

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ^a, Михаил Дмитриевич МАЛИНОВСКИЙ^b

^a доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики, Российский университет дружбы народов, доцент департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>
SPIN-код: 6163-4825

^b студент бакалавриата экономического факультета, Российский университет дружбы народов, Москва, Российская Федерация
29mike29mike@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-8593-976X>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 12.01.2018
Получена в доработанном виде 08.02.2018
Одобрена 22.02.2018
Доступна онлайн 15.03.2018

УДК 657.37

JEL: M40, M41

Аннотация

Предмет. Проблема продвижения интегрированной отчетности как инновационной модели публичной отчетности в международной практике.

Цели. Раскрыть международные тренды на пути развития интегрированной отчетности для повышения осведомленности и активизации процессов поддержки и принятия концепции интегрированной отчетности российскими экономическими субъектами.

Методология. При проведении исследования применены общенаучные методы исследования: анализ, синтез, обобщение, абстрагирование.

Результаты. В статье исследованы тенденции развития интегрированной отчетности в международной практике. Отражены наиболее важные мировые события в этой сфере, произошедшие в 2017 г. Рассмотрен опыт Японии в развитии новой модели публичной отчетности, отвечающей интересам как инвестиционного сообщества, составителей отчетности, так и всех других заинтересованных сторон. Раскрыта динамика в количестве и качестве интегрированных отчетов, опубликованных за 2012–2017 гг. в крупнейшей международной базе Corporate Register, в целом по всем странам мира. Показан рост числа интегрированных отчетов и их доли среди тринадцати стран – лидеров по количеству размещенных в базе отчетов, включая Россию. Представлен отраслевой разрез интегрированных отчетов.

Выводы. Раскрытые в статье мировые тренды развития интегрированной отчетности указывают на значительный прогресс в поддержке и принятии концепции интегрированной отчетности в мире, способствуют повышению осведомленности составителей отчетности и заинтересованных сторон об изменении вектора развития публичной отчетности в сторону интегрированной отчетности и направлены на активизацию процесса ее внедрения в российскую управленческую практику.

Ключевые слова:

интегрированная отчетность, международные основы интегрированной отчетности, международные инициативы по продвижению интегрированной отчетности

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Малиновская Н.В., Малиновский М.Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 3. – С. 332 – 343.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.3.332>

Современная структура публичной отчетности экономической деятельности общества, развитием экономических субъектов сформировалась в результате экономических теорий и теорий в области изменения подходов к составлению бухгалтерской отчетности, этиология которых обусловлена менеджмента, развитием социально ответственного учета, этиология которых обусловлена инвестирования и формированием сообщества проникновением глобализации во все сферы институциональных инвесторов, мировым финансовым

кризисом 2008–2009 гг., сложившейся разобщенностью корпоративной отчетности¹.

Одним из перспективных видов системы публичной отчетности, целостно отражающим способность экономических субъектов к созданию ценности на протяжении времени, является интегрированная отчетность, концепция которой предложена Международным советом по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council – IIRC)².

Как известно, Россия, хотя и с некоторым запаздыванием, следует мировым тенденциям в области публичной отчетности. В мае 2017 г. Правительством Российской Федерации утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности³, в которой определены возможные виды нефинансовых отчетов: отчет о деятельности в области устойчивого развития, годовой отчет, интегрированный отчет.

Принятие этого документа свидетельствует о том, что совершенствование публичной отчетности становится важной стратегической задачей, отвечающей социально-экономическим приоритетам страны, направленной на стимулирование российских экономических субъектов к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на экономику, общество и окружающую среду.

В этих условиях для ускорения процесса внедрения интегрированной отчетности в российскую управленческую практику важно понимание широты поддержки концепции интегрированной отчетности в глобальном масштабе.

Исследованием проблем и перспектив развития интегрированной отчетности в последние годы занимаются многие ученые: И.В. Алексеева [1], К.В. Безверхий [2, 3], М.А. Вахрушина [4], В.Г. Гетьман [5], Н.Ю. Ершова [6], О.В. Ефимова [7], В.Г. Когденко [8], Н.А. Лоханова [9], В.Ф. Максимова [10] Н.В.

Малиновская [11, 12], В.С. Плотников и О.В. Плотникова [13], Т.А. Рудакова и М.Н. Семиколенова [14], Т.Ю. Серебрякова [15], В.А. Чернов [16], К. Штукельбергер⁴ [17] и др.

Большой вклад в продвижение концепции интегрированной отчетности в международную практику вносят публикации таких зарубежных ученых, как Х. Драгер [18], М. Кинг [19], Л. Робертс [20] и др.

Соглашаясь со значимостью полученных исследователями научных результатов, следует заметить, что для повышения осведомленности российских составителей публичной отчетности, а также всех заинтересованных сторон, включая общество в целом, вопросы, связанные с исследованием международных инициатив в сфере интегрированной отчетности, динамики количества отчетов, размещенных в международных базах, должны постоянно находиться в поле зрения исследователей.

Учитывая сказанное, в статье изложены результаты исследования по данной проблеме.

Основные проекты Международного совета по интегрированной отчетности (МСИО) по продвижению концепции интегрированной отчетности в глобальном масштабе представлены в *табл. 1*. Таким образом, наряду с региональными сетями по интегрированной отчетности⁵, созданными в период апробации фундаментальных концепций и основополагающих принципов интегрированной отчетности в ходе Пилотной программы МСИО, Международным советом учрежден ряд специализированных сетей.

Основное предназначение этих сетей – укрепление сотрудничества с организациями – разработчиками стандартов, разъяснение установленных в процессе осуществления Пилотной программы, а также в результате периодически проводимых специальных исследований преимуществ интегрированной отчетности и интегрированного мышления, решение специфических отраслевых проблем внедрения интегрированной отчетности.

В 2017 г. в международной практике произошел значительный сдвиг в сторону интегрированной отчетности, о чем свидетельствуют следующие факты.

В феврале 2017 г. Комиссия по ценным бумагам и биржам Индии (Securities and Exchange Board of India – SEBI) обратилась к 500 крупнейшим листинговым

¹ Более подробно о причинах трансформации подходов к составлению бухгалтерской отчетности, ставших предпосылками генезиса интегрированной отчетности, см. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32. С. 41–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-istoricheskiy-aspekt>

² The International <IR> Framework. URL: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>

³ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности: распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-п. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=216631&dst=0&profile=UNIVERSAL&mb=LAW&div=LAW&BASENODE=&SORTTYPE=0&rnd=299965.1107611200&ts=257683565045509061014406194&SEARCHPLUS=>

⁴ В статье К. Штукельбергера показаны основные достижения Международного совета по интегрированной отчетности в 2016 г.

⁵ Региональные сети по интегрированной отчетности созданы для обмена опытом (мнениями) и взаимодействия с Международным советом по интегрированной отчетности и действуют в 13 странах мира: Австралии, Бразилии, Великобритании, Германии, Индии, Нидерландах, России, США, Сингапуре, Турции, Франции, ЮАР и Японии.

компаниям страны с призывом перейти к интегрированной отчетности, среди которых 5% уже составляют интегрированную отчетность, а 95% раскрывают информацию по устойчивому развитию.

В марте 2017 г. МСИО инициировал проведение глобальных консультаций по вопросу внедрения Международных основ интегрированной отчетности, в ходе которых было получено 400 отзывов, в том числе из фокус-групп, охватывающих 19 стран, по 11 предложенным к обсуждению вопросам.

Анализ отзывов выявил ряд проблем, связанных с внедрением интегрированной отчетности, а также указал на ряд возможностей по преодолению этих проблем, среди которых обеспечение руководствами и примерами по наиболее сложным аспектам интегрированной отчетности. План конкретных действий, разработанных МСИО по итогам глобальных консультаций и включающий 48 мероприятий, содержится в кратком отчете⁶, опубликованном МСИО в октябре 2017 г.

В апреле 2017 г. Комиссия по ценным бумагам Малайзии выпустила Малазийский кодекс корпоративного управления, в котором предложено малазийским компаниям перейти на составление интегрированной отчетности, рассматривая ее как инструмент привлечения капитала и расширения связей с основными заинтересованными сторонами. Малазийский институт бухгалтеров учредил Комитет по интегрированной отчетности и разработал план по переходу к ней к 2019 г. 100 малазийских компаний. Тридцать ведущих малазийских компаний уже приняли на себя обязательство по переходу на составление интегрированной отчетности.

В мае 2017 г. на проходившем в Уганде 4-м Африканском конгрессе бухгалтеров Панафриканской федерацией бухгалтеров было объявлено о создании Комитета по интегрированной отчетности Африки, членами которого стали Ботсвана, Кения, Маврикий, Марокко, Намибия, Нигерия и Южная Африка.

В Новой Зеландии внесены изменения в Кодекс корпоративного управления, связанные с переходом на интегрированную отчетность, что, как предполагается, окажет позитивное влияние на ее развитие в этом регионе.

В июле 2017 г. Институт дипломированных бухгалтеров Шри-Ланки в сотрудничестве с Советом по интегрированной отчетности Шри-Ланки выпустили Приложение к руководству по подготовке интегрированной отчетности. В настоящее время 40 из 290 компаний этой страны составляют интегрированную отчетность.

