

УДК 657.045

ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ПО ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ЕГО ОСОБЕННОСТИ И ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

Галимжанова Элина Ириковна
студентка кафедры «Экономика, управление и инвестиции»
Южно-Уральского государственного университета
e-mail: elinka7-7@mail.ru

Мурашева Наталья Ильинична
старший преподаватель кафедры «Экономика, управление и инвестиции»
Южно-Уральского государственного университета
e-mail: nimurasheva@mail.ru

В статье раскрывается содержание Проекта Международного стандарта по интегрированной отчетности, определяются его ключевые особенности и предназначение. Раскрываются понятие интегрированной отчетности и интегрированного отчета. Анализируются различные виды капитала и их взаимодействие с внешней средой. Особое внимание уделено человеческому капиталу, который является широкой экономической категорией и главным фактором формирования и развития экономики знаний. Помимо моделей капиталов внимание уделяется бизнес-модели и созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов. В статье раскрываются и анализируются ведущие принципы формирования интегрированного отчета и структурные элементы интегрированной отчетности, которые определяют его содержание. Приведены рекомендации по подготовке и презентации компаниями интегрированного отчета

Ключевые слова: интегрированная отчетность, интегрированный отчет, интегрированное мышление, ценность, капитал (финансовый, промышленный, интеллектуальный, социально-репутационный, природный), человеческий капитал (индивидуальный, корпоративный, национальный), внешняя среда, бизнес-модель, стратегия.

В середине 2000 года стали появляться первые в мире интегрированные отчеты. Уже в 2007-2009 году организацией Принца Уэльского «Отчетность для устойчивого развития», были представлены первые разработки в области интегрированной отчетности. *Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC)*, образованный в 2010 году на основании изложенных документов в 2011 году представил документ под названием «На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI веке».

На основании изложенного Совет подготовил *Проект Международного стандарта по интегрированной отчетности (МСИО)*, в основе которого заложены основные положения *Концепции интегрированной отчетности* и документа под названием «*Проект международной структуры интегрированной отчетности*».

Проект Международного стандарта по интегрированной отчетности поддерживают такие организации, как инициатива Принца Уэльского «Отчетность для устойчивого развития», Глобальная инициатива по отчетности (GRI), Международная федерация бухгалтеров (IFAS), Международная организация по стандартам (ISO), Всемирный совет предпринимателей по устойчивому развитию (WBSCD), а также пятьдесят институциональных инвесторов и девятью глобальных компаний.

Рассмотрим подход Международного Совета к интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность представляет собой процесс, в результате которого организация представляет информацию в виде периодического интегрированного отчета о создании ею ценности на протяжении времени.

Под интегрированным отчетом понимается краткая информация о том, как стратегия, управление, исполнение и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов.

Интегрированная отчетность направлена на:

- 1) выработку более связанного и эффективного подхода к корпоративной отчетности;
- 2) предоставление информации для распределения финансового капитала;
- 3) усиление подотчетности и ответственности в отношении широкой базы капиталов и улучшении компанией понимания взаимозависимости между ними;
- 4) поддержку интегрированного мышления.

Интегрированная отчетность должна готовиться в соответствии со *Структурой международной интегрированной отчетности*, устанавливающей фундаментальные концепции, ведущие принципы и структурные элементы, регулирующие общее содержание интегрированного отчета, а также включая ее подготовку и презентацию.

Требования Структуры основаны *на принципах и интегрированном мышлении*. Первое условие позволяет достигнуть надлежащего баланса между гибкостью и строгими требованиями, с признанием широкого спектра индивидуальных обстоятельств. Второе условие обеспечивает интегрированное принятие решений и действий, сосредоточенных на создании ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде, а именно учитывается связность и взаимозависимость между следующими факторами:

- капиталами, используемыми в организации;
- структурой управления организацией и ее способностью оценивать устойчивость к краткосрочным сбоям и переменам в потребностях, интересах и ожиданиях заинтересованных сторон;

- выстроенной бизнес-моделью и стратегией компании в ответ на возможности и риски, на изменение ее внешней среды;
- а также факторы создания ценности организации, мероприятия, деятельность и результаты по видам капитала – прошлые, настоящие и будущие.

Интегрированная отчетность раскрывает информацию:

- 1) о внешней среде, оказывающей воздействие на организацию;
- 2) о ресурсах и отношениях, которые использует и на которые влияет организация;
- 3) о взаимодействии компании с внешней средой и капиталами для создания ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов.

Раскрытие данной информации обусловлено тем, что ценности создаются не только силами самой организации и не только внутри нее.

