

---

## **НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.  
**Ал-Халфи Хайдер Кхдаир Кхалаф**, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; haiderromania@yahoo.com

*Предмет:* предпосылки развития интегрированной отчетности связаны с глобализацией мировой экономики, ее влиянием на международное разделение труда, логистику, ускорение движения капитала, инновационные процессы, расширение взаимосвязей в экономической, политической, культурной сферах. Интернационализация бизнеса, развитие консолидированных групп организаций с широким диапазоном видов деятельности: стратегических горизонтальных и вертикальных альянсов, совместных предприятий, многонациональных корпораций способствуют трансформации капитала, усиливают значение отчетной информации, расширяют состав элементов корпоративной отчетности. Интересы инвесторов распространяются на нефинансовые индикаторы, характеризующие, наряду с финансовыми показателями, устойчивость развития корпорации. *Цель:* исследование этапов развития и нормативного регулирования формирования интегрированной отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности, Стандартов отчетности в области устойчивого развития. Обеспечение взаимосвязи элементов интегрированной отчетности с индикаторами, используемыми в корпоративном управлении. *Дизайн исследования:* исследованы генезис и основные этапы развития интегрированной отчетности, раскрыто содержание аспектов формирования периметра интегрированной отчетности, идентифицированы свойства ключевых показателей интегрированного отчета. *Результаты:* в целях обеспечения соответствия и взаимосвязи показателей, включенных в интегрированный отчет, индикаторам, используемым во внутренних целях исполнительным руководством, и лицами, отвечающими за корпоративное управление, предложено формировать корпоративные стандарты учета и отчетности, систематизирующие финансовую и нефинансовую информацию. Представлено содержание корпоративного стандарта, раскрывающего формирование финансовой и нефинансовой информации о движении материалов.

**Ключевые слова:** нефинансовая отчетность, генезис, этапы развития, элементы интегрированной отчетности.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2022/8/101-111

### **Введение**

Интегрированная отчетность, являясь одним из современных направлений развития корпоративной отчетности, обобщает финансовую и нефинансовую информацию, раскрывающую возможность корпорации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Выступая одним из инструментов корпоративного управления, интегрированная отчетность содержит сведения о стратегии и перспективах развития корпорации, экономической, социальной, экологической, иных видах деятельности, корпоративном управлении, доступную заинтересованным сторонам. Исполнительный директор Международной федерации бухгалтеров Иэн Бол отмечал: «Цель интегрированной отчетности – не увеличить бремя отчетности на предприятиях. Скорее, это должно помочь им и всем заинтересованным сторонам принимать правильные решения в вопросе распределения ресурсов. Интегрированный отчет – это мощный механизм, призванный помочь нам всем принять лучшие решения относительно ресурсов, которые мы потребляем, и жизни, которую мы ведем» [14]. По мнению Т. Лессиндренски, «Интегрированный отчет – это, прежде всего стратегический анализ, т.е. практически управленческая отчетность, платформа для управления компанией» [3]. Представитель Международного совета по интегрированной отчетности Хеннинг Драгер определяет интегрированный отчет как «отчет, который рассказывает о стратегической направленности развития компании и о том, как она работает с ресурсами» [1]. В экономической литературе рассматриваются различные причины генезиса интегрированной отчетности, одной из которых, по мнению ряда авторов, выступает эволюция экономических теорий [4, 6] (рис. 1).



Рис. 1. Эволюция экономических теорий

Ключевые события становления и развития интегрированной отчетности, в том числе в России, представленные на рис. 2.

