

**О. П. Кундря-Высоцкая**

*kundrya-vysotska@ukr.net*

*Львовский учебно-научный институт*

*Государственное высшее учебное заведение «Университет банковского дела», Украина*

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

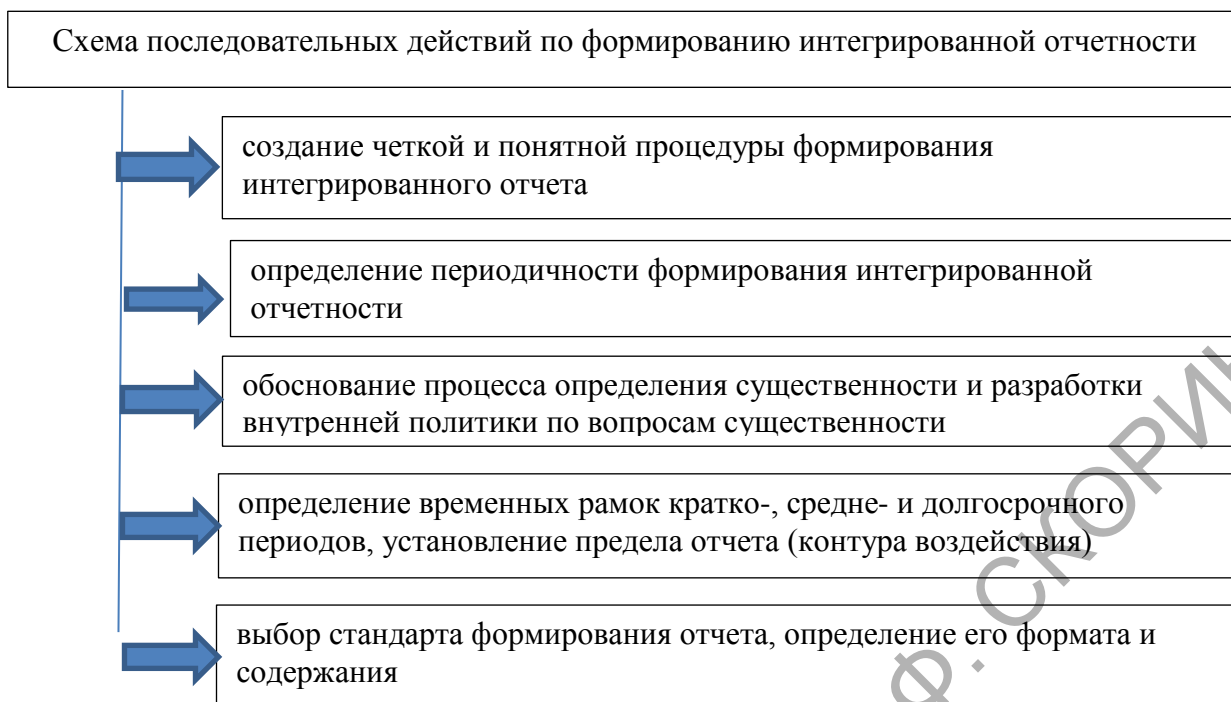
Обусловлено, что эффективным инструментом, который представляет и дает возможность анализировать взаимосвязь бизнеса и общества с целью усиления взаимной ответственности участников общественной жизни и создания условий для дальнейшего стабильного развития, есть интегрированная отчетность. Определены методические подходы к формированию интегрированной отчетности в рамках определенных этапов ее формирования.

Интеграция Украины в европейское и мировое сообщества требуют введения современной практики взаимодействия бизнеса и общества с целью усиления взаимной ответственности участников общественной жизни и создание условий для дальнейшего стабильного развития. Эффективным инструментом, который представляет и дает возможность анализировать такую взаимосвязь, есть интегрирована отчетность. Таким образом, отчетность вынуждена эволюционировать из-за необходимости отражения изменений в самом предприятии, в информационных технологиях, в потребностях пользователей.

Интегрированная отчетность - это язык «устойчивого» предприятия и способ доведения до потенциального пользователя информации о том, как происходит создание стоимости предприятия и содержит прогнозы относительно краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода его деятельности. Проблемам формирования интегрированной отчетности посвящены труды зарубежных и отечественных исследователей: Т.В. Давидюк (социальная отчетность в управлении человеческим капиталом), Р.А. Костырко (принципы составления интегрированной отчетности), О.А. Лаговская (особенности применения интегрированной отчетности), Н.А. Лоханова (концептуальные основы интегрированной отчетности), В.А. Мелихов (подготовка интегрированной отчетности в отдельных сферах деятельности) и др. Однако, на сегодняшний день открытой остается проблема системного методического обеспечения процесса формирования интегрированной отчетности. Поэтому, исследования в этом направлении не теряют своей актуальности.

