

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Ольга Руслановна КОНДРАШОВА

преподаватель отделения СПО, Чебоксарский кооперативный институт, филиал Российского университета кооперации,
Чебоксары, Российская Федерация
olga_kondrashova_74@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 7546-4054

История статьи:

Получена 05.12.2017
Получена в доработанном виде
18.12.2017
Одобрена 27.12.2017
Доступна онлайн 16.01.2018

УДК 657
JEL: M41

Аннотация

Предмет. В связи с совершенствованием и развитием форм бухгалтерской отчетности в сторону повышения ее транспарентности и информационной полноты с целью улучшения имиджа компании и привлечения новых партнеров актуальными становятся вопросы формирования интегрированной отчетности. Несмотря на публикацию в 2013 г. Международного стандарта по интегрированной отчетности, в научных работах предлагается множество ее определений. Дискуссионным остается вопрос об источниках получения данных для составления интегрированного отчета – финансовый учет, управленческий учет или интегрированный учет. С точки зрения содержания интегрированного отчета научный интерес вызывает классификация его показателей. Отсутствие единых представлений о структуре интегрированного отчета, его содержании, составе обязательных показателей, технологии формирования показателей для данной формы отчетности обусловили интерес автора к исследованию данной темы.

Цели. Сформулировать определение интегрированной отчетности с учетом мнений исследователей по этому вопросу, классифицировать показатели интегрированного отчета и сформировать этапы его подготовки.

Методология. В настоящей работе использовались общенаучные методы познания: системный подход, логическое обобщение, анализ, синтез и гипотеза.

Результаты. Обозначены проблемы формирования интегрированной отчетности. На основе изучения мнений ученых и выявления основных ее черт и отличий от других видов отчетности сформулировано собственное определение интегрированной отчетности. Автором предложена собственная группировка показателей корпоративной отчетности.

Область применения. Теоретическая значимость исследования заключается в уточнении состава показателей интегрированного отчета, установлении взаимосвязи различных видов учета, отчетности и раскрываемых показателей. Практическую значимость имеет описание этапов разработки интегрированной отчетности, которые могут быть использованы компаниями, внедряющими интегрированную отчетность.

Выводы. Показатели интегрированной отчетности лишь в незначительном объеме могут быть получены в системе финансового учета, большинство из них формируется в управленческом учете, а также с использованием других методов сбора информации (опросы, анкетирование, исследования рынка). Для облегчения процесса внедрения интегрированной отчетности целесообразно использовать предложенную классификацию показателей интегрированной отчетности.

Ключевые слова:

интегрированная отчетность,
управленческий учет, этапы
внедрения интегрированной
отчетности

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2017

Для цитирования: Кондрашова О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 1. – С. 17 – 29.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.1.17>

В современных условиях бухгалтерская отчетность является основным средством коммуникации с заинтересованными пользователями¹. На первый план выдвигаются информативность отчетности, ее прозрачность, удобство для пользователей, наличие данных, позволяющих принимать ими эффективные

решения в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах.

Открытость и прозрачность компаний для заинтересованных лиц повышают их бизнес-привлекательность, социальный и общественный статус, в результате чего увеличивается стоимость бизнеса. Поэтому в настоящий момент для стейкхолдеров недостаточно обобщенных экономических показателей исторического характера, содержащихся в традиционных формах публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Появляется

¹ Данилова Н.Л. Роль бухгалтерской отчетности в формировании аналитической информации // Экономика и управление: теория, практика, инновации: Сборник материалов международной заочной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного работника образования Чувашской Республики, доктора экономических наук, профессора Е.А. ЕЛЕНЕВСКОЙ. Чебоксары: РИО ЧКИ РУК, 2014. С. 49–53.

необходимость в данных, раскрывающих способность компании создавать стоимость, и во всех факторах, влияющих на эту способность, а также данных об использовании всех видов капитала компании (интеллектуального, производственного, финансового, человеческого, природного). Источником таких финансовых и нефинансовых данных может стать интегрированная отчетность.

В конце 2013 г. Международным Советом по интегрированной отчетности был опубликован Международный стандарт по интегрированной отчетности (далее МСИО), который заложил концептуальные основы формирования и представления интегрированной отчетности². Как показывает проведенное Российской Региональной сетью по интегрированной отчетности исследование, все больше корпораций, работающих в отраслях экономики, приходят к необходимости формирования интегрированной отчетности³. Тем не менее, остаются нерешенными многие проблемы формирования интегрированного отчета:

- выработка терминологического аппарата;
- установление единого подхода к определению структуры интегрированного отчета, наполнению его разделов и минимального набора необходимых показателей;
- выбор оптимальной степени открытости и прозрачности отчета для внешних пользователей с целью общественного одобрения своей деятельности и наряду с этим соблюдения коммерческой тайны;
- установление взаимосвязи между различными видами корпоративных отчетов и их взаимоисключению по причине дублирования информации и пересечения целей их составления.

Научным сообществом продолжается обсуждение сущностных характеристик интегрированной отчетности. Исследование научных работ отечественных ученых показало, что большинство из них ссылаются на определение, данное Международным Советом по интегрированной отчетности в МСИО [1, 2, 3]. Тем не менее, отдельные авторы предлагают расширить и углубить это определение, взглянув на него под новым углом зрения и с точки зрения современных тенденций развития корпоративной отчетности.

Обзор определений дефиниции «интегрированная отчетность», появившихся в публикациях за период с 2013 по 2017 гг. представлен в *табл. 1*.