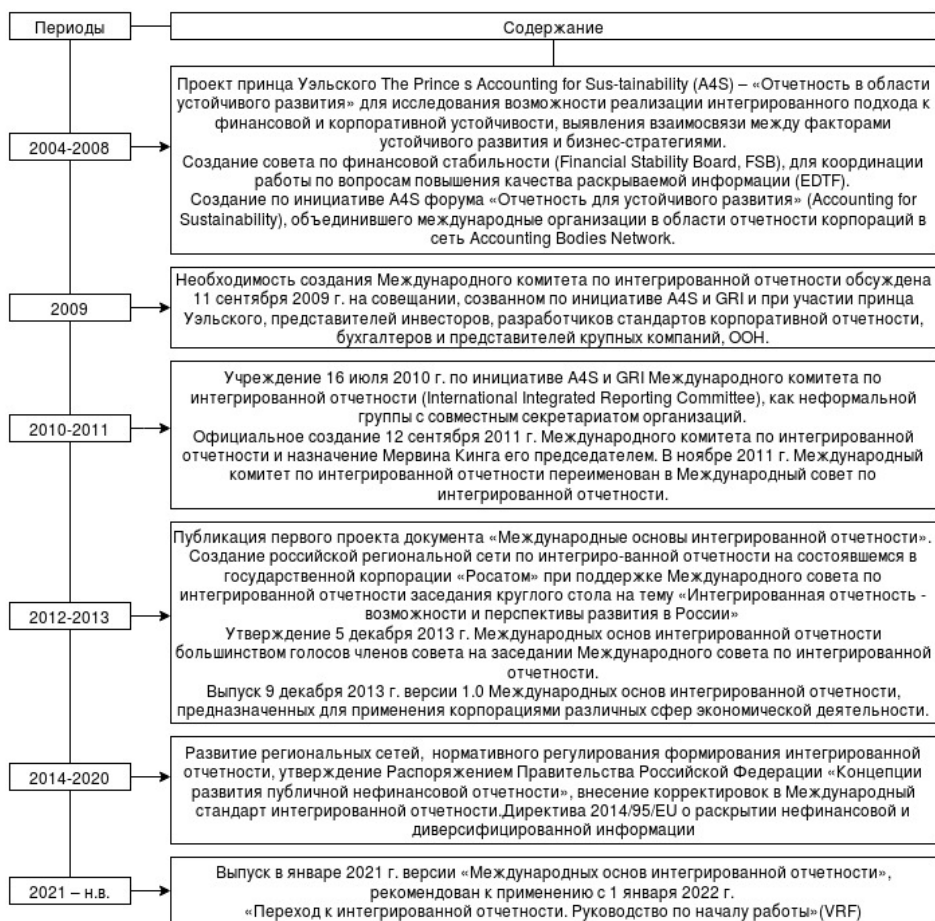


Рис. 2. Этапы становления интегрированной отчетности

### Методы и результаты исследования

Одним из руководящих принципов, определяющих основы подготовки и представления интегрированного отчета, выступает существенность (рис. 3).

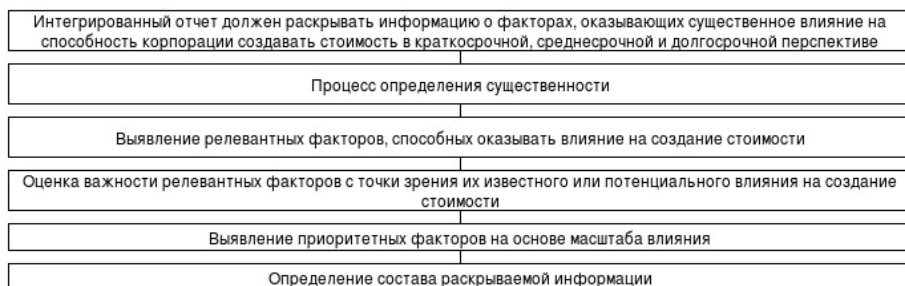


Рис. 3. Принцип существенности и формирование интегрированной отчетности

Одной из ключевых при определении существенности информации интегрированной отчетности является концепция периметра отчетности, включающая ряд аспектов (рис. 4).



Рис. 4. Аспекты определения периметра интегрированного отчета

Исследование ключевых концепций формирования интегрированной отчетности позволяет сделать вывод о значении финансовой отчетности при определении периметра интегрированной отчетности. Следует отметить, что систематизация и раскрытие информации о материнских, дочерних и ассоциированных корпорациях, а также совместных предприятиях предполагает составление консолидированной финансовой отчетности на основе использования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (рис. 5).



Рис. 5. Формирование консолидированной отчетности

В настоящее время Совет по Международным стандартам финансовой отчетности активно сотрудничает с Глобальной инициативой по отчетности (GRI) в части рассмотрения влияния вопросов устойчивого развития на создание стоимости в Международных стандартах финансовой отчетности и формирования Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB). Генеральный директор GRI Эрик Хеспенхайде отмечает: «Мы выступаем за всеобъемлющую систему корпоративной отчетности с двухкомпонентной структурой, в которой устойчивое развитие и финансовая

отчетность находятся на равных основаниях. Компонент устойчивости, в рамках которого работает GRI, касается внешнего воздействия компании на общество и окружающую среду, в то время как финансовый компонент должен отражать риски устойчивости для стоимости компании. Раскрытие информации по вопросам финансовой устойчивости компании, хоть и является важным с точки зрения оказания помощи рынкам в оценке возможностей и рисков, недостаточно для обеспечения полной прозрачности воздействия на устойчивость, как это предусмотрено Стандартами GRI и одобрено ЕС» [7].

Ключевые показатели отчетности в области устойчивого развития, раскрываемые в интегрированной отчетности, группируются по трем составляющим (рис. 6).

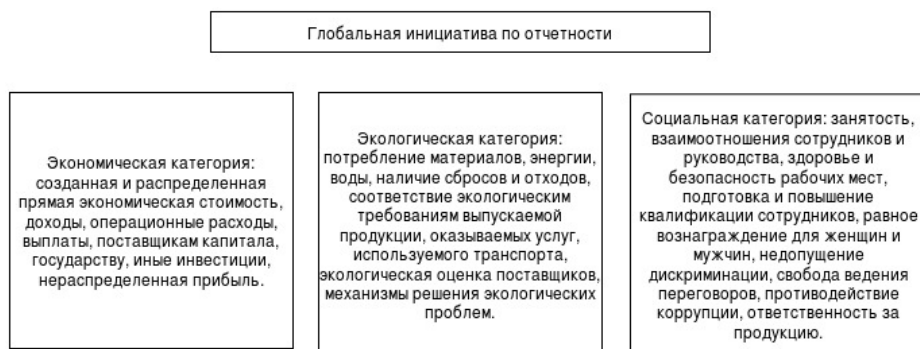


Рис. 6. Формирование отчетности в области устойчивого развития

Подготовка интегрированной отчетности предполагает разработку корпорацией ученой политики посредством использования положений Международных стандартов финансовой отчетности и Глобальной инициативы по отчетности (рис. 7).



Рис. 7. Регуляторы интегрированной отчетности

Основу формирования элементов учетной политики в значительной степени составляет профессиональное суждение специалистов, определяющее порядок систематизации и раскрытия информации об отдельных объектах учета и элементах отчетности. Положения учетной политики оформляются корпоративными стандартами учета и отчетности, обязательными к применению корпорациями, входящими в группу. Необходимость использования корпоративных стандартов при формировании различных видов

отчетности отмечается в ряде работ [5, 8, 9, 10, 11, 12]. Содержание корпоративных стандартов предполагает разработку порядка раскрытия информации на основе количественных показателей результативности (рис. 8).