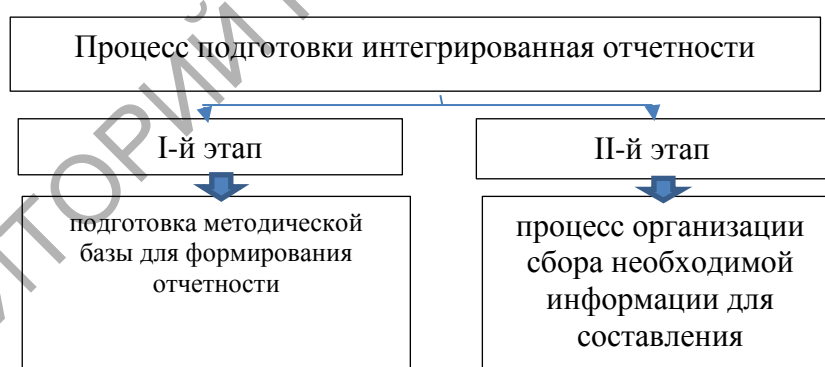
Отметим, что в Украине еще не разработан методологический инструментарий формирования интегрированной отчетности вследствие наличия различных видов отчетов и отсутствия понимания назначения каждого из них. Предоставление корпоративных социальных отчетов осуществляется в одном из вариантов на выбор компании: социальные, экологические, интегрированные отчеты, отчеты об устойчивом развитии. Компании самостоятельно выбирают формат, разделы и структуру отчета.

Базовые принципы подготовки интегрированного отчета определены IIRC в документе «Интегрированная отчетность - ценности взаимодействия в XXI веке» (Discussion Paper «Towards Integrated Reporting - Communicating Value in the 21st Century»): стратегический фокус и ориентация на будущее, связность информации, взаимодействие с заинтересованными сторонами, сущность, краткость, достоверность и полнота, устойчивость и совместимость [1, 2]. Таким образом, методологической основой формирования интегрированной отчетности выступает системный подход, согласно которому интегрированная отчетность рассматривается как целостный комплекс взаимосвязанных элементов, совокупность взаимодействующих объектов. Ее формирование предусматривает реализацию последовательных мероприятий (Рис.1)



**Рисунок 1 – Методологическая основа формирования интегрированной отчетности**

Подготовка интегрированной отчетности является новым способом представления целостной системы бизнеса в концепции устойчивого развития. Ведь, с ускорением процесса глобализации и выходом отечественных предприятий на международный рынок все чаще возникает потребность в ведении социально ответственного бизнеса. Современные требования пользователей к информационной базе управления предприятием требуют данные, которые можно получить не только из финансовых отчетов, но и данные о социальной и экологической деятельности предприятия. Процесс подготовки интегрированной отчетности можно условно разделить на два этапа (Рис.2.)



**Рисунок 2 – Этапы подготовки интегрированной отчетности**

Важными методическими элементами на этапе подготовки интегрированной отчетности есть: разработка учетной политики предприятия для целей составления интегрированной отчетности (изменение уже существующей учетной политики); определение периодичности формирования интегрированной отчетности; обоснование процесса определения существенности и разработки внутренней политики по вопросам существенности; определение перечня лиц, наделенных управленческими функциями в процессе формирования интегрированной отчетности и установление их роли и функций в этом процессе; установление формата и содержания отчета (стандартные элементы будут

включены и, какие принципы будут использованы при формировании содержания элементов отчета); разработка мероприятий, подтверждающие достоверность интегрированной отчетности (внутренний и внешний аудит, а также разработка процедуры и руководства по внутреннему аудиту интегрированной отчетности).

Второй этап подготовки интегрированной отчетности включает реализацию следующих мероприятий: формирование процесса сбора информации и ответственных за нее лиц; определение отчетного периода интегрированной отчетности; установление границ отчета; составление графика предоставления информации; подготовка графика формирования интегрированной отчетности.

Реализацию данных мероприятий следует разделить на несколько этапов и решить ключевые вопросы, которые возникают в процессе формирования интегрированной отчетности, что позволит определить формат отчета, его содержание и периодичность представления.

Надо отметить, что построение модели интегрированной отчетности вызывает ряд проблем. Как отмечает Сорокина К. В. «Один из главных вопросов состоит в том, насколько вообще возможно определить в деталях информацию, необходимую для раскрытия, чтобы она была полезной» Согласно, Концептуальных основ МСФО для того, чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и достоверно представлять то, что она предназначена представлять. По нашему мнению, выбор финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности зависит от способности компании создавать ценность компании. Информация, позволяющая оценить способность организации создавать ценность в течение времени, передается с помощью описания, содержит следующее: описание того, как организация использовала и намерена использовать различные капиталы, учитывая ключевые для стабильного развития направления: финансовое, социальное, экологическое.

Определение существенности с целью подготовки интегрированного отчета содержит: определение важных фактов (то есть тех фактов, которые повлияли на способность создавать ценность в течение времени в прошлом, оказывают такое влияние в настоящем или могут предоставлять его в будущем); оценка важности таких фактов с точки зрения их известного или потенциального влияния на создание ценности.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что наполнение интегрированного отчета будет зависеть исключительно от профессионального суждения менеджмента компаний. Очень большой риск того, что в интегрированной отчетности приоритетную часть займут сильные стороны компании, умаляя негативные события, которые часто имеют место в крупных компаниях. Поэтому, по нашему мнению, разработка показателей интегрированной отчетности должна базироваться на внешних или подтвержденных источниках, но не в коем случае на внутренних прогнозах менеджмента. Поэтому, чтобы не упустить важные факты, анализ должен проводиться с привлечением независимых экспертов с опытом глубокой экспертизы.

Безусловно, с течением времени практика «дает самые эффективные уроки» для пересмотра и усовершенствования методических инструментов формирования интегрированной отчