

НЕФИНАНСОВАЯ И ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК НОВЫЙ ЭТАП ЭВОЛЮЦИИ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ирина Олеговна ИГНАТОВА

преподаватель кафедры учета, статистики и аудита,
Московский государственный институт международных отношений (университет)
Министерства иностранных дел Российской Федерации (МГИМО МИД России),
Москва, Российская Федерация
i.o.ignatova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5397-8657>
SPIN-код: 8263-6812

История статьи:

Reg. № 537/2023
Получена 25.10.2023
Получена в
доработанном виде
07.11.2023
Одобрена 16.11.2023
Доступна онлайн
28.12.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.37
JEL: M41, O12, Q56

Ключевые слова:

нефинансовая
отчетность,
интегрированная
отчетность,
стейкхолдеры,
транспарентность

Аннотация

Предмет. Существующие в мировой практике разновидности нефинансовой отчетности и интегрированная отчетность.

Цели. Определение назначения нефинансовой и интегрированной отчетности, проведение сравнительного анализа финансовой и нефинансовой отчетности, выявление тенденций развития нефинансовой и интегрированной отчетности в России и в зарубежных странах.

Методология. Использовались общенаучные методы: классификация, детализация, обобщение, систематизация, описание, сравнение.

Результаты. Идентифицированы периоды становления практики формирования нефинансовой и интегрированной отчетности в России и в иностранных государствах. Определены функции, выполняемые нефинансовой отчетностью. Выявлены отличительные черты финансовой и нефинансовой отчетности. Проведена классификация нефинансовой отчетности и выделены характерные особенности всех ее видов. Проведено разграничение понятий «нефинансовая отчетность» и «интегрированная отчетность». Проанализирована динамика развития нефинансовой и интегрированной отчетности в России и за рубежом. Обобщены возможные варианты раскрытия нефинансовой информации о деятельности организации. Рассмотрены международные стандарты, устанавливающие порядок составления нефинансовой отчетности.

Выводы. Сфера применения нефинансовой и интегрированной отчетности с каждым годом будет расширяться. Это обусловлено тем, что заинтересованные лица предъявляют все больший спрос на наиболее полную информацию о деятельности компании. Нефинансовая и интегрированная отчетность способствует повышению корпоративной прозрачности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Игнатова И.О. Нефинансовая и интегрированная отчетность как новый этап эволюции корпоративной отчетности // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2023. – Т. 22, № 12. – С. 2352 – 2360.

<https://doi.org/10.24891/ea.22.12.2352>

В современном мире растет уровень неопределенности и нестабильности во всех сферах жизни общества, в том числе в области ведения бизнеса. Это в значительной степени обусловлено увеличивающимся количеством глобальных проблем, таких

как изменение климата, уменьшение биоразнообразия, ограниченность природных ресурсов, гендерное неравенство, демографический кризис.

В текущих условиях заинтересованные лица, прежде всего инвесторы и кредиторы, предъявляют новые, более жесткие требования к содержанию корпоративной отчетности. Для принятия наиболее оптимальных экономических решений им недостаточно исключительно финансовых данных, раскрываемых в традиционной отчетности. С каждым годом стейкхолдеры все больше предъявляют спрос на нефинансовую информацию, которая характеризует социальные, экологические и управленческие аспекты функционирования предприятия [1]. Ввиду этого растет популярность нефинансовой и интегрированной отчетности.

В зарубежных странах первые нефинансовые отчеты появились в 1970-е гг., а в России – в начале 2000-х гг. Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 05.04.2017 № 876-р, публичная нефинансовая отчетность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития¹.

Нефинансовая отчетность выполняет три важные функции: инструмент управления компанией, средство оценки предприятия и способ коммуникаций с заинтересованными сторонами. Таким образом, нефинансовая отчетность способствует укреплению деловой репутации организации, улучшению взаимодействия со стейкхолдерами, повышению конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности компании.

Нефинансовая отчетность имеет ряд особенностей в отличие от финансовой отчетности. Результаты сравнительного анализа главных характеристик финансовой и нефинансовой отчетности представлены в *табл. 1*.

В мировой практике существует три вида нефинансовой отчетности: экологическая отчетность, социальная отчетность и отчетность в области устойчивого развития [2, 3]. Как правило, предприятия составляют какую-то одну отчетность из указанных вариантов.

