

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ПЕРЕХОДА К ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ

доктор экономических наук, доцент,
профессор департамента аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>
SPIN-код: 6163-4825

История статьи:

Рег. № 37/2022
Получена 06.02.2022
Получена в
доработанном виде
16.02.2022
Одобрена 28.02.2022
Доступна онлайн
15.03.2022

УДК 657.37

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

интегрированная
отчетность, Фонд
отчетности о
ценности,
руководство по
переходу к
интегрированной
отчетности,
дорожная карта
процесса перехода
к интегрированной
отчетности

Аннотация

Предмет. Организационные аспекты процесса перехода к интегрированной отчетности, которые необходимо учитывать организациям при внедрении этой перспективной модели корпоративной отчетности.

Цели. Раскрыть содержание основных этапов разработки плана по переходу к интегрированной отчетности, изложенных в Руководстве Фонда отчетности о ценности – новой глобальной организации, продвигающей концепцию интегрированной отчетности и отраслевые стандарты в области устойчивого развития, образованной в результате слияния Международного совета по интегрированной отчетности и Совета по стандартам учета в области устойчивого развития.

Методология. При проведении исследования использовались методы анализа, синтеза, сравнения, обобщения, абстрагирования.

Результаты. В статье раскрыто содержание основных этапов на пути к переходу на формирование интегрированной отчетности, рассмотрена типовая дорожная карта процесса перехода к интегрированной отчетности, которая может стать основой для разработки организациями индивидуального плана перехода к этой перспективной модели корпоративной отчетности с учетом своих уникальных обстоятельств.

Выводы. Разработанное Фондом отчетности о ценности руководство по переходу к интегрированной отчетности направлено на оказание методической помощи составителям нового вида корпоративной отчетности. В нем обобщен практический опыт организаций, перешедших на формирование интегрированной отчетности. Предлагаемый Фондом отчетности о ценности алгоритм организации процесса перехода к интегрированной отчетности не содержит кардинальных новшеств по сравнению с ранее сформулированными российскими учеными предложениями. Ценность рассмотренного руководства состоит в том, что оно представлено разработчиком концепции интегрированной отчетности и вызывает большее доверие со стороны пользователей, особенно тех, кто предпочитает следовать инструктивным документам.

Для цитирования: Малиновская Н.В. Организация процесса перехода к интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 3. – С. 300 – 313.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>

Корпоративная отчетность играет важную роль в обеспечении эффективности функционирования и долгосрочной устойчивости глобальных рынков капитала, предоставляя инвесторам, регуляторам и правительствам необходимую финансовую информацию и информацию в области устойчивого развития о деятельности компании.

Для повышения ценности корпоративной отчетности и преодоления присущих ей проблем, связанных с фрагментарностью раскрытия информации, отсутствием взаимосвязи между темами устойчивого развития, финансовыми рисками и возможностями, отсутствием причинно-следственных связей между стратегическими целями, бизнес-моделью, способностью создания ценности в долгосрочной перспективе, компании в последнее десятилетие стали переходить на формирование интегрированной отчетности, концепция которой разработана Международным советом по интегрированной отчетности.

Однако, несмотря на все большее признание данной модели корпоративной отчетности в мировой практике, не многие российские компании внедрили ее в свою управленческую практику. Такое состояние дел обусловлено следующими причинами:

- задержкой в принятии Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», проект которого уже практически четыре года находится на рассмотрении;
- принятием ряда нормативных документов, разрешающих не раскрывать или ограничить объем раскрываемой информации¹ в целях снижения существующих и возможных отрицательных последствий мер ограничительного характера, введенных США и Европейским союзом в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Как результат, лидеры в области интегрированной отчетности – компании атомной отрасли перестали быть локомотивом развития интегрированной отчетности в России.

¹ Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»: постановление Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.
URL: <https://rulaws.ru/goverment/Postanovlenie-Pravitelstva-RF-ot-04.04.2019-N-400/>; О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 27.11.2020 № 287н. URL: <https://rulaws.ru/acts/Prikaz-Minfina-Rossii-ot-27.11.2020-N-287n/>

Фактором, сдерживающим переход российских компаний на формирование интегрированной отчетности, также является отсутствие в Международных основах интегрированной отчетности (как выпущенных в декабре 2013 г., так и в пересмотренных²) конкретных рекомендаций по подготовке интегрированного отчета. В отличие от финансовой отчетности, где системы информационных технологий и организационные процессы разрабатывались и совершенствовались в течение многих десятилетий, системы и процессы подготовки интегрированного отчета все еще находятся в стадии разработки.