Изучая Проект Международного стандарта по интегрированной отчетности можно выделить ряд ключевых *особенностей* в его структуре:

- I. Различные виды капитала, которые использует и на которые воздействует организация;
- II. Бизнес-модель организации;
- III. Создание ценности на протяжении времени.

В Структуру интегрированной отчетности входят *финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный капиталы*.

Финансовый капитал – объединение средств, которые имеются у организации для использования при производстве товаров или оказания услуг, и которые поступают в результате финансирования или создаются инвестициями.

Промышленный капитал – промышленные физические объекты, имеющиеся у организации для производства товаров или оказания услуг, включая здания, оборудования, инфраструктуру (дороги, порты, мосты, мусороперерабатывающие заводы и водоочистные сооружения).

Интеллектуальный капитал – организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, включая интеллектуальную собственность (патенты, авторские права, программное обеспечение, права и лицензии), а также нематериальные активы, связанные с брендом и репутацией, созданными организацией.

Человеческий капитал – компетенция людей, их способность и опыт, а также их мотивация для инноваций, в том числе их:

- соответствие структуре управления организации, и ее поддержка, подход к управлению рисками и этические ценности;
- способность понимать, разрабатывать и внедрять стратегию организации;
- лояльность и мотивация для улучшения процессов, товаров и услуг, включая их способность руководить, управлять и сотрудничать.

Социально-репутационный капитал – это институты и отношения в рамках сообществ и между ними, а также между группами заинтересованных сторон и другими сетями, и способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благосостояния, включая:

- общие нормы, ценности и образцы поведения;
- отношения между заинтересованными сторонами, а также доверие и готовность сотрудничать, которые организация развивает и стремится построить вместе с клиентами, поставщиками, бизнес-партнерами, местными сообществами, законодательными и регулирующими органами и политиками;
- социальную лицензию для работы организации.

Природный капитал – это все возобновляемые и не возобновляемые природные ресурсы и процессы, которые представляют товары или услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее процветание организации, включая воздух, воду, землю, полезные ископаемые и леса, а также биологическое разнообразие и здоровье экосистемы.

Рассмотренные категории капитала не обязательны в их применении каждой организацией. Модель капиталов необходима в Структуре, чтобы организации

рассматривали все категории капитала, которые они используют или на которые они оказывают воздействие.

Особое внимание привлекает *человеческий капитал*, который является широкой экономической категорией и главным фактором формирования и развития экономики знаний, основанной на повышении качества человеческого капитала, качества жизни и знаний, высоких технологий, инноваций и высококачественных услуг. В теории и практике человеческого капитала различают:

- *индивидуальный человеческий капитал* – это совокупность врожденных способностей и приобретенных знаний, навыков и мотиваций, эффективное использование которых способствует увеличению дохода и иных благ;
- *корпоративный человеческий капитал* – это накопленный организацией специальный и уникальный по сравнению с конкурентами индивидуальный человеческий капитал, интеллектуальный капитал и особые управленческие и иные интеллектуальные технологии, повышающие ее конкурентоспособность.
- *национальный человеческий капитал* – это инновационные трудовые ресурсы, накопленные конкурентоспособные и высокопроизводительные знания, инновационная система, интеллектуальный капитал и инновационные технологии во всех сферах жизнедеятельности и экономики.

Помимо моделей капиталов внимание уделяется бизнес-модели и созданию ценности на протяжении времени.

Бизнес-модель – это выбранная организацией система ресурсов, коммерческой деятельности, продуктов и результатов, направленная на создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Она представляет собой основу деятельности организации и является инструментом, с помощью которого она создает ценность.

Сама ценность подвержена воздействию внешней среды. Она создается через отношения с другими лицами, и ее создание зависит от наличия, доступности, качества различных ресурсов и от управления ими. Создание ценности в

интегрированной отчетности рассматривается не только в краткосрочном периоде, но и в среднесрочном, долгосрочном периодах.

Содержание интегрированного отчета и то, как представлена в нем информация, определяют *ведущие принципы*:

- 1) стратегический фокус и ориентация на будущее;
- 2) связанность информации;
- 3) ответная реакция заинтересованных сторон;
- 4) существенность и краткость;
- 5) надежность и полнота;
- 6) постоянство и сопоставимость.