² Международный стандарт интегрированной отчетности.

URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

³ Исследование корпоративной прозрачности российских компаний.

Российская Региональная сеть по интегрированной отчетности.
URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/main>

Так, А.Н. Черников и О.А. Черникова [4], В.С. Плотников и О.В. Плотникова⁴, Егорова Л.И.⁵ при определении понятия «интегрированная отчетность» делают акцент на ее направленность на взаимодействие с деловыми партнерами, обеспечение их необходимой информацией для принятия управленческих решений. М.С. Рыбьянцева, В.Е. Храмова [5], М.В. Вахрушина, А.А. Толчеева [6], Е.А. Ковпотина [7] и Ю.В. Новожилова [8] в качестве отличительных характеристик интегрированной отчетности в первую очередь выделяют ее содержание, а именно – наличие экономических, экологических и социальных показателей финансовой и нефинансовой направленности. Е.А. Ковпотина [7] и Л.Х. Хакимзянова [9] отмечают наличие в интегрированной отчетности полной и качественной информации о текущей деятельности компании, ее перспективах и рисках.

Н.В. Малиновская [10, 11] представляет интегрированную отчетность как результат интегрированного мышления, а в более поздних работах отмечает ее направленность на поддержание устойчивой бизнес-среды компании.

Совершенно иного мнения придерживается Т.Ю. Серебрякова [12], которая рассматривает интегрированную отчетность не с точки зрения ее содержания, формы, назначения или цели, а с позиции технологии получения данных, как результат интегрированного учета. М.С. Рыбьянцева и В.Е. Храмова [см. 5], напротив, трактуют интегрированную отчетность как инструмент финансового учета.

На наш взгляд, наиболее полное определение интегрированной отчетности, основанное на систематизации ее основных аспектов, дает Ю.В. Новожилова [см. 8]. В ее трактовке отражены: подход к получению информации для отчета (интеграция разнородных сведений о деятельности компании); источники информации (изучение внешней и внутренней среды); цель (целостное представление о функционировании компании); содержание (отражение достигнутых результатов, перспектив развития, возможностей компании создавать стоимость); результат использования (создание устойчиво функционирующего бизнеса). В рассматриваемом определении имеется, на наш взгляд, один недостаток – не раскрыта технология формирования показателей интегрированной отчетности.

⁴ Плотников В.С., Плотникова О.В. Бизнес-учет как интеллектуальный капитал бухгалтера / Роль интеллектуального капитала в экономической, социальной и правовой культуре общества XXI века: сборник научных трудов участников Международной научно-практической конференции. СПб: СПбУТУ и Э, 2016. С. 292–302.

⁵ Егорова Л.И. Интегрированная отчетность как развитие информационной базы финансового анализа / Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства: Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. С. 121–124.

По вопросу технологических особенностей формирования данных для показателей интегрированной отчетности не можем согласиться с М.С. Рыбьянцевой и В.Е. Храмовой, что для ее формирования достаточно показателей из системы финансового учета [см. 5]. В интегрированном отчете наряду с финансовыми показателями, характеризующими результаты деятельности, размер и структуру финансового капитала, ресурсы (информация о которых отражается в финансовом учете), раскрываются наличие и структура производственного, социально-репутационного, интеллектуального и природного капитала, состав продуктов и услуг, описание бизнес-модели и основных аспектов коммерческой деятельности (которые могут носить нефинансовый аспект и не всегда регистрируются в финансовом учете).

В этой статье не хотелось бы останавливаться на дискуссионных вопросах по поводу определения интегрированного учета, необходимости его выделения как отдельной разновидности современного бухгалтерского учета, что, несомненно, очень важно и заслуживает внимания и отдельной научной статьи. Остановимся на иных проблемных аспектах интегрированной отчетности.

По нашему мнению, требуемые данные для составления интегрированной отчетности можно формировать в системе управленческого учета. Такого же мнения придерживаются М.А. Вахрушина и А.А. Толчеева [см. 6]. Управленческий учет предназначен для получения любой информации (в том числе и нефинансового характера), необходимой для управления компанией, включая составление отчетности.

Предвидим возражения в том, что интегрированная отчетность составляется для внешних пользователей, а информация управленческого учета предназначена для внутреннего управления. Однако в последние годы наблюдается постепенная интеграция бухгалтерского (финансового) и управленческого учета. Необходимость такого объединения неоднократно обсуждалась не только в научных работах [13], но была закреплена на законодательном уровне (ПБУ 12/2010 предписывает формировать пояснения к годовой бухгалтерской отчетности на основе внутренней информации управленческого учета)⁶.

Так, В.А. Чернов считает, что для решения современных управленческих задач интегрированная система информационно-аналитического обеспечения управления должна включать 5 звеньев: счетоводство, контроль и анализ хозяйственной деятельности, учет неопределенности и риска, генерирование информационных данных, создание базы данных [14]. При этом во всех перечисленных блоках присутствуют элементы управленческого учета. Автором настоящей

статьи проблемы создания интегрированной системы информационного обеспечения процесса управления и формирования бухгалтерской отчетности были исследованы в предыдущих работах [15, 16].

Обобщая мнения, высказанные в исследованных работах⁷ [17, 18, 19, 20, 21, 22], была составлена схема формирования информации в интегрированной системе финансового и управленческого учета (рис. 1).

