

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2022-8-6-42-57
УДК 657.37(045)
JEL M490

Интегрированная отчетность в коммерческих организациях

Ю.Н. Киркач

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-6655-102X>

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена исследованию сущности интегрированной отчетности (далее – ИО). Показано, что нерешенность экологических проблем, рост численности населения в мире, дефицит природных ресурсов побуждают к изменению информационных запросов стейкхолдеров и, как следствие, содержательности отчетности компаний. Заинтересованные пользователи нуждаются в отчетных документах, системно отражающих создание ценности компании через комплексную взаимосвязь стратегии, организационного управления, операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, а также рискованной среды для реализации поставленных бизнес-целей. Предоставить такие данные способна интегрированная отчетность, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию. Основное предназначение создаваемой ИО заключается в обобщении ретроспективных и перспективных сведений, демонстрирующих процесс создания стоимости. В ходе исследования выявлено отсутствие единства в понимании и идее создания ИО в целом; а также установлена нынешняя тождественность понятий «интегрированная отчетность» и «интегрированный отчет», что противоречит Международному стандарту ИО. Полученные результаты, определив место каждого вида отчета в его общем составе, доказывают, что публикуемые «интегрированные отчеты» российских компаний являются «интегрированными отчетностями», поскольку в их состав входят консолидированная финансовая отчетность и интегрированный отчет, что соответствует Международному стандарту ИО.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчетность; интегрированная отчетность; интегрированный отчет; элементы содержания; шесть видов капитала

Для цитирования: Киркач Ю.Н. Интегрированная отчетность в коммерческих организациях. Учет. Анализ. Аудит. = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2021;8(6):42-57. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-8-6-42-57

ORIGINAL PAPER

Integrated Reporting in Commercial Organizations

Yu.N. Kirkach

Rostov State Economic University (RINH), Rostov-on-Don, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-6655-102X>

ABSTRACT

The article is devoted to the study of the essence of integrated reporting (IR). It shows that the unresolved environmental problems, the growth of the world's population, the shortage of natural resources result in changes in the information requirements of stakeholders and, as a consequence, to the contents of companies' reporting. In order to achieve the business goals interested parties need reports that systematically reflects the creation of company value through the complex interconnection of strategy, organizational management, operating, financial and investment activities, as well as the risk environment. Integrated reporting is capable of providing such information, combining financial and non-financial information about the company's strategy, its achievements and management style. The main purpose of the IR is to summarize retrospective and prospective data demonstrating the process of value creation. The research reveals the problem of the lack of common understanding what IR is and the very idea of generating IR, along with the identity of the concepts of "integrated reporting" and "integrated report", which does not comply with the International Standard for Integrated Reporting. The results of the research make it possible to determine the place of each type of report in the reporting composition and prove that the published integrated reports of Russian companies are actually integrated reporting, as they include consolidated financial statements and an integrated report, which meets the requirements of the International Integrated Reporting Standard.

Keywords: consolidated financial statements; integrated reporting; integrated report; elements of the content; six types of capital

For citation: Kirkach Yu.N. Integrated reporting in commercial organizations. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2021;8(6):42-57. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-8-6-42-57

© Киркач Ю.Н., 2021

ВВЕДЕНИЕ

Цифровизация общества, оказывающая возрастающее влияние на политику, экономику, управление, науку и другие сферы жизнедеятельности в рамках национальных границ и в мире в целом — современная мировая тенденция. Степень применения цифровых технологий является одним из главных факторов экономического роста и повышения конкурентоспособности, социально-экономического и производственно-технического развития не только государства, но и определенного экономического субъекта. В процессе расширения международного сотрудничества и информатизации общества возникли новые возможности увеличения стоимости бизнеса в виде инновационных исследований и информационных технологий, обеспечивающих рост валового продукта развитых стран.

Многоаспектность такой экономики сопровождается всевозможными процессами информационной интеграции, охватывающими разнообразные сферы нашей жизни. Нестабильность кредитно-денежной системы, государственное влияние на частный бизнес, формирование и приумножение капитала в результате удачных инновационных проектов стали причиной возникновения коммерческих организаций, способных защищать себя от непредсказуемости экономики. «В период господства того или иного технологического уклада формируется совокупность ресурсов (материальных, технических, кадровых, научных, финансовых, цифровых), характеризующих состояние инновационного потенциала. Чем выше количественные характеристики и чем разнообразнее и более развита его структура, тем выше способность социально-экономических систем перейти в новое качество» [1, с. 41].

Повышение инновационного потенциала неразрывно связано не только с созданием стоимости, но также с привлечением инвестиций и увеличением рисков. Осуществляя вложения, инвесторы оценивают информацию, раскрытую в отчетности коммерческой организации, и вероятность получения выгоды от будущих инвестиций. Демонстрируя в отчетности способность создавать стоимость, компания внушает заинтересованным пользователям уверенность, что их инвестиции будут не только возвращены, но и увеличены.

Традиционно процесс создания стоимости раскрывался в показателях финансовой отчетности компании для демонстрации информации ретроспективного характера, но со временем рост

потребностей заинтересованных пользователей привел к возникновению новых дополнительных видов отчетности, из которых наиболее распространенными являются управленческая, социальная, экологическая и отчетность в области устойчивого развития (далее — ОУР) которые содержали данные о финансовых и нефинансовых аспектах деятельности компании. Так, в нефинансовой отчетности появилась информация о влиянии деятельности компании на собственную систему управления, социальную и экологическую среду, на общество в целом.

Нестабильность международной экономики, возникшая по причине наложенных санкций и пандемии коронавируса (COVID-19), привела к ухудшению товарооборота между странами и, как следствие, снижению уровня доверия стейкхолдеров. При принятии инвестиционных решений данных ретроспективного характера становится недостаточно, а потому возникает необходимость в повышении информативности финансовой отчетности за счет новых видов отчетов с раскрытием показателей перспективных направлений деятельности компании, позволяющих оценить не только ее стратегию и риски, но и процесс создания стоимости, разность сделанных ранее финансовых вложений.

Пробелы в информационной составляющей несколько разрешила предложенная в 2010 г. концепция интегрированной отчетности, состоящая в раскрытии организацией процесса создания стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. В настоящее время этот вид отчетности не только актуален, но и популярен среди компаний, поскольку содержит все перечисленные выше необходимые данные. Ключевым документом, используемым при составлении ИО, является Международный стандарт интегрированной отчетности (МСИО), содержащий информацию о капиталах и элементах содержания, а также о принципах, соблюдение которых является обязательным условием при ее составлении¹. Стандарт не предлагает методики ее формирования как в описательной части (отражение в отчете элементов содержания), так и в количественной (о минимуме стандартных показателей деятельности организации по шести видам капитала), но предоставляет возможность

¹ Международный стандарт ИО. URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.