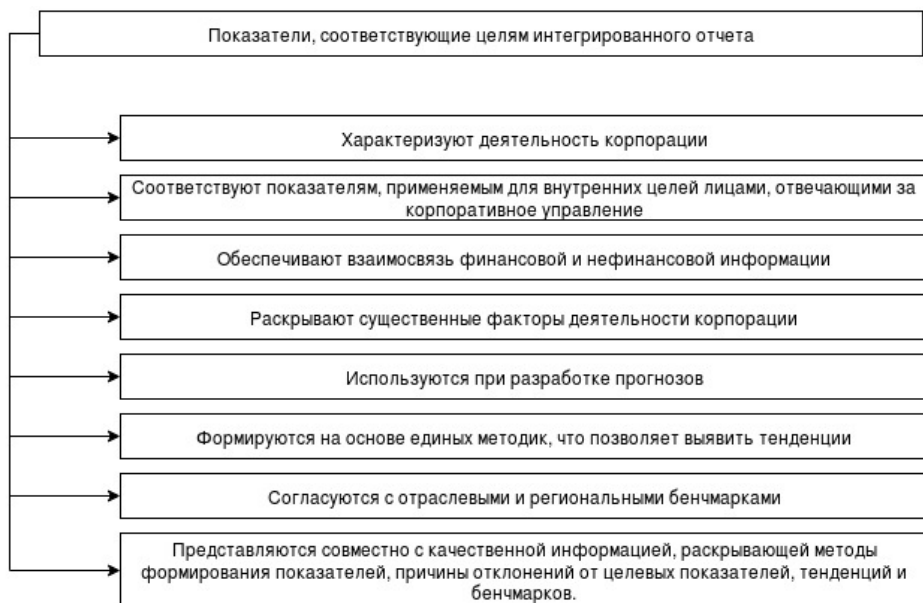


Рис. 8. Свойства количественных показателей интегрированной отчетности

МСИО отмечается необходимость обеспечения соответствия и взаимосвязи количественных показателей, включенных в интегрированный отчет, показателям, используемым во внутренних целях исполнительным руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Формы и структура управленческих отчетов утверждаются менеджментом корпорации и составляются на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете [2, 13] (рис. 9).

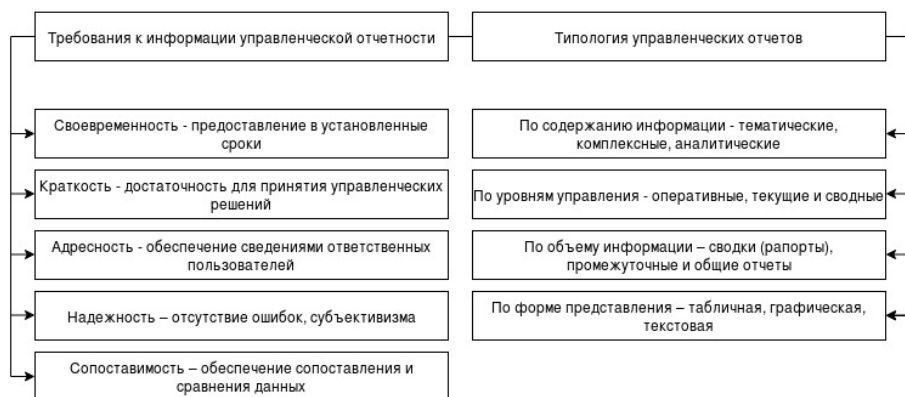


Рис. 9. Требования к составлению и типология управленческих отчетов



Например информация о потребляемых корпорацией материалах, в интегрированном отчете может быть раскрыта следующим образом (рис. 10).

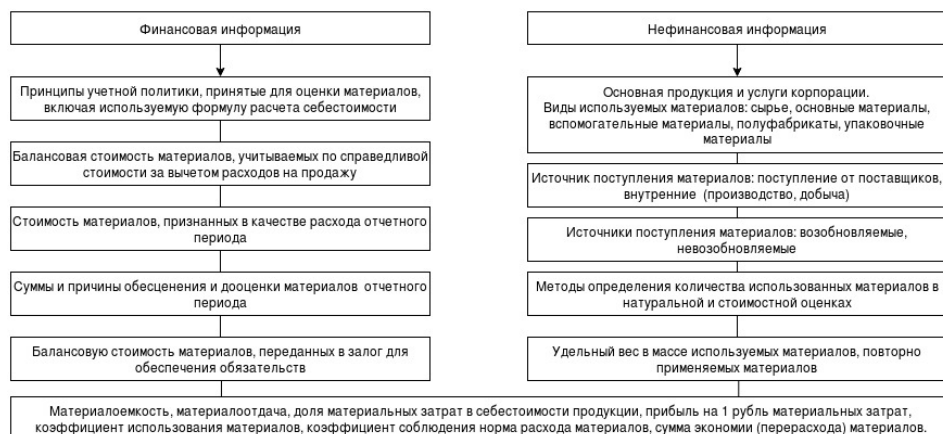


Рис. 10. Информация о материалах в интегрированной отчетности

Подготовка отдельных элементов интегрированной отчетности основывается на информации, используемой в корпоративном управлении, (управленческой отчетности), источником которой является организация аналитического учета материалов (табл. 1).

