

---

## **КОРПОРАТИВНЫЕ СТАНДАРТЫ И ФОРМИРОВАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

---

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

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

*Цель:* разработка методических подходов к формированию информации интегрированной отчетности корпораций на основе применения корпоративных стандартов учета и отчетности, систематизирующих и обобщающих сведения об основных элементах и характеристиках отчетности. *Обсуждение:* изменение информационных потребностей заинтересованных сторон способствовали развитию корпоративной отчетности в части необходимости раскрытия финансовых и нефинансовых индикаторов устойчивого развития. Современным форматом корпоративной отчетности выступает интегрированная отчетность, характеризующая экономический потенциал и создание корпорацией стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Раскрытие в отчетности нефинансовой информации вызывает необходимость изменения методов формирования сведений внутренней и публичной корпоративной отчетности. Одним из перспективных направлений подготовки информации интегрированной отчетности является унификация и стандартизация учетной работы посредством разработки корпоративных стандартов учета и отчетности. *Результаты:* на современном этапе развития корпоративной отчетности об устойчивом развитии распространение получает концепция формата интегрированной отчетности (Integrated Reporting) [7], содержание элементов которой обеспечивает комплексное раскрытие достигнутых в отчетном периоде параметров деловой активности. Основу формирования интегрированной отчетности составляют стратегическая направленность и связанность информации, взаимодействие с заинтересованными сторонами, надежность и полнота, существенность, последовательность и сопоставимость. Систематизацию информации о стратегии, видах деятельности, внешней среде, корпоративном управлении, бизнес-модели, рисках, результатах деятельности и перспективах корпорации целесообразно осуществлять в разрабатываемых и утверждаемых корпоративных стандартах учета и отчетности, обеспечивающих подготовку внутренней и публичной отчетности.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность капиталы, бизнес-модель, интегрированное мышление, корпоративная отчетность, корпоративные стандарты.

**DOI:** 10.17308/meps.2022.3/9188

## Введение

Развитие процесса формирования нефинансовой отчетности, повышающее социальную ответственность бизнеса, поддерживается Правительством России, утвердившим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации (Концепция) [3]. Публичная нефинансовая отчетность определяется как совокупность индикаторов, отражающих цели, подходы и результаты деятельности корпораций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития. Концепцией отмечается возможность выбора корпорацией формата нефинансовой отчетности, виды которой представлены на рис. 1.