⁶ International <IR> Framework Implementation Feedback. Summary Report. URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/10/Framework_feedback_Sum2017.pdf

В сентябре 2017 г. на проходившей в Берлине международной конференции двенадцать ведущих международных инвестиционных компаний, управляющих капиталом порядка двух трлн долл. США, указали на важность развития интегрированной отчетности. Рассматривая данную модель отчетности как инструмент понимания бизнеса и распределения капитала, инвесторы указали на потребность для инвестиционного процесса в раскрытии информации как по бизнес-моделям и стратегиям, так и по ресурсам организаций – объектов инвестиций.

В октябре 2017 г. в Амстердаме впервые состоялся конгресс по интегрированной отчетности, где обсуждались актуальные вопросы в области интегрированной отчетности. В нем приняли участие 250 бизнес-лидеров и инвесторов, что свидетельствует о высокой заинтересованности в совместном поиске путей решения проблем, сдерживающих более масштабный переход на инновационную модель публичной отчетности.

Что касается непосредственно самих Нидерландов, то здесь наблюдается позитивная динамика в отношении интегрированной отчетности. К октябрю 2017 г. ее приняли 28 компаний, зарегистрированных на бирже. Такому положению дел способствовал пересмотр в 2016 г. Кодекса корпоративного управления Нидерландов, который теперь согласуется с принципами интегрированной отчетности.

Следует отметить, что большое значение концепции интегрированной отчетности придают и в странах Ближнего Востока. В декабре 2017 г. генеральный директор МСИО Ричард Ховитт посетил Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ) и Саудовскую Аравию для обсуждения важности перехода к интегрированной отчетности и поддержки усилий этих стран по включению концепции интегрированной отчетности в их государственные стратегии (Vision 2021 в ОАЭ и Vision 2030 в Саудовской Аравии)⁷.

28 февраля–01 марта 2018 г. в Токио состоится международная конференция МСИО в партнерстве с Международной сетью по корпоративному управлению (International Corporate Governance Network – ICGN). Выбор места проведения конференции не случаен. За последний год Япония сделала большой рывок в сфере интегрированной отчетности – свыше 400 японских компаний перешли на интегрированную отчетность⁸. Этому поспособствовал ряд мер, предпринятых на государственном уровне в предыдущие годы, среди которых:

⁷ New Trend for Middle East Companies Moving towards Listing to Adopt 'Integrated Reporting'. URL: <http://uaebusiness.com/2017/12/13/integrated-reporting/>

⁸ IIRC Newsletter: Highlights from 2017. Progress Made towards Integrated Reporting throughout 2017. URL: <https://mailchi.mp/theiirc/iirc-newsletter-690305>

- создание Министерством экономики, торговли и промышленности Японии в июле 2012 г. Лаборатории корпоративной отчетности (The Corporate Reporting Lab) как платформы для обсуждения, изучения и предложения путей более эффективного взаимодействия между компаниями и инвесторами и раскрытия информации для повышения корпоративной ценности⁹;
- утверждение Кабинетом министров Японии в июне 2013 г. Стратегии возрождения Японии, которая содержала ряд важных мер, таких как разработка «Принципов для ответственных институциональных инвесторов» (японской версии Кодекса управления), поддержка фондовых бирж Японии по стимулированию повышения качества корпоративного управления путем уточнения листинговых правил или разработки новых фондовых индексов, учитывающих данный аспект;
- разработка и принятие в феврале 2014 г. Кодекса управления, подготовленного Советом экспертов при Агентстве финансовых услуг Японии и предназначенного для институциональных инвесторов¹⁰;
- утверждение Кабинетом министров в июне 2014 г. пересмотренной Стратегии возрождения Японии, в которой в качестве ключевых мер определены разработка Кодекса корпоративного управления и «содействие диалогу между компаниями и инвесторами в направлении устойчивого создания корпоративной ценности»¹¹;
- разработка и публикация в марте 2015 г. Японского кодекса корпоративного управления, предназначенного для компаний, имеющих листинг на фондовых биржах, вступившего в действие с 01.06.2015. Кодекс поощряет конструктивное взаимодействие между компаниями и инвесторами по вопросам корпоративной ценности, включая стратегии, риски и возможности, управление;
- публикация в апреле 2015 г. доклада о конкурентоспособности и стимулировании устойчивого роста (известного как «Обзор Ито»), подготовленного исследовательской группой, созданной Министерством экономики, торговли и промышленности Японии в сентябре 2014 г., и направленного на улучшение диалога между

бизнесом и инвесторами. В нем были сформулированы конкретные рекомендации по созданию среды для развития взаимопониманий между компаниями и инвесторами, включая всестороннее раскрытие информации. Интегрированная отчетность признана в докладе как эффективный инструмент для улучшения отношений с инвесторами¹².

Кроме того, Министерством экономики, торговли и промышленности Японии опубликован ряд руководств по раскрытию корпоративной информации в интегрированной отчетности, что облегчает работу составителей отчетности.

Следует отметить, все эти достижения стали возможны также благодаря активной работе Японской региональной сети по интегрированной отчетности под руководством Японского института сертифицированных общественных бухгалтеров (JICPA) и Японской финансовой корпорации (Japan Exchange Group, Inc.) (образована в 2013 г. путем объединения Токийской фондовой биржи и Осакиской биржи ценных бумаг). Японский институт сертифицированных общественных бухгалтеров (JICPA) внес значимый вклад в разработку и продвижение концепции интегрированной отчетности, в налаживание контакта между МСИО и японским руководством с помощью различных мероприятий как на международном, так и на национальном уровне.

Для выявления тенденций развития интегрированной отчетности в глобальном масштабе нами исследована статистика представленных в международной базе Corporate Register¹³ интегрированных отчетов за период 2012–2017 гг. по состоянию на 15.01.2018¹⁴.

Анализ динамики интегрированных отчетов по данным Corporate Register представлен на *рис. 1* и свидетельствует о том, что принятие Международных основ интегрированной отчетности по всему миру растет быстрыми темпами. Если в 2012 г. было опубликовано всего 55 интегрированных отчетов, то в 2014, т.е. после официального утверждения Международных основ интегрированной отчетности, количество размещенных в базе интегрированных отчетов составило уже 270, а в 2016 г. – свыше 500.

Следует отметить, что в зависимости от полноты соответствия требованиям Международного совета по интегрированной отчетности интегрированные отчеты

⁹ Corporate Reporting Lab. Progress Report. November 2015 – December 2016. URL: http://www.meti.go.jp/english/press/2017/pdf/0301_004a.pdf

¹⁰ Japan's Corporate Governance Code. URL: http://www.fsa.go.jp/en/refer/councils/corporate_governance/20150306-1/01.pdf

¹¹ Report on the Study Group concerning Promoting Dialogue between Companies and Investors for Sustainable Growth. URL: http://www.meti.go.jp/english/press/2015/0423_02.html

¹² Там же.

¹³ Corporate Register – крупнейшая международная база, в которой более чем 15 000 компаний со всего мира ежегодно публикуют свои нефинансовые отчеты, включающая на начало 2018 г. более 93 300 нефинансовых отчетов.

¹⁴ Это важно учитывать при проведении дальнейших исследований, поскольку компании могут постоянно пополнять базу не только новыми отчетами, но и отчетами за предыдущие периоды.

в базе Corporate Register разделены на 2 уровня. В первый уровень включены отчеты, в которых сделана ссылка на то, что при их подготовке компания следовала рекомендациям МСИО или непосредственно использовала Международные основы интегрированной отчетности, во второй уровень – отчеты, в которых помимо всего перечисленного раскрываются как минимум два вида капитала из шести, определенных Международными основами.

Как видно из *рис. 1* в 2012 г. было опубликовано всего 3 интегрированных отчета, раскрывающих хотя бы 2 вида капитала, в 2013 – 19 отчетов. С 2014 г. доля интегрированных отчетов второго уровня стала стабильно увеличиваться и в 2016 г. было опубликовано 272 интегрированных отчета первого уровня и 229 интегрированных отчетов второго уровня. В 2017 г. доля отчетов, раскрывающих два и более вида капитала, превысила долю отчетов первого уровня.

Исследование интегрированных отчетов, представленных в Corporate Register, в региональном разрезе показало, что в 2016 г. 33,3% интегрированных отчетов были опубликованы африканскими компаниями, 31,8% – европейскими, 23,3% – компаниями из Азии, 8,5% – южноамериканскими компаниями, 1,7% – североамериканскими, 0,8% австралийскими компаниями и 0,6% компаниями из стран Ближнего Востока¹⁵.

Общее количество интегрированных отчетов и их доля в структуре нефинансовых отчетов по состоянию на конец 2016 г. в разрезе 13 стран, чьи компании разместили в Corporate Register наибольшее число интегрированных отчетов, представлены на *рис. 2*.

В тройку стран-лидеров по общему количеству опубликованных интегрированных отчетов входят ЮАР, Япония и Испания. Россия находится на 12-м

месте, опубликовав более 25 отчетов. По доле интегрированных отчетов в общем числе опубликованных нефинансовых отчетов также лидирующую позицию занимает ЮАР, поскольку более 520 отчетов из 2 467 являются интегрированными. Это и не удивительно, ведь именно ЮАР является страной, где впервые стала составляться интегрированная отчетность. Еще в феврале 2010 г. Йоханнесбургская фондовая биржа ввела обязательное требование, обязывающее листинговые компании, чьи акции котируются на бирже, представлять интегрированную отчетность. Россия занимает третье место (5% нефинансовой отчетности приходится на интегрированную).

Отраслевой разрез опубликованных в Corporate Register интегрированных отчетов по состоянию на конец 2016 г. представлен на *рис. 3*.

Изложенное позволяет заключить, что концепция интегрированной отчетности нашла поддержку среди компаний по всему миру и разной отраслевой принадлежности.

Количество составляемых с учетом требований МСИО и представляемых в международных базах интегрированных отчетов постоянно растет. Интерес к интегрированной отчетности проявляют не только отдельные экономические субъекты, но и государственные и общественные организации в различных странах из разных регионов, заинтересованные в устойчивости бизнеса на основе повышения информационной прозрачности. Рост осведомленности российских составителей отчетности и заинтересованных сторон об изменении вектора развития публичной отчетности в сторону интегрированной отчетности будет способствовать активизации процесса ее внедрения в российскую управленческую практику.

¹⁵ Corporate Register.

URL: <http://www.corporateregister.com/stats/>

Таблица 1
Проекты МСИО по продвижению интегрированной отчетности

Table 1
The IIRC projects to promote integrated reporting

Название проекта	Участники проекта	Цель проекта
<IR> Business Network (Бизнес-сеть)	Коммерческие организации – сторонники принятия Международных основ <IR>	Обмен опытом и передовой практикой составления интегрированной отчетности
<IR> Investor Network (Сеть инвесторов)	Институциональные и частные инвесторы	Сотрудничество по вопросам выявления недостатков в отчетности и путей их преодоления
<IR> Public Sector Pioneer Network (Сеть в государственном секторе)	Институт государственных финансов и бухгалтерского учета, организации общественного сектора	Внедрение Международных основ интегрированной отчетности в общественном секторе с целью улучшения транспарентности и укрепления доверия
<IR> Pension Fund Network (Сеть пенсионных фондов)	Пять пенсионных фондов Австралии	Сотрудничество по вопросам учета информационных запросов пенсионных фондов при составлении интегрированной отчетности
<IR> Technology Initiative (Инициатива по технологии)	Ведущие компании в области технологических решений	Исследование возможности применения информационных технологий при внедрении интегрированной отчетности
<IR> Banking Network (Банковская сеть)	Банки	Расширение работы Бизнес-сети, сосредоточение внимания на актуальных для банков аспектах применения Международных основ
<IR> Insurance Network (Страховая сеть)	Страховщики и перестраховщики	Расширение работы Бизнес-сети, сосредоточение внимания на актуальных для этой отрасли аспектах применения Международных основ
<IR> Accountancy Body Network (Сеть бухгалтерской организации)	Международная федерация бухгалтеров	Обмен идеями, знаниями, опытом и ресурсами между бухгалтерскими органами по вопросам <IR>
<IR> Academic Network (Академическая сеть)	Ученые	Вовлечение ученых в процесс взаимного сотрудничества и информационного обмена с составителями отчетности, поставщиками финансового капитала, политиками. Проведение научных исследований о преимуществах <IR> и другим важным аспектам

Источник: составлено авторами на основе данных МСИО¹⁶

Source: Authoring, based on the International Integrated Reporting Council (IIRC) data

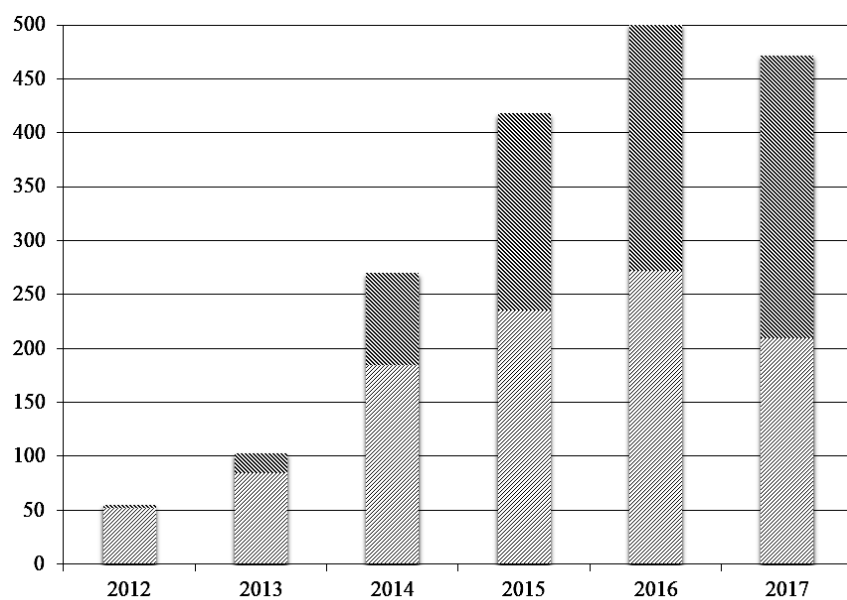
¹⁶ Международный совет по интегрированной отчетности. URL: <http://integratedreporting.org>

Рисунок 1

Динамика опубликованных в Corporate Register интегрированных отчетов по всем странам и отраслям экономики в 2012–2017 гг.