Показатели, отражаемые в интегрированной отчетности, принято классифицировать на финансовые и нефинансовые. Такое деление обусловлено классификацией корпоративной отчетности на финансовую и нефинансовую. В частности, по мнению Ю.В. Новожиловой [см. 8], финансовую отчетность можно трактовать как отчетность с финансовыми показателями, экологический и социальный отчеты относятся к группе отчетности с нефинансовыми показателями, отчет в области устойчивого развития и интегрированный отчет – к отчетности с финансовыми и нефинансовыми показателями.

На наш взгляд, деление показателей корпоративной отчетности на финансовые и нефинансовые не совсем корректно. Дело в том, что словосочетание «финансовые показатели» применяется для обозначения показателей, используемых при проведении анализа финансового состояния организаций. Во избежание путаницы в терминологии и дублирования понятий нами предлагается применять названия классификационных групп показателей для целей составления корпоративной отчетности (в том числе интегрированной отчетности) в зависимости от технологии их формирования. По нашему мнению, данные для составления отчетности могут формироваться в системном бухгалтерском учете (финансовом, управленческом), так и вне систем учета (путем анкетирования, опросов, исследования интернет-ресурсов, аналитических выборок и т.п.).

С этой точки зрения показатели корпоративной отчетности можно разделить на учетные и неучетные, как показано на рис. 2.

Учетные показатели, формируемые на регулярной основе в финансовом или управленческом учете, могут быть приведены в денежном выражении (финансовые показатели) и в натуральном выражении (нефинансовые показатели), при необходимости можно добавить третью группу – трудовые показатели.

Система финансового учета предназначена для обобщения, в первую очередь, денежных учетных показателей, которые формируются в бухгалтерской финансовой отчетности, предназначенной для внешних

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010): приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143.

⁷ Еськова Л.Ф. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности организаций общественного сектора / Современное инновационное общество: от стагнации к развитию: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные закономерности: материалы Международной научно-практической конференции. В 3-х частях. Ответственные редакторы Н.Н. Понарина, С.С. Чернов. Минск. 2017. С. 31–33.

пользователей. Отчетность по сегментам включает преимущественно денежные показатели, идентичные показателям финансовой отчетности, но сгруппированные в разрезе сегментов организации, кроме того в нее могут включаться натуральные показатели, которые формируются не на синтетических счетах финансового учета, а в системе управленческого учета или аналитических счетах финансового учета.

Неучетные показатели могут исчисляться как в денежном, так и в натуральном выражении, содержать описание мероприятий или могут быть основаны на профессиональной оценке сложившейся ситуации. Первая их часть (денежные неучетные показатели) могут быть получены в системе финансового или управленческого учета, но при условии введения дополнительных аналитических позиций на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах. Данные, содержащие описание мероприятий (например, развитие коммуникаций, участие в просветительской деятельности, благотворительная деятельность), или показатели, основанные на оценке ситуации (например, репутация компании, лояльность потребителей, удовлетворенность клиентов, степень социальной защищенности персонала, имидж компании), невозможно формировать на постоянной основе в системном бухгалтерском учете. Они определяются бухгалтерами-аналитиками, маркетологами, другими специалистами периодически, по заданию менеджеров на основе опроса потребителей, клиентов, других стейкхолдеров, персонала, изучения рыночной ситуации, оценки состояния дел конкурентов, исследования интернет-порталов и т.д. Назначение этих показателей, периодичность их сбора, способы получения информации и ее приблизительный характер делают невозможным ее получение в финансовом учете.

На рис. 3 отражена взаимосвязь различных видов учета, отчетности и групп показателей, обобщенных в различных системах учета.

Таким образом, определение интегрированной отчетности можно сформулировать следующим образом. *Интегрированная отчетность* – новый вид отчетности компаний, соединяющий разнообразные сведения о деятельности компании, полученные в финансовом и управленческом учете, а также с помощью других инструментов получения информации в целях полного и комплексного раскрытия особенностей функционирования отчитывающегося экономического субъекта, достигнутых результатов, перспектив развития и рисков, а также возможностей компании создавать стоимость на протяжении долгого времени с целью развития устойчиво функционирующего бизнеса.

Многие крупные компании России в настоящее время уже составляют или пытаются внедрить интегрированную отчетность. Процесс этот необходимо проводить постепенно, на основе уже применяемых форм корпоративной отчетности, социальной,

экологической отчетности, отчетности в области устойчивого развития.

При выделении этапов внедрения интегрированной отчетности авторами предлагается различная степень детализации мероприятий по подготовке учетной системы компании к ее формированию. В частности, М.О. Максимчук выделяет два основных этапа: 1) подготовка информационной базы для составления интегрированной отчетности; 2) организация представления интегрированной отчетности [23]. В рамках каждого этапа предлагается проведение конкретных мероприятий.

На сайте компании «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» предлагается выделение четырех ключевых этапов на пути внедрения интегрированной отчетности:

- 1) определение желаемого результата;
- 2) оценка существенных вопросов;
- 3) сравнение текущего процесса подготовки отчетности с подходами, требуемыми для подготовки интегрированной отчетности;
- 4) создание поэтапного плана действий⁸.

Отдельно компанией «Эрнст энд Янг» раскрываются более подробные инструкции по внедрению интегрированной отчетности⁹. Н.В. Малиновская детализирует один из этапов внедрения интегрированной отчетности – взаимодействие с заинтересованными сторонами¹⁰.

По нашему мнению, наиболее оптимальным является выделение шести этапов:

- 1) определение объема работ;
- 2) формирование команды;
- 3) определение содержания интегрированной отчетности;
- 4) разработка структуры интегрированной отчетности;
- 5) сбор данных;
- 6) подготовка текста.