специалисту использовать свое профессиональное суждение в процессе создания отчетности. Заметим, что ныне не все компании различают понятия «интегрированная отчетность» и «интегрированный отчет»: даже на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей² опубликованы различные виды нефинансовых отчетов, в том числе интегрированного. При изучении отчетов, находящихся в открытом доступе, выявлено разнообразие в их названиях: например, АО «СУЭК» называет нефинансовый отчет «интегрированным», а у ГНЦ НИИАР в разделе «Интегрированный отчет» размещен Годовой. Разнообразие понятийного аспекта искажает понимание и предназначение ИО в целом и интегрированного отчета в частности и является камнем преткновения в развитии методического обеспечения ее формирования (даже при сопоставимости документов организаций одной отраслевой направленности в силу субъективных предпочтений компаний). В этой связи считаем необходимым уточнить понятийный аппарат, который будет использоваться в исследовании.

Изучению интегрированной отчетности, ее методического инструментария и содержательности посвящены труды многих известных ученых, среди которых И. В. Алексеева, М. А. Вахрушина, О. В. Ефимова, И. В. Зенкина, И. Е. Калабихина, В. Г. Когденко, Н. В. Малиновская, М. В. Мельник, В. С. Плотников, О. В. Плотникова, У. Ю. Рощектаева и др. [2–10]. Их исследования позволили изучить природу происхождения ИО, способы составления интегрированного отчета и перспективы его применения в российской практике, а также негативные последствия отсутствия единого понятийного аппарата, нормативно-правовой базы формирования ИО, системы показателей, объединяющей финансовую и нефинансовую информацию, и методов раскрытия и оценки представленных в таком отчете данных.

В процессе исследования проанализирован исторический аспект становления и развития интегрированной отчетности, целесообразность ее использования российскими компаниями. Установлено, что наибольший практический опыт по ее формированию имеют компании энергетической отрасли. Кроме того, на основе трудов российских ученых проведен анализ дефиниции «интегрированная отчетность».

² Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей. URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/> (дата обращения: 01.04.2021).

В ходе работы использовались общенаучные методы, в том числе анализ определений, формирующих понятийный аппарат интегрированной отчетности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Существуют разнообразные виды отчетностей, формирование которых носит обязательный и инициативный характер. Наиболее востребованные из них представлены в *табл. 1*.

В зависимости от целей составления отчетности формируется ее содержание. В случае ее обязательного составления по утвержденным законодательством РФ формам, отчеты могут быть дополнены нефинансовой информацией, раскрываемой в пояснениях; при инициативном составлении — дополнительной информацией, которая, согласно профессиональному суждению ее авторов, может удовлетворить информационные потребности стейкхолдеров. Однако самой информативной является интегрированная отчетность, поскольку в ней содержатся показатели по видам учета, а также данные о стратегии и рисках компании, внешней среде и бизнес-процессах, перспективах на будущее.

Согласно трактовке Международного стандарта ИО она представляет собой «процесс, основанный на интегрированном мышлении, в результате которого создается периодический интегрированный отчет организации о создании стоимости в течение долгого времени и связанные с ним документы, относящиеся к аспектам создания стоимости», т. е. в ее состав входит как интегрированный отчет, так и иные формы документов. В стандарте дается и определение интегрированного отчета: «краткая информация о том, как стратегия, управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода», откуда вытекает, что именно он информирует пользователей о процессе создания стоимости, а дополнительные виды документов лишь подтверждают указанные в нем сведения, расширяя его информационную базу и формируя интегрированную отчетность.

Ряд российских ученых признают ИО новой моделью корпоративной отчетности [7, 11], причем начальным периодом ее создания считают момент возникновения корпораций. Основные этапы становления и развития интегрированной отчетности представлены в *табл. 2*.

Из *табл. 2* видно, что предшественницей ИО была консолидированная отчетность, в настоящее

Таблица 1 / Table 1

Классификация видов отчетности / Classification of reporting types

Классификационный признак / Classification	Виды отчетности / Reporting types	Финансовая отчетность / Financial Reporting	Управленческая отчетность / Management reporting	Статистическая отчетность* / Statistical reporting*	Социальная отчетность / Social Reporting	Экологическая отчетность / Environmental Reporting	Отчетность в области устойчивого развития / Sustainability report	Интегрированная отчетность / Integrated reporting
1. Степень принуждения / By reforce	Обязательная / Mandatory	+	X	+	T	T	X	X
	Инициативная / Initiative	T	+	T	+	+	+	+
2. Назначение / By purpose	Управленческая / Managerial	X	+	+	+	+	+	+
	Финансовая / Financial	+	X	+	X	X	X	+
	Налоговая / Tax	X	X	X	X	X	X	X
	Статистическая / Statistical	X	X	+	+	+	X	X
3. Периодичность составления / Frequency of formation	Промежуточная / Interim	+	+	+	T	+	X	X
	Годовая / Annual	+	+	+	+	+	+	+
4. Степень обобщения данных / By the degree of data generalization	Индивидуальная / Individual	+	+	+	+	+	+	+
	Консолидированная / Consolidated	+	X	+	+	+	+	+
5. Объем представляемой информации / By the amount of information provided	Общая / General	+	+	+	+	+	+	+
	Специализированная / Specialized	X	+	+	+	+	+	+
6. Круг пользователей / By the circle of users	Внешняя / External	+	T	+	+	+	+	+
	Внутренняя / Internal	T	+	T	T	T	X	X
7. Источники информации / According to information sources	Финансовый учет / Financial accounting	+	+	+	+	+	+	+
	Управленческий учет / Management accounting	+	+	+	+	+	+	+
	Социальный учет / Social accounting	T	+	+	+	+	+	+
	Экологический учет / Environmental accounting	T	+	+	+	+	+	+
	О внешней среде компании / About the external environment of the company	T	T	X	+	+	+	+
	О стратегии компании / Company strategy	T	T	X	X	X	X	+
	О рисках компании / Company risk	T	T	X	X	X	T	+
Описание бизнес-процессов / Description of business processes	X	T	X	X	X	X	+	
О перспективах компании / About the prospects of the company	T	T	T	X	X	X	T	

Примечание / Note: «+» — как правило, формируется для удовлетворения информационных потребностей пользователей; «T» — информация раскрывается дополнительно на усмотрение компании; «X» — как правило, не формируется / «+» — as a rule, it is formed to meet the information needs of users; «T» — information is disclosed additionally at the discretion of the company; «X» — usually not formed.

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.
* Первый Бит URL: <https://rostov.1cbit.ru/blog/statisticheskaya-otchetnost/> (дата обращения: 01.04.2021).

Таблица 2 / Table 2
Эволюция корпоративной отчетности / Evolution of corporate reporting

		В России / In Russia	
Название этапа / Stage name	За рубежом / Abroad		
1. Становление корпораций как форм объединенной собственности – зарождение корпоративной отчетности / The emergence of corporations as forms of joint ownership – the emergence of corporate reporting	1602 г. – создание Ост-Индской компании – первой в мире акционерной компании и прообраза современных корпораций / 1602 – Creation of the East India Company – the world's first joint stock company and the prototype of modern corporations	XVII–XVIII вв. – зарождение корпоративной формы предпринимательства, становление форм предпринимательской деятельности (компании, артели, промысле товарищества на вере) / XVII–XVIII centuries – the emergence of a corporate form of entrepreneurship, the formation of forms of entrepreneurial activity (companies, artels, simple partnerships, limited partnerships)	
2. Формирование консолидированной отчетности / Formation of consolidated reporting	Начало XX в. (1903 г.) – формирование консолидированной отчетности американской сталелитейной корпорации (U.S. Steel Corporation) за 1902 г. При консолидации показателей была использована концепция экономического единства взаимодействующих компаний. Начало процесса унификации правил составления отчетности и разработки международных стандартов финансовой отчетности / The beginning of the XX century (1903) – the formation of the consolidated reporting of the American steel corporation (U.S. Steel Corporation) for 1902. When consolidating the indicators, the concept of economic unity of interacting companies was used. The beginning of the process of unification of the rules for the preparation of reporting and the development of international financial reporting standards	Конец XIX – начало XX в. – формирование административно-командной системы, проведение национализации предприятий выявило потребность в создании отчетности группы предприятий, которая носила название сводной отчетности вплоть до распада СССР. В конце 90-х гг. XX в. в России начали развиваться рыночные отношения, на смену сводной отчетности пришла консолидированная, составление которой регламентировалось МСФО и Федеральном законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной (финансовой) отчетности» / Late 19th – early 20th centuries – the formation of an administrative-command system, the nationalization of enterprises revealed the need for the creation of reporting for a group of enterprises, which was called consolidated reporting until the collapse of the USSR. In the late 90s XX century market relations began to develop in Russia, consolidated reporting was replaced by consolidated reporting, the preparation of which was regulated by IFRS and Federal Law No. 208-FZ of July 27, 2010 "On Consolidated (Financial) Statements"	
3. Становление социальной и экологической отчетности / The rise of social and environmental reporting	1980-е гг. – развитие принципов социально ответственного инвестирования / 1980s – development of the principles of socially responsible investment	Конец 90-х гг. XX в. – развитие принципов социально ответственного инвестирования / The end of the 90s of the XX century. – development of the principles of socially responsible investment	
4. Создание отчетности в области устойчивого развития / Reporting in the field of sustainable development	1997 г. – разработка концепции «триединой отчетности», включающей показатели экономической, экологической и социальной составляющей деятельности корпораций, а также раскрывающей описание производимой продукции или услуги / 1997 – Development of the concept of "triple reporting", including indicators of the economic, environmental and social components of corporations, as well as disclosing a description of the products or services produced	Середина 2000-х гг. – применение в российской практике нефинансовой отчетности, в частности, отчетности в области устойчивого развития для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных пользователей / Mid 2000s – the use in Russian practice of non-financial reporting, in particular, reporting in the field of sustainable development to meet the information needs of interested users	
5. Становление и развитие интегрированной отчетности / Formation and development of integrated reporting	2000–2007 гг. – появление на международном конкурсе по годовой отчетности Corporate Register номинации «Лучший интегрированный отчет» / 2000–2007 – appearance at the international competition for annual reporting Corporate Register of the nomination "Best Integrated Report" 2007 г. – публикация документа «Система взаимосвязанной отчетности» / 2007 – publication of the document "System of interconnected reporting" 2009 г. – выход в свет документа Connected Reporting "how to" guide / 2009 – publication of the document "System of interconnected Reporting" 2009 – Published the Connected Reporting "how to" guide	2010 г. – участие российских компаний в разработке МСИО / 2010 – participation of Russian companies in the development of the IIRS 2012 г. – подготовка российских компаниями интегрированных отчетов для тестирования принципов, изложенных в МСИО; 2019 г. – законопроект «О публичной нефинансовой отчетности» (ПНО), согласно которому компании должны предоставлять информацию не только о финансовых показателях, но и о социальной ответственности, экологических аспектах работы и предупреждении коррупции / 2012 – preparation of integrated reports by Russian companies to test the principles set out in the IIRS 2019 – the draft law "On public non-financial reporting" (PNR), according to which companies must provide information not only on financial indicators, but also on social responsibility, environmental aspects of work and prevention of corruption	

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

время ставшая обязательной для многих российских компаний. Финансовая информация является основополагающей в деятельности любого хозяйствующего субъекта, однако в конце 80-х гг. прошлого века инвесторов стали интересовать принципы социально ответственного инвестирования. Очевидным стал факт, что деятельность крупных компаний оказывает огромное влияние на социальную сферу и экологическую обстановку, и это способствовало разработке концепции «триединой отчетности», включающей показатели экономической, экологической и социальной направленности деятельности компаний, а также раскрывающей описание производимой продукции или услуги — она стала первой в мире отчетностью, объединившей в себе показатели финансового и нефинансового характера. В период апробации Руководство по отчетности в ОУР претерпело не одну редакцию: каждая последующая позволяла усовершенствовать методику ее составления и повысить информативность. Однако нестабильная экономическая ситуация, увеличение социальной напряженности и стремительное развитие различных видов мошенничества породили интерес пользователей к обнародованию в отчетности данных о перспективах компании, прогнозах ее развития, который был удовлетворен с появлением в 2010 г. Международного стандарта ИО и интегрированного отчета³. Пройдя путь эволюции, отчетность стала отвечать современным требованиям рынка, раскрывать данные о конкурентоспособности компании и ее финансовой устойчивости, а также процессе создания стоимости в рамках реализуемой стратегии.

Наряду с видами нефинансовых отчетов, изменениям подверглись стандарты, регламентирующие порядок их составления. Процесс стандартизации таких отчетов начался в конце XX в. и осуществлялся преимущественно в некоммерческих организациях (табл. 3).

Представленная в табл. 3 информация свидетельствует о том, что в целом все стандарты направлены на достижение одной цели — формирования у бизнеса социальной ответственности и представления об устойчивом развитии компании. Однако каждый из них предписывает раскрывать информацию определенного характера: GRI — экономического, экологического и социального; AA1000

AS — социального и этического, и лишь Международный стандарт ИО направлен на формирование общего представления о деятельности компании и задействует все аспекты ее работы в разрезе шести капиталов (финансового, производственного, социально-репутационного, природного, человеческого, интеллектуального, см. табл. 4).