На ликвидацию данного пробела направлены научные исследования ряда российских ученых. В работах Н.В. Малиновской [1, 2], О.В. Рожновой, Я.И. Устиновой, Т.И. Кришталевой и др. [3], Ю.В. Новожиловой [4, 5], Н.А. Продановой, Н.Г. Бочкаревой и др. [6, 7] предложены методика формирования интегрированного отчета, организационный механизм процесса подготовки интегрированной отчетности, информационно-аналитический инструментальный формирования данного вида отчетности, а также методика самооценки бизнеса в целях формирования отчетности.

Понимая значимость данной проблемы, Фонд отчетности о ценности (Value Reporting Foundation) – новый глобальный разработчик стандартов, образованный в июне 2021 г. в результате слияния Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) и Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), – свой первый документ «Переход к интегрированной отчетности. Руководство по началу работы»³ посвятил решению именно этой проблемы. Основная цель выпущенного руководства – помочь составителям отчетов разработать свой индивидуальный план перехода к интегрированной отчетности. Таким образом, руководство дополняет пересмотренные Международные основы интегрированной отчетности (январь 2021)⁴, являясь еще одним инструментом, способствующим внедрению интегрированной отчетности в управленческую практику.

Руководство содержит шесть разделов.

В первом разделе дается объяснение основных положений, изложенных в Международных основах интегрированной отчетности (январь 2021), а

² The International <IR> Framework (January 2021). URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>

³ Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

⁴ The International <IR> Framework (January 2021). URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>

именно: почему следует составлять интегрированный отчет, как его подготовить, и что в него следует включить.

Второй раздел посвящен выявлению движущих сил, ускоряющих процесс перехода к интегрированной отчетности, поскольку у каждой организации могут быть свои побудительные мотивы: сформировать более широкое представление о ценности; усовершенствовать процесс разработки стратегии и ее реализации; улучшить кросс-функциональное взаимодействие, улучшить раскрытие информации в области устойчивого развития и другие⁵. Идентификация мотивации к переходу на формирование интегрированной отчетности имеет существенное значение для обеспечения поддержки данной инициативы высшим руководством, а также для разработки действенного плана мероприятий по переходу к интегрированной отчетности. Различие в целях перехода на составление интегрированной отчетности требует осуществления разных действий, поскольку предполагается достижение разных результатов, что, в свою очередь, влияет на приоритетность реализации фундаментальных концепций и ведущих принципов интегрированной отчетности. Пример взаимосвязи побуждающих мотивов перехода к интегрированной отчетности, требуемых для этого действий, предполагаемых результатов и концептуальных основ интегрированной отчетности показан в *табл. 1*.

Существенную помощь в формировании побудительных мотивов перехода к интегрированной отчетности оказывает знание существующих и потенциальных выгод от внедрения интегрированной отчетности [9–12], в том числе с точки зрения конкурентных преимуществ, стратегии, операционной эффективности и затрат на формирование отчетности.

В третьем разделе дается обзор действий, которые следует осуществить на предварительном этапе, для того чтобы создать основу для перехода к интегрированной отчетности. К ним относятся:

- обеспечение поддержки на высшем уровне, поскольку наличие ясной приверженности высшего руководства концепции интегрированной отчетности и интегрированного мышления, понимание потенциальных преимуществ от ее внедрения имеют ключевое значение для успешного внедрения интегрированной отчетности;
- определение надлежащих ресурсов. Внедрение интегрированной отчетности требует определенных ресурсов, причем не только

⁵ Автором рассматривались цели развития интегрированной отчетности в организациях государственного сектора [8], которые не потеряли актуальности на сегодняшний день и важнейшими из которых являются: информационное обеспечение реализации функции государственного и общественного контроля эффективности использования бюджетного финансирования; демонстрация социальной ответственности и приверженности концепции устойчивого развития; защита от масштабной коммерциализации; и др.

