствования с учетом национальных особенностей экономики Республики Беларусь.

---

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1.На пути к интегрированной отчетности –как рассказать о ценностях в 21-м веке: дискуссионный документ. Сентябрь 2011 г. URL: <http://www.theiirc.org/theintegratedreportingdiscussionpaper>.
- 2.Интегрированная отчетность – история ИО: <http://ir.org.ru/ob-integrirovannoj-otchetnosti/istoriya-io>.
- 3.Robert G. Eccles (Author), Michael P. Krzus (Author), Don Tapscott One Report: Integrated Reporting for a Sustainable Strategy, 2010.
- 4.Т. Лессидренска. Интегрированный отчет-платформа для управления компанией// «Экономические стратегии». 2012. № 5: [http://www.inesnet.ru/magazine/mag\\_archive/free/2012\\_05/ES2012-05-Teodorina\\_Lessidrensa.pdf](http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05-Teodorina_Lessidrensa.pdf).
- 5.Интегрированная отчетность – возможность для российских компаний наверстать упущенное в области корпоративной отчетности: интервью с Х. Драгером. URL: <http://www.ir.org.ru/mass-media/intervyu>.
- 6.Мир меняется – отчетность тоже должна: <http://www.theiirc.org/2011/09/12/the-world-is-changing-reporting-must-too>.
- 7.Пресс-релиз Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC): <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2011/03/Press-Release1.pdf>
- 8.Консультационный проект Международных основ интегрированной отчетности. URL: <http://www.theiirc.org/consultationdraft2013>.