Обзор видов капитала (табл. 4) позволяет формировать систему показателей интегрированного отчета. Согласно Международному стандарту ИО представленные «категории капиталов не являются равнозначными и могут не использоваться всеми организациями, могут быть изменены и реструктурированы, однако весь пласт информации, заложенный в этих капиталах, должен быть отражен в интегрированном отчете, в зависимости от степени влияния того или иного показателя на создание стоимости»⁴.

Информация о различных видах капитала представлена в интегрированном отчете посредством выделения в нем таких элементов, как внешняя среда, бизнес-модель, риски, стратегия распределения ресурсов и т.д., характеристика которых представлена в табл. 5.

Характеристика элементов интегрированного отчета подтверждает высокие требования к уровню его информативности, но при этом стандарт позволяет бухгалтерам самостоятельно определять форму представления информации.

В российской практике интегрированный отчет начал экспериментально составляться лишь в 2009 г.: сначала компаниями энергетической отрасли, а затем и другими. Согласно данным табл. 6 энергетики и сегодня являются лидерами по частоте составления данного вида отчета, в силу чего исследование практики его составления проведено на базе компаний этой отрасли.

В связи с высоким уровнем информативности интегрированный отчет за десятилетие минимизировал потребность в иных видах подобных документов, а его главным конкурентом стал отчет в ОУР, методика составления которого совершенствовалась десятилетиями, в отличие от интегрированного в силу его «молодости». Сравнительная характеристика данных видов отчетов представлена в табл. 7.

³ Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GRI 4). URL: <https://rspp.ru/document/1/9/c/9c2e77522792061b9ca40337d6225623.pdf> (дата обращения: 01.04.2021).

⁴ Международный стандарт интегрированной отчетности. URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 01.04.2021).

Таблица 3 / Table 3

**Развитие стандартизации нефинансовых отчетов / Development
of standardization of non-financial reports**

Название / Title	Период / Period	Разработчики / Developers	Особенности / Features of the
1. Стандарт корпоративной социальной ответственности / Corporate Social Responsibility Standard	1997 г.	Международная некоммерческая организация Social Accountability International / International non-profit organization Social Accountability International	Узкая направленность на соблюдение компаниями прав человека и совершенствование условий труда наемных работников, т.е. социально ответственная деятельность компании направлена на сотрудников организации, а затем – на акционеров и клиентов / A narrow focus on companies respecting human rights and improving the working conditions of employees, i.e. the socially responsible activity of the company is aimed at the employees of the organization, and then at the shareholders and clients
2. Стандарт социальной отчетности компаний AA1000 AS / Social reporting standard for companies AA1000 AS	1999 г.	Британский Институт социальной и этической отчетности (Institute of Social and Ethical Accountability / British Institute of Social and Ethical Accountability	Предназначен для измерения результатов деятельности компаний с этических позиций и предоставляет процедуру и набор критериев, при помощи которых может быть осуществлен социальный и этический аудит их деятельности / Designed to measure the performance of companies from an ethical standpoint and provides a procedure and a set of criteria by which a social and ethical audit of their activities can be carried out
3. Руководство по отчетности в области устойчивого развития / Sustainability reporting guidelines	2000 г.	Международная организация «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative, GRI) / International organization "Global Reporting Initiative" (GRI)	Отражены показатели рекомендательного характера, отражающие социальную, экологическую и экономическую деятельность корпорации. Также требования, отраженные в данном Руководстве, компании имеют право выполнять поэтапно, используя лишь его общие принципы / Reflected indicators of a recommendatory nature, reflecting the social, environmental and economic activities of the corporation. Also, the requirements reflected in the Company's Guidelines have the right to be carried out in stages, using only the general principles of the document
4. «Бухгалтерский учет для обеспечения устойчивости» (A4S) / Accounting for Sustainability (A4S)	2004 г.	Проект «Учет устойчивости» (Accounting for Sustainability, A4S) / Accounting for Sustainability (A4S) project	Собирает лидеров в финансовом и бухгалтерском сообществах для стимулирования фундаментального перехода к устойчивым бизнес-моделям и устойчивой экономике. У A4S есть две глобальные сети – Сеть бухгалтерских органов (ABN), членами которой являются примерно две трети мировых бухгалтеров, и Лидерская сеть финансовых директоров A4S – группа финансовых директоров из ведущих компаний, стремящихся трансформировать финансы и бухгалтерский учет / Gathers leaders in the finance and accounting communities to drive a fundamental shift towards sustainable business models and a sustainable economy. A4S has two global networks – the Accounting Authorities Network (ABN), of which roughly two-thirds of the world's accountants are members, and the A4S CFO Leadership Network, a group of CFOs of leading companies seeking to transform finance and accounting.
5. Руководство по социальной ответственности ISO 26000 / ISO 26000 Social Responsibility Guidelines	2010 г.	Международная организация по стандартизации (ICO) / International Organization for Standardization (ISO)	Отражает принципиальные основы реализации деятельности по социальной ответственности бизнеса, предлагает руководство по социально ответственному поведению и возможным действиям / Reflects the fundamental principles of the implementation of activities on social responsibility of business, offers guidance on socially responsible behavior and possible actions
6. Международный стандарт интегрированной отчетности / International Integrated Reporting Standard	2010 г.	Международный совет по интегрированной отчетности, совместно созданный A4S и GRI / International Council for Integrated Reporting, jointly created by A4S and GRI	Определяет информацию, которая должна быть включена в интегрированный отчет для оценки способности организации создавать стоимость; не устанавливает сравнительные показатели для таких аспектов, как качество стратегии организации или результаты ее деятельности / Defines the information that should be included in an integrated report in order to assess an organization's ability to create value; does not establish benchmarks for aspects such as the quality of the organization's strategy or performance

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таблица 4 / Table 4

Капиталы, раскрываемые в интегрированном отчете / Capitals disclosed in an integrated report