финансовых и человеческих, но и такого ресурса, как время. Выделение достаточного времени на анализ Международных основ <IR>, разработку концепции внедрения интегрированной отчетности, поиск потенциальных подводных камней – это время, потраченное с пользой, особенно в первые годы перехода к интегрированной отчетности. Кроме того, позитивное влияние на процесс перехода к интегрированной отчетности и выстраивание взаимодействия окажет использование на важнейших этапах специалистов, обладающих практическим опытом в данной области;

- содействие взаимопониманию в рамках всей организации. Поскольку концепция интегрированной отчетности предполагает трансляцию в интегрированном отчете ключевым заинтересованным сторонам целостного взгляда на способность организации создавать ценность на протяжении времени через всю совокупность взаимосвязей между стратегией, корпоративным управлением, результатами деятельности и перспективами на будущее во взаимодействии с внешней средой, она знаменует собой отход от традиционного делового мышления. Это может стать причиной разногласий внутри организации, поэтому достижение общего понимания целей, мотивов перехода к интегрированной отчетности, концептуальных основ ее построения – неотъемлемая процедура подготовительного этапа;
- применение инклюзивного, общекомандного подхода. Определившись с мотивацией перехода к интегрированной отчетности, важно донести это до команды, которая будет заниматься подготовкой отчетности. В зависимости от состояния учетных и информационных систем конкретной организации, возможно, потребуется доработка некоторых элементов процесса отчетности, что может, в свою очередь, привести к сопротивлению или скептическому настроению отдельных работников. В такой ситуации потребуется освещение возникающих проблем, поощрение их конструктивного решения;
- сведение к минимуму изолированного мышления. Интегрированная отчетность неразрывно связана с взаимодополняющим ее процессом – интегрированным мышлением, предполагающим взаимосвязь и взаимодействие всех структурных подразделений организации. Внутренняя разрозненность структурных подразделений, нацеленность отдельных бизнес-единиц исключительно на достижение своих ключевых показателей эффективности без учета более широких организационных целей может препятствовать переходу к интегрированной отчетности и, что еще более важно, развитию интегрированного мышления. В этой связи достижение надлежащего баланса между интересами отдельных структурных подразделений, с одной стороны, и обеспечением целостного, общеорганизационного мышления, с другой, имеет

принципиальное значение на протяжении всего пути перехода к интегрированной отчетности.

В четвертом разделе указаны факторы, которые могут повлиять на внедрение концепции интегрированной отчетности в управленческую практику конкретной организации, а также рассмотрены пять альтернативных путей постепенного перехода к интегрированной отчетности с указанием преимуществ и проблем для каждого из них.

Несмотря на то, что у каждой организации свой путь к интегрированному отчету, который во многом зависит не только от ее опыта и существующих условий, но и от ее планов на будущее, есть общие факторы, которые могут повлиять на внедрение интегрированной отчетности, в частности:

- правовой статус организации, отраслевая принадлежность, размер организации;
- совокупность имеющихся у организации средств коммуникации и вспомогательных процессов или инфраструктуры;
- требования к корпоративной отчетности в определенной юрисдикции;
- знакомство с добровольными инициативами в области публичной отчетности, знание сходств и различий в стандартах (руководствах, основах), выпущенных ведущими международными организациями-разработчиками стандартов (основ, руководств) в данной сфере;
- предполагаемые сроки публикации интегрированного отчета.

Все эти факторы указывают на индивидуальный для каждой организации подход при переходе к интегрированной отчетности. В то же время накопленный в мировой практике опыт внедрения интегрированной отчетности позволил Фонду отчетности о ценности обобщить возможные альтернативные подходы постепенного перехода к интегрированному отчету, наблюдаемые на практике:

- применение Международных основ <IR> к внутренней управленческой отчетности до распространения этого опыта на внешнюю отчетность;
- применение Международных основ <IR> к годовому отчету, комментариям руководства, стратегическому отчету и т.п. до выпуска отдельного интегрированного отчета;
- встраивание ведущих принципов и элементов содержания интегрированного отчета, установленных в Международных основах <IR>, в существующий отчет об управлении, об устойчивом развитии или другой вид публичной отчетности;

- публикация интегрированного отчета в дополнение к годовому отчету или регуляторной отчетности;
- объединение существующих публичных отчетов в целях оптимизации раскрываемой информации на основе учета положений Международных основ <IR> с течением времени.

Однако независимо от выбранного организацией индивидуального пути перехода к интегрированной отчетности некоторые процедуры присущи всем:

- анализ пробелов в существующей отчетности;
- оценка масштабов и эффективности механизмов взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- усовершенствование процесса определения существенности;
- проверка эффективности систем сбора данных и контроля информации.

Пятый раздел содержит пример дорожной карты процесса перехода к интегрированной отчетности (*табл. 2*), включающей в себя шесть этапов и конкретные действия на каждом из них, которые необходимо осуществить в целях перехода на формирование интегрированной отчетности. В руководстве даются практические советы по реализации действий, включенных в типовую дорожную карту⁶.

Следует отметить, что в целом рассмотренное руководство по началу работы при переходе к интегрированной отчетности не содержит каких-либо инновационных предложений. Практически такой же перечень мероприятий предложен в диссертационном исследовании автора⁷, где алгоритм организации процесса подготовки интегрированной отчетности представлен двумя стадиями: предварительной и основной, содержание которых представлено в *табл. 3*.

Ценность же Руководства от Фонда отчетности о ценности прежде всего состоит в том, что это – рекомендации от разработчика концепции интегрированной отчетности, что особенно важно для российских организаций, привыкших следовать инструктивным документам, а не научным изысканиям.

⁶ Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

⁷ Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика. М.: Финансовый ун-т при Правительстве РФ, 2016. 381 с.
URL: <http://www.fa.ru/org/div/uank/autorefs/dissertations/%D0%9C%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F%20%D0%9D.%D0%92.%2083a24460fbb04afc5aa8f54d26bbd2e7.pdf>

Таким образом, выпущенное Фондом отчетности о ценности практическое руководство по переходу к интегрированной отчетности вместе с Международными основами интегрированной отчетности (январь 2021), базой данных примеров интегрированных отчетов⁸, где собраны передовые практики раскрытия информации, должны стать ключевыми ресурсами для организаций, приступающих к внедрению интегрированной отчетности.

Таблица 1

Взаимосвязь цели, действий, результата перехода к интегрированной отчетности и Международных основ интегрированной отчетности

Table 1

The interrelation between the goal, actions, result of the transition to integrated reporting and the International Integrated Reporting Framework

Компоненты	Содержание	
Область совершенствования	Управление организацией	Отчетность организации
Цель	Формирование более широкого взгляда на ценность	Улучшение отчетности в области устойчивого развития
Действия	Определить ключевые группы заинтересованных сторон на основе организационной цели и ценностного предложения. Составить перечень существующих каналов взаимодействия и найти пути взаимодействия с недостаточно представленными группами. Обеспечить надежные процессы сбора и интерпретации интересов заинтересованных сторон. Оценить, какое влияние это окажет на долгосрочный успех организации	Выявить критически важные факторы и последствия для человеческого, социального и связанного капитала, а также природного капитала. Выбрать прокси-показатели для отслеживания величины и основных причин результатов бизнес-модели с точки зрения воздействия на капиталы. Создать надежные источники данных, методики, процессы для сбора достоверной информации. Связать доверие, положительные и отрицательные результаты со способностью создавать ценность
Результат	Более четкая связь между ценностью для организации и ценностью для других заинтересованных сторон	Основанный на данных подходах, отражающий связь организации с устойчивым развитием
Приоритетные концепции и принципы интегрированной отчетности	Создание ценности для организации и для других. Отношения с заинтересованными сторонами, достоверность и полнота, последовательность и сопоставимость	Процесс, посредством которого создается, сохраняется или разрушается ценность. Капиталы. Отношения с заинтересованными сторонами

Источник: составлено автором на основе: Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

⁸<IR> Examples Database. URL: <http://examples.integratedreporting.org>

Source: Authoring, based on Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021.

URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

Таблица 2

Пример дорожной карты процесса перехода к интегрированной отчетности

Table 2

A sample roadmap for the transition to integrated reporting

Этапы	Действия
1. Организационный этап	1.1 Установление ответственности за интегрированную отчетность. 1.2 Формирование кросс-функциональной команды для организации процесса перехода к интегрированной отчетности. 1.3 Разработка базы ключевых ресурсов
2. Составление плана	2.1 Рассмотрение всех решений через призму трех фундаментальных концепций интегрированной отчетности. 2.2 Определение границы отчетности. 2.3 Выявление в существующей отчетности пробелов
3. Определение потребностей в информации	3.1 Описание потребностей в информации и ее источников. 3.2 Выявление существенных вопросов. 3.3. Определение формата раскрытия информации
4. Оценка систем и средств контроля	4.1 Анализ механизмов взаимодействия с заинтересованными сторонами. 4.2 Проверка адекватности информационных систем и средств внутреннего контроля. 4.3 Оценка деятельности по аудиту и выражению уверенности
5. Подготовка содержания интегрированного отчета	5.1 Формирование проекта контекстной информации. 5.2 Обновление предварительного отчета по итогам года. 5.3 Доработка содержания отчета на основе систематического пересмотра
6. Улучшение процесса	6.1 Разработка и внедрение механизма обратной связи. 6.2 Определение проблем и решений. 6.3 Мониторинг за прогрессом и внедрение успешных действий в стандартные процедуры

Источник: составлено автором на основе: Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021.

URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

Source: Authoring, based on Transition to Integrated Reporting: A Guide to Getting Started. Value Reporting Foundation. <IR> Framework. September 2021.

URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/09/Transition-to-integrated-reporting_A-Getting-Started-Guide.pdf

Таблица 3

Алгоритм организации процесса подготовки интегрированной отчетности

Table 3

An algorithm to organize the integrated reporting process

Стадия	Перечень мероприятий
1. Предварительная	1.1 Изучение сходства и различия интегрированной отчетности по сравнению с другими видами публичной отчетности. 1.2 Изучение лучших мировых практик раскрытия информации.

	1.3 Сравнительный анализ имеющейся информации и необходимой для подготовки интегрированного отчета.
	1.4 Выявление подлежащих устранению информационных разрывов.
	1.5 Определение степени заинтересованности и вовлеченности высшего руководства в процесс подготовки существующей отчетности.
	1.6 Определение ожидания высшего руководства в связи с внедрением интегрированной отчетности.
	1.7 Изучение финансовых, кадровых, технических возможностей внедрения интегрированной отчетности и др.
2. Основная	2.1 Определение лиц, наделенных управленческими функциями, ответственных за формирование отчетности.
	2.2 Распределение ответственности за подготовку определенной части отчета между структурными подразделениями.
	2.3 Организация процесса сбора информации.
	2.4 Установление перечня форм и графика представления информации.
	2.5 Определение временных рамок подготовки отчета.
	2.6 Разработка дизайна и формирование отчета.
	2.7 Внутренняя оценка качества информации интегрированного отчета

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Малиновская Н.В. Раскрытие информации о капиталах в интегрированной отчетности // Бухучет в здравоохранении. 2015. № 11-12. С. 23–29.
2. Малиновская Н.В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2016. № 4. С. 58–68.
3. Рожнова О.В., Устинова Я.И., Кришталева Т.И. и др. Методические и организационные аспекты формирования прозрачной отчетности экономических субъектов: монография / под ред. О.В. Рожновой. М.: КноРус, 2019. 194 с.
4. Новожилова Ю.В. Модель информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности с позиции истинной стоимости компании // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 15. С. 880–896. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.15.880>
5. Новожилова Ю.В. Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности: оценка влияния стейкхолдеров на изменение создаваемой стоимости // Статистика и Экономика. 2017. № 1. С. 43–50. URL: <https://doi.org/10.21686/2500-3925-2017-1-43-50>
6. Проданова Н.А., Бочкарева Н.Г. Внутренняя самооценка деятельности организации как важнейший этап подготовки интегрированной корпоративной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2018. № 9. С. 4–8.

7. *Prodanova N.A., Davydova A.S., Sotnikova L.V. et al. Fundamental Approaches for the Formation of Integrated Corporate Reporting. International Journal of Economics and Business Administration*, 2019, vol. 7, no. 3, pp. 293–304. URL: <https://doi.org/10.35808/ijeba/326>
8. *Малиновская Н.В. Концепция составления интегрированной отчетности в организациях государственного сектора // Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 11. С. 644–658. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.11.644>
9. *Герасимова Л.Н. Интегрированная бухгалтерская отчетность: преимущества и перспективы развития в России // Аудит и финансовый анализ*. 2014. № 4. С. 33–35.
10. *Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: решение проблемы информационной прозрачности // Экономика. Бизнес. Банки*. 2014. № 4. С. 92–102.
11. *Калабихина И.Е., Досиков В.С., Волошин Д.А. Интегрированная отчетность – новый уровень прозрачности современной корпоративной отчетности // Проблемы рыночной экономики*. 2017. № 2. С. 45–50. URL: <http://www.market-economy.ru/archive/2017-02/08-2017-02-45-50-voloshin.pdf>
12. *Безверхий К.В. Переваги інтегрованої звітності підприємства // Фінанси, облік і аудит*. 2018. Вип. 2. С. 254–277. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/handle/2010/34018?show=full>

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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

ORGANIZING THE TRANSITION TO INTEGRATED REPORTING

Natal'ya V. MALINOVSKAYA

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>

Article history:

Article No. 37/2022
Received 6 Feb 2022
Received in revised
form 16 February 2022
Accepted 28 Feb 2022
Available online
15 March 2022

JEL classification:
M40, M41

Abstract

Subject. This article discusses the organizational aspects of the transition to integrated reporting that organizations need to take into account when implementing this prospective corporate reporting model.

