

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Национальные стандарты учета
и отчетности*

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ: ВЫЗОВЫ ВРЕМЕНИ

Ольга Ильинична АВЕРИНА ^{a,*},
Наталья Федоровна КОЛЕСНИК ^b

^a доктор экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н.П. Огарёва (МГУ им. Н.П. Огарёва),
Саранск, Российская Федерация
oiaverina@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2446-1802

^b доктор экономических наук, профессор,
Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
им. Н.П. Огарёва (МГУ им. Н.П. Огарёва),
Саранск, Российская Федерация
kolesniknf@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3456-0984

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 192/2023
Получена 04.05.2023
Получена в
доработанном виде
10.07.2023
Одобрена 13.07.2023
Доступна онлайн
15.08.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 338.22.021.1
JEL: M40

Аннотация

Предмет. Формирование актуальной и достоверной информации, обеспечивающей прозрачность и подотчетность деятельности образовательного учреждения. Инновационный подход к составлению интегрированной отчетности в части формирования совокупности финансовых и нефинансовых показателей, на основе которых можно осуществлять контроль за эффективностью использования ресурсов образовательного учреждения и осуществления качества образовательных услуг.

Цели. Развитие концептуальных подходов и практических рекомендаций к составлению интегрированной отчетности государственного образовательного учреждения высшего образования.

Методология. В процессе исследования использовались общенаучные и специальные приемы и методы: наблюдение и изучение накопленного опыта, приемы концептуального и социально-философского анализа, процедуры системного, сравнительного и факторного анализа.

Результаты. Определен концептуальный подход к формированию интегрированного отчета. Построена бизнес-модель вуза, рассматриваемая с точки зрения создания конкурентных преимуществ образовательного учреждения и реализуемых в вузе процессов. Обоснован порядок составления интегрированного отчета, позволяющего по-новому оценить результаты деятельности образовательного учреждения с учетом факторов, влияющих на

Ключевые слова: образовательное учреждение, интегрированная отчетность, бизнес-модель, цепочка ценностей, финансовые и нефинансовые показатели

процесс создания цепочки ценностей. Обоснована необходимость синтеза финансовых и нефинансовых показателей с учетом интересов заинтересованных сторон не только в эффективности финансовой деятельности образовательного учреждения, но и его способности давать высокое качество знаний, умений и навыков.

Выводы. Научные положения и практические рекомендации, изложенные в статье, нацелены на дальнейшее повышение эффективности менеджмента образовательного учреждения в контексте обеспечения качества и уровня прозрачности отчетности в условиях вызовов современной эпохи.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Аверина О.И., Колесник Н.Ф. Интегрированная отчетность образовательного учреждения: вызовы времени // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 8. – С. 882 – 903.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.8.882>

Важнейшей задачей реализации Национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» является создание эффективной системы сбора, обработки, хранения и предоставления потребителям пространственных данных, удовлетворяющих потребности государства, бизнеса и граждан в актуальной и достоверной информации, обеспечивающей прозрачность и подотчетность деятельности экономических субъектов¹.

В качестве одного из элементов данной системы может выступить интегрированная отчетность. Несмотря на сравнительно недавнее появление данного понятия (начало 2000-х гг.), интегрированная отчетность достаточно активно используется и является одним из основных направлений совершенствования системы корпоративной отчетности. При этом следует отметить, что формирование и составление интегрированной отчетности должно происходить совместно с подготовкой и составлением бухгалтерской отчетности.

Активному развитию интегрированной отчетности и повышению ее информативности способствовало создание в 2017 г. Национального регистра интегрированных отчетов, включающего базу интегрированных отчетов российских компаний. При этом в числе наиболее часто публикующих интегрированную отчетность были отмечены производственный и финансовый секторы экономики, на которые приходится более 50% составляемых интегрированных отчетов².

¹ О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы: Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/

² Национальный реестр интегрированных отчетов.
URL: <http://csrjournal.com/22579-opublikovan-nacionalnyj-reestr-integrirovannoj-otchetnosti.html>

Наиболее слабой позицией в этом процессе являются организации государственного сектора экономики вообще и образовательных учреждений в частности. Между тем, учреждения образовательного сектора экономики в современных условиях являются полноправными участниками экономических рыночных отношений, как и другие коммерческие организации, в связи с чем актуализируются проблемы повышения уровня информационной прозрачности в целях выполнения государственного и общественного контроля за эффективностью использования ресурсов и осуществления качества образовательных услуг.

Значимость исследования заключается в развитии теоретических аспектов роли и места интегрированной отчетности вуза, разработке порядка создания интегрированного отчета, удовлетворяющего потребности всех заинтересованных пользователей на основе интеграции информации.

Проблемы формирования интегрированной отчетности находятся в центре внимания как отечественных, так и зарубежных ученых, исследователей, экономистов.

Немаловажное значение в развитии интегрированной отчетности имело развитие позитивистской теории бухгалтерского учета. Согласно ей и по справедливому утверждению В.В. Ковалева: «Бухгалтерский учет рассматривается как отрасль научных знаний, посвященная объяснению, предсказанию и формированию тенденций развития учетной практики как области человеческой деятельности, информационно обеспечивающей принятие управленческих решений в отношении экономических субъектов» [1].

Основными факторами становления и развития нефинансовой отчетности явились возникновение принципиально новых объектов бухгалтерского учета и методов их оценки, информационных запросов пользователей, смена контрольной функции учета на коммуникационную, что изменило подходы к составлению бухгалтерской отчетности, и это направление было поддержано многими ведущими учеными в области экономики, в частности С.А. Дипица-младшим и Р.Дж. Экклзом [2].

Однако до сих пор, по мнению М.А. Вахрушиной, отчетность большинства российских организаций по своей экономической сущности остается бухгалтерской и ретроспективной [3].

Недостаточность прогнозного характера отчетных данных бухгалтерской отчетности затрагивается в работах О.В. Рожновой [4].

В то же время О.В. Ефимова, хотя и подчеркивает проблему дефицита данных, необходимых для оценки долгосрочной устойчивости компании,

указывает на недопустимость ее решения путем «систематизации разрозненной информации» [5].

Согласно мнению Р.Г. Каспиной, как российские, так и иностранные инвесторы и кредиторы заинтересованы в прозрачной и достоверной корпоративной отчетности, включающей не только информацию о финансовом состоянии организации, но и информацию о стратегии развития компании [6].

Зарубежными исследователями С. Busco, M.L. Frigo, A. Riccaboni и P. Quattrone интегрированная отчетность рассматривается как современная социальная и управленческая инновация, в которой ряд инициатив, организаций и отдельных лиц начали объединяться в ответ на потребность в последовательном, совместном и международно признанном подходе к изменению корпоративной отчетности; интегрированный отчет содержит информацию о том, каким образом управление, результаты и перспективы организации приводят к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективах [7].

Отдельные аспекты, связанные с формированием интегрированной отчетности, представлены в работах Р.П. Бульги [8], В.Г. Гетьмана [9], Т.Ю. Дружиловской [10], В.Г. Когденко и М.В. Мельник [11], Н.В. Малиновской [12], В.С. Плотникова и О.В. Плотниковой [13].

Работы указанных авторов в основном посвящены интегрированной отчетности реального сектора экономики.

Исследования, проведенные Р.П. Бульгой [8], Е.Н. Домбровской [14], Т.П. Карповой [15], затрагивают вопросы возможности формирования интегрированной отчетности организациями государственного сектора, бюджетными учреждениями.

В частности, Т.П. Карпова отмечает: «...особый интерес вызывает информация об эффективности деятельности исполнительной власти субъектов Федерации (структура и состав аппарата управления, результативность управления, коррумпированность и т.д.). Собственников предприятия, поставщиков, покупателей, кредиторов, налоговые органы, акционеров интересует другая информация: какую концепцию бизнеса выстроила и придерживается организация (корпорация, общество); данные о доходах и эффективности использования ресурсов; об изменении доли собственного капитала и его сохранности; об эффективности инвестиций; о правильности исчисления и полноте уплаты налогов и т.п.» [15].

S. Iacuzzi, A. Garlatti, P. Fedele и A. Lombrano приводят в качестве аргумента в пользу интегрированной отчетности (<IR>) и ее потенциал, чтобы

привести к изменениям в государственном секторе, путем изучения ее на практике и анализа проблем, связанных с ее внедрением [16].

Большой вклад в исследование интегрированной отчетности и отчетности в области устойчивого развития в высших учебных заведениях в контексте добровольной отчетности внесли такие ученые, как I. Brusca, M. Labrador и M. Larran, уделив особое внимание инновационному испанскому университету [17].

С.А. Adams в своей работе отмечает, как интегрированное мышление и отчетность дают возможность достичь цели в области устойчивого развития и способствуют созданию ценности для заинтересованных сторон университетов [18].

В работах A. di Vaio, T. Syriopoulos, F. Alvino и R. Palladino рассматривается роль интегрированной отчетности (<IR>) и интегрированного мышления в достижении устойчивых бизнес-моделей (Sustainable Business Model, SBM), направленных на интеграцию процессов внутренней среды, а также лучшее распределение ресурсов и капитала для создания долгосрочной стоимости [19].

M.W. Johnson, C.M. Christensen и H. Kagermann под бизнес-моделью понимают совокупность взаимосвязанных элементов: предложение о ценности; формула прибыли; ключевые ресурсы; ключевые процессы [20].

По мнению M.J. Eyring, M.W. Johnson и H. Nair, основная проблема построения бизнес-модели зачастую не соответствует условиям и особенностям внешней и внутренней среды [21].

По мнению О.В. Заборовской и М.Г. Ковязиной, в основе построения бизнес-модели вуза должно быть единение трех сил в обществе: вузов, бизнеса и правительства [22].

С позиции реализуемых бизнес-процессов внутренней среды предлагают формировать бизнес-модель и ряд отечественных авторов [23].

В соответствии с точкой зрения Н.В. Грищенко в основе построения бизнес-модели должен быть подход, ориентированный на потребителя и создание для него ценности³.