Наименование капитала / Capital name	Определение капитала / Definition of capital
1. Финансовый / Financial	Резерв имеющихся у организации средств для использования при производстве товаров или оказании услуг; поступают через финансирование (долговое, доленое финансирование и гранты) или создаются в результате операций или инвестиций / A reserve of funds that an organization has for use in the production of goods or the provision of services and that comes through financing (debt, equity and grants) or is created as a result of operations or investments
2. Производственный / Industrial	Физические объекты организации для производства товаров или оказания услуг, включая здания, оборудование, инфраструктуру (например, дороги, порты, мосты, мусороперерабатывающие заводы и водоочистные сооружения и т.д.). Производственный капитал часто создается другими компаниями, но включает активы, произведенные самой организацией, ведущей подготовку отчета, для продажи или собственного пользования / Manufacturing physical facilities held by an organization for the production of goods or the provision of services, including: buildings; equipment; infrastructure (for example, roads, ports, bridges, waste treatment plants and water treatment plants). Manufactured capital is often created by other organizations, but includes assets produced by the reporting organization itself for sale or for own use
3. Интеллектуальный / Intellectual	Организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, включая интеллектуальную собственность, (например, патенты, авторские права, программное обеспечение, права и лицензии), организационный капитал, (например, подразумеваемые знания, системы, процедуры и протоколы) / Knowledge-based organizational intangible assets, including: intellectual property such as patents, copyrights, software, rights and licenses; "Organizational capital", such as tacit knowledge, systems, procedures and protocols
4. Человеческий / Human	Компетенции сотрудников, их способности и опыт, а также их мотивация к внедрению инноваций, в том числе их соответствие структуре управления организации и ее поддержка, подход к управлению рисками и этические ценности, способность понимать, разрабатывать и реализовывать стратегию организации, лояльность и мотивация для совершенствования процессов, товаров и услуг, включая их способность руководить, управлять и сотрудничать / The competencies of employees, their abilities and experience, as well as their motivation to introduce innovations, including their: compliance with the organization's management structure and its support, approach to risk management and ethical values; the ability to understand, develop and implement the organization's strategy; loyalty and motivation to improve processes, products and services, including their ability to lead, manage and collaborate
5. Социально-репутационный / Social-reputational	Институты и отношения в рамках сообществ и между ними, а также между группами (включающими заинтересованные стороны и др.), способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благосостояния. Социально-репутационный капитал включает: общие нормы, ценности и образцы поведения; отношения между основными заинтересованными сторонами; нематериальные активы, связанные с брендом и репутацией, созданными организацией, и т.д. / Institutions and relationships within and between communities, and between stakeholders groups and other groups, and the ability to share information to enhance individual and collective well-being. Social and reputation capital includes: general norms, values and patterns of behavior; relationships between key stakeholders; intangible assets associated with the brand and reputation created by the organization, etc.
6. Природный / Natural	Все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, позволяющие создавать товары или услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее организации: воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса; биологическое разнообразие и здоровье экосистемы / All renewable and non-renewable natural resources and processes that enable the creation of goods or services that support the past, present, or future prosperity of an organization — includes air, water, land, minerals, and forests; biodiversity and ecosystem health

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таблица 5 / Table 5

**Характеристика элементов интегрированного отчета /
Characteristics of the elements of the integrated report**

Наименование элемента интегрированного отчета / Name of the integrated report element	Характеристика элемента интегрированного отчета / Characteristics of an integrated report element
1. Обзор организации и внешняя среда / Organization overview and external environment	Включает миссию и стратегическое видение, экономические условия, технологический прогресс, общественные и экологические вопросы; создает контекст, в рамках которого работает организация / Includes mission and strategic vision, economic conditions, technological progress, social and environmental issues; creates the context within which the organization operates
2. Управление / Management	Информация о лицах, наделенных управленческими функциями, отвечающих за создание надлежащей надзорной структуры, поддерживающей способность организации создавать стоимость / Information about those charged with governance who are responsible for establishing an appropriate oversight structure to support the organization's ability to create value
3. Бизнес-модель / Business model	Является ядром организации, основывается на ресурсах разных видов капитала, преобразуемых в результате деятельности в продукты (товары, услуги, побочные продукты и отходы) / Is the core of the organization, based on resources of different types of capital, converted as a result of activities into products (goods, services, by-products and waste)
4. Риски и возможности / Risks and opportunities	Раскрывает риски и возможности организации, связанные с ее стратегией и бизнес-моделью / Discloses the risks and opportunities of the organization related to its strategy and business model
5. Стратегия и распределение ресурсов / Strategy and resource allocation	Устанавливаются стратегические цели и способы их достижения, реализуемые с помощью планов распределения ресурсов / Strategic goals and a strategy for achieving them are established, the implementation of which is carried out using resource allocation plans
6. Результаты деятельности / Performance results	Раскрывается информация о результатах деятельности компании / Disclosed information on the results of the company
7. Перспективы на будущее / Prospects for the future	Демонстрируется информация о пересмотре и доработке процесса создания стоимости с целью совершенствования всех компонентов / Demonstrates information on revising and refining the value creation process in order to improve all components
8. Основные принципы презентации / Basic principles of presentation	Структура документа, вопросы, которые следует включить в интегрированный отчет; их оценка: количественная или качественная / Document structure, issues to be included in an integrated report; their assessment: quantitative or qualitative

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таким образом, отчет в ОУР является ключевым информационным источником, синтезирующим в себе экономические, экологические и социальные результаты, а также положительные и негативные последствия от финансово-хозяйственной деятельности компании. При его подготовке учитывается концепция устойчивого развития, ее основные проблемы и приоритеты с акцентом на тенденции, риски и возможности устойчивого развития в долгосрочной перспективе и финансовые результаты компании. Подчеркнем, что Руководство по отчетности в ОУР содержит не только принципы, соблюдение которых обязательно при создании отчета, но и его стандартные элементы, и инструкцию по применению.

Анализ МСИО показал наличие разногласий среди российских экономистов — мнения ученых расходятся по поводу изложенной в стандарте трактовки интегрированной отчетности (табл. 8).

Исходя из информации, приведенной в табл. 8, О.А. Кузьменко и М.В. Абросимова [14] полагают, что ИО должна объединять всевозможные виды отчетности: финансовую, управленческую, в области устойчивого развития и т.д. Безусловно, согласно МСИО, в ее состав могут входить, помимо интегрированного отчета, иные документы, но те, что предлагают эти ученые, отображать в составе интегрированной отчетности нецелесообразно, поскольку в этом случае комплект отчетностей будет

Таблица 6 / Table 6

**Анализ востребованности интегрированного отчета среди отраслей
российской экономики в 2018 г. / Analysis of the demand for an integrated
report among the sectors of the Russian economy in 2018**

Наименование отрасли / Industry name	2018	В процентном соотношении / Percentage
Энергетика / Energy	17	42,5
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная / Chemical, petrochemical, perfumery	3	7,5
Металлургическая и горнодобывающая / Metallurgical and mining	4	10
Производство машин и оборудования / Manufacture of machinery and equipment	2	5
Финансы и страхование / Finance and insurance	4	10
Нефтегазовая / Oil and gas	2	5
Телекоммуникационная / Telecommunication	1	2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство / Housing and utilities	2	5
Транспорт и дорожное хозяйство / Transport and road facilities	3	7,5
Ритейл / Retail	1	2,5
Производство пищевых и других потребительских товаров / Manufacture of food and other consumer goods	1	2,5
Итого: / Result	40	100

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

содержать повторяющиеся данные, что затруднит понимание информации, которую содержит итоговый документ. Наше исследование доказывает, что в состав ИО в обязательном порядке должен входить интегрированный отчет и консолидированная финансовая отчетность. Именно последняя является отправной точкой для формирования представления об инвестиционной привлекательности компании, а интегрированный отчет содержит дополнительную информацию о процессе создания стоимости.