Objectives. The article aims to reveal the content of the main stages of development of the plan for the transition to integrated reporting, set out in the Guide of the Value Reporting Foundation, a new global nonprofit organization promoting the concept of integrated reporting and industry-specific sustainability accounting standards, formed as a result of the merger of the International Integrated Reporting Council and the Sustainability Accounting Standards Board.

Methods. The research is based on analysis, synthesis, comparison, generalization, and abstraction.

Results. The article reveals the content of the main stages of the transition to integrated reporting formation, considers a typical roadmap for the transition to integrated reporting, which can become the basis for organizations to develop an individual plan for the transition to this promising model of corporate reporting, taking into account their unique circumstances.

Conclusions. The guide proposed by the Value Reporting Foundation for the transition to integrated reporting is aimed at providing methodological assistance to compilers of a new type of corporate reporting. It summarizes the practical experience of organizations that have implemented the integrated reporting model. It was found that the Value Reporting Foundation's algorithm for the transition to integrated reporting does not contain fundamental innovations in comparison with the proposals previously formulated by Russian scientists. The value of the reviewed guide is that it is presented by the standard-setter of the integrated reporting concept, and it causes greater trust of users, especially those ones who prefer to follow the guidance documents.

Keywords: integrated reporting, Value Reporting Foundation, guide on transition to integrated reporting, roadmap for transition to integrated reporting

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Malinovskaya N.V. Organizing the Transition to Integrated Reporting. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 3, pp. 300–313.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>

References

1. Malinovskaya N.V. [Disclosures capitals in integrated reporting]. *Bukhuchet v zdavookhraneni* = *Accounting in Healthcare*, 2015, no. 11-12, pp. 23–29. (In Russ.)
2. Malinovskaya N.V. [Methods of preparation of integrated reporting]. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh*, 2016, no. 4, pp. 58–68. (In Russ.)
3. Rozhnova O.V., Ustinova Ya.I., Krishtaleva T.I. et al. *Metodicheskie i organizatsionnye aspekty formirovaniya transparentnoi otchetnosti ekonomicheskikh sub"ektov: koll. monografiya* [Methodological and organizational aspects of transparent reporting of economic entities: a collective monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2019, 194 p.
4. Novozhilova Yu.V. [A model of information and analytical support of integrated reporting from the company's true value position]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 15, pp. 880–896. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.15.880>
5. Novozhilova Yu.V. [Information and analytical support of integrated reporting: evaluation of the stakeholders' influence on the change of the created value]. *Statistika i Ekonomika* = *Statistics and Economics*, 2017, no. 1, pp. 43–50. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.21686/2500-3925-2017-1-43-50>
6. Prodanova N.A., Bochkareva N.G. [Internal self-assessment of the organization as the most important stage of preparation of integrated corporate reporting]. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh*, 2018, no. 9, pp. 4–8. (In Russ.)
7. Prodanova N.A., Davydova A.S., Sotnikova L.V. et al. Fundamental Approaches for the Formation of Integrated Corporate Reporting. *International Journal of Economics and Business Administration*, 2019, vol. 7, no. 3, pp. 293–304. URL: <https://doi.org/10.35808/ijeba/326>
8. Malinovskaya N.V. [The concept of integrated reporting in public sector organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 11, pp. 644–658. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.11.644>

9. Gerasimova L.N. [Integrated financial report: advantages and the outlook in Russia]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2014, no. 4, pp. 33–35. (In Russ.)
10. Malinovskaya N.V. [Integrated reporting: informational transparency troubleshooting]. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*, 2014, no. 4, pp. 92–102. (In Russ.)
11. Kalabikhina I.E., Dosikov V.S., Voloshin D.A. [The integrated reporting - the new level of transparency modern corporate reporting]. *Problemy rynochnoi ekonomiki*, 2017, no. 2, pp. 45–50. (In Russ.)
URL: <http://www.market-economy.ru/archive/2017-02/08-2017-02-45-50-voloshin.pdf>
12. Безверхий К.В. Переваги інтегрованої звітності підприємства // Фінанси, облік і аудит. 2018. Вип. 2. С. 254–277.
URL: <https://ir.kneu.edu.ua/handle/2010/34018?show=full>

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.