Поддерживая точки зрения упомянутых исследователей, считаем, что формирование интегрированного отчета образовательного учреждения наиболее эффективно при построении его бизнес-модели, учитывающей специфику его деятельности и определяемой в значительной степени тем,

³ Грищенко Н.В. Бизнес-модель образовательной организации: постановка задачи // Тенденции развития науки и образования: материалы конференции. 2017, январь.
URL: <https://doi.org/10.26907/2542-0410.2017.01.0882-0903>

что большинство образовательных учреждений являются государственными, а потому не могут полностью перенимать и внедрять принципы рыночной экономики в своей деятельности. Бизнес-модель должна быть построена на основе внутренних бизнес-процессов образовательного учреждения, направленных на создание цепочки ценностей и ориентацию на формирование и поддержание его имиджа и репутации.

Материалами исследования послужили нормативные и правовые акты в области национального и международного бухгалтерского учета и отчетности; научная литература; статистические данные; данные внутренней отчетности, действующей практики системы бухгалтерского учета государственного образовательного учреждения высшего образования (далее – Университет).

Опытно-экспериментальной базой исследования явились государственные учреждения высшего образования Российской Федерации.

Формирование бизнес-модели Университета целесообразно рассматривать с позиции процессного подхода, а именно, последовательности выполняемых видов работ по преобразованию входящих элементов в требуемый результат (новой потребительной стоимости) (*рис. 1*).

Информация интегрированного отчета должна отражать ценность бизнес-модели Университета для заинтересованных сторон и соответствовать таким принципам, как:

- 1) ориентация на перспективу;
- 2) связность информации;
- 3) взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) существенность;
- 5) краткость;
- 6) достоверность и полнота;
- 7) постоянство и сопоставимость.

Остановимся более подробно на данных принципах.

Ориентация на перспективу требует обязательного включения в интегрированный отчет результатов анализа стратегии образовательного учреждения, а также способности организации в соответствии с данной стратегией выполнять свою основную миссию.

Второй принцип – *связность информации* – предполагает составление интегрированного отчета на основе взаимосвязи и взаимозависимости факторов, влияющих на способность образовательного учреждения достигать своей стратегии в течение длительного времени.

Принцип «*взаимодействие с заинтересованными лицами*» означает исследование характера и качества отношений Университета с основными заинтересованными сторонами, а также их потребностей и интересов.

Информация, раскрываемая в интегрированном отчете, должна соответствовать принципу «*существенность*», поскольку от нее зависят экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой информации, и способность Университета выполнять свою миссию в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Реализация принципа «*краткость*» предполагает включение в интегрированный отчет пояснений для понятия стратегии, принципов управления, результатов деятельности и перспектив развития Университета.

Согласно принципу «*достоверность и полнота*» интегрированный отчет включает важные согласованные события без значительных погрешностей, способных оказать воздействие на подлинность представленной информации. При этом должно соблюдаться и такое условие, как отсутствие предубеждения касательно подбора существенной информации.

Принцип «*постоянство и сопоставимость*» проявляется в том, что информация интегрированного отчета неизменна на протяжении продолжительного периода и сопоставима с аналогичной информацией других образовательных учреждений.

Политика формирования и предоставления отчета предполагает преемственность отчетного периода и будущего. Ее изменение может быть осуществлено в целях повышения качества предоставленной в отчете информации.

Бизнес-модель Университета рассматривается нами через призму двух подходов:

- с точки зрения создания конкурентных преимуществ образовательного учреждения;
- с точки зрения реализуемых в вузе процессов.

Согласно первому подходу Университету необходимо формировать и поддерживать свой имидж, выстраивать взаимоотношения с потребителями и стейкхолдерами, интегрироваться с бизнесом, позиционировать

престижность обучения, усиливать свои конкурентные преимущества, активнее взаимодействовать на международном уровне.

С точки зрения процессного подхода рассматриваются процессы создания цепочки ценностей, где на входе – капитал (ресурсы) Университета. Базируясь на технической инфраструктуре и путем протекания различных процессов, на выходе создается конечный результат, предназначенный для потребителя. Совокупность процессов протекает в условиях влияния государства и давления конкурентов.

Важным системообразующим элементом капитала для бизнес-модели Университета, на наш взгляд, является человеческий капитал. Высшее учебное заведение представляет целостную конструкцию, элементами которой являются учебная, научная, воспитательная и другая деятельность его структурных подразделений. При этом важными характеристиками человеческого капитала будет являться вовлеченность студентов в образовательный и научно-исследовательский процессы.

Учитывая, что интеллектуальный капитал – это интеллектуальная собственность и важнейший ресурс создания цепочки ценностей, и поддерживая точку зрения ученых [10, 14, 24], под интеллектуальным капиталом вуза понимаем результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства, поддерживающие репутацию Университета на национальном и международных рынках научно-образовательных услуг, а также знания и результаты знаний сотрудников и студентов.