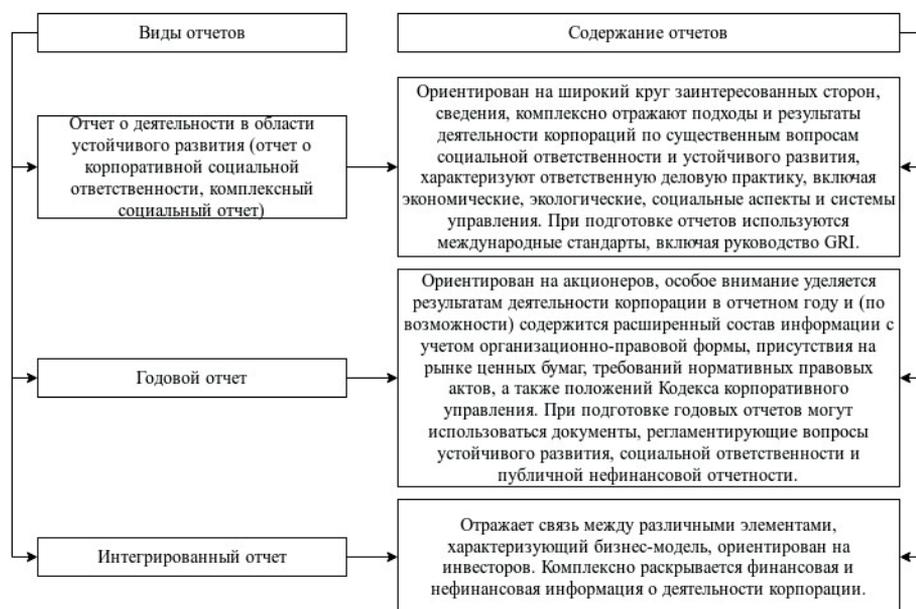


Рис. 1. Публичные нефинансовые отчеты

## Методология исследования

Вопросы раскрытия в публичной нефинансовой отчетности информации о деятельности корпорации, в том числе факторов устойчивого развития рассматриваются в публикациях В.Г. Гетьмана, М.В. Мельник, В.Г. Когденко, С.А. Самусенко и других авторов [3, 4, 5]. В интегрированной отчетности раскрывается способность корпорации к созданию стоимости на основе взаимодействия управления и внешней среды, а достигнутые результаты исследуются в экономическом, экологическом и социальном аспектах. Алгоритм подготовки интегрированной отчетности предполагает разработку ди-

зайна отчетности, распределение ответственности за подготовку элементов отчетности, систематизацию и раскрытие информации. Основные элементы интегрированной отчетности представлены на рис. 2.

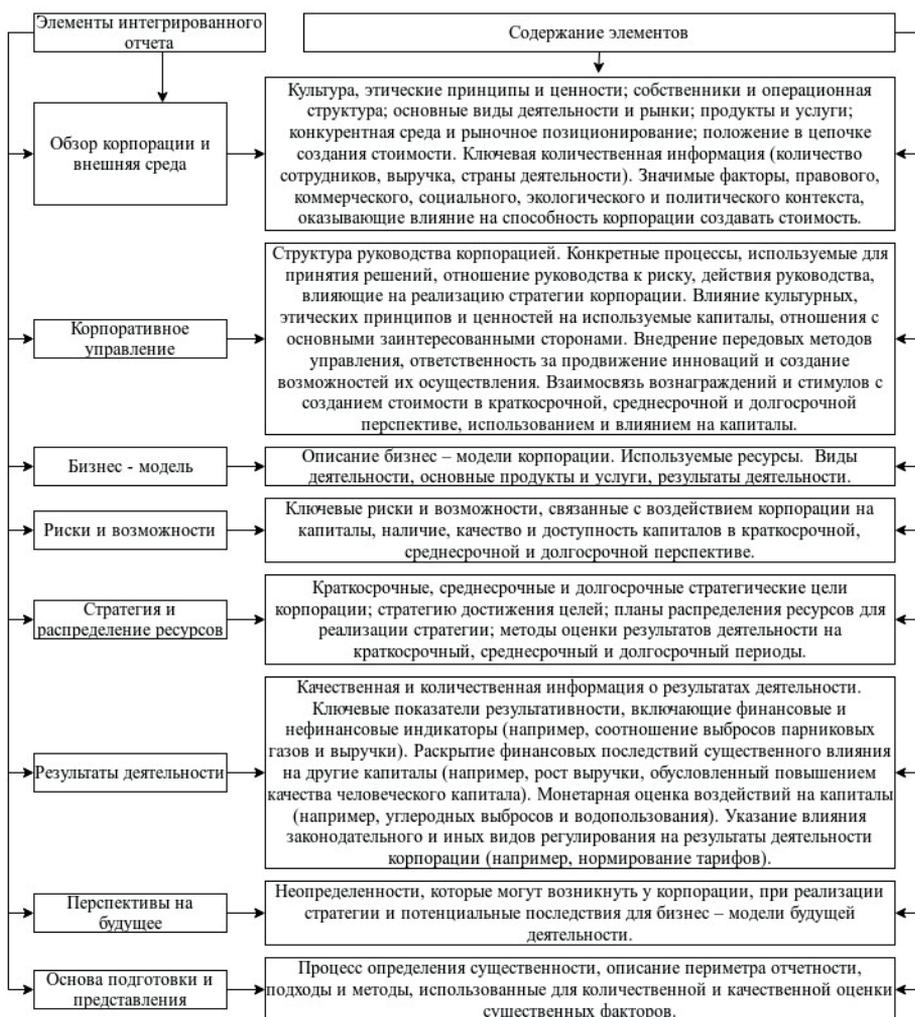


Рис. 2. Элементы интегрированной отчетности

Процесс подготовки интегрированной отчетности выявил необходимость качественных изменений систематизации и обобщения учетной информации, используемой для принятия решений заинтересованными сторонами, привлечения инвесторов, обеспечения и поддержания имиджа корпорации. Одним из перспективных направлений развития корпоративного учета и отчетности является применение стандартов экономического субъекта (корпоративных стандартов), устанавливающих порядок документирования, систематизации и раскрытия учетной информации, рационализирующих учетную работу, обеспечивающих ее творческий характер. Возможность использования корпоративных стандартов предусмотрена

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [7], в котором представлены характеристики стандартов экономического субъекта (рис. 3).