Экологическая отчетность представляет собой отчет, в котором содержатся упорядоченные сведения об экологическом компоненте работы организации (например, описание экологической политики компании, размер природоохранных расходов, объем использования природных ресурсов) [4]. Раскрываемые в экологической отчетности данные дают возможность заинтересованным лицам оценить влияние предприятия на окружающую среду и его вклад в решение экологических проблем.

¹ Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации: распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р.

Социальная отчетность – это документ, в котором предоставляется информация о деятельности организации в области обеспечения экологической устойчивости и социального благополучия [5].

Под отчетностью в области устойчивого развития понимают отчет, в котором раскрывается информация о результатах работы компании в экологической и социальной сферах, а также описывается ее система корпоративного управления [6]. Наиболее развитой и прогрессивной моделью корпоративной отчетности является интегрированная отчетность. Она представляет собой единый документ, который гармонично объединяет финансовую отчетность, отчетность в области устойчивого развития и информацию о стратегии развития предприятия. Интегрированная отчетность демонстрирует стейкхолдерам способность компании создавать и сохранять стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе [7, 8]. Первые интегрированные отчеты появились в мире в 2010-е гг. Количество публикуемых нефинансовых отчетов каждый год увеличивается как в иностранных государствах, так и в России.

Крупнейшей международной базой данных отчетов о корпоративной ответственности является «Реестр организаций» (Corporate Register)². На данный момент в указанном онлайн-каталоге опубликовано 198 386 отчетов, которые характеризуют деятельность 27 718 предприятий. На *рис. 1* представлено количество составленных в мире нефинансовых и интегрированных отчетов по годам. Лидерами в области формирования нефинансовых и интегрированных отчетов являются США, Великобритания, Германия, Испания и Франция.

В России информация о числе представленных нефинансовых и интегрированных отчетов содержится в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов³. В указанном банке данных опубликовано 1 428 отчетов, которые описывают деятельность 250 организаций. Ведущие позиции по количеству составленных нефинансовых и интегрированных отчетов занимают компании энергетической, нефтегазовой, металлургической и горнодобывающей отраслей. На *рис. 2* продемонстрировано число нефинансовых и интегрированных отчетов, опубликованных российскими предприятиями, по годам. Исходя из данных, представленных на диаграммах (*рис. 1, 2*), можно констатировать, что в России, как и во всем мире, количество нефинансовых и интегрированных отчетов растет год от года. Исключение составляет 2018 г., в котором наблюдалась незначительная отрицательная динамика.

В настоящее время не существует единого формата раскрытия нефинансовой информации о деятельности организации. Возможны следующие варианты представления указанных данных:

² Corporate Register. URL: <https://corporateregister.com/>

³ Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов.
URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/?ysclid=lo3x9xcgbe587067863

- экологический отчет;
- социальный отчет;
- отчетность в области устойчивого развития;
- годовой отчет, в рамках которого выделяется отдельная секция, посвященная вопросам устойчивого развития;
- отчет (брошюра) по специфическим темам (например, в 2021 г. компания «Полюс» опубликовала водный отчет);
- интегрированная отчетность.

Следует отметить, что в мире действует множество стандартов, регламентирующих порядок формирования нефинансовой отчетности [9, 10]. Каждое предприятие выбирает для себя определенный стандарт и руководствуется им. Наиболее распространенными являются следующие нормативные документы:

- Стандарты Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI);
- Международные основы интегрированной отчетности (январь 2021) (International Integrated reporting Framework, January 2021);
- Стандарты Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (Sustainability Standards Board, SASB);
- Стандарты Проекта по раскрытию информации о выбросах углерода (Carbon Disclosure Project, CDP);
- Стандарты Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (Task Force on Climate Related Financial Disclosures, TCFD);
- Стандарты Совета по стандартам раскрытия информации о климате (Climate Disclosure Standards Board, CDSB);
- Глобальный договор ООН (United Nations (UN) Global Compact).

