

Способы раскрытия социальной и эколого-экономической информации

Малиновская Наталья Владимировна,

кандидат экономических наук,
доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета,
аудита и статистики ФГБОУ ВПО «Российский
университет дружбы народов» (РУДН),
докторант, ФГБОУ ВПО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
Москва (E-mail: nvmali@mail.ru)

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПРОЗРАЧНОСТИ¹

Аннотация. Изменение информационных запросов ключевых заинтересованных пользователей – поставщиков финансового капитала, повышение спроса на информационную прозрачность и подотчетность бизнеса обусловило развитие в международной практике нового инновационного подхода к корпоративной отчетности – интегрированной отчетности. В статье выявлены основные причины возрастания спроса на транспарентность: глобализация мировой экономики и возникновение новых экономических теорий, и их влияние на развитие отчетности. Исследованы ведущие принципы подготовки и составления интегрированной отчетности на соответствие их требованиям прозрачности. Выявлены потенциальные преимущества, которые получают организации и общество в целом, при достижении высокого уровня информационной прозрачности.

Ключевые слова: информационная прозрачность, подотчетность бизнеса, интегрированная отчетность, интегрированное мышление.

В последние годы в мире резко возрос спрос на информационную прозрачность и подотчетность бизнеса. Качество управленческих решений принимаемых внешними пользователями, в первую очередь зависит от достоверности и надежности информации, раскрываемой в отчетности, т.е. от уровня ее транспарентности. Транспарентность (от англ. transparency – «прозрачность») означает достоверность, ясность и легкопроверяемость сведений о чем-либо; отсутствие секретности [1, с.25].

¹ Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию Финуниверситета 2014 года

Основными причинами возрастания спроса на прозрачность и подотчетность бизнеса, под которой понимают разумное руководство и ответственность организации в вопросах ответственного использования всех видов капитала и заботы о капиталах, на которые оказывает ее деятельность и продукты, на наш взгляд, прежде всего, являются глобализация мировой экономики и возникновение новых экономических теорий. Кратко остановимся на характеристике этих причин.

Глобализация мировой экономики. Глобализация ведет к усилению взаимозависимости стран мира в результате усиления международного разделения труда, ускорения международного перемещения экономических благ, капиталов, технологий, и углублению взаимосвязей в экономической, политической, культурной сферах на основе повышения мобильности капитала, работников, информации, идей в мировом масштабе. Появляются новые формы организации международного бизнеса: глобальные транснациональные корпорации, международные стратегические альянсы горизонтального и вертикального типа, в форме сетевой организации бизнеса [2, с.12]; совместные предприятия, многонациональные компании и др. Наряду с открытием беспрецедентных возможностей, глобализация порождает невиданные по своим масштабам угрозы и риски. Глобальные проблемы современности: истощение природных ресурсов, загрязнение окружающей среды, дефицит ресурсов, проблема роста численности населения, политизация общества, опасность вооруженных конфликтов, террористических актов и др., требуют совместных усилий для их решения. В этих условиях значение качественной информации обо всех аспектах деятельности организации во взаимосвязи с внешней средой, показывающей не только финансовую стабильность, но и устойчивость развития организации, существенно возрастает.

Развитие экономических теорий. Во второй половине прошлого века появилось множество новых направлений в экономической теории: теория рациональных ожиданий, новая институциональная теория, эволюционная теория и др., которые оказали важное влияние на развитие модели бухгалтерского учета и отчетности. Изменились подходы к оценке результативности бизнеса. Экономическая теория фирмы

основной целью деятельности организации определяет максимизацию прибыли за конкретный период времени. С возникновением теории рыночной стоимости в качестве главной цели организации стали определять максимизацию ее рыночной или акционерной стоимости. С появлением теории организационного поведения результативность бизнеса связывается с «качеством» взаимоотношений с основными группами стейкхолдеров, то есть с согласованностью интересов различных участников бизнеса.

Значительное воздействие на развитие модели бухгалтерского учета и отчетности оказала эволюция экономических теорий в области менеджмента: развитие поведенческого (бихевиористского) направления, количественных методов принятия решений и моделей, применение теории систем к управлению, теория стейкхолдеров. Поскольку бухгалтерский учет рассматривается как информационная база принятия управленческих решений, «развитие управленческой и учетной парадигм должно осуществляться синхронно и адаптивно друг к другу, обогащая свое содержание и формируясь, в конечном итоге, как феномен конвергированной системы наращивания стоимости компании» [3, с.10]. Согласно теории систем организация стала рассматриваться как открытая система, состоящая из нескольких взаимосвязанных подсистем. Открытая система характеризуется взаимодействием с внешней средой. Организация получает ресурсы из внешней среды, обрабатывает их, преобразуя в продукты - товары и услуги, и выдает их во внешнюю среду.