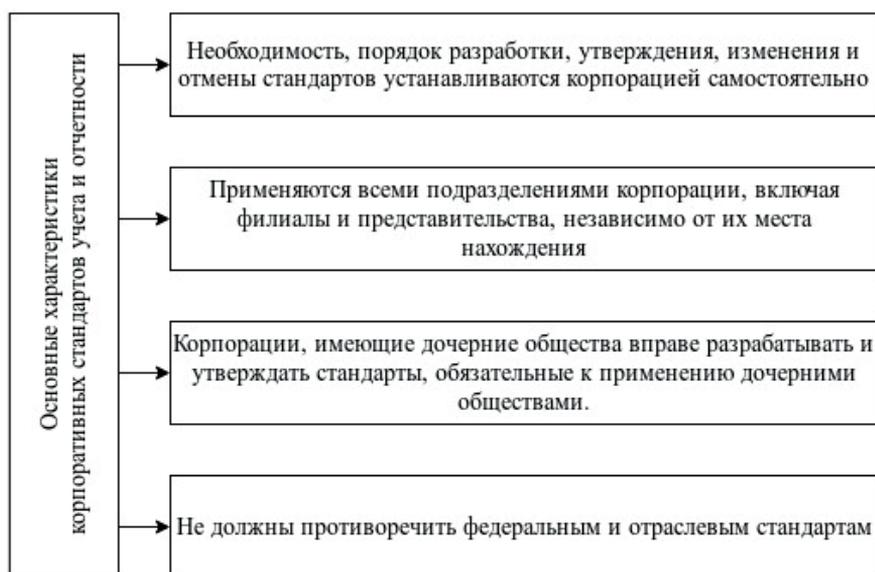


Рис. 3. Корпоративные стандарты учета и отчетности

### Обсуждение результатов

Существенное значение при разработке корпоративных стандартов приобретает профессиональное суждение специалистов в области учета и отчетности, обеспечивающее актуальность содержания в условиях изменения системы нормативного регулирования. Вопросы формирования корпоративных стандартов рассматривались в работах ряда авторов (рис. 4).

Исследуя вопросы разработки корпоративных стандартов учета, авторы отмечают: «Наличие корпоративных стандартов позволяет повысить эффективность бизнеса» и является «Формальной необходимостью, поскольку законодательство требует наличия в организациях оговоренного перечня внутренних нормативных документов. Неформальной необходимостью, вытекающей, в первую очередь, из отрицательных моментов внешнего нормативного регулирования бухгалтерского учета. Т.е. организация должна самостоятельно:

- закрывать те «белые пятна», которые имеют место во внешнем законодательстве;
- «выкручиваться» (с помощью формирования своей принципиальной позиции) из противоречий и ограничений законодательства;
- конкретизировать, применительно к своей практике, общие положения внешних нормативных актов» [7].