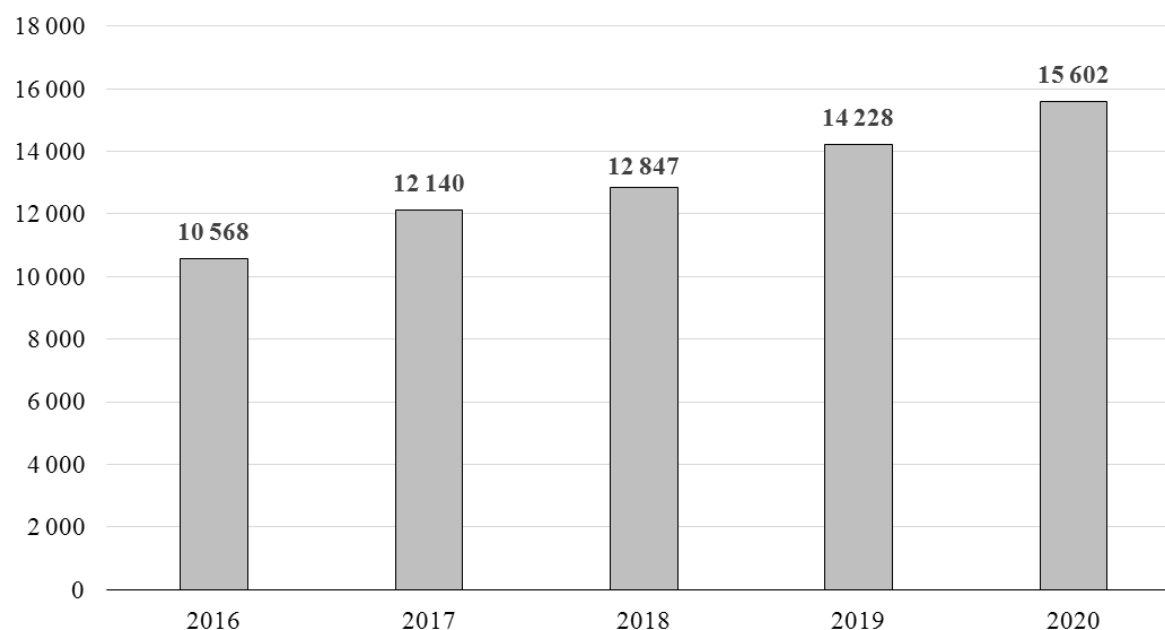
Формирование нефинансовой и интегрированной отчетности является новым этапом развития корпоративной отчетности. Данная отчетность в значительной мере повышает прозрачность бизнеса, поскольку она раскрывает не только экономические, но и социальные, экологические, а также управленческие аспекты деятельности организации. Нефинансовая и интегрированная отчетность позволяет заинтересованным лицам принимать наиболее обоснованные решения, что в конечном счете способствует повышению эффективности распределения капитала в экономике.

Таблица 1**Сравнение главных характеристик финансовой и нефинансовой отчетности****Table 1****Comparison of the main characteristics of financial and non-financial reporting**

Характеристика	Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
Формы представления отчетности	Стандартная (в соответствии с действующими стандартами)	Стандартная (в соответствии с действующими стандартами). В свободном виде
Периодичность составления	Годовая и промежуточная отчетность	Годовая или двухлетняя отчетность
Раскрываемые аспекты	Финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных потоков на основе прошлых событий	Прошлые события, текущее состояние и планы организации на будущее
Соответствие стандартам	Обязательное соответствие принятым стандартам	Добровольное соответствие принятым стандартам
Законодательная база	Развитая законодательная база практически во всех странах	Законодательная база имеется лишь в нескольких странах
Обязательность подготовки	Подготовка обязательна	Подготовка обязательна для публичных и государственных компаний в некоторых странах
Обязательность независимой проверки	Независимая проверка обязательна для публичных компаний	Независимая проверка обязательна для публичных и государственных компаний в некоторых странах

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Количество нефинансовых и интегрированных отчетов компаний всех стран мира, опубликованных в онлайн-каталоге «Реестр организаций»****Figure 1****The number of non-financial and integrated reports of companies from all over the world, published in the *Register of Organizations* online catalogue**