Переосмысление роли современной корпорации, состоящей не только в максимизации стоимости для акционеров, но и учете интересов всех заинтересованных сторон в сбалансированной форме в процессе создании ценности для всех, требует изменения подходов к информационной прозрачности и подотчетности бизнеса. Перед бухгалтерским учетом и отчетностью ставится задача, сформировать транспарентную информацию, дающую представление о производственном и финансово-экономическом состоянии по основным видам деятельности организации, экологическом, социальном и экономическом влиянии на окружающий мир, и позволяющую

адекватно оценить экономический, социальный и экологический потенциал, качество корпоративного управления, тенденции развития организаций в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

До настоящего времени основными источниками информации для принятия релевантных решений внешними пользователями являются финансовая (индивидуальная и консолидированная) и социальная отчетности.

Принятие Международных стандартов финансовой отчетности более чем в 100 странах, в том числе и России, привело к повышению сопоставимости финансовой информации, необходимой мировым рынкам капитала. Однако ввиду того, что финансовая отчетность предназначена для широкого круга пользователей, интересы которых различны, возрастает сложность отчетности, перегруженность раскрываемой информацией, что делает ее громоздкой, затрудняет восприятие существенной информации. По мнению многих ведущих ученых в области экономики, пользователей финансовой отчетности, финансовая отчетность перестает удовлетворять изменившиеся информационные запросы ключевых заинтересованных пользователей – поставщиков финансового капитала. В ней нет информации, необходимой для оценки перспектив развития организации, эффективности выбранных ею методов конкуренции и ведения бизнеса, внешней среды, в которой существует организация, имеющихся или появившихся у нее возможностей и рисков, качества управления. Финансовая отчетность не соответствует тому уровню транспарентности бизнеса, который хотят получить заинтересованные стороны.

С повышением информационной открытости бизнеса связано развитие социальной отчетности (другие используемые термины ее обозначения - отчетность в области устойчивого развития или нефинансовая отчетность), начавшееся за рубежом в конце 1990-х годов прошлого века, в России - в начале 2000-х годов. В международной практике социальная отчетность составляется, в основном, в соответствии с Руководством по отчетности в области устойчивого развития (G3), разработанным Глобальной инициативой по отчетности (GRI), в России – Рекомендациями РСПП. В социальной отчетности содержится информация о

результатах экономической, экологической и социальной деятельности организации и корпоративном управлении, ориентированная на конкретных заинтересованных пользователей. Представление нефинансовой отчетности становится нормой корпоративного поведения организаций, нацеленных на раскрытие преимуществ ответственной деловой практики, желающих продемонстрировать её влияния на рост материальных и нематериальных активов компаний, на развитие регионов и общества в целом, на повышение конкурентоспособности. В рамках Глобальной инициативы по отчетности (GRI) была запущена новая база данных нефинансовых отчетов, подготовленных в соответствии со стандартами GRI, которая содержит в свободном доступе отчеты более трех тысяч компаний по всему миру. Это позволит компаниям, инвесторам, аналитикам и другим заинтересованным сторонам узнать основные нефинансовые показатели разных организаций, оценить их уровень прозрачности, а также сопоставить данные по отраслям, размеру и местоположению компании.

Однако, несмотря на предпринимаемые усилия, и социальная отчетность не в полной мере соответствует требованию прозрачности, так как не раскрывает существующих важных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми показателями, между стратегией и рисками, и др.

Для решения проблемы информационной прозрачности и подотчетности бизнеса в международной практике активно развивается новый инновационный подход к корпоративной отчетности – интегрированная отчетность <IR>¹, разработкой которой занимается Международный совет по интегрированной отчетности.

09.12.2013 Международный совет по интегрированной отчетности опубликовал версию 1.0 «Международных основ интегрированной отчетности», как результат трехлетнего периода напряженной работы по согласованию с представителями различных заинтересованных сторон: составителей отчетности,

¹ <IR> – предложенное Международным советом по интегрированной отчетности (*International integrated reporting council – IIRC*) обозначение интегрированной отчетности.