Таблица 1

Движение основных материалов А в отчетном периоде

Виды продукции	Остаток материалов на начало периода		Поступило материалов в отчетном периоде		Отпущено материалов в отчетном периоде		Остаток материалов на конец периода	
	поставщики	производство	поставщики	производство	поставщики	производство	поставщики	производство
Итого								

При формировании управленческой отчетности о движении материалов используются натуральные и стоимостные измерители, вводятся иные показатели (возобновляемые, невозобновляемые, повторно применяемые материалы и др.). Примерная схема корпоративного стандарта представлена на рис. 11.

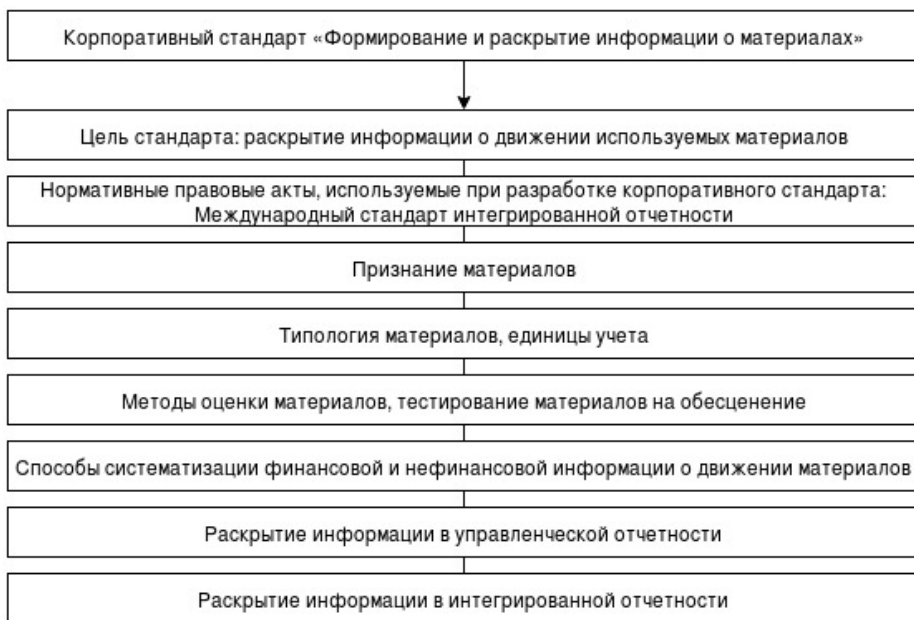


Рис. 11. Содержание корпоративного учетного стандарта

### Заключение

Современный этап развития корпоративной отчетности характеризуется изменением состава и расширением информационных потребностей заинтересованных сторон, в частности, обеспечением устойчивого развития корпорации. Возможность формирования финансовой и нефинансовой информации, раскрывающей реализацию долгосрочной стратегии развития, устойчивость бизнес-модели, риски и возможности корпорации обеспечивает интегрированная отчетность, подготовленная по стандартам МСФО и GRI G4. Информационное поле интегрированной отчетности, формируемое на основании профессионального суждения, предполагает использование ключевых показателей, обеспечивающих взаимосвязь финансовой и нефинансовой информации, раскрывающих существенные факторы деятельности корпорации, используемых в управленческой и публичной отчетности. Сопоставимость ключевых показателей обеспечивает использование корпоративных стандартов отчетности, формирующих учетную политику в отношении объектов учета и элементов финансовой и нефинансовой отчетности. В настоящее время интегрированная отчетность является одним из основных направлений развития корпоративной отчетности, не требующего существенных изменений порядка систематизации и раскрытия учетной и отчетной информации, но позволяющего оценить устойчивость развития корпорации.



## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Интегрированная отчетность – возможность для российских компаний наверстать упущенное. Доступно: <http://ir.org.ru/en/mass-media/intervyu/45-integrirovannaya-otchetnost-vozmozhnost-diya-rossijsikh-kompanij-naverstat-upushchennoe>.
2. Керимов В.Э. Управленческая отчетность – информационная база для принятия управленческих решений в агрохолдингах // *Бухгалтерский учет*, 2017, no. 7, с. 79-82.
3. Лессиндренски Т. Интегрированный отчет – платформа для управления Компанией // *Экономические стратегии*, 2012, no. 5, с. 8-9.
4. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, no. 32, с. 41-50.
5. Никитина Н.Н. Назначение стандартов экономического субъекта по бухгалтерскому учету // *Инновации и инвестиции*, 2017, no. 10, с. 156-158.
6. Поленова С.Н. Истоки возникновения и подготовки нефинансовой отчетности // *Аудитор*, 2018, no. 9, с. 27-32.
7. Приветствуются шаги по расширению раскрытия информации для финансовых рынков. 3 ноября 2021 г. Доступно: [www.yahoo.com](http://www.yahoo.com).
8. Рассказова-Николаева С.А. Как научиться профессиональному суждению // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2008, no. 14, с. 42-46.
9. Сапожникова Н.Г., Эльвия Б.К. О разработке стандарта «Учетная политика корпорации» // *Теория и практика функционирования финансовой и денежной системы России: сборник статей Международной научно-практической конференции (десятое издание)*. В 2 ч. Воронеж, ООО «Издательство научная книга в России», 2013, ч. 1, с. 304-308.
10. Сафронова Г.П., Костина З.А. Внутренние стандарты экономического субъекта как средство реализации требований Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» по организации и осуществлению внутреннего контроля // *Фундаментальные исследования*, 2016, no. 2 (ч. 4), с. 902-906.
11. Сафронова Г.П., Костина З.А. Сущность и предназначение стандартов по бухгалтерскому учету экономического субъекта и их взаимосвязь с его учетной политикой // *Современные проблемы науки и образования*, 2015, no. 2 (ч. 1).
12. Суханова Н.Н. Корпоративные стандарты бухгалтерского учета / Суханова Н.Н. // *Известия Оренбургского государственного аграрного университета. Экономика и экономические науки*, 2017, no. 6 (68), с. 230-232.
13. Эльвия Б.К. Внутренние стандарты экономического субъекта // *Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: материалы VIII Международной научно-практической конференции*. В 2 ч. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2019, ч. 1, с. 188-193.
14. Press Release Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC). Доступно: <http://www.theiirc.org/2010/08/02/formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iirc>.

---

# REGULATORY REGULATION FOR FORMATION INTEGRATED REPORTING

---

**Sapozhnikova Natalya Glebovna**, Dr. Sci. (Econ.), Full Prof.

**Al-Halfy Haider Khedair Khalaf**, postgraduate student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; haiderromania@yahoo.com

*Importance:* the prerequisites for the development of integrated reporting are associated with the globalization of the world economy, its impact on the international division of labor, logistics, the acceleration of the movement of capital, innovation processes, and the expansion of relationships in the economic, political, and cultural spheres. Business internationalization, the development of consolidated groups of organizations with a wide range of activities: strategic horizontal and vertical alliances, joint ventures, multinational corporations contribute to the transformation of capital, enhance the value of reporting information, and expand the composition of corporate reporting elements. The interests of investors extend to non-financial indicators that, along with financial indicators, characterize the sustainability of the corporation's development. *Purpose:* study of the stages of development and regulatory regulation of the formation of integrated reporting based on the International Financial Reporting Standards, Reporting Standards in the field of sustainable development. Ensuring the interconnection of the elements of integrated reporting with indicators used in corporate governance. *Research design:* the genesis and main stages of the development of integrated reporting are investigated, the content of the aspects of forming the perimeter of integrated reporting is disclosed, and the properties of key indicators of an integrated report are identified. *Results:* in order to ensure compliance and interconnection of the indicators included in the integrated report with the indicators used for internal purposes by the executive management and those responsible for corporate governance, it is proposed to form corporate accounting and reporting standards that systematize financial and non-financial information. The content of the corporate standard, which reveals the formation of financial and non-financial information on the movement of materials, is presented.