Каждый этап нацелен на достижение определенных критериев, благодаря которым и создается информационная база и сама структура

⁸ 5 тезисов для руководителей.

URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Integrated-reporting-Rus/\\$FILE/Integrated-reporting-Rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Integrated-reporting-Rus/$FILE/Integrated-reporting-Rus.pdf)

⁹ Интегрированная отчетность: а вы готовы?

URL: <http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/%24FILE/EY-integrated-reporting-rus.pdf>

¹⁰ Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: взаимодействие с заинтересованными сторонами / Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции под научной редакцией Е.М. Сорокиной. Иркутск: Байкальский государственный университет, 2015. С. 25–30.

интегрированной отчетности. В табл. 2 отражены этапы внедрения интегрированной отчетности в потребительских обществах.

Переход к интегрированной отчетности и ее распространение в нашей стране являются результатом добровольного перехода компании на принципы интегрированного мышления. Это, в свою очередь, приведет руководство и персонал организации к переосмыслению своей роли в обществе, соблюдению

принципов социальной ответственности бизнеса, осознанию взаимосвязи между процессом создания стоимости для себя и процессом создания общественно значимых ценностей и продуктов.

Процесс подготовки разнообразной и разнородной информации для интегрированного отчета приведет к совершенствованию как учетной системы в целом, так и повысит эффективность системы управленческого учета, подняв ее на новый качественный уровень.

Таблица 1

Обзор определений категории «Интегрированная отчетность» во временном разрезе

Table 1

An overview of the definitions of the *Integrated Reporting* category in terms of time

№ п/п	Автор, источник	Год	Определение
1	2	3	4
1	МСИО (разработчик – Международный комитет по интегрированной отчетности)	2013	Интегрированный отчет – краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах
2	Черников А.Н., Черникова О.А. [4]	2013	Интегрированная отчетность – новый инструмент, который обеспечит эффективное взаимодействие хозяйствующих субъектов с мировыми финансовыми рынками и широким кругом деловых партнеров. Руководителям компаний, которые не боятся экспериментировать и внедрять инновации, интегрированный отчет дает шанс успешно расширить свои возможности
3	Малиновская Н.В. [10]	2013	Интегрированная отчетность – это новая модель корпоративной отчетности, в основе которой лежит концепция интегрированного мышления, предполагающая взаимосвязь финансовой и управленческой отчетности, отчетов о корпоративном управлении и вознаграждениях, а также отчетов в области устойчивого развития
4	Плотников В.С., Плотникова О.В. ¹¹	2014	Интегрированная отчетность является процессом, результат которого – коммуникация, в виде периодического «интегрированного отчета» о создании стоимости с течением времени. Интегрированный отчет представляет собой сжатую коммуникацию о том, как стратегия организации, корпоративное управление, результаты и перспективы развития ведут к созданию стоимости в кратко-, средне- и долгосрочном периодах. Цель разработки модели бизнес-учета и интегрированной отчетности заключается в обеспечении провайдеров финансового капитала и других стейкхолдеров информацией, отражающей пороговые значения показателей, характеризующих устойчивое развитие бизнес-модели и этапов ее жизненного цикла создания стоимости во времени, с учетом рисков, связанных с эффективностью использования различных видов капиталов, в рамках которых бизнес-модель создает свою стоимость
5	Новожилова Ю.В. [8]	2015	Интегрированная отчетность – глобальный процесс интеграции разнородных сведений о деятельности экономического субъекта, полученных на основе изучения внутренней и внешней бизнес-среды, для формирования целостного представления о функционировании компании, достигнутых результатах и перспективах развития, а также возможностях организации создавать стоимость на протяжении долгого времени с целью создания устойчиво функционирующего бизнеса
6	Калабихина И.Е., Волошин Д.А., Досиков В.С. [2]	2015	Интегрированная отчетность – это процесс, в результате которого организация представляет информацию в виде периодического интегрированного отчета о создании ценности на протяжении времени. Интегрированный отчет (определение аналогичное Международным стандартам интегрированной отчетности)

¹¹ Плотников В.С., Плотникова О.В. Бизнес-учет как интеллектуальный капитал бухгалтера / Роль интеллектуального капитала в экономической, социальной и правовой культуре общества XXI века: сборник научных трудов участников Международной научно-практической конференции. СПб: СПбУТУ и Э, 2016. С. 292–302.