Имущественный капитал представляет собой имущество (включая наличные и безналичные денежные средства), которое отвечает следующим условиям:

- принадлежит учреждению и (или) находится в его пользовании;
- контролируется учреждением в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- включает в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

При этом полезный потенциал – это применимость имущества в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, которое не всегда сопровождается поступлением денежных средств. Полезный потенциал характеризуется определенными потребительскими свойствами. Будущими экономическими выгодами от его использования можно считать поступления денежных средств (их эквивалентов), например, арендные платежи. В условиях цифровой экономики обязательным элементом в структуре имущественного капитала Университета является IT-капитал.

Следует остановиться и на такой важной составляющей капитала, как финансовый капитал. В Международном стандарте по интегрированной отчетности финансовый капитал рассматривается как «объединение средств, которые имеются у организации для использования при производстве товаров или оказании услуг, а также поступают через финансирование (долговое, доленое финансирование и гранты) или создаются в результате операций или инвестиций»⁴. Финансовый капитал Университета формируется за счет поступления денежных средств из разных источников: бюджетов разных уровней (субсидии на выполнение государственного задания, целевые субсидии и др.), а также внебюджетных (доходы от деятельности, приносящей доход).

Согласно второму подходу возникает необходимость в формировании финансовой и нефинансовой информации в разрезе следующих центров ответственности (ЦО):

- затрат;
- доходов и прибыли;
- инвестиций;
- социальной ответственности;
- информационной безопасности.

Центр затрат представляет объединенный блок подразделений вуза, отвечающих за формирование затрат производственно-хозяйственной деятельности. Именно здесь возникает первичное потребление ресурсов и осуществляются бюджетное планирование, анализ, учет и контроль расходов, а также консолидируются расходы первичных мест возникновения затрат.

Центр доходов – это группа подразделений вуза, контролирующих доходы от предоставления образовательных услуг, выполнения научных работ и услуг, деятельности по обеспечению образовательного и научно-исследовательского процессов.

Центр прибыли – это сегмент, руководитель которого отвечает за получение финансового результата.

Центр инвестиций – это подразделения вуза, отвечающие за эффективное использование инвестиций в развитие материально-технической базы, повышение квалификации преподавателей, создание благоприятных

⁴ Международный стандарт интегрированной отчетности <ИО>. С. 13.

URL: www.inesnet.ru/wp-content/uploads/2014/05/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf#1

бытовых условий для студентов и персонала в целях повышения престижа Университета.

Центр социальной ответственности – это группа подразделений вуза, отвечающих за социальную поддержку и безопасность жизнедеятельности сотрудников и студентов.

Центр информационной безопасности – это блок подразделений вуза, обеспечивающих хранение и обработку информации организации учебного процесса, научно-исследовательской и других видов деятельности, персональных данных студентов и сотрудников и иной конфиденциальной информации.

При этом ректор Университета может одновременно выступать в качестве центра ответственности: инвестиций, доходов, прибыли, затрат, социальной ответственности и информационной безопасности.

Формирование совокупности ключевых показателей (финансовых и нефинансовых) позволит построить механизм воздействия через них на ЦО и на мотивацию деятельности их сотрудников. В связи с этим при формировании данных показателей во внимание должна приниматься область функционирования определенного центра ответственности. В вузах обычно существует такая ситуация, когда на одни и те же показатели влияют несколько ЦО. Ответственность за отдельные из этих показателей сложно разделить между ЦО, поэтому они с определенной степенью детализации будут входить в бюджеты всех ЦО, которые оказывают на них какое-либо влияние. Но основная обязанность по их выполнению должна возлагаться на центр ответственности наиболее высокого уровня (*табл. 1*).

Показатели ЦО должны подвергаться тщательному контролю, что актуализирует необходимость унификации и объединения всех видов учетных данных Университета как технически (на уровне документации), так и организационно (на видоизмененной методической основе). Конечная цель – конструирование интегрированного документа, устраивающего потребителей (*рис. 2*).

Ведущая роль отводится управленческому учету, который имеет возможность быстро настраиваться на любые информационные потребности.

Это предполагает модернизацию компонентов учетных систем (методологии, методики, организации учетного процесса, процедур сбора и обработки учетной информации); оформление эндогенного порядка раскрытия информации финансового и нефинансового характера в финансовом и управленческом учете; координацию деятельности центров ответственности; развитие интегрированного мышления; применение в деятельности

Университета принципов социальной ответственности согласно Международному стандарту ISO 26000:2010 – Guidance on Social Responsibility – «Руководство по социальной ответственности»⁵.

Порядок подготовки и формирования интегрированной отчетности желательно рассмотреть в виде двух этапов: предварительного и основного.

Предварительный этап предполагает следующее.

1. Исследование передовых международных практик в области подготовки интегрированной отчетности.
2. Сравнительный анализ собранной и подготовленной информации, а также информации, существенной для подготовки интегрированного отчета.
3. Определение степени заинтересованности администрации Университета в процессе подготовки отчетности и раскрытии определенных показателей.
4. Оценку финансовых, кадровых и технических возможностей для внедрения интегрированной отчетности.

Следующий этап процесса подготовки интегрированной отчетности включает два компонента: методический и организационный.