профессиональных организаций, консультантов, инвесторов, некоммерческих организаций, аудиторов, научных кругов, регулирующих органов и других, со всего мира общих подходов в области корпоративной отчетности. Применение «Международных основ <IR>» позволит удовлетворить новые информационные потребности стейкхолдеров о создании ценности, станет основой подготовки интегрированной отчетности для организаций, желающих составлять интегрированный отчет, даст толчок увеличению инноваций в корпоративной отчетности, будет способствовать финансовой стабильности и устойчивому развитию организаций и мировой экономики в целом.

Апробация ведущих принципов подготовки и представления интегрированной отчетности, которые включены в «Международные основы интегрированной отчетности», осуществлялась и продолжает осуществляться в рамках Пилотной программы, стартовавшей в октябре 2011г. В Пилотной программе принимают участие более 100 крупнейших компаний из 23 стран мира, такие как, например, Coca-Cola Company, AB Volvo – Volvo Group, ACCA, Deloitte LLP, Microsoft Corporation, ГК «Росатом», ОАО «НК «Роснефть», ФК «Уралсиб» и др., и 50 институциональных инвесторов, среди которых, например, Australian Council of Superannuation Investors (ACSI), London Pensions Fund Authority (LPFA), Value Create Inc. и др.

В «Международных основах интегрированной отчетности» даются определения интегрированной отчетности, интегрированного мышления и интегрированного отчета, содержатся фундаментальные концепции и ведущие принципы подготовки и представления интегрированного отчета, а также структурные элементы информации, подлежащие включению в отчет [4, 15].

В соответствии с «Международными основами <IR> » интегрированная отчетность – это процесс, основанный на интегрированном мышлении, в результате которого организация представляет периодический интегрированный отчет о создании ценности на протяжении времени и взаимосвязанную информацию в отношении факторов создания ценности [5, с.33].

Поскольку «Международные основы <IR>» предназначены

для применения в глобальном масштабе компаниями, работающими в различных отраслях экономики, как в частном, так и в государственном секторе, а также некоммерческими организациями, в них применяется подход, основанный не на жестких правилах, а на гибких принципах.

В основе подготовки и представления интегрированной отчетности лежат следующие ведущие принципы:

– стратегическая направленность и ориентация на будущее. Интегрированный отчет должен обеспечить понимание стратегии организации и объяснять, как эта стратегия соотносится со способностью организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах, а также с использованием ею капиталов и воздействием на них (п. 3.3);

– связность информации. Интегрированный отчет должен представлять исчерпывающее описание сочетания, взаимосвязи и взаимозависимости между факторами, которые влияют на способности организации создавать ценность на протяжении времени (п. 3.6);

– отношения с заинтересованными сторонами. Интегрированный отчет должен обеспечить понимание характера и качества отношений организации с ее основными заинтересованными сторонами и того, как и в какой степени организация понимает, учитывает и реагирует на их законные потребности и интересы (п. 3.10);

– существенность. Интегрированный отчет должен давать раскрывать информацию, существенную для оценки способности организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах (п. 3.17);

– краткость. Интегрированный отчет должен быть кратким (п.3.36).

– достоверность и полнота. Интегрированный отчет должен включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без существенных ошибок (п. 3.39);

– постоянство, согласованность и сопоставимость. Информация, содержащаяся в интегрированном отчете, должна быть представлена на основе, являющейся постоянной в течение времени и таким образом, чтобы можно было провести

сравнение с другими организациями, в тех случаях, когда это существенно для собственной истории создания ценности этой организации (п. 3.54).

Ведущие принципы определяют содержание интегрированного отчета и направлены на реализацию фундаментальных концепций интегрированной отчетности: создание ценности на протяжении времени для организации и для других; капиталы (финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социальный и связной и природный), которые организация использует и на которые она влияет; процесс создания ценности (бизнес-модель). Следуя указанным принципам, организация должна в интегрированной отчетности раскрыть, прежде всего, свою стратегию – «методы конкуренции и ведения бизнеса, которые выбирает менеджмент для удовлетворения клиентов, успешной конкуренции и достижения глобальных целей организации» [6, с.41]; дать краткое, но значимое представление о том, какие основные ресурсы использует организация и как они связаны с капиталами, возможностями и рисками, стратегией и финансовыми показателями, а также как в процессе коммерческой деятельности основные ресурсы преобразуются в продукты и результаты; влияние продуктов и результатов коммерческой деятельности организации на различные виды капитала.

Таким образом, можно сделать вывод, что интегрированная отчетность – это в значительной степени управленческая отчетность, в которой обобщены результаты стратегического анализа, проведенного на основе информации стратегического управленческого учета. Отражение в интегрированной отчетности информации управленческого учета, т.е. той информации, которая ранее была недоступна внешним пользователям, являлась «секретной», выводит организацию на качественно новый уровень информационной прозрачности.

Процесс подготовки интегрированной отчетности:

– может привести к глубоким качественным изменениям в организациях, так как, пытаясь рассказать свою уникальную историю создания ценности, организация может пересмотреть или изменить *видение*, цели, стратегию и методы ее реализации;

– усиливает интегрированное мышление – сфокусированность на достижении основной цели, заставляет менеджеров и рядовых сотрудников искать новые возможности и угрозы, способствует непрерывному развитию бизнес-модели, дает ясные критерии для оценки деятельности и перспектив организации.

Предполагается, что интегрированная отчетность станет лучшим информационным обеспечением принятия решений заинтересованными пользователями. Однако, учитывая непродолжительный период развития данной модели корпоративной отчетности, недостаточную методологическую разработанность и дискуссионность многих вопросов, сделать вывод о ее жизнеспособности можно будет значительно позже.

Какие же преимущества получают организации и общество в целом при достижении высокого уровня транспарентности? Потенциальными преимуществами для организаций могут стать: привлечение финансового капитала на более выгодных условиях; повышение кредитных рейтингов от рейтинговых агентств; увеличение рыночной стоимости капитала за счет улучшения деловой репутации; улучшение корпоративной структуры и повышение эффективности корпоративного управления, конкурентоспособности организации. Для общества, России в частности, повышение информационной прозрачности может стать одной из мер по деофшоризации экономики, так как бизнес офшоров строится на закрытости информации от доступа иных юрисдикций; привести к улучшению экологической, социальной и экономической составляющих за счет более ответственного ведения организациями бизнеса; снижению уровня коррупции; созданию благоприятного инвестиционного климата.

Список литературы:

1. Вахрушина М.А. К вопросу о транспарентности финансовой отчетности //Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – №6 (74). – 2013. – С.25–33.
2. Сидорова М.И. Бухгалтерский учет в условиях глобализации мирового информационного пространства: монография. – М.: Финансовый университет, 2013. – 136с.
3. Пономарева С.В. Феномен конвергирования системы учетной и управленческой парадигм// Современное состояние и

перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: сборник материалов Международной научно-практической конференции, Иркутск 18 апреля 2013 г.– Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013.–454с.

4. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. –2013. – №38 (284). – С.12–17.

5. Международные основы интегрированной отчетности. URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf> (дата обращения 15.12.2013г.).

6. Томпсон-мл. А.А., Стрикленд III А.Дж. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа, 12-е издание: Пер. с англ. – М.: Изд.дом «Вильямс», 2007. –928с.

Methods for disclosure of social and environmental economic information

Natalia V. Malinovskaya, PhD,
Associate professor of chair of accounting,
Audit and statistics, Peoples` Friendship
University of Russia (PFUR), Doctoral candidate
Financial University under the
Government of the Russian Federation,
Moscow (E-mail: nvmali@mail.ru)

INTEGRATED REPORTING: INFORMATIONAL TRANSPARENCY TROUBLE-SHOOTING

Annotation. Change of information requests key stakeholders - suppliers of financial capital, the increasing demand for transparency and accountability of business has led to the development in the international practice a new innovative approach to corporate reporting is integrated reporting.

The article reveals the main reasons of increasing demand for transparency: globalization of the world economy and the emergence of new economic theories, and their influence on the development of reporting. The guiding principles for the preparation and presentation of an integrated report were studied on their compliance with transparency requirements. Potential advantages were identified that the organizations and society will be achieved by high level of information transparency.

Key words: informational transparency, accountability, integrated reporting, integrated thinking.

References:

Vakhrushina M.A., To the issue of transparency of the financial statements //Corporate financial statements. The international standards. - # 6 (74). – 2013. P.25-33

Sidorova M.I., Accounting in the conditions of globalization of world information space: monograph. – M.: Finance University, 2013. – 136 p.

Ponomaryova S.V., The Phenomenon of convergence system of accounting and management paradigms// Current state and prospects of development of accounting, economic analysis and audit: the collection of materials International scientifically-practical conference, Irkutsk 18 April 2013 – Irkutsk: Publishing house of BSUEL, 2013. – 454 p.

Malinovskaya N.V., 2013, Integrated reporting - innovative model of corporate reporting // International accounting 38, 12-17.

The International IR Framework. URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf> (date of access 15.12.2013).

Arthur A. Thompson, Jr., A.J. Strickland. Strategic management: concepts and case, the 12th edition in: Trans. from English. – M.: Publishing house «Williams», 2007. – 928 p.