Источник: авторская разработка

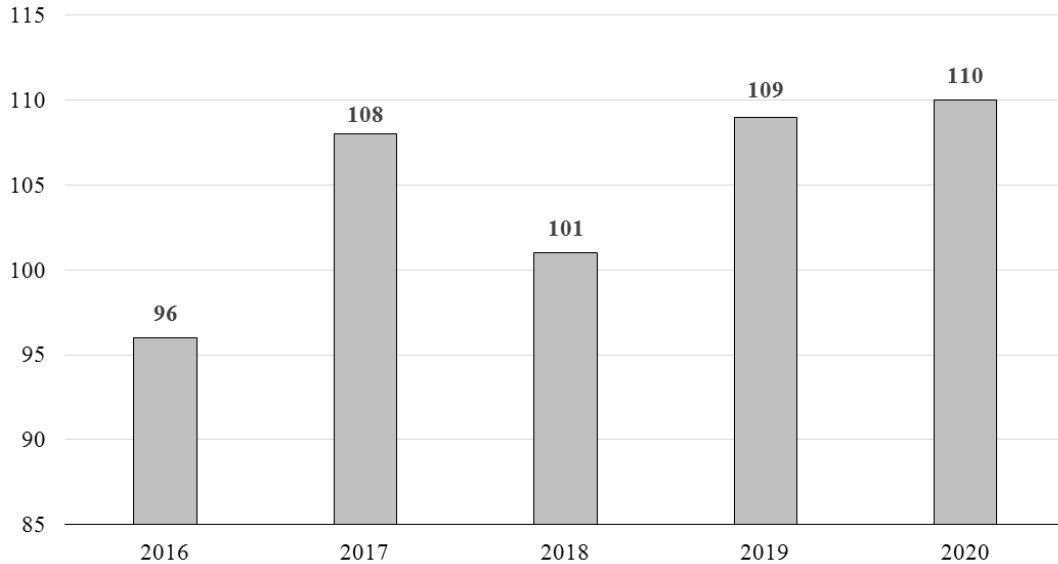
Source: Authoring

Рисунок 2

Количество нефинансовых и интегрированных отчетов российских компаний, опубликованных в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов

Figure 2

The number of non-financial and integrated reports of Russian companies, published in the National Register of corporate non-financial reports



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Капустина И.А.* Нефинансовая отчетность и заинтересованные стороны корпораций // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2023. № 1. С. 84–97. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11166>
2. *Turzo T., Marzi G., Favino C., Terzani S.* Non-financial Reporting Research and Practice: Lessons from the Last Decade. *Journal of Cleaner Production*, 2022, vol. 345, no. 131154. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.131154>
3. *Шешукова Т.Г., Котова К.Ю., Шакирова Н.Н.* Нефинансовая отчетность: содержание и анализ показателей // *Modern Economy Success*. 2023. № 2. С. 69–81. URL: <https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2023/02/mes-2-2023.pdf?ysclid=lo3zpbstuo601370123>
4. *Jialin Zhao, Lei Ye, Silin Tao.* Research on Environmental Accounting Information Disclosure. *Finance and Market*, 2020, vol. 5, iss. 4, pp. 332–335. URL: <https://doi.org/10.18686/fm.v5i4.2968>
5. *Бессарабов В.О.* Социальная отчетность: особенности, этапы составления, качественные характеристики // *Торговля и рынок*. 2020. № 1. С. 132–138. URL: <https://trade.donnuet.ru/download/2020/TIR-1-53-2020.pdf>

6. Darnall N., Hyunjung Ji, Kazuyuki Iwata, Toshi H. Arimura. Do ESG reporting guidelines and verifications enhance firms' information disclosure? *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 2022, vol. 29, iss. 5, pp. 1214–1230. URL: <https://doi.org/10.1002/csr.2265>
7. Суйц В.П., Хорин А.Н., Шеремет А.Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: монография. М.: ИНФРА-М, 2021. 184 с.
8. Болвачев А.И., Курочкина И.П., Новожилова Ю.В. Интегрированная отчетность и ее информационно-аналитическое обеспечение: монография. Ярославль: Филигрань, 2019. 281 с.
9. Сенаторова Е.А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика // *Корпоративные финансы*. 2018. Т. 12. № 3. С. 81–92. URL: <https://doi.org/10.17323/j.jcfr.2073-0438.12.3.2018.80-92>
10. Андрианова Е.В., Щербаченко П.С. Сравнительный анализ международных стандартов в области нефинансовой отчетности и практика их применения // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2021. Т. 2. № 4. С. 146–152. URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.04.02.019>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

NON-FINANCIAL AND INTEGRATED REPORTING AS A NEW STAGE IN THE EVOLUTION OF CORPORATE REPORTING

Irina O. IGNATOVA

Moscow State Institute of International Relations (MGIMO University),
Moscow, Russian Federation
i.o.ignatova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5397-8657>

Article history:

Article No. 537/2023
Received 25 October 2023
Received in revised form
7 November 2023
Accepted 16 Nov 2023
Available online
28 December 2023

JEL classification: M41,
O12, Q56

Keywords: non-financial
reporting, integrated
reporting, stakeholder,
transparency

Abstract

Subject. The article addresses different types of non-financial reporting that exist in the world practice, and integrated reporting.