Методический компонент обеспечивает формирование политики интегрированной отчетности, ее границы, структуру и состав информации, определяемые по каждому элементу отчета.

Организационный компонент включает: подбор состава лиц, распределение ответственности за подготовку той или иной части отчета; организацию процесса сбора информации; определение перечня форм интегрированного отчета, проведение внутренней оценки качества информации интегрированного отчета.

С возникновением современных вызовов появилась и объективная необходимость в проведении исследований, комплексно охватывающих теоретические и методические вопросы формирования интегрированной отчетности в образовательных учреждениях. Составление интегрированной отчетности в большей части основано на информации управленческого учета, система которого еще недостаточно развита в образовательных учреждениях.

⁵ ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Национальный Стандарт Российской Федерации «Руководство по социальной ответственности». (ISO 26000:2010 – Guidance on Social Responsibility): утв. и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29.11.2012 № 1611-ст. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200097847>

В исследовании предложен подход к формированию интегрированной отчетности, основывающийся на следующих принципах: ориентация на будущее; связность информации; взаимодействие с заинтересованными сторонами; существенность; краткость; достоверность и полнота; постоянство и сопоставимость.

Информационный массив для подготовки и составления интегрированной отчетности должен основываться на построении бизнес-модели Университета с использованием ключевых финансовых и нефинансовых показателей.

Для обеспечения всех заинтересованных пользователей информацией о деятельности Университета, его социальной ответственности и информационной безопасности возникает необходимость в подготовке специалистов по формированию интегрированной отчетности, обладающих профессиональными компетенциями не только по бухгалтерскому финансовому учету и отчетности и МСФО, но и по управленческому учету, социальной и экологической отчетности, стратегическому менеджменту, маркетингу, IT-технологиям.

Научные положения и практические рекомендации, изложенные в статье, определяют направления развития интегрированной отчетности образовательного учреждения в контексте повышения качества системы управления и повышения уровня прозрачности информации с учетом интересов заинтересованных сторон.

Таблица 1

Ключевые показатели центров ответственности

Table 1

Key indicators of Responsibility Centers

Тип ЦО	Задачи	Ключевые показатели	Центр ответственности	Структурные подразделения
Центр затрат	Определение объема и учет затрат. Контроль затрат. Оптимизация затрат	Контрольные цифры приема студентов. Объем затрат на осуществление образовательной деятельности. Доля затрат (по видам затрат), приходящаяся на одного студента/сотрудника (на одного НПР). Отношение фактических расходов от приносящей доход	Проректоры по учебной работе, научной работе, предпринимательской и международной деятельности, стратегическому и цифровому развитию, АХР и безопасности, молодежной политике. Руководители соответствующих структурных подразделений	Административно-управленческие и обслуживающие подразделения, факультеты и институты

		деятельности к итоговым запланирован- ным расходам		
Центр доходов	Планирование и учет доходов	Объем доходов. Доля дохода(по видам доходов), приходящегося на одного сотрудника (на одного НПР). Отношение фактических доходов от приносящей доход деятельности к итоговым запланирован- ным доходам	Проректоры по учебной работе, научной работе, предприниматель- ской и международной деятельности, стратегическому и цифровому развитию, АХР и безопасности, молодежной политике. Руководители соответствующих структурных подразделений	Факультеты, институты, научно- производственные лаборатории, социально-культурные объекты и пр.
Центр прибыли	Планирование и учет затрат, доходов, финансовых результатов	Чистый операционный результат. Доля чистого операционного результата (по видам) на одного сотрудника (на одного НПР)	Проректоры по учебной работе, научной работе, предприниматель- ской и международной деятельности, стратегическому и цифровому развитию, АХР и безопасности, молодежной политике. Руководители соответствующих структурных подразделений	Факультеты, институты, научно- производственные лаборатории, социально-культурные объекты и пр.
Центр инвестиций	Контроль затрат и доходов, а также оценка эффективности использования инвестиций центра ответственности	Объем средств, выделяемых на осуществление инвестиционной деятельности. Эффективность использования инвестиций (норма прибыли на инвестиции)	Ректор, проректор по стратегическому развитию, директора институтов, деканы факультетов	Департамент экономики и финансов, строительства и эксплуатации. Факультеты, институты
Центр социальной ответствен- ности	Продвижение идеи устойчивого развития через подготовку специалистов с учетом современных образовательных трендов	Процент трудоустроенных выпускников. Соотношение средней зарботной платы со среднеотра- слевыми показателями и показателями дорожной карты	Проректоры по учебной работе, научной работе, предприниматель- ской и международной деятельности, стратегическому развитию, АХР и безопасности, молодежной политике. Руководители соответствующих структурных подразделений	Департамент по молодежной политике, отдел социального развития и инклюзивного сопровождения. Факультеты, институты

Центр информа- ционной безопасности	Обеспечение защиты ИТ- инфраструктуры от случайных или направленных атак	Степень защищенности информационной системы. Количество случаев разглашения конфиденциаль- ных данных	Проректор по цифровому развитию. Руководители соответствующих структурных подразделений	Отделы новых информационных технологий, информационной безопасности, суперкомпьютерных технологий
--	--	---	---	---