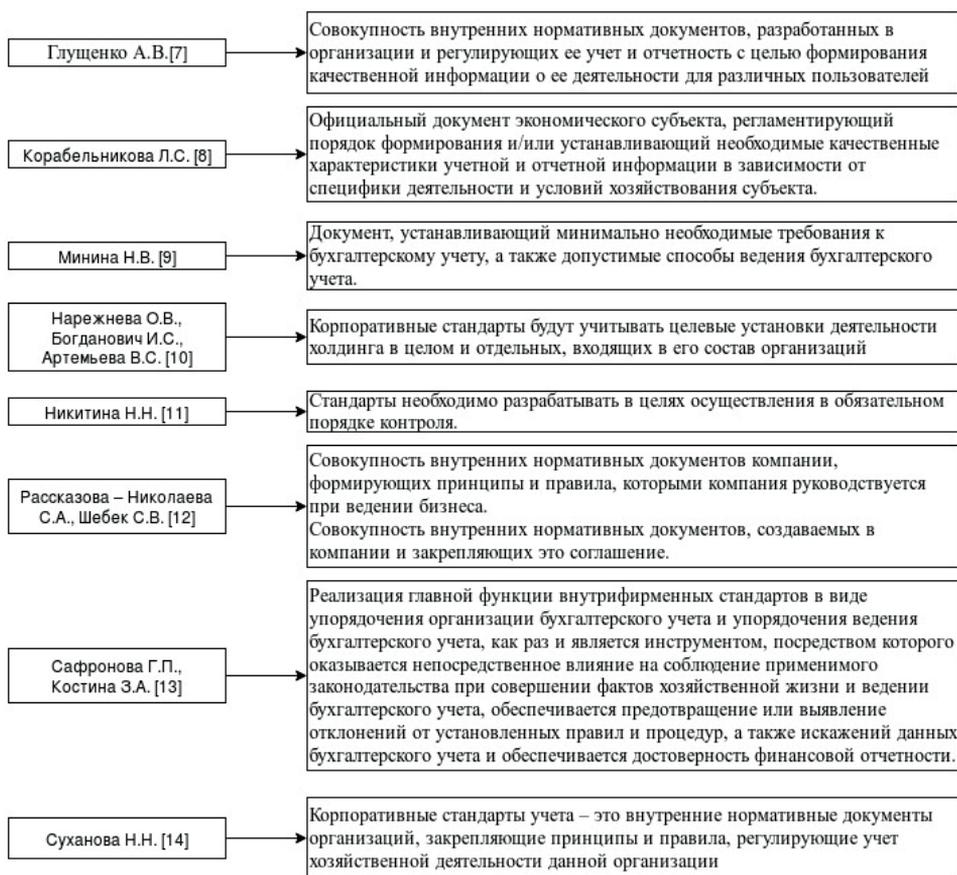


Рис. 4. Определение корпоративных стандартов

В настоящее время в экономической литературе представлены различные суждения о содержании корпоративных стандартов (рис. 5).

Раскрытие процесса создания стоимости в интегрированной отчетности предполагает информирование заинтересованных сторон о ресурсах (капиталах), бизнес-модели и результатах деятельности. Ключевые показатели эффективности устанавливаются корпорацией самостоятельно, на основе взаимодействия с заинтересованными сторонами. Виды деятельности и используемые капиталы оказывают влияние на формирование бизнес-модели и состав индикаторов, характеризующих экономическую, экологическую и социальную направленность деятельности корпораций. Концепцией обоснована необходимость определения в нормативных правовых документах минимального перечня ключевых показателей (базовых индикаторов), обязательных для раскрытия в нефинансовой отчетности, основные требования к которым представлены на рис. 6.

