

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**Интегрированная бухгалтерская отчетность и перспективы ее применения
в РФ**

Закутаева Светлана Ивановна

Студент

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет финансов и кредита,
Дзержинский, Россия*

E-mail: svetlana@zakutaev.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Домбровская Елена Николаевна

Не так давно в мировой бухгалтерской практике появился новый вид отчетности – интегрированная бухгалтерская отчетность. Возрастающий интерес к такому виду отчетности подтверждает тот факт, что некоторые биржи стали требовать или рекомендовать представление информации по социальным и экологическим вопросам. С марта 2010 г. выпуск интегрированных отчетов является обязательным требованием к компаниям, размещающим свои ценные бумаги на Йоханнесбургской фондовой бирже (JSE).

Интегрированная финансовая отчетность — относительно новое явление в учетной практике разных стран мира, но такой вид отчетности уже успел заслужить доверие пользователей. По своей сути интегрированная отчетность — это финансовая отчетность, которая помимо полной и достоверной информации о компании содержит также информацию о планах развития фирмы в будущем и о грядущих перспективах ее деятельности. Преимущества такой отчетности для ее пользователей очевидны. Однако механизм составления интегрированной отчетности в России пока тщательно не проработан.

Таким образом, помимо финансовой информации интегрированная отчетность содержит также информацию нефинансового характера, например: план дальнейшего развития компании, как правило, до пяти лет вперед; экологическую составляющую деятельности компании; стиль управления компанией; актуальную информацию о планирующихся событиях, которые внесут изменения в деятельность компании. Однако информация, содержащая коммерческую тайну компании, а также государственную тайну и другую подобную информацию, в отчет не включается. Акцент в такой отчетности делается на прозрачном отражении всех имеющихся у компании ресурсов — материальных, трудовых, природных и других. Такая информация может оказаться важной для многих инвесторов для составления мнения о компании и понимания еще на начальном этапе, как можно выгодно использовать ресурсы компании.

Цель составления интегрированной отчетности — не расписать сведения о компании как можно в большем объеме, а, наоборот, в сжатой форме постараться охватить все направления деятельности фирмы во взаимосвязи между собой.

В настоящее время ведется работа по созданию Международного стандарта интегрированной отчетности, публикация проекта которого ожидается в текущем году. Инициатором этой работы является Международный комитет по интегрированной отчетности (IIRC)

– объединение представителей Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, Комитета по стандартам финансового учета США, Международной федерации бухгалтеров, международных институтов развития, аудиторских и консалтинговых компаний, экспертных организаций и компаний реального сектора.

В 2011 г. IIRC опубликовал дискуссионный документ, в котором содержатся первоначальные предложения по развитию интегрированной отчетности, определены ее структура и основополагающие принципы. В IIRC также разработана Пилотная программа для предварительного тестирования предлагаемого стандарта интегрированной отчетности. В этой программе принимают участие более 60 компаний из многих стран, в числе которых Госкорпорация «Росатом».

На основе полученных от фирм комментариев стандарт будет доработан, а затем предложен для обсуждения широкой общественности.

Подразумевается, что Международный стандарт интегрированной отчетности будет основан на современных достижениях в отчетности разных видов. К ним относятся результаты совместной работы Совета по МСФО и Совета по стандартам финансового учета США, которая заключается в устранении различий между МСФО и US GAAP, а также руководства и стандарты по раскрытию нефинансовых показателей деятельности: Глобальная инициатива по отчетности (GRI); Глобальный договор ООН; Проект по раскрытию информации о выбросах парникового газа (Carbon Disclosure Project) и др.

Интегрированный отчет должен содержать только самую актуальную информацию, историческую справку о компании, а также информацию, позволяющую оценить финансовую устойчивость фирмы. Отчет должен быть составлен в максимально сжатой форме и быть понятным любому пользователю, даже не владеющему специальными знаниями.

Важно понимать различие между интегрированным и комбинированным отчетом, который нередко используется компаниями. Комбинированный отчет представляет собой собранные в единый документ финансовый и нефинансовый отчеты компании. Подобные отчеты отличаются большими объемами (до 300–400 страниц) и представляются читателю в сложной для восприятия форме, тогда как одной из задач составления интегрированной отчетности является снижение объемов и упрощение формы подачи информации. Например, интегрированный отчет, выпущенный компанией Novo Nordisk в 2010 г., содержит всего 112 страниц. Пользователи комбинированной и других существующих видов корпоративной (традиционной) отчетности также отмечают отсутствие связи между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности, а также анализа нефинансовых результатов работы компании с точки зрения создания ее добавленной стоимости. Интегрированная отчетность составлена таким образом, чтобы этот пробел заполнить.

Чтобы лучше понять, чем интегрированная отчетность отличается от традиционной, IIRC выделил восемь различий между ними (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика интегрированной и традиционной финансовой отчетности

Традиционная отчетность

Интегрированная отчетность

Функциональный подход

Процессный подход

Управление только финансовым капиталом

Управление финансовым, производственным, кадровым, интеллектуальным, природным и социальным капиталами

Ориентация на прошлые показатели результативности и финансовые риски

Ориентация на будущее с учетом стратегических целей компании

Краткосрочная перспектива

Краткосрочная, среднесрочная и долгосрочная перспектива

Невысокая прозрачность из-за раскрытия ограниченного числа обязательных показателей

Высокая прозрачность за счет раскрытия большого числа показателей, а также положительных и отрицательных аспектов результативности деятельности компании

Низкая (ограничена необходимостью соблюдения требований законодательства)

Высокая (ориентирована на раскрытие существенных аспектов, меняющихся в зависимости от обстоятельств)

Длинная и сложная

Краткая и по существу

Доступна на бумажных носителях

Доступна в электронном виде в режиме он-лайн

Согласно IIRC модель Интегрированной отчетности формируется на базе пяти основных принципов и шести содержательных элементов. К основным принципам относятся:[1]

- стратегическая направленность;
- связанность информации;
- ориентация на будущее;
- вовлечение заинтересованных сторон и реагирование на их нужды;
- краткость, надежность и существенность.

Содержательные элементы:

- обзор организационной структуры и бизнес-модели;
- среда, в которой работает компания, в том числе риски и возможности;
- стратегические цели и стратегия достижения этих целей;
- корпоративное управление и система вознаграждения;
- производственные показатели;
- прогноз на будущее.

Если делать макет структуры интегрированного отчета, то нижеприведенный концепт[2] в таблице 2 наиболее удовлетворяет такому отчету.

Таблица 2 – Структура интегрированной отчетности

Структура

Разделы

«Краткий отчет»

Ключевые результаты

Ключевые события

Обращения первых лиц

Информация об отчете

Общее представление о компании

Общая информация
Описание деятельности
Характеристика управления
Положение на рынке
Публичная позиция в области устойчивого развития
Стратегия
Корпоративное управление
Система управления
Управление рисками
Управление качеством
Основная деятельность
Финансовые результаты деятельности
Результаты основной деятельности
Деятельность в области устойчивого развития
Влияние на окружающую среду
Экономическое влияние
Социальное воздействие
Взаимодействие с заинтересованными сторонами
Приложения
Приложения в части бухгалтерской отчетности
Приложения в части корпоративного управления
Приложения в части устойчивого развития

Данная структура носит наиболее индивидуальный характер, давая любому лицу всю информацию об объекте отчета. Каждый структурный элемент имеет свои разделы, которые наиболее полно раскрывают деятельность компаний.

Первые два элемента «Краткий отчет» и «Общее представление о компании» играют решающую роль. Именно в этой части отчета находится информация, определяющая интерес к данной компании. «Характеристика управления» показывает уровень организации управления на предприятии, а также основные направления деятельности. «Основная деятельность» характеризует финансовые показатели и перспективы предприятия. «Деятельность в области устойчивого развития» демонстрирует поведение фирмы во всех отраслях жизнедеятельности человека. В части «Приложения» находятся все отчеты по бухгалтерии, корпоративному управлению, а также устойчивому развитию, благодаря которым можно удостовериться по приложенным документам о правдивости информации.

Преимуществами составления интегрированной отчетности являются:[3]

- Привлечение инвестиций;
- Повышение достоверности информации, отраженной в отчетности;
- Повышение качества корпоративного управления;
- Повышение конкурентоспособности организации, в том числе и на международном уровне;
- Увеличение возможностей для анализа деятельности компании и, как следствие, облегчение доступа к международным рынкам капитала;
- Повышение имиджа компании;
- Удовлетворение информационных потребностей пользователей отчетности.

Трудности при составлении интегрированной отчетности:

- Отсутствие официального перевода стандарта, посвященного подготовке интегрированной отчетности.
- Высокие временные и финансовые затраты на подготовку интегрированной отчетности.

Отчетность по МСФО уже завоевала популярность среди пользователей бухгалтерской отчетности. Однако инвесторы и другие заинтересованные пользователи требуют все более новых методов представления информации для оценки возможности получения дохода от вложений в фирму. Одним из таких новых методов может выступать интегрированная финансовая отчетность.

В нашей стране интегрированная отчетность в ближайшее время не заменит стандартной финансовой отчетности или отчетности по МСФО, но может формироваться на добровольной основе. Поэтому, если компания желает составлять интегрированную отчетность, то предпочтительнее делать это на основе уже готовой стандартной финансовой отчетности или отчетности по МСФО, включая в интегрированный отчет дополнительные сведения о стратегии развития компании, экологической деятельности и другие.

[1] Лещинская К. Финансовая документация компании: на пути к интегрированной отчетности// Финансовая газета, 22.01.2013 г.

[2] Яхнина В. Интегрированная отчетность: перспективы и опыт применения в России// <http://www.mirbis.ru/data/files/Prezentac10.pdf>

[3] Выручаева А. Особенности интегрированной финансовой отчетности// Актуальная бухгалтерия, №8, 2013г.

Литература

1. Антонов Д. П. Отчетность в области устойчивого развития – шаг к идеальному корпоративному отчету [Электронный ресурс] // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2012. № 2. Режим доступа: <http://gaar.ru/articles/127360/>.
2. Выручаева А. Особенности интегрированной финансовой отчетности// Актуальная бухгалтерия, 2013. №8.
3. Лещинская К. Финансовая документация компании: на пути к интегрированной отчетности// Финансовая газета, 22.01.2013 г.
4. Яхнина В. Интегрированная отчетность: перспективы и опыт применения в России// <http://www.mirbis.ru/data/files/Prezentac10.pdf>
5. Lokhanova N.A. Indicators of integrated corporate reporting – approach to structuring// Digital scientific journal №6 of 2012 «Modern problems of science and education».

Слова благодарности

Огромную благодарность хочу выразить преподавателю бухгалтерского учета Елене Николаевне Домбровской