Источник: авторская разработка

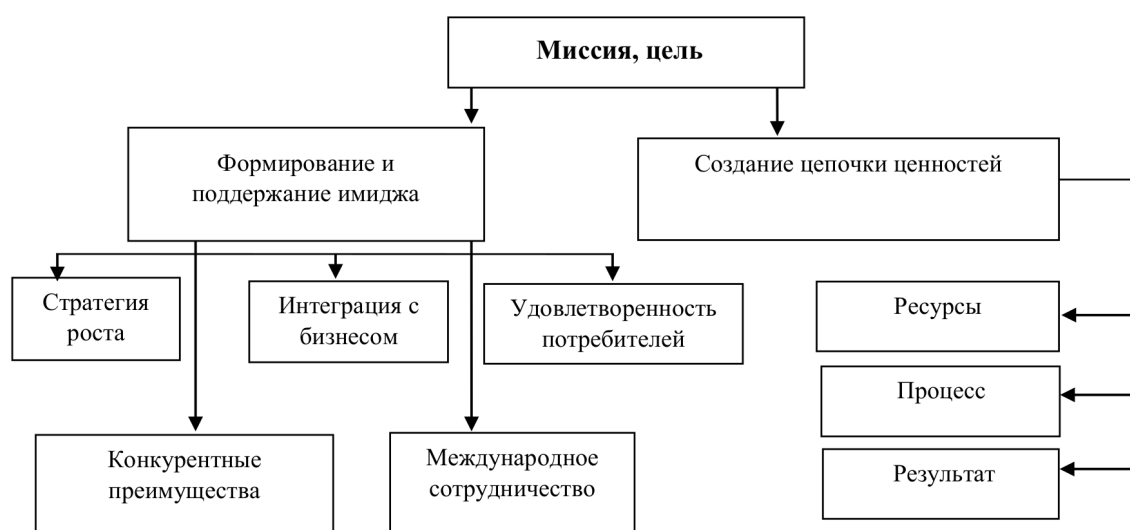
Source: Authoring

Рисунок 1

Бизнес-модель Университета

Figure 1

The University's business model



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2

Формирование интегрированного документа

Figure 2

Generating an integrated document



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Ковалев В.В. Бухгалтерский баланс в исторической ретроспективе // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2011. № 3. С. 85–99. URL: <https://economicsjournal.spbu.ru/article/view/2894>
2. Дипиаза-младший С.А., Эклз Р.Дж. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003. 216 с.
3. Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 25. С. 38–46. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=62454>
4. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. Т. 16. Вып. 15. С. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-finansovoy-otchetnosti-1/viewer>

5. *Ефимова О.В.* Отчет об устойчивом развитии как новая форма корпоративной отчетности компании // *Аудиторские ведомости*. 2014. № 8. С. 36–47. URL: <https://rucont.ru/efd/349182>
6. *Каспина Р.Г.* Институциональные аспекты потенциала высококачественной корпоративной отчетности // *Аудиторские ведомости*. 2013. № 5. С. 17–21. URL: <https://rucont.ru/efd/349062>
7. *Busco C., Frigo M.L., Riccaboni A., Quattrone P.* Integrated Reporting. Concepts and Cases that Redefine Corporate Accountability. Springer International Publishing Switzerland, 2013, 350 p. URL: <https://doi.org/10.1007/978-3-319-02168-3>
8. *Булыга Р.П.* Концепция формирования публичной отчетности ВУЗов // *Финансы: теория и практика*. 2015. № 6. С. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559/0>
9. *Гетьман В.Г.* О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 44. С. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-kontseptualnyh-osnovah-i-strukture-mezhdunarodnogo-standarta-po-integrirovannoy-otchetnosti-1>
10. *Дружиловская Т.Ю.* Проблемы интегрированной отчетности в публикациях современных ученых // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 11. С. 55–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-integrirovannoy-otchetnosti-v-publikatsiyah-sovremennyh-uchenyh>
11. *Когденко В.Г., Мельник М.В.* Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 10. С. 2–5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza>
12. *Малиновская Н.В.* Интегрированная отчетность: информационное значение, принципы составления: монография. М.: Финансовый университет, 2015. 159 с. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008066871>
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: <https://base.garant.ru/57519564/>