Figure 1

Dynamics of integrated reports across all countries and sectors in 2012–2017, published in Corporate Register



■ 2 уровень. Отчет ссылается на МСФО и (или) на Международные Основы <ИО> и в нем указаны как минимум 2 типа капитала, определенных Международными Основами <ИО>

■ 1 уровень. Отчет ссылается на МСФО и (или) на Международные Основы <ИО>

Источник: составлено авторами на основе данных Corporate Register¹⁷

Source: Authoring, based on the Corporate Register data

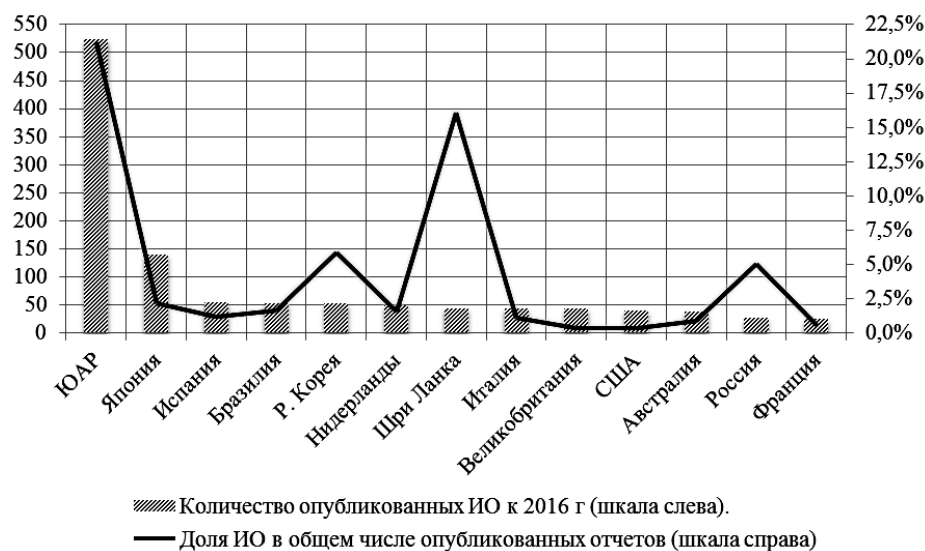
¹⁷ Corporate Register. URL: <http://www.corporateregister.com/stats/>

Рисунок 2

Топ-13 стран – лидеров по общему числу опубликованных интегрированных отчетов и их доле в структуре нефинансовых отчетов, размещенных в базе Corporate Register на конец 2016 г.

Figure 2

Top-13 countries worldwide and the percentage of integrated reports in the overall non-financial reports published in Corporate Register at the 2016 year end



Источник: составлено авторами на основе данных Corporate Register¹⁸

Source: Authoring, based on the Corporate Register data

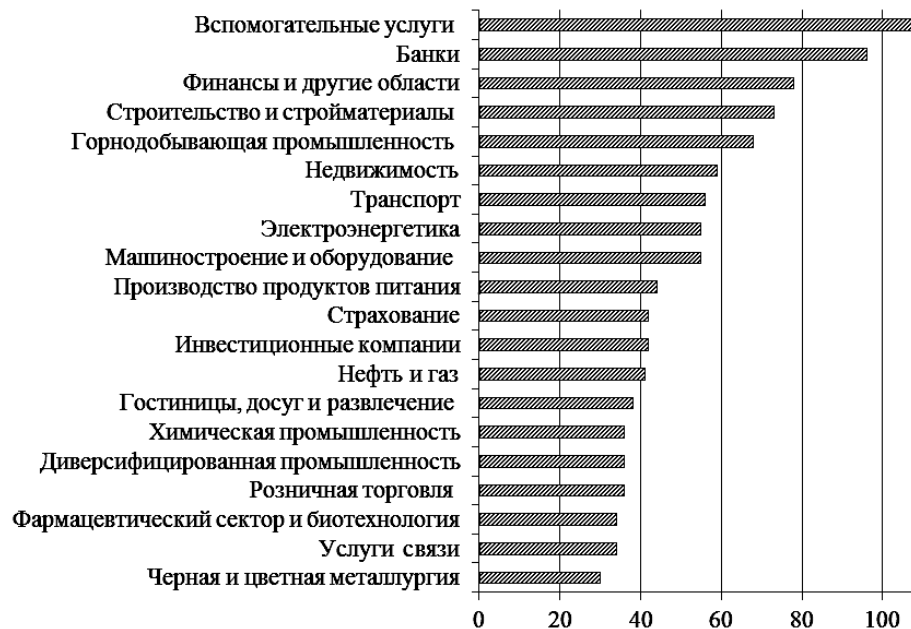
¹⁸ Там же.