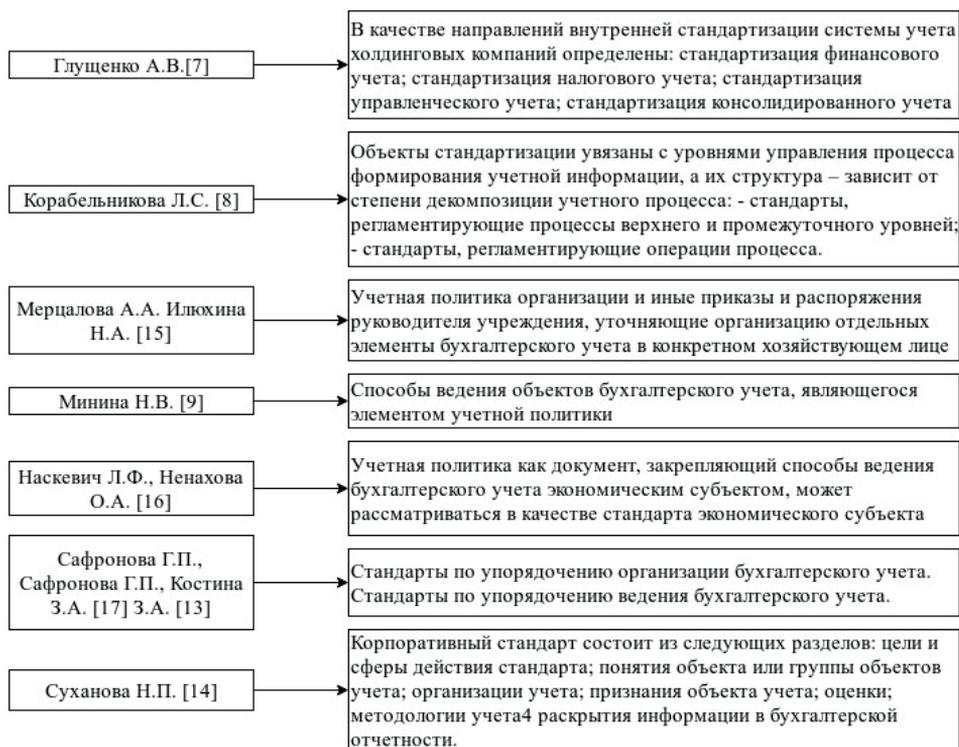


Рис. 5. Состав и содержание корпоративных стандартов

В настоящее время, согласно Плану мероприятий по реализации Концепции, формируется состав базовых индикаторов, необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности корпорации. Корпорация может выбирать и использовать виды публичной нефинансовой отчетности, а также дополнительные индикаторы на основе методологии отчетности, внутренних регламентов и процедур.

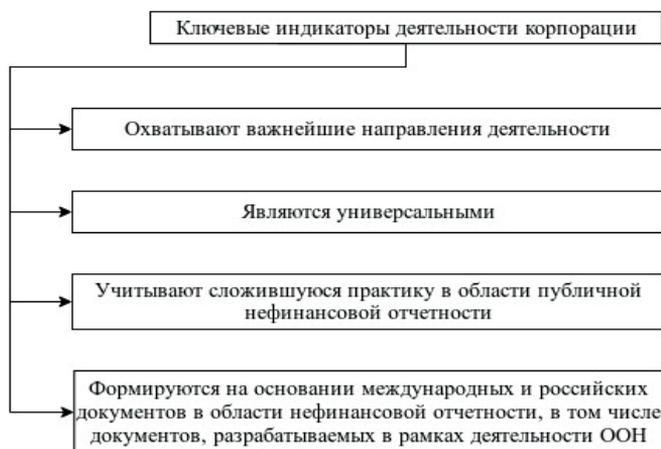


Рис. 6. Определение ключевых показателей (базовых индикаторов) деятельности корпорации

## Заключение

Развитие интегрированной отчетности в России вызывает необходимость перехода систематизации учетной финансовой и нефинансовой информации на принципы интегрированного мышления. Особое значение приобретают корпоративные стандарты, обобщающие и раскрывающие информацию об экономических, экологических, социальных показателях, а также корпоративную стратегию, используемые формы капиталов, бизнес-модель, риски, возникающие при реализации стратегических целей, оценку устойчивости бизнеса в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Применение корпоративных стандартов учета и отчетности, свидетельствующих об эволюции корпоративной отчетности, минимизирует информационные риски, обеспечивает надежность, своевременность и сопоставимость сведений, раскрываемых в интегрированной отчетности.