14. Домбровская Е.Н. Состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности в России (по материалам крупнейших государственных компаний) // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. № 4. С. 138–146.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sostoyanie-i-perspektivy-razvitiya-nefinansovoy-otchetnosti-v-rossii-po-materialam-krupneyshih-gosudarstvennyh-kompaniy-statya>
15. Карпова Т.П. О согласовании методологии трех бухгалтерских систем в процессе формирования единого учетного пространства // Учет. Анализ. Аудит. 2014. № 1. С. 45–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-soglasovanii-metodologii-treh-buhgalterskih-sistem-v-protsesse-formirovaniya-edinogo-uchetnogo-prostranstva>
16. Iacuzzi S., Garlatti A., Fedele P., Lombrano A. Integrated Reporting and Change: Evidence from Public Universities. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 2020, vol. 32, iss. 2, pp. 291–310.
URL: <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2019-0120>
17. Brusca I., Labrador M., Larran M. The Challenge of Sustainability and Integrated Reporting at Universities: A Case Study. *Journal of Cleaner Production*, 2018, vol. 188, pp. 347–354.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.03.292>
18. Adams C.A. The International Integrated Reporting Council: A Call to Action. *Critical Perspectives on Accounting*, 2015, vol. 27, pp. 23–28.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.07.001>
19. Di Vaio A., Syriopoulos T., Alvino F., Palladino R. “Integrated Thinking and Reporting” Towards Sustainable Business Models: A Concise Bibliometric Analysis. *Meditari Accountancy Research*, 2021, vol. 29, iss. 4, pp. 691–719.
URL: <https://doi.org/10.1108/MEDAR-12-2019-0641>
20. Johnson M.W., Christensen C.M., Kagermann H. Reinventing Your Business Model. *Harvard Business Review*, 2008, December, pp. 51–59.
URL: <https://hbr.org/2008/12/reinventing-your-business-model>
21. Eyring M.J., Johnson M.W., Nair H. New Business Models in Emerging Markets. *Harvard Business Review*, 2011, vol. 89, no. 1-2, pp. 89–95.
URL: <https://hbr.org/2011/01/new-business-models-in-emerging-markets>
22. Заборовская О.В., Ковязина М.Г. Бизнес-модели учреждений высшего образования в условиях инновационного развития региональной

экономики // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 1 (30). С. 132–137.

URL: <https://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/130/article-130-1302.pdf>

23. Бедрина С.Л., Богданова О.Б., Кийкова Е.В., Овсянникова Г.Л.

Моделирование бизнес-процессов вуза при внедрении процессного управления // Открытое образование. 2014. № 1(102). С. 4–11.

URL: <https://openedu.rea.ru/jour/article/view/100/102>

24. Есенбаева А.А., Лапаева М.Г. Интеллектуальная собственность вуза // Вестник ОГУ. 2012. № 13. С. 123–125.

URL: http://vestnik.osu.ru/2012_13/21.pdf

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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*National Standards of Accounting
and Reporting*

INTEGRATED REPORTING OF AN EDUCATIONAL INSTITUTION: CONTEMPORARY CHALLENGES

OI'ga I. AVERINA ^{a,*},
Natal'ya F. KOLESNIK ^b

^a National Research Ogarev Mordovia State University (MRSU),
Saransk, Republic of Mordovia, Russian Federation
oiaverina@mail.ru
ORCID: not available

^b National Research Ogarev Mordovia State University (MRSU),
Saransk, Republic of Mordovia, Russian Federation
kolesniknf@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 192/2023
Received 4 May 2023
Received in revised
form 10 July 2023
Accepted 13 July 2023
Available online
15 August 2023

JEL classification:
M40

Keywords: educational
facility, integrated
reporting, business
model, value chain,
financial and non-
financial indicators

Abstract

Subject. This article examines an innovative approach to the preparation of integrated reporting of a State-funded educational institution of higher education in order to monitor the effectiveness of the use of an educational institution's resources and improve the quality of educational services.

Objectives. The article aims to develop conceptual approaches and practical recommendations for the preparation of integrated reporting of a State-funded educational institution of higher education.

Methods. For the study, we used the methods of conceptual, social and philosophical, systems, comparative, and factorial analyses, and observation.

Results. The article defines a conceptual approach to the formation of an integrated report, presents a business model of the university from the point of view of creating competitive advantages of the educational institution and the processes implemented at the university, justifies the procedure for compiling an integrated report that helps to re-evaluate the results of the educational institution, taking into account the factors affecting the process of creating a value chain, as well as the need for synthesis of financial and non-financial indicators, taking into account the interests of stakeholders.

Conclusions. The scientific provisions and practical recommendations set forth in the article are aimed at further improving the efficiency of the management of an educational institution in the context of ensuring the quality and level of transparency of reporting, taking into account the challenges of the modern era.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Averina O.I., Kolesnik N.F. Integrated Reporting of an Educational Institution: Contemporary Challenges. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 8, pp. 882–903.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.8.882>