**Keywords:** non-financial reporting, genesis, stages of development, elements of integrated reporting.

## References

1. Integrirovannaja otchetnost' – vozmozhnost' dlja rossijskih kompanij naverstat' upushhennoe. Available at: <http://ir.org.ru/en/mass-media/intervyu/45-integrirovannaya-otchetnost-vozmozhnost-diya-rossijsikh-kompanij-naverstat-upushchennoe>.
2. Kerimov V. Je. Upravlencheskaja ot-

chetnost' – informacionnaja baza dlja pri-  
njatija upravlencheskih reshenij v agro-  
holdingah. *Buhgalterskij uchet*, 2017, no.  
7, pp. 79-82.

3. Lessindrenski T. Integrirovannyj ot-  
chet – platforma dlja upravljenja Kompa-  
nziej. *Jekonomicheskie strategii*, 2012, no.  
5, pp. 8-9.

4. Malinovskaja N.V. Integrirovannaja  
otchetnost': istoricheskij aspekt. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2015, no. 32,  
pp. 41-50.

5. Nikitina N.N. Naznachenie standar-  
tov jekonomicheskogo sub#ekta po buhg-  
alterskomu uchetu. *Innovacii i investicii*,  
2017, no. 10, pp. 156-158.

6. Polenova S.N. Istoki vznikenija i  
podgotovki nefinansovoj otchetnosti. *Audi-  
tor*, 2018, no. 9, pp. 27-32.

7. Privetstvujutsja shagi po rasshireniju  
raskrytija informacii dlja finansovyh ryнков.  
3 nojabrja 2021 g. Available at: [www.  
yahoo.com](http://www.yahoo.com).

8. Rasskazova-Nikolaeva S.A. Kak nau-  
chit'sja professional'nomu suzhdeniju. *Vest-  
nik professional'nyh buhgalterov*, 2008, no.  
14, pp. 42-46.

9. Sapozhnikova N.G, Jel'vija B.K.  
O razrabotke standarta «Uchetnaja poli-  
tika korporacii». *Teorija i praktika funk-  
cionirovanija finansovoj i denezhnoj sistemy  
Rossii: sbornik statej Mezhdunarodnoj  
nauchno-prakticheskoy konferencii (desja-  
toe izdanie)*: v 2 ch. Voronezh, OOO «Iz-  
datel'stvo nauchnaja kniga v Rossii», 2013,  
ch.1, pp. 304-308.

10. Safronova G.P., Kostina Z.A. Vnu-  
trennie standarty jekonomicheskogo  
sub#ekta kak sredstvo realizacii trebovanij  
Federal'nogo zakona RF «O buhgalterskom  
uchete» po organizacii i osushhestvleniju  
vnutrennego kontrolja. *Fundamental'nye  
issledovanija*, 2016, no. 2 (chast' 4), pp.  
902-906.

11. Safronova G.P., Kostina Z.A. Sushhnost'  
i prednaznachenie standartov po buhg-  
alterskomu uchetu jekonomicheskogo  
sub#ekta i ih vzajmosvjaz' s ego uchetnoj  
politikoj. *Sovremennye problemy nauki i  
obrazovanija*, 2015, no. 2 (chast' 1).

12. Suhanova N.N. Korporativnye stan-  
darty buhgalterskogo ucheta. *Izvestija  
Orenburgskogo gosudarstvennogo agrar-  
nogo universiteta. Jekonomika i jekono-  
micheskie nauki*, 2017, no. 6 (68), pp. 230-  
232.

13. Jel'vija B.K. Vnutrennie standarty  
jekonomicheskogo sub#ekta. *Aprel'skie  
nauchnye chtenija imeni professora  
L.T. Giljarovskoj: materialy VIII Mezhdunarodnoj  
nauchno-prakticheskoy kon-  
ferencii*: v 2 ch. Voronezh, Voronezhskij  
gosudarstvennyj universitet, 2019, ch. 1,  
pp. 188-193.

14. Press Release Formation of the  
International Integrated Reporting Com-  
mittee (IIRC). Available at: [http://www.  
theiirc.org/2010/08/02/formation-of-  
the-international-integrated-reporting-  
committee-iirc](http://www.theiirc.org/2010/08/02/formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iirc).