7	Гузов Ю.Н. [3]	2015	Интегрированная отчетность – процесс, основанный на интегрированном мышлении, в результате которого создается периодический интегрированный отчет организации о создании стоимости в течение долгого времени и связанные с ним документы, относящиеся к аспектам создания стоимости. Интегрированный отчет (определение аналогичное Международным стандартам интегрированной отчетности)
8	Ковпотина Е.А. [7]	2015	Интегрированная отчетность – это один из видов отчетности, которая предоставляет качественную, своевременную, полную и достоверную информацию о компании и содержит данные о перспективных, стратегических планах компании на будущее. В состав данного вида отчетности также входят данные нефинансового характера, такие как план развития компании, данные о социальной и экологической деятельности, стили и модель управления компанией, плановые события, которые могут повлиять на деловую репутацию компании, методы управления и т.д.
9	Хакимзянова Л.Х. [9]	2016	Интегрированная отчетность – новая модель отчета, способствующая получению более полной картины деятельности отчитывающейся компании, возможных рисков и перспектив ее развития и логично увязывающая воедино финансовую и нефинансовую информацию
10	Рыбьянцева М.С., Храмова В.Е. [5]	2016	Интегрированная отчетность – это инструмент финансового учета, представляющий собой укомплектованный массив информационных данных об организации, включающий в себя комплекс показателей, характеризующих экономический, социальный и экологический аспекты сферы деятельности хозяйствующего субъекта, а также о системе корпоративного управления, что позволяет заинтересованным пользователям увидеть процесс создания стоимости хозяйствующего субъекта и сформировать мнение о его экономической ценности
11	Малиновская Н.В. [11]	2016	Интегрированная отчетность предназначена для поддержания более устойчивой бизнес-среды и принятия лучших решений поставщиками финансового капитала. Цель интегрированной отчетности – предоставить информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить способность организации создавать ценность на протяжении времени
12	Егорова Л.И. ¹²	2016	Интегрированная отчетность в виде симбиоза управленческих, финансовых и нефинансовых показателей является способом раскрытия необходимой информации заинтересованным пользователям и всестороннего представления деятельности компании
13	Серебрякова Т.Ю. [12]	2016	Интегрированная отчетность не есть совокупность финансовой, нефинансовой и корпоративной отчетности, а есть результат интегрированного учета, т.е. представление информации, собранной, учтенной и обобщенной в системе интегрированного учета в определенном виде, обеспечивающее раскрытие информации об эффективности функционирования финансового капитала для создания и поддержания стоимости компании в разрезе его элементов в кратко-, средне- и долгосрочном периоде
14	Вахрушина М.А., Толчеева А.А. [6]	2017	Интегрированная отчетность в наибольшей степени отвечает критериям корпоративной отчетности. Объединяя финансовую, экологическую и социальную составляющие деятельности компании, она содержит финансовые и нефинансовые, системные и внесистемные, отчетные и прогнозные данные, фокусируясь на проблемах развития бизнес-модели компании

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

¹² Егорова Л.И. Интегрированная отчетность как развитие информационной базы финансового анализа / Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства: Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016. С. 121–124.

Таблица 2

Этапы внедрения интегрированной отчетности (ИО) на примере потребительских обществах (ПО)