References

1. Kovalev V.V. [Balance-sheet in the historical retrospective]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*, 2011, no. 3, pp. 85–99.
URL: <https://economicsjournal.spbu.ru/article/view/2894> (In Russ.)
2. DiPiazza S.A. Jr., Eccles R.G. *Budushchee korporativnoi otchetnosti. Kak vernut' doverie obshchestva* [Building Public Trust: The Future of Corporate Reporting]. Moscow, Al'pina Publisher Publ., 2003, 216 p.
3. Vakhrushina M.A. [The accounting paradigm in global economy: Russia's problems and their solutions]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 25, pp. 38–46.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=62454> (In Russ.)
4. Rozhnova O.V. [Urgent problems of financial statement]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 15, pp. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-finansovoy-otchetnosti-1/viewer> (In Russ.)
5. Efimova O.V. [A Sustainability Report as a new form of corporate reporting of companies]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2014, no. 8, pp. 36–47. URL: <https://rucont.ru/efd/349182> (In Russ.)
6. Kaspina R.G. [Institutional aspects of the potential of high-quality corporate reporting]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2013, no. 5, pp. 17–21. URL: <https://rucont.ru/efd/349062> (In Russ.)
7. Busco C., Frigo M.L., Riccaboni A., Quattrone P. *Integrated Reporting. Concepts and Cases that Redefine Corporate Accountability*. Springer International Publishing Switzerland, 2013, 350 p.
URL: <https://doi.org/10.1007/978-3-319-02168-3>
8. Bulyga R.P. [A concept of the Russian higher educational institutions public reporting]. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*, 2015, no. 6, pp. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559/0> (In Russ.)
9. Get'man V.G. [The conceptual framework and the structure of international standard on integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 44, pp. 2–15.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-kontseptualnyh-osnovah-i-strukture-mezhdunarodnogo-standarta-po-integrirovannoy-otchetnosti-1> (In Russ.)
10. Druzhilovskaya T.Yu. [Integrated reporting issues in publications of contemporary scientists]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 11, pp. 55–64.

- URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-integrirovannoy-otchetnosti-v-publikatsiyah-sovremennyh-uchenyh> (In Russ.)
11. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. [Integrated reporting: formation and analysis issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 10, pp. 2–5.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza> (In Russ.)
 12. Malinovskaya N.V. *Integrirovannaya otchetnost': informatsionnoe znachenie, printsipy sostavleniya: monografiya* [Integrated reporting: information value, principles of preparation: a monograph]. Moscow, Financial University Publ., 2015, 159 p. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008066871>
 13. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [Concept of preparation financial statements: Concept consolidated financial statements and international concept of integrated reporting]. *Auditor*, 2014, no. 10, pp. 42–50.
URL: <https://base.garant.ru/57519564/> (In Russ.)
 14. Dombrovskaya E.N. [Status and development prospects of non-financial reporting in Russia (information of the largest state companies)]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of Adyghe State University. Series: Economics*, 2015, no. 4, pp. 138–146.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sostoyanie-i-perspektivy-razvitiya-nefinansovoy-otchetnosti-v-rossii-po-materialam-krupneyshih-gosudarstvennyh-kompaniy-statya> (In Russ.)
 15. Karpova T.P. [On approval of the methodology of three accounting systems in the formation process of the single user space]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2014, no. 1, pp. 45–50.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-soglasovanii-metodologii-treh-buhgalterskih-sistem-v-protsesse-formirovaniya-edinogo-uchetnogo-prostranstva> (In Russ.)
 16. Iacuzzi S., Garlatti A., Fedele P., Lombrano A. Integrated Reporting and Change: Evidence from Public Universities. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 2020, vol. 32, iss. 2, pp. 291–310.
URL: <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2019-0120>
 17. Brusca I., Labrador M., Larran M. The Challenge of Sustainability and Integrated Reporting at Universities: A Case Study. *Journal of Cleaner Production*, 2018, vol. 188, pp. 347–354.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.03.292>
 18. Adams C.A. The International Integrated Reporting Council: A Call to Action. *Critical Perspectives on Accounting*, 2015, vol. 27, pp. 23–28.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.07.001>

19. Di Vaio A., Syriopoulos T., Alvino F., Palladino R. “Integrated Thinking and Reporting” Towards Sustainable Business Models: A Concise Bibliometric Analysis. *Meditari Accountancy Research*, 2021, vol. 29, iss. 4, pp. 691–719. URL: <https://doi.org/10.1108/MEDAR-12-2019-0641>
20. Johnson M.W., Christensen C.M., Kagermann H. Reinventing Your Business Model. *Harvard Business Review*, 2008, December, pp. 51–59. URL: <https://hbr.org/2008/12/reinventing-your-business-model>
21. Eyring M.J., Johnson M.W., Nair H. New Business Models in Emerging Markets. *Harvard Business Review*, 2011, vol. 89, no. 1-2, pp. 89–95. URL: <https://hbr.org/2011/01/new-business-models-in-emerging-markets>
22. Zaborovskaya O.V., Kovyazina M.G. [Business models of the higher education institutions in the environment of innovation development of the regional economics]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa = Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute*, 2015, no. 1 (30), pp. 132–137. URL: <https://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/130/article-130-1302.pdf> (In Russ.)
23. Bedrina S.L., Bogdanova O.B., Kiykova E.V., Ovsyannikova G.L. [Modeling of business processes of higher education institution at introduction of process management]. *Otkrytoe obrazovanie = Open Education*, 2014, no. 1, pp. 4–11. (In Russ.) URL: <https://openedu.rea.ru/jour/article/view/100/102>
24. Esenbaeva A.A., Lapaeva M.G. [Intellectual property of the university]. *Vestnik OGU = Vestnik of Orenburg State University*, 2012, no. 13, pp. 123–125. URL: http://vestnik.osu.ru/2012_13/21.pdf (In Russ.)

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.