Objectives. The aims are to determine the purpose of non-financial and integrated reporting, conduct a comparative analysis of financial and non-financial reporting, identify trends in the development of non-financial and integrated reporting in Russia and in foreign countries.

Methods. The study employs general scientific methods, like classification, detailed elaboration, generalization, systematization, description, and comparison.

Results. The paper identifies periods of formation of non-financial and integrated reporting practices in Russia and in foreign countries; defines functions of non-financial reporting; reveals distinctive features of non-financial and financial reporting; classifies non-financial reporting and highlights the specifics of all its types. The concepts of "non-financial reporting" and "integrated reporting" are distinguished. I analyzed the dynamics of non-financial and integrated reporting development in Russia and abroad, summarized possible options for disclosure of non-financial information about organization's activities, and considered international standards establishing the procedure for non-financial statements preparation.

Conclusions. The scope of application of non-financial and integrated reporting will expand every year, as stakeholders are increasingly demanding the most comprehensive information about company activities. Non-financial and integrated reporting contribute to corporate transparency.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Ignatova I.O. Non-financial and Integrated Reporting as a New Stage in the Evolution of Corporate Reporting. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2023, vol. 22, iss. 12, pp. 2352–2360.
<https://doi.org/10.24891/ea.22.12.2352>

References

1. Kapustina I.A. [Non-financial reporting and stakeholders parties to corporations]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2023, no. 1, pp. 84–97.
URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11166> (In Russ.)

2. Turzo T., Marzi G., Favino C., Terzani S. Non-financial Reporting Research and Practice: Lessons from the Last Decade. *Journal of Cleaner Production*, 2022, vol. 345, no. 131154. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.131154>
3. Sheshukova T.G., Kotova K. Yu., Shakirova N.N. [Non-financial statement: Content and analysis of indicators]. *Modern Economy Success*, 2023, no. 2, pp. 69–81. URL: <https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2023/02/mes-2-2023.pdf?ysclid=lo3zpbstuo601370123> (In Russ.)
4. Jialin Zhao, Lei Ye, Silin Tao. Research on Environmental Accounting Information Disclosure. *Finance and Market*, 2020, vol. 5, iss. 4, pp. 332–335. URL: <https://doi.org/10.18686/fm.v5i4.2968>
5. Bessarabov V.O. [Social reporting: Features, stages of completion, qualitative characteristics]. *Torgovlya i rynek = Trade and Market*, 2020, no. 1, pp. 132–138. URL: <https://trade.donnuet.ru/download/2020/TIR-1-53-2020.pdf> (In Russ.)
6. Darnall N., Hyunjung Ji, Kazuyuki Iwata, Toshi H. Arimura. Do ESG reporting guidelines and verifications enhance firms' information disclosure? *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 2022, vol. 29, iss. 5, pp. 1214–1230. URL: <https://doi.org/10.1002/csr.2265>
7. Suits V.P., Khorin A.N., Sheremet A.D. *Kompleksnyi analiz i audit integrirovannoi otchetnosti po ustoychivomu razvitiyu kompanii: monografiya* [Comprehensive analysis and audit of integrated reporting on sustainable development of companies: a monograph]. Moscow, INFRA-M Publ., 2021, 184 p.
8. Bolvachev A.I., Kurochkina I.P., Novozhilova Yu.V. *Integrirovannaya otchetnost' i ee informatsionno-analiticheskoe obespechenie: monografiya* [Integrated reporting and its information and analytical support: a monograph]. Yaroslavl, Filigran' Publ., 2019, 281 p.
9. Senatorova E.A. [Non-financial Reporting: International Context, Russian Practice]. *Korporativnye finansy = Journal of Corporate Finance Research*, 2018, vol. 12, no. 3, pp. 81–92. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17323/j.jcfr.2073-0438.12.3.2018.80-92>
10. Andrianova E.V., Shcherbachenko P.S. [Comparative analysis of international standards in the field of non-financial reporting and the practice of their application]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2021, vol. 2, no. 4, pp. 146–152. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.04.02.019>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.