Рисунок 3

Принципиальная схема аналитического разреза «Финансовая структура»
процессного и проектно-ориентированного бюджетирования

Figure 3

Analytical section *Financial Structure* of activity-based budgeting and project-oriented budgeting:
A principal scheme



Источник: составлено авторами на основе данных Corporate Register¹⁹

Source: Authoring, based on the Corporate Register data

Список литературы

1. Алексеева И.В. Развитие содержания интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики // Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика. 2015. № 1. С. 87–91.
2. Безверхий К.В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства // Облік і фінанси. 2014. № 3. С. 8–14. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_3_3
3. Безверхий К.В. Интегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2016. № 4. С. 43–58. URL: <http://wiki.kneu.edu.ua/bitstream/2010/21014/1/43-58.pdf>
4. 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>
5. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2014. № 1. С. 74–85. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-kontseptualnyh-osnovah-i-strukture-mezhdunarodnogo-standarta-po-integrirovannoy-otchetnosti>
6. Єршова Н.Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: економіка. 2016. Т. 1. № 1. С. 451–459. URL: http://www.visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/47/1/47_75.pdf
7. Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // Аудиторские ведомости. 2017. № 3. С. 23–34. URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv405.pdf>

¹⁹ Там же.

8. Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: нематериальные виды капитала // Инновационное развитие экономики. 2016. № 4. С. 247–254.
URL: http://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no_4_34.pdf
9. Лоханова Н.А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности – возможный подход к структуризации // Современные проблемы науки и образования. 2012. № 6. URL: <http://science-education.ru/ru/article/view?id=7801>
10. Максимова В.Ф., Кузіна Р.В. Деякі питання формування складу фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія: Економіка. 2015. Вип. 2. Ч. 1. С. 243–249. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4076>
11. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: практика составления: монография. М.: РУДН, 2016. 206 с.
12. Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2016. № 4. С. 58–68.
13. Плотников В.С., Плотникова О.В. Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности // Аудитор. 2014. № 10. С. 42–50. URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=4604>
14. Рудакова Т.А., Семиколонова М.Н. Интегрированная отчетность как результат информационных ожиданий пользователей // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2017. Т. 11. № 3. С. 101–107. URL: <https://doi.org/10.14529/em170314>
15. 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>
16. Чернов В.А. Интегрированное информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития хозяйственной деятельности // Современные технологии управления. 2017. № 1. URL: <http://sovman.ru/article/7303/>
17. Штукельбергер К. Интегрированная отчетность как ключевая новация в этическом управленческом мышлении // Экономические стратегии. 2017. Т. 19. № 6. С. 194–201.
18. Драгер Х. Интегрированная отчетность должна работать для всех // Экономические стратегии. 2017. Т. 19. № 3. С. 176–185.
19. Кинг М. Мы должны повернуть за угол и выйти на проспект стабильного капитализма // Экономические стратегии. 2014. Т. 16. № 2. С. 6–13.
20. King M., Roberts L. *Integrate: Doing Business in the 21st Century*. Cape Town, Juta & Company Ltd, 2013, 150 p.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем 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.

INTERNATIONAL TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING

Natal'ya V. MALINOVSKAYA^{a,*}, Mikhail D. MALINOVSKI^b^a Peoples' Friendship University of Russia, Moscow, Russian Federation
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>^b Peoples' Friendship University of Russia, Moscow, Russian Federation
29mike29mike@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-8593-976X>

* Corresponding author

Article history:

Received 12 January 2018

Received in revised form

8 February 2018

Accepted 22 February 2018

Available online

15 March 2018

JEL classification: M40, M41**Keywords:** integrated reporting, framework, international initiatives**Abstract****Subject** This article considers the issues related to the problem of promoting of integrated reporting as an innovative model of public reporting in international practice.**Objectives** The article aims to raise awareness about international trends in the development of integrated reporting and activate the process of adopting and supporting the concept of integrated reporting by Russian economic entities.**Methods** The methodology of the study includes the methods of analysis, synthesis, generalization, and abstraction.**Results** We present certain research findings concerning the development trends of integrated reporting worldwide. The core study contents are the world's most important events of 2017 in the area of integrated reporting, the experience of Japan in the development of a new model of public reporting, and the dynamics of quantity and quality of integrated reports during the period of 2012 to 2017 both worldwide and by industry sector.**Conclusions** The disclosed international trends facilitate the raising of awareness among preparers and stakeholders about moving from traditional reporting to integrated reporting and are focused on enhancing its implementation in the Russian management practice.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Malinovskaya N.V., Malinovskii M.D. International Trends in the Development of Integrated Reporting. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 3, pp. 332–343.
<https://doi.org/10.24891/ia.21.3.332>**References**