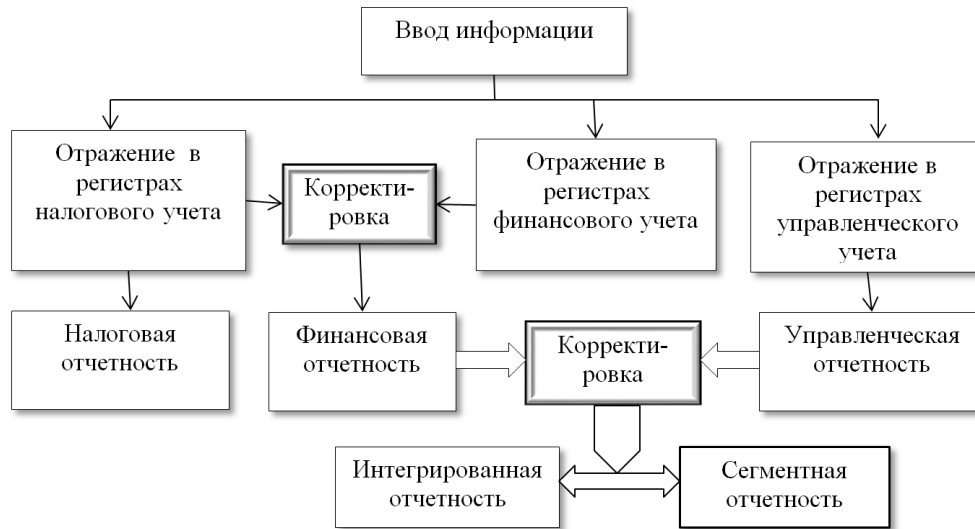
Table 2

Stages of implementation of integrated reporting: a case of consumer societies

Достижимые критерии	Необходимые мероприятия
1 этап – Определение объема работ по внедрению ИО	
Ведение деятельности в области устойчивого развития	– Проведение анализа деятельности других потребительских обществ, обобщение их опыта.
Поддержка руководством инициативы по устойчивому развитию	– Изучение инструкций Центросоюза по составлению нефинансовой отчетности. – Вовлечение высшего руководства и сотрудников экономических служб в обсуждение проблемы. – Разработка плана перехода на ИО. – Проведение обучения сотрудников
2 этап – Формирование команды сотрудников, занимающихся формированием ИО	
Наличие в ПО сотрудников, контролирующих нефинансовые аспекты деятельности	– Формирование рабочей группы по ИО (из сотрудников бухгалтерии, экономического отдела, отдела кадровой и юридической работы, отдела труда и зарплаты, ревизионного отдела, торгового отдела, соответствующих отделов зависимых ООО).
Наличие у сотрудников понимания стратегии ПО и его бизнес-модели	– Назначение ответственного работника за формирование ИО
3 этап – Определение содержания ИО	
Определение существенных вопросов, связанных с деятельностью ПО	– Анализ содержания интегрированных отчетов компаний-аналогов (торговля, общественное питание, пищевая промышленность) своего региона.
Установление ключевых показателей эффективности	– Изучение публикаций в средствах массовой информации. – Оценка планов развития ПО, его стратегических целей, установление финансовых и нефинансовых показателей, характеризующих достижения ПО. – Привлечение заинтересованных сторон к обсуждению содержания ИО
4 этап – Разработка структуры ИО	
Установление заинтересованных сторон и понимание их интересов	– Определение разделов и подразделов ИО, заполняемых в ПО. – Закрепление зон ответственности за составление ИО.
Подготовка интегрированной отчетности	– Выделение необходимых ресурсов для подготовки отдельных разделов ИО, составление бюджета расходов. – Разработка структуры ИО, содержания всех разделов и подразделов
5 этап – Сбор и обобщение данных для ИО	
Разработка системы сбора информации, включающей все подразделения ПО и зависимые ООО	– Определение тех данных, которые уже обобщаются в системе бухгалтерского, управленческого и оперативного учета.
Проведение внутреннего аудита нефинансовых показателей	– Разработка форм внутренней документации, содержащей информационный запрос и отчет о запрашиваемых показателях, передаваемой в подразделения ПО и зависимые ООО.
Уточнение внутренних учетных стандартов ПО	– Назначение сотрудников, ответственных за проверку точности нефинансовых показателей (работники подразделений, заполняющих отчеты по информационным запросам). – Расширение учетной политики ПО для целей управленческого учета, дополнение рабочего плана счетов, графика документооборота, разработка положения по ИО и т.д.)
6 этап – Подготовка текстовой и цифровой части ИО	
Взаимодействие с заинтересованными сторонами при подготовке публичной отчетности	– Формирование бизнес-модели ПО. – Установление факторов, оказывающих влияние на внутреннюю и внешнюю среду ПО на всех этапах создания стоимости. – Определение способов распространения ИО. – Обсуждение с заинтересованными пользователями каналов обратной связи по результатам публикации ИО

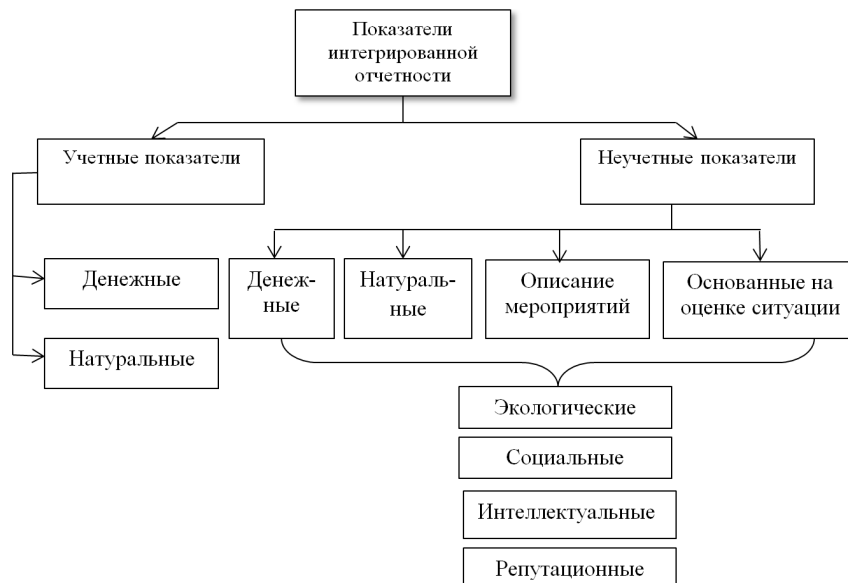
Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Схема информационных потоков по формированию показателей интегрированной отчетности****Figure 1****A scheme of information flows on formation of integrated reporting indicators**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2**Состав показателей, отражаемых в интегрированной отчетности****Figure 2****The composition of indicators reflected in integrated reporting**

Источник: авторская разработка

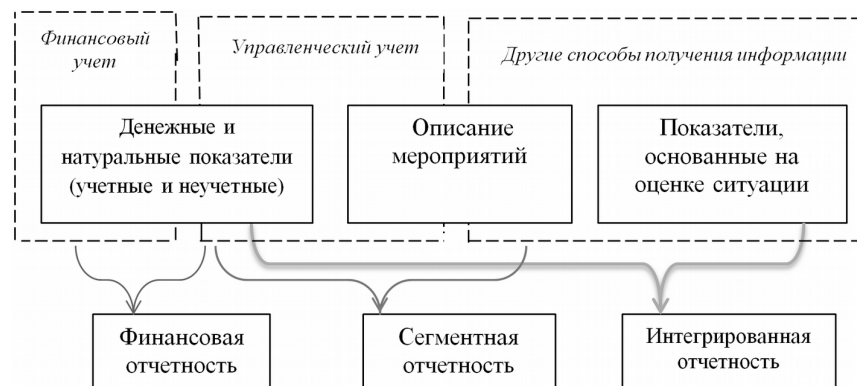
Source: Authoring

Рисунок 3

Источники формирования учетных и неучетных показателей в бухгалтерской (финансовой и интегрированной) отчетности

Figure 3

The sources of formation of accounting and non-accounting indicators in accounting (financial and integrated) reporting