## Список источников

1. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, no. 44, с. 2-15.
2. Глуценко А.В. Повышение качества информации на основе внутренней стандартизации учетного процесса интегрированных формирований холдингового типа // *Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология*, 2010, no. 1, с. 136-144.
3. Когденко В.Г., Мельник М.В. Современные тенденции в бизнес-анализе: исследование экосистемы компании, анализа информационной составляющей бизнес-модели, оценка возможностей роста // *Инновационное развитие экономики*, 2016, no. 4, с. 247-254.
4. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности // Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р.
5. Корабельникова Л.С. Учетные стандарты экономического субъекта: термины и определения // *Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее. Сборник научных статей региональной научно-практической конференции в 2-х частях*. 2016. Новосибирск, изд-во «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ».
6. Международный стандарт по интегрированной отчетности (МСИО) // [info@theiirc.org](mailto:info@theiirc.org).
7. Мерцалова А.А. Особенности формирования стандартов экономического субъекта в целях организации бухгалтерского учета / А.А. Мерцалова, Н.А. Илюхина Н.А. // *Таврический научный обозреватель*, 2016, no. 5, с. 128-135.
8. Минина Н.В. Стандарты и учетная политика экономического субъекта // *Audit-it.ru.2013.28 марта*. Доступно: [http://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a\\_82/572679.html](http://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a_82/572679.html).
9. Нарезнева О.В. Особенности организации учетных функций в холдингах / Нарезнева О.В., Богданович И.С., Артемьева В.С. // *Омский научный вестник*, 2012, no. 4 (111), с. 82-85.
10. Наскевич Л.Ф. Правовое регулирование формирования учетной политики в коммерческих организациях / Наскевич Л.Ф., Ненахова О.А. // *Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление*, 2015, no. 12(67), с. 69-73.
11. Никитина Н.Н. Назначение стандартов экономического субъекта по бухгалтерскому учету // *Инновации и инвестиции*, 2017, no. 10, с. 156-158.
12. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // *СЗ РФ*, 2011, № 50, ст. 7344.
13. Рассказова-Николаева С.А. Как научиться профессиональному суждению // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2008, no. 14, с. 42-46.
14. Самусенко С.А. Концепция информационной асимметрии как теоретическое обоснование феномена публичной

нефинансовой отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*, 2018, no. 3, с. 6-15.

15. Сафронова Г.П. Внутренние стандарты экономического субъекта как средство реализации требований Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» по организации и осуществлению внутреннего контроля / Г.П. Сафронова, З.А. Костина // *Фундаментальные исследования*, 2016, no. 2 (ч. 4), с. 902-906.

16. Сафронова Г.П. Сущность и предназначение стандартов по бухгалтерско-

му учету экономического субъекта и их взаимосвязь с его учетной политикой / Г.П. Сафронова, З.А. Костина // *Современные проблемы науки и образования*, 2015, no. 2 (ч. 1).

17. Суханова Н.Н. Корпоративные стандарты бухгалтерского учета // *Известия Оренбургского государственного аграрного университета. Экономика и экономические науки*, 2017, no. 6(68), с. 230-232.

---

# CORPORATE STANDARDS AND INTEGRATED REPORTING

---

**Sapozhnikova Natalya Glebovna**, Dr. Sc. (Econ.), Prof.

**Al-Khalfi Hyder Khdair Khalaf**, graduate student

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

*Purpose:* development of methodological approaches to the formation of integrated corporate reporting information based on the use of corporate accounting and reporting standards that systematize and summarize information about the main elements and characteristics of reporting.

*Discussion:* changing information needs of stakeholders contributed to the development of corporate reporting in terms of the need to disclose financial and non-financial indicators of sustainable development. The modern format of corporate reporting is integrated reporting, which characterizes the economic potential and value creation by a corporation in the short, medium and long term. Disclosure of non-financial information in reporting causes the need to change the methods of generating information in internal and public corporate reporting. One of the promising areas for preparing integrated reporting information is the unification and standardization of accounting work through the development of corporate accounting and reporting standards. *Results:* at the present stage of development of corporate reporting on sustainable development, the concept of integrated reporting format (Integrated Reporting) [1] is gaining popularity, the content of the elements of which provides a comprehensive disclosure of the parameters of business activity achieved in the reporting period. The basis for the formation of integrated reporting is the strategic focus and coherence of information, interaction with stakeholders, reliability and completeness, materiality, consistency and comparability. Systematization of information about the strategy, types of activities, external environment, corporate governance, business model, risks, performance and prospects of the corporation should be carried out in the developed and approved corporate accounting and reporting standards that ensure the preparation of internal and public reporting.

**Keywords:** integrated reporting capitals, business model, integrated thinking, corporate reporting, corporate standards.