По утверждению проф. О.В. Соловьевой [16], ИО заменит традиционную финансовую отчетность, с чем трудно согласиться, поскольку финансовая от-

четность обязательна и должна составляться компаниями в силу законов РФ. К тому же, согласно МСИО, идея интегрированной отчетности заключается не в замене ею какого-либо вида отчетного документа, а в расширении информационной базы, содержащейся в традиционной финансовой отчетности, как за счет отражения информации о видах капитала, так и о стратегии развития и перспективах.

Учитывая, что однозначного представления об ИО до сих пор не сложилось, для развития методического обеспечения ее формирования считаем необходимым уточнить ее понятийный аппарат.

По мнению В.Г. Когденко и М.В. Мельник, интегрированная отчетность призвана информировать

Таблица 7 / Table 7
Сравнительная характеристика интегрированного отчета и отчета в области устойчивого развития / Comparative characteristics of the integrated report and the report in the field of sustainable development

Параметры сравнения / Comparison parameters	Интегрированный отчет / Integrated Report	Отчет в области устойчивого развития / Sustainable Development Report
1. Стандарт / Standard	Международный стандарт интегрированной отчетности / International Standard for Integrated Reporting	Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GRI) / Guide to Sustainable Development Reporting (GRI)
2. Цель / Purpose	Предоставление сведений о том, каким образом создается стоимость в течение долгого времени / Providing information about how value is created over time	Оказание помощи специалистам в подготовке отчетности, содержащей значимую и ценную информацию о наиболее актуальных проблемах организации, связанных с устойчивым развитием / Assistance to specialists in the preparation of reports containing meaningful and valuable information about the most pressing issues of the organization related to sustainable development
3. Подход / Approach	Основан на применении принципов подготовки отчета, не предписывает конкретные показатели деятельности, методы оценки или перечень отражаемых фактов / Based on the application of the principles of preparation of the report, does not prescribe specific performance indicators, assessment methods or a list of reflected facts	Содержит принципы подготовки отчетности, стандартные элементы отчетности и инструкции по применению / Contains reporting principles, standard reporting elements and instructions for use
4. Потенциал компании для целей отражения в отчетности / The company's potential for reporting purposes	Виды капитала: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный. Организации, готовящие интегрированный отчет, не обязательно должны применять эту категоризацию или структурировать отчет по капиталам / Types of capital: financial, production, intellectual, human, social and reputation and natural. Organizations preparing an integrated report do not need to apply this categorization or structure the capital report	Категории: экономическая (экономическая результативность, присутствие на рынке и т.д.); экологическая (материалы, выбросы, продукты и услуги и т.д.); социальная (права человека, практика трудовых отношений и достойный труд, общество, ответственность за продукцию) / Categories: economic (economic performance, market presence, etc.); environmental (materials, emissions, products and services, etc.); social (human rights, labor practices and decent work, society, product responsibility)
5. Сфера применения / Scope of application	Предназначен для применения в сфере частного предпринимательства коммерческими компаниями любого масштаба, но может использоваться в адаптированном виде в государственном секторе, а также некоммерческими организациями / It is intended for use in the field of private entrepreneurship by commercial companies of any size, but can be used in an adapted form in the public sector, as well as non-profit organizations	Любые организации, независимо от их размера, отраслевой принадлежности или местонахождения / Any organization, regardless of its size, industry affiliation, or location

Окончание таблицы 7 / Table 7 (continued)

Параметры сравнения / Comparison parameters	Интегрированный отчет / Integrated Report	Отчет в области устойчивого развития / Sustainable Development Report	
6. Принципы / Principles	Стратегический фокус и ориентация на будущее / Strategic focus and future orientation	Контекст устойчивого развития / The context of sustainable development	
	Связность информации / Connectivity of information	Точность / Accuracy	
	Взаимодействие с заинтересованными сторонами / Interaction with stakeholders	Взаимодействие с заинтересованными сторонами / Interaction with stakeholders	
	Существенность / Materiality	Существенность / Materiality	
	Краткость / Brevity	Сопоставимость / Comparability	
	Достоверность и полнота / Accuracy and completeness	Полнота / Completeness	
	Постоянство и сопоставимость / Consistency and comparability	Сбалансированность / Balance	
	-	Своевременность / Timeliness	
	-	Ясность / Clarity	
	-	Надежность / Reliability	
7. Элементы содержания / Content elements	Обзор организации и внешняя среда / Organization overview and external environment	Стратегия и анализ / Strategy and analysis	
	Управление / Management	Профиль организации / Organization profile	
	Бизнес-модель / Business model	Выявленные существенные аспекты и границы / Identified significant aspects and boundaries	
	Риски и возможности / Risks and opportunities	Взаимодействие с заинтересованными сторонами / Interaction with stakeholders	
	Стратегия и распределение ресурсов / Strategy and resource allocation	Общие сведения об отчете / Overview of the report	
	Результаты деятельности / Performance results	Корпоративное управление / Corporate governance	
	Перспективы на будущее / Future prospects	Этика и добросовестность / Ethics and integrity	
	Основные принципы презентации / Basic presentation principles		Специфические элементы: подходы в области менеджмента; ключевые показатели / Specific elements: Management approaches; Key indicators

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Анализ дефиниции «интегрированная отчетность» / Analysis of the integrated reporting definition