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza>
2. Калабихина И.Е., Волошин Д.А., Досиков В.С. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31. С. 47–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-kak-novyy-uroven-razvitiya-korporativnoy-otchetnosti-1>
3. Гузов Ю.Н. Интегрированная отчетность в образовании // Аудит. 2015. № 12. С. 18–25.
4. Черников А.Н., Черникова О.А. Интегрированная отчетность – ценности взаимодействия в XXI веке // Поволжский торгово-экономический журнал. 2013. № 5(33). С. 77–82.
5. Рыбьянцева М.С., Храмова В.Е. Интегрированная отчетность как основа повышения существенности учетной информации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 120. С. 1509–1529. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-kak-osnova-povysheniya-suschestvennosti-uchetnoy-informatsii>
6. Вахрушина М.А., Толчеева А.А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2017. Т. 12. № 2. С. 297–310. URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2017-2-297-310>
7. Ковпотина Е.А. Интегрированная отчетность как современная модель формирования отчетности // Вестник Ессентукского института управления, бизнеса и права. 2015. № 11. С. 122–125.
8. Новожилова Ю.В. Интегрированная отчетность и ее место в системе корпоративных отчетов // Социальные и гуманитарные знания. 2015. Т. 1. № 4(4). С. 248–255. URL: <http://j.uniyar.ac.ru/index.php/dnk/article/view/40/38>
9. Хакимзянова Л.Х. Интегрированная отчетность: сущность и проблемы внедрения в России // Альманах современной науки и образования. 2016. № 8(110). С. 109–114.
10. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-innovatsionnaya-model-korporativnoy-otchetnosti>
11. Малиновская Н.В. Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 15. С. 17–30.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-korporativnoy-otchetnosti-rossiyskih-kompaniy-na-sootvetstvie-printsipam-integrirovannoy-otchetnosti-1>

12. *Серебрякова Т.Ю.* Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 24–33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovanny-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod>
13. *Варпаева И.А.* Предпосылки разработки интегрированной процессно-ориентированной учетной системы // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 34. С. 45–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predposylki-razrabotki-integrirovannoy-protsessno-orientirovannoy-uchetnoy-sistemy>
14. *Чернов В.А.* Интегрированное информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития хозяйственной деятельности // Современные технологии управления. 2017. № 1(73). С. 3. URL: <http://sovman.ru/article/7303/>
15. *Кондрашова О.Р.* Интеграция финансового и управленческого учета при формировании информации по сегментам в кооперативных организациях // Современные проблемы науки и образования. 2013. № 5. С. 457. URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=10743>
16. *Кондрашова О.Р.* Управленческий учет и отчетность по сегментам: монография. М.: ИНФРА-М, 2017. 106 с.
17. *Глушко Д.А.* Интегрированная отчетность и перспективы ее внедрения в Российской Федерации // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 1. С. 126–130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-i-perspektivy-ee-vnedreniya-v-rossiyskoy-federatsii>
18. *Рощектаева У.Ю.* Интегрированная отчетность – современная отчетность для бизнеса // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2017. № 130. С. 1066–1076. URL: <https://doi.org/10.21515/1990-4665-130-079>
19. *Иванов Е.А.* Функциональные характеристики учетно-аналитических систем // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 34. С. 42. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsionalnye-harakteristiki-uchetno-analiticheskikh-sistem>
20. *Зимакова Л.А.* Создание интегрированной системы финансового и управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 8. С. 25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozдание-integrirovannoy-sistemy-finansovogo-i-upravlencheskogo-ucheta>
21. *Зимакова Л.А., Серебренникова И.В.* Создание интегрированной внутренней учетно-экономической системы, направленной на информационное обеспечение предварительной стадии строительной деятельности // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2014. № 2(62). С. 39. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozдание-integrirovannoy-vnutrenney-uchetno-ekonomicheskoy-sistemy-napravlennoy-na-informatsionnoe-obespechenie-predvaritelnoy>
22. *Андряшина Д.Р.* Интегрированная информационная система внутреннего контроля за внешнеэкономической деятельностью организации: проблемы организации и варианты построения // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 3. С. 9–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-informatsionnaya-sistema-vnutrennego-kontrolya-za-vneshneekonomicheskoy-deyatelnostyu-organizatsii-problemy>
23. *Максимчук М.О.* Організаційні аспекти підготовки інтегрованої звітності відповідно до міжнародного «інтегрована звітність» // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2016. № 4(78). С. 76–84.

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.

INTEGRATED REPORTING IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM

Ol'ga R. KONDRASHOVA

Cheboksary Cooperative Institute, Branch of Russian University of Cooperation,
Cheboksary, Chuvash Republic, Russian Federation
olga_kondrashova_74@mail.ru
ORCID: not available

Article history:

Received 5 December 2017
Received in revised form
18 December 2017
Accepted 27 December 2017
Available online
16 January 2018

JEL classification: M41

Keywords: integrated reporting,
management accounting, stages
of implementation

Abstract

Subject This article deals with the issues of forming integrated reporting and its performance indicator classification.

Objectives The article aims to define the integrated reporting, taking into account the opinions and views of researchers on this issue, categorize the integrated reporting indicators, and form the stages of integrated reporting preparation.

Methods For the study, I used a systems approach, the methods of logical generalization, analysis, synthesis, and hypothesis.

Results The article denotes problems of formation of integrated reporting. Based on the study of the views and opinions of scientists and the identification of its main features and differences from other types of reporting, I formulate my own definition of integrated reporting. As well, I propose my own grouping of indicators of integrated reporting.

Conclusions and Relevance The indicators of integrated reporting can be obtained only in a small amount in the system of financial accounting, most of them are formed in management accounting. To facilitate the implementation of integrated reporting, it is advisable to use the proposed classification of integrated reporting indicators. The theoretical significance of the study is to clarify the composition of indicators of integrated reporting, establish the relationship between different types of accounting, reporting and disclosed indicators. Describing the stages of integrated reporting development which can be used by companies implementing this kind of reporting is of practical significance.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2017

Please cite this article as: Kondrashova O.R. Integrated Reporting in the Management Accounting System. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 1, pp. 17–29.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.1.17>

References

1. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. [Integrated reporting: the issues of formation and analysis]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 10, pp. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza> (In Russ.)
2. Kalabikhina I.E., Voloshin D.A., Dosikov V.S. [Integrated reporting as a new level of corporate reporting development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 31, pp. 47–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-kak-novyy-uroven-razvitiya-korporativnoy-otchetnosti-1> (In Russ.)
3. Guзов Yu.N. [Integrated reporting in education]. *Audit*, 2015, no. 12, pp. 18–25. (In Russ.)
4. Chernikov A.N., Chernikova O.A. [An integrated report – values of interaction in the 21st century]. *Povolzhskii trgovno-ekonomicheskii zhurnal*, 2013, no. 5(33), pp. 77–82. (In Russ.)
5. Rybyantseva M.S., Khramova V.E. [Integrated reporting as a basis for essentiality increasing of accounting information]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2016, no. 120, pp. 1509–1529. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-kak-osnova-povysheniya-suschestvennosti-uchetnoy-informatsii> (In Russ.)
6. Vakhrushina M.A., Tolcheeva A.A. [Corporate reporting as the result of reports evolution of a company]. *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Perm University Herald. ECONOMY*, 2017, vol. 12, no. 2, pp. 297–310. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2017-2-297-310>
7. Kovpotina E.A. [Integrated reporting as a contemporary model of reporting]. *Vestnik Essentuksskogo instituta upravleniya, biznesa i prava*, 2015, no. 11, pp. 122–125. (In Russ.)

8. Novozhilova Yu.V. [Integrated reporting and its place in the system of corporate reports]. *Sotsial'nye i gumanitarnye znaniya = Social and Humanitarian Knowledge*, 2015, vol. 1, no. 4(4), pp. 248–255.
URL: <http://j.uniyar.ac.ru/index.php/dnk/article/view/40/38> (In Russ.)
9. Khakimzyanova L.Kh. [Integrated reporting: essence and problems of implementation in Russia]. *Al'manakh sovremennoi nauki i obrazovaniya*, 2016, no. 8(110), pp. 109–114. (In Russ.)
10. Malinovskaya N.V. [Integrated reporting is an innovative model of corporate reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 38, pp. 12–17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-innovatsionnaya-model-korporativnoy-otchetnosti> (In Russ.)
11. Malinovskaya N.V. [An analysis of corporate reporting of Russian companies for compliance with the integrated reporting principles]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, no. 15, pp. 17–30.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-korporativnoy-otchetnosti-rossiyskih-kompaniy-na-sootvetstvie-printsipam-integrirovannoy-otchetnosti-1> (In Russ.)
12. Serebryakova T.Yu. [Integrated accounting and reporting: institutional approach]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 2, pp. 24–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannyi-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod> (In Russ.)
13. Varpaeva I.A. [Prerequisites for developing an integrated process-oriented accounting system]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, no. 34, pp. 45–57. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predposylki-razrabotki-integrirovannoy-protsessno-orientirovannoy-uchetnoy-sistemy> (In Russ.)
14. Chernov V.A. [The integrated information and analytical providing sustainable development of economic activity]. *Sovremennye tekhnologii upravleniya = Modern Management Technology*, 2017, no. 1(73), p. 3.
URL: <http://sovman.ru/article/7303/> (In Russ.)
15. Kondrashova O.R. [Integration of financial and managerial accounting for the formation of information by segment in cooperative organizations]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya = Modern Problems of Science and Education*, 2013, no. 5, p. 457. URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=10743> (In Russ.)
16. Kondrashova O.R. *Upravlencheskii uchet i otchetnost' po segmentam: monografiya* [Management accounting and segment reporting: a monograph]. Moscow, INFRA-M Publ., 2017, 106 p.
17. Glushko D.A. [The integrated reporting and the prospects of its implementation in the Russian Federation]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 1, pp. 126–130.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-i-perspektivy-ee-vnedreniya-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
18. Roshchektaeva U.Yu. [Integrated reporting is a modern reporting for business]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2017, no. 130, pp. 1066–1076. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21515/1990-4665-130-079>
19. Ivanov E.A. [Functional characteristics of accounting-analytical systems]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2011, no. 34, p. 42.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsionalnye-harakteristiki-uchetno-analiticheskikh-sistem> (In Russ.)
20. Zimakova L.A. [Creation of an integrated system of financial and management accounting]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 8, p. 25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozdanie-integrirovannoy-sistemy-finansovogo-i-upravlencheskogo-ucheta> (In Russ.)
21. Zimakova L.A., Serebrennikova I.V. [Creation of integrated internal accountable-economical system aimed at information support of preliminary stage of building activities]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 2(62), p. 39. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sozdanie-integrirovannoy-vnutrenney-uchetno-ekonomicheskoy-sistemy-napravlennoy-na-informatsionnoe-obespechenie-predvaritelnoy> (In Russ.)
22. Andriyashina D.R. [Integrated information system of internal control over foreign economic activity of the organization: problems of organization and variants of construction]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 3, pp. 9–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-informatsionnaya-sistema-vnutrennego-kontrolya-za-vneshneekonomicheskoy-deyatelnostyu-organizatsii-problemy> (In Russ.)
23. Максимчук М.О. Організаційні аспекти підготовки інтегрованої звітності відповідно до міжнародного «інтегрована звітність». *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*, 2016, no. 4(78), pp. 76–84.

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.