На основании предложенных Международным Советом принципах, интегрированный отчет должен:

- а) включать анализ стратегии организации и объяснять, как эта стратегия соотносится со способностью организации создавать ценность на протяжении времени;
- б) представлять исчерпывающее описание создания ценности, сочетание, взаимосвязь и взаимозависимость между компонентами, существенными для способности организации создавать ценность на протяжении времени;
- в) содержать анализ качества отношений организации с ее основными заинтересованными сторонами и того, как и в какой степени, организация понимает и учитывает их законные потребности, интересы и ожидания;
- г) давать краткую информацию, существенную для оценки способности организации создавать ценность на протяжении времени;

Факт является *существенным*, если он имеет такое значение и важность, что может в значительной степени повлиять на оценки основных пользователей отчетности в отношении способности организации создавать ценность на протяжении времени.

- д) включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без существенных ошибок.

В сбалансированной форме интегрированного отчета отсутствует предвзятость в отношении выбора или представления информации, то есть в отношении нее не совершаются преднамеренное искажение информации, взвешивание, выделение или сокрытие, сочетание, компенсация и иные действия, направленные на изменение достоверной информации.

Отсутствие ошибок предполагает, что:

- были применены процессы и системы контроля для снижения уровня риска того, что отраженная в отчете информация содержит существенные искажения;
- в случае выявления ошибок, они были исправлены.

Содержащаяся в отчете информация должна предоставляться на основе, являющейся постоянной в течение времени, чтобы можно было провести сравнение с другими организациями.

Интегрированный отчет должен быть самодостаточным и кратким средством передачи информации. Краткость также достигается за счет указания в интегрированном отчете ссылок на другие отчеты и сообщения, если заинтересованные стороны захотят получить дополнительную информацию.

Для того, чтобы как можно лучше выразить уникальную историю создания ценности организации, интегрированная отчетность должна включать в себя следующие *структурные элементы*:

- 1) *обзор организации и внешней среды* – раскрывается информация о том, чем занимается компания и каковы условия, в которых она работает.

В интегрированном отчете определяются следующие параметры:

- организация (а именно культура, этические принципы и ценности; собственность и операционная структура; основные виды деятельности, рынки, продукты и услуги; конкурентная среда и позиционирование на рынке);
- основная количественная информация, в сравнении с предыдущими периодами;
- значительные факторы, влияющие на внешнюю среду.

2) *управление* – раскрывается информация о том, как структура управления компании поддерживает ее способность производить ценность не только в настоящем, но и в будущем периоде.

Интегрированный отчет включает в себя анализ:

- структуры руководства организации;
- особых процессов, используемых для принятия решений и для установки и мониторинга культуры организации;
- конкретных действий, которые предпринимают лица, наделенные управленческими функциями;
- ответственности лиц, наделенных управленческими функциями, за продвижение инноваций и создание возможностей для инноваций и т.п.

3) *возможности и риски* – раскрывается информация о том, каковы конкретные возможности и риски, влияющие на способность организации создавать ценность на протяжении времени и как организация использует такие возможности и управляет такими рисками, а именно указать:

- конкретные источники возможностей и рисков (внешних и внутренних);
- оценка вероятности возникновения возможностей или рисков, а также масштабов их последствий;
- конкретные действия, предпринимаемые для создания ценности в результате ключевых возможностей и для снижения ключевых рисков или управления ими.

4) *стратегия и распределение ресурсов* – раскрывается информация о том, в каком направлении планирует развиваться организация и как она намеревается это делать, а именно указать:

- краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегические цели организации;
- стратегию, которую разработала организация для достижения своих стратегических целей;

- планы распределения ресурсов, которые подготовила организация для реализации своей стратегии;
- оценку достижений и целевых результатов на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период.

5) *бизнес-модель* – раскрывается информация о том, какая в организации бизнес-модель и насколько она устойчива, а именно указать:

- основные ресурсы и то, как они соотносятся с капиталами;
- основные виды коммерческой деятельности;
- основные продукты, а также побочные продукты и отходы;
- основные результаты с точки зрения капиталов, включая внутренние и внешние результаты деятельности.

6) *деятельность* – раскрывается информация о том, насколько организация достигла своих стратегических целей, и каковы результаты ее деятельности с точки зрения капиталов.

Интегрированный отчет содержит:

- количественные показатели по целевым показателям, факторам ценности, возможностям и рискам с объяснением их значения и последствий;
- воздействие, которое организация оказывает на капиталы;
- состояние отношений с основными заинтересованными сторонами;
- связи между прошлой и будущей деятельностью, а также между текущей деятельностью и будущими перспективами.

7) *перспективы* – раскрывается информация о том, какие сложности и неопределенности могут возникнуть у организации при реализации ее стратегии, и каковы потенциальные последствия для ее бизнес-модели и будущей деятельности.

В интегрированном отчете проводится анализ:

- ожиданий высшего руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в отношении изменения внешней среды;
- как это повлияет на организацию;

- как организация подготовлена к трудностям и неопределенностям, которые могут возникнуть в будущем.

Рассмотрев основные положения проекта Международного стандарта по интегрированной отчетности можно раскрыть его *предназначение*. Оно заложено в понятии интегрированного отчета, регулярном анализе внешней среды, капиталов, миссии и стратегии и элементов организации, которые взаимодействуют с внешней средой и капиталами для создания ценности на протяжении времени.

Во-первых, дается более широкое объяснение деятельности организации, приводится описание и оценка существенных элементов создания ценности, освещаются все капиталы, от которых зависит создание ценности, как организация использует эти капиталы и как она влияет на них.

Во-вторых, постоянный мониторинг и анализ внешней среды в контексте миссии и стратегического видения организации позволяют выявить возможности и риски, возникающие у организации.

В-третьих, регулярный анализ каждого элемента и его взаимодействия с другими элементами приводит к пересмотру и доработке с целью усовершенствования всех элементов.

В Международном Стандарте даны рекомендации по *подготовке и презентации* интегрированного отчета, по следующим темам:

- 1) периодичность отчетности;
- 2) процесс определения существенности;
- 3) отражение в отчетности существенных вопросов;
- 4) участие лиц, наделенных уполномоченными функциями;
- 5) достоверность;
- 6) временные рамки для краткосрочной и долгосрочной отчетности;
- 7) границы отчетности;
- 8) агрегирование и дезагрегирование;
- 9) использование технологий.

Предполагается, что интегрированный отчет будет готовиться организацией ежегодно.

В интегрированном отчете необходимо определить орган управления, который исполняет надзорные обязанности в отношении составления интегрированной отчетности.

Достоверность информации подтверждается наличием у организации системы внутреннего контроля, включая систему внутреннего аудита, а также проведением независимого внешнего аудита.

Качество данной отчетности зависит от правильности выбора границ и временных рамок отчетности для краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов. Границы интегрированного отчета должны соответствовать границам финансового отчета компании. Временные рамки устанавливаются организацией самостоятельно на основании ее коммерческого и инвестиционного циклов, стратегии и законных нужд, интересов и ожиданий заинтересованных сторон.

В интегрированном отчете необходимо определять уровень агрегирования и дезагрегирования представляемой информации по стране, дочерним компаниям, подразделениям или объектам.

В интегрированную отчетность включаются те же дочерние и ассоциированные компании, совместные предприятия, что и при формировании финансовой отчетности.

Сформированная интегрированная отчетность должна быть представлена пользователям. *Пользователями* интегрированной отчетности являются поставщики, бизнес-партнеры, клиенты, местные сообщества, законодательные и регулирующие органы, инвесторы, акционеры, конкуренты. Таким образом, любая общественность (не только деловая). Компании могут размещать интегрированные отчеты на своих веб-сайтах или через открытый стандарт XBRL.

Библиографический список

1. Консультационный проект международной структуры «IR» интегрированная отчетность. URL:

<http://ir.org.ru/attachments/article/13/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf>.

2. Гетьман В.Г., О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44. С. 2–13.

PROJECT OF AN INTERNATIONAL STANDARDS OF INTEGRATED REPORTING: FEATURES AND APPLICATIONS

Galimzhanova Elina Irikovna
student of chair «Economics, Management and Investment»
South Ural State University
e-mail: elinka7-7@mail.ru

Murasheva Natalia Ilyinichna
Senior teacher of chair «Economics, Management and Investment»
South Ural State University
e-mail: nimurasheva@mail.ru

Abstract. *This article reveals a content of Project of International standards for an integrated reporting and it's a key features and designations, determines the content for an integrated reporting and an integrated reports and analyses the different types of capital and its interaction with the external environment. A special attention is paid to the human capital that is principal economic category and major factor for the creation and development of economy of knowledge. Besides from capital models, this article takes into account of the business model and a creation of value over short, medium and long term, releases and analyses main principles of formation of the integrated report and the structure elements of an integrated reporting that determine its content. Also, it is given the recommendations to the organizations how to prepare and present the integrated report.*

Keywords: *Integrated reporting, integrated reports, integrated thinking, value, capital (financial, manufactured, intellectual, social and relationship, natural), human capital (individual, corporate, national), external environment, business model and strategy.*