Автор / Author	Содержание / Content
1. М.А. Вахрушина / M.A. Vahrushina [12]	Интегрированный отчет (ИО) должен раскрывать характер воздействия менеджмента на шесть видов капитала компании (финансовый, производственный, человеческий, интеллектуальный, природный и социальный) / An integrated report (IR) has to disclose the nature of the management impact on six types of the company capital (financial, production, human, intellectual, natural and social)
2. Н.В. Малиновская / N.V. Malinovskaya [7]	Систематизированная фактическая и прогнозная финансовая и нефинансовая информация отчитывающегося субъекта о способности создания ценности для организации и ее заинтересованных сторон (в кратко-, средне- и долгосрочном периодах) и ее бизнес-модели, сформированная на основе национальных или международно признанных стандартов и признанная для удовлетворения публичных интересов заинтересованных пользователей / Systematized actual and projected financial and non-financial information of the reporting entity about the ability to be valuable for the company and its shareholders (in the short, medium and long term); its business model, which is formed on the basis of national or international standards and recognized to meet the public interest of the concerned users
3. В.Г. Когденко, М.В. Мельник / V.G. Kogdenko, M.V. Mel'nik [6]	Периметр интегрированной отчетности гораздо шире, чем периметр финансовой отчетности, определяемый стандартами ее составления / The integrated reporting perimeter is much wider than the one of financial statements, determined by the standards for its preparation
4. Т.Ю. Серебрякова / T. Yu. Serebryakova [13]	ИО – не совокупность финансовой, нефинансовой и корпоративной отчетности, а результат интегрированного учета, т.е. это представление собранных, учтенных и обобщенных данных определенного вида, обеспечивающее раскрытие информации об эффективности функционирования финансового капитала для создания и поддержания стоимости компании в разрезе ее элементов в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе / IR is not a set of financial, non-financial and corporate reporting, but the result of integrated accounting, i.e. this is a presentation of collected, recorded and generalized data of a certain type, providing an information disclosure on the effectiveness of the financial capital functioning to create and maintain the company's value in the context of its elements in the short, medium and long term
5. О.А. Кузьменко, М.В. Абросимова / O.A. Kuz'menko, M.V. Abrosimova [14]	Интегрированная отчетность сочетает в себе различные направления отчетности (финансовая отчетность, примечания руководства, отчет о корпоративном управлении и вознаграждения, отчет об устойчивом развитии), объединяя их в единое целое, что дает представление о способности организации создавать и поддерживать свою ценность / IR combines different reporting streams (financial statements, management notes, corporate governance and remuneration report, sustainability report), consolidating them as a whole that proves a company's ability to create and maintain its value
6. Ю.В. Новожилова / Yu.V. Novozhilova [15]	Интегрированная отчетность – отчетность более высокого уровня, поскольку она выходит за рамки простой констатации фактов: в ней отражаются сведения о бизнес-среде организации (внутренней и внешней), прогнозные данные предполагаемых изменений, отчетные результаты деятельности во взаимосвязи с обуславливающими их причинами с целью показать процесс создания стоимости компании / IR is a higher level reporting since it goes beyond a simple statement of facts: it reflects an information about the business community in the company (internal and external), forecast data of expected changes, reporting results of activities in conjunction with their underlying reasons in order to show the process creating company's value
7. О.В. Соловьева / O.V. Solov'eva [16]	Новая методика предоставления информации стейкхолдерам о корпорации, которая должна заменить ее традиционную финансовую отчетность / A new methodology for providing the information about the corporation to shareholders that supposed to be replaced instead of its traditional financial statements
8. Л.Н. Герасимова / L.N. Gerasimova [17]	Вектор развития финансовой отчетности на международном уровне. Составление интегрированных отчетов позволит организациям выводить прозрачность своей производственно-хозяйственной, социальной и общественной деятельности на абсолютно новый уровень / There is the development vector of financial statements at the international level. Compilation of integrated reports would allow companies to bring the transparency of their production, economic, social and public activities to a completely new stage
9. О.Б. Фомина, М.В. Фомина / O.B. Fomina, M.V. Fomin [18]	Новое направление развития корпоративной отчетности, ставящее своей целью представление разнообразным стейкхолдерам информации о ключевых факторах настоящего и будущего создания стоимости компанией; представляет комплексный обзор механизма генерирования стоимости стратегией, эффективностью управления и возможностями компании в длительном периоде / A new direction in the development of corporate statements which is going to provide various shareholders with information about the key factors of the current and future value creation of the company; it presents a comprehensive overview of the mechanism for generating value by strategy, management efficiency and company capabilities over the long term

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

ровать «о стратегическом направлении развития организации, в частности о том, как она работает с ресурсами, что позволяет сделать прогноз на будущее относительно ее возможностей, рисков и стоимости, создаваемой в интересах всех стейкхолдеров организации» [6]. В данном определении авторы делают акцент на том, что в ИО организации должны отчитываться перед пользователями об использовании ресурсов, поскольку ресурсный потенциал компании играет ключевую роль в формировании стоимости бизнеса и лежит в основе всех видов капитала интегрированного отчета. М.В. Мельник и Е.Б. Герасимова заявляют в [19], что ресурсный потенциал — это совокупность резервов организации (трудовых и производственных), обеспечивающих непрерывность и эффективность ее деятельности, а по убеждению Ю.В. Маркиной — это объем ресурсов, взятый в сопоставлении с народнохозяйственными потребностями, с учетом возможностей расширения и пополнения этих ресурсов в долгосрочной перспективе (включая природные, материальные, финансовые, информационные), а также население [20]. По мнению А.М. Комарова, ресурсный потенциал — это взаимосвязанная совокупность материально-вещественных, энергетических, информационных средств, а также самих работников, которые используют (или могут использовать) их в процессе производства материальных благ и услуг [21].

В приведенных определениях внимание акцентировано на материально-вещественных ресурсах без учета вопросов экологии, социального и репутационного развития. Между тем, понятие «ресурсный потенциал» (с учетом концепции интегрированной отчетности) должно включать совокупность материально-вещественных и интеллектуально-технологических ресурсов компании, выраженную в натуральных и денежных единицах, использование которой способствует удовле-

творю потребностей заинтересованных лиц данной организации; к числу заинтересованных пользователей следует отнести ее сотрудников, потребителей и общество в целом.

При составлении интегрированного отчета необходимо раскрывать именно итоговые показатели ресурсного потенциала. Способы же, с помощью которых он был создан, являются конфиденциальной информацией, от которой напрямую зависит и его состояние, и уровень конкурентоспособности и рентабельности компании в целом.

По итогам реализации ресурсного потенциала организации дается оценка эффективности его использования через информационно-аналитические показатели результативности. Отличительной чертой последних является наличие в их составе не только аналитических и оценочных данных, но и таких, которые характеризуют результаты деятельности компании посредством описания событий.

Таким образом, под интегрированной отчетностью компании (вне зависимости от ее отраслевой принадлежности и специфики ее работы) следует понимать комплексную информацию, включающую в себя интегрированный отчет и консолидированную финансовую отчетность. Интегрированным следует называть отчет, содержащий набор показателей, отражающих процесс создания стоимости через информацию о состоянии компании в разрезе ресурсного потенциала и информационно-аналитических показателей результативности, характеризующих эффективность его использования и позволяющих сформулировать тактические цели на краткосрочную перспективу.