## References

1. Get'man V.G. O konceptual'nyh osnovah i strukture mezhdunarodnogo standarta po integrirovannoj otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2014, no. 44, pp. 2-15. (In Russ.)
2. Glushhenko A.V. Povyshenie kachestva informacii na osnove vnutrennej standartizacii uchetnogo processa integrirovannyh formirovanij holdingovogo tipa. *Vestnik Volgogradskogo go-*

sudarstvennogo universiteta. Serija 3. *Jekonomika. Jekologija*, 2010, no. 1, pp. 136-144. (In Russ.)

3. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. Sovremennye tendencii v biznes-analize: issledovanie jekosistemy kompanii, analiza informacionnoj sostavljajushhej biznes-modeli, ocenka vozmozhnostej rosta. *Innovacionnoe razvitie jekonomiki*, 2016, no. 4, pp. 247-254. (In Russ.)

4. Konceptija razvitija publichnoj nefinansovoj otchetnosti. Rasporjazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 5 maja 2017 g. № 876 r. (In Russ.)

5. Korabel'nikova L.S. Uchetnye standarty jekonomicheskogo sub#ekta: terminy i opredelenija. *Buhgalterskij uchet i audit: proshloe, nastojashhee i budushhee. Sbornik nauchnyh statej regional'noj nauchno-prakticheskoj konferencii v 2-h chastjah*. 2016. Izd-vo: Novosibirskij gosudarstvennyj universitet jekonomiki i upravlenija «NINH» (Novosibirsk). (In Russ.)

6. Mezhdunarodnyj standart po integrirovannoju otchetnosti (MSIO). info@theiirc.org. (In Russ.)

7. Mercialova A.A. Osobennosti formirovanija standartov jekonomicheskogo sub#ekta v celjah organizacii buhgalterskogo ucheta / A.A. Mercialova, N.A. Iljuhina. *Tavricheskij nauchnyj obozrevatel'*, 2016, no. 5, pp. 128-135. (In Russ.)

8. Minina N.V. Standarty i uchetnaja politika jekonomicheskogo sub#ekta. *Audit-it.ru.2013.28 marta*. Available at: <http://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a82/572679.html>. (In Russ.)

9. Narezheva O.V. Osobennosti organizacii uchetnyh funkcij v holdingah / Narezheva O.V., Bogdanovich I.S., Artem'eva V.S. *Omskij nauchnyj vestnik*, 2012, no. 4 (111), pp. 82-85. (In Russ.)

10. Naskevich L.F. Pravovoe reguli-

rovanie formirovanija uchetnoj politiki v kommercheskih organizacijah / Naskevich L.F., Nenahova O.A. *Nauka i obrazovanie: hozjajstvo i jekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie*, 2015, no. 12(67), pp. 69-73. (In Russ.)

11. Nikitina N.N. Naznachenie standartov jekonomicheskogo sub#ekta po buhgalterskomu uchetu. *Innovacii i investicii*, 2017, no. 10, pp. 156-158. (In Russ.)

12. O buhgalterskom uchete : Federal'nyj zakon ot 6dekabrja 2011 g. № 402-FZ. SZ RF. – 2011. – № 50. – st. 7344. (In Russ.)

13. Rasskazova-Nikolaeva S.A. Kak nauchit'sja professional'nomu suzhdeniju/ *Vestnik professional'nyh buhgalterov*, 2008, no. 14, pp. 42-46. (In Russ.)

14. Samusenko S.A. Konceptija informacionnoj asimmetrii kak teoreticheskoe obosnovanie fenomena publichnoj nefinansovoj otchetnosti. *Uchet. Analiz. Audit*, 2018, no. 3, pp. 6-15. (In Russ.)

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

16. Safronova G.P. Sushhnost' i prednaznachenie standartov po buhgalterskomu uchetu jekonomicheskogo sub#ekta i ih vzaimosvjaz' s ego uchetnoj politikoj / G.P. Safronova G.P., Z.A. Kostina. *Sovremennye problemy nauki i obrazovanija*, 2015, no. 2 (chast'1). (In Russ.)

17. Suhanova N.N. Korporativnye standarty buhgalterskogo ucheta. *Izvestija Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. Jekonomika i jekonomicheskie nauki*, 2017, no. 6(68), pp. 230-232. (In Russ.)