1. Alekseeva I.V. [Integrated development of content in the reporting of sustainable economic development]. *Nauchnyi vestnik Volgogradskogo filiala RANKhiGS. Seriya Ekonomika = Scientific Bulletin of VAPA. Series: Economics*, 2015, no. 1, pp. 87–91. (In Russ.)
2. Безверхий К.В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства. *Облік і фінанси*, 2014, no. 3, pp. 8–14. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_3_3
3. Безверхий К.В. Інтегрована звітність підприємства: економічна сутність поняття. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*, 2016, no. 4, pp. 43–58. URL: <http://wiki.kneu.edu.ua/bitstream/2010/21014/1/43-58.pdf>
4. Vakhrushina M.A., Tolcheeva A.A. [Corporate reporting as the result of reports evolution of a company]. *Vestnik Permskogo universiteta. Seria 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>
5. Get'man V.G. [On the concepts and the structure of international integrated reporting standard]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting, Account Analysis and Audit*, 2014, no. 1, pp. 74–85. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-kontseptualnyh-osnovah-i-strukture-mezhdunarodnogo-standarta-po-integrirovannoy-otchetnosti> (In Russ.)

6. Єршова Н.Ю. Розвиток методологічних основ формування інтегрованої звітності. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: економіка*, 2016, vol. 1, no. 1, pp. 451–459.
URL: http://www.visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/47/1/47_75.pdf
7. Efimova O.V. [Matrix approach to formation and information disclosure of resources in integrated reporting]. *Auditorskije vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 3, pp. 23–34.
URL: <http://elib.f.a.ru/art2017/bv405.pdf> (In Russ.)
8. Kogdenko V.G. [Analysis of integrated reporting: intangible types of capital]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2016, no. 4, pp. 247–254.
URL: http://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/zhurnal_no_4_34.pdf (In Russ.)
9. Lokhanova N.A. [The composition of indicators of integrated corporate reporting is a possible approach to structuring]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2012, no. 6. (In Russ.) URL: <http://science-education.ru/ru/article/view?id=7801>
10. Максимова В.Ф., Кузіна Р.В. Деякі питання формування складу фінансових і нефінансових показників інтегрованої звітності. *Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія: Економіка*, 2015, no. 2, part 1, pp. 243–249.
URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4076>
11. Malinovskaya N.V. *Integrirovannaya otchetnost': praktika sostavleniya: monografiya* [Integrated reporting: practice of preparation: a monograph]. Moscow, RUDN University Publ., 2016, 206 p.
12. Malinovskaya N.V. [Methods of preparation of integrated reporting]. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh = Accounting in Construction Companies*, 2016, no. 4, pp. 58–68. (In Russ.)
13. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [The concept of preparation of financial statements: the concept of consolidated financial statements and the international concept of integrated reporting]. *Auditor*, 2014, no. 10, pp. 42–50. URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=4604> (In Russ.)
14. Rudakova T.A., Semikolenova M.N. [Integrated reporting as a result of information expectations of users]. *Vestnik YuUrGU. Seriya: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2017, vol. 11, no. 3, pp. 101–107. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.14529/em170314>
15. Serebryakova T.Yu. [Integrated Accounting and Reporting: Institutional Approach]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting, Account Analysis and Audit*, 2016, no. 2, pp. 24–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovanny-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod> (In Russ.)
16. Chernov V.A. [The integrated information and analytical providing sustainable development of economic activity]. *Sovremennye tekhnologii upravleniya*, 2017, no. 1. (In Russ.)
URL: <http://sovman.ru/article/7303/>
17. Stueckelberger Ch. [Integrated Reporting as a Key Innovation in Ethical Management Thinking]. *Ekonomicheskie strategii = Economic Strategies*, 2017, vol. 19, no. 6, pp. 194–201. (In Russ.)
18. Drager H. [Integrated Reporting Should Work for Everybody]. *Ekonomicheskie strategii = Economic Strategies*, 2017, vol. 19, no. 3, pp. 176–185. (In Russ.)
19. King M. [We Need to Turn the Corner and Walk Out at the Avenue of Stable Capitalism]. *Ekonomicheskie strategii = Economic Strategies*, 2014, vol. 16, no. 2, pp. 6–13. (In Russ.)
20. King M., Roberts L. *Integrate: Doing Business in the 21st Century*. Cape Town, Juta & Company Ltd, 2013, 150 p.

Conflict-of-interest notification

We, the authors 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.