Результаты данного исследования призваны совершенствовать систему бухгалтерской отчетности и рекомендуются для использования научным работникам и специалистам Министерства финансов РФ.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Алпеева Е.А., Рябцева И.Ф. Прогресс и инновации: анализ системной взаимообусловленности. *Экономический анализ: теория и практика*. 2012;18(273):37–41.
2. Алексеева И.В. Развитие содержания интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики. *Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика*. 2015;(1):87–91.
3. Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации. *Аудиторские ведомости*. 2017;(3):23–34.
4. Зенкина И.В. Влияние передовых управленческих концепций на периметр и содержание интегрированной отчетности. *Аудит и финансовый анализ*. 2019;(4):37–46.
5. Калабихина И.Е., Галушкина М.В, Волошин Д.А. Интегрированная отчетность — современная корпоративная отчетность XXI века. *Проблемы теории и практики управления*. 2017;(9):106–115.

6. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;(10):2–15.
7. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность — инновационная модель корпоративной отчетности. *Международный бухгалтерский учет*. 2013;38(284):12–17.
8. Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019;15(3):58–64.
9. Плотников В.С., Плотникова О.В. Качественные характеристики информации интегрированной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;5(1):6–17.
10. Рошкетаяева У.Ю. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности. *Научный вестник ЮИМ*. 2018;(2):44–49.
11. Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А. Теория и практика подготовки и представления интегрированной и корпоративной отчетности. *Сибирская финансовая школа*. 2018;(6):155–165.
12. Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;(25):38–46.
13. Серебрякова Т.Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход. *Учет. Анализ. Аудит*. 2016;(2):24–33.
14. Кузьменко О.А., Абросимова М.В. Интегрированная отчетность — новая модель отчетности для российских корпораций. *Академический вестник*. 2014;1(27):102–113.
15. Новожилова Ю.В. Интегрированная отчетность и ее место в системе корпоративных отчетов. *Социальные и гуманитарные знания*. 2015;(4):248–255.
16. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность. *Международный бухгалтерский учет*. 2013;35(281):2–16.
17. Герасимова Л.Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера. *Учет. Анализ. Аудит*. 2015;(1):77–81.
18. Фомина О.Б., Фомин М.В. Современные тенденции развития корпоративной отчетности. *Вестник ТвГУ. Серия «Экономика и управление»*. 2014;(23):153–154.
19. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М; 2007. 192 с.
20. Маркина Ю.В. Ресурсный потенциал инновационного развития экономики региона. *Креативная экономика*. 2011;5(5):76–81.
21. Комаров М.А. и др. Ресурсный потенциал экономического роста. М.: Путь России; 2002. 567 с.

REFERENCES

1. Alpeeva E.A., Ryabceva I.F. Progress and innovation: analysis of systemic interdependence. *Economic Analysis: Theory and Practice*. 2012;18(273):37–41. (In Russ.).
2. Alekseeva I.V. Development of the content of integrated reporting under conditions of sustainable development of economy. *Scientific Newsletter of Volgograd branch of the Russian Academy of National Economy and Public Service. Series: Economics*. 2015;(1):87–91. (In Russ.).
3. Efimona O.V. Matrix approach to forming and disclosing the information about resources in integrated reporting of an organization. *Auditing Newsletter*. 2017;(3):23–34. (In Russ.).
4. Zenkina I.V. Influence of advanced management concepts on the perimeter and contents of integrated reporting. *Audit and Financial analysis*. 2019;(4):37–46. (In Russ.).
5. Kalabirhina I.E., Galushkina M.V., Voloshin D.A. Integrated reporting — modern corporate reporting of the 21st century. *Issues of Management Theory and Practice*. 2017;(9):106–115. (In Russ.).
6. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. Integrated reporting: formation and analysis matters. *International accounting*. 2014;(10):2–15. (In Russ.).
7. Malinovskaya N.V. Integrated reporting — innovative model of corporate reporting. *International accounting*. 2013;38(284):12–17. (In Russ.).
8. Mel'nik M.V. A system of indicators for integrated reporting. *Economics and Management: Problems and Solutions*. 2019;15(3):58–64. (In Russ.).

9. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V. Qualitative characteristics of the information in integrated reporting. *Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(1):6–17. (In Russ.).
10. Roshchektaeva U. Yu. Integrated reporting as an innovative model of corporate reporting. *Scientific newsletter of UIM*. 2018;(2):44–49. (In Russ.).
11. Fadiakina N. V., Sapryikina O. A. Theory and practice of preparation and presentation of integrated and corporate reporting. *Siberian Financial School*. 2018;(6):155–165. (In Russ.).
12. Vakhrushina M. A. A paradigm of accounting and reporting under conditions of global economy: problems of Russia and the ways of solving them. *International Accounting*. 2014;(25):38–46. (In Russ.).
13. Serebryakova T. Yu. Integrated accounting and reporting: institutional reporting. *Accounting. Analysis. Auditing*. 2016;(2):24–33. (In Russ.).
14. Roshchektaev S. A. Globalization at financial markets: crisis consequences and direction of transformation. *Finance*. 2011;(10):69–71. (In Russ.).
15. Kuz'menko O. A., Abrosimova M. V. Integrated reporting — a new model of reporting for Russian corporations. *Academic newsletter*. 2014;1(27):102–113. (In Russ.).
16. Novodjilova Yu. V. integrated reporting and its place in the system of corporate reporting. *Social and Humanitarian Knowledge*. 2015;(4):248–255. (In Russ.).
17. Solovi'eva O. V. Trends in the development of corporate reporting: integrated reporting. *International accounting*. 2013;35(281):2–16. (In Russ.).
18. Gerasimova L. N. Necessity of reflecting non-financial information in accounting. *Accounting. Analysis. Auditing*. 2015;(1):77–81. (In Russ.).
19. Fomina O. B., Fomin M. V. Modern trends in corporate reporting development. Newsletter of TGU. Series: "Economics and Management". 2014;(23):153–154. (In Russ.).
20. Mel'nik M. V., Gerasimova E. B. Analysis of financial and economic activity of an enterprise. Moscow: INFRA-M; 2007. 192 p. (In Russ.).
21. Markina Yu. V. Resource potential of innovative development of region's economy. *Creative economy*. 2011;5(5):76–81. (In Russ.).
22. Komarov M. A. et al. Resource potential of economic growth. Moscow: Way of Russia; 2002. 567 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Юлия Николаевна Куркач — старший преподаватель кафедры аудита, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
kirkach-ulya@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Yuliya N. Kirkach — Senior Lecturer, Audit Department, Rostov State Economic University (RINH), Rostov-on-Don, Russia
kirkach-ulya@mail.ru

Статья поступила в редакцию 01.04.2021; после рецензирования 23.04.2021 принята к публикации 17.11.2021.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 01.04.2021; revised on 23.04.2021; and accepted for publication on 17.11.2021.

The author read and approved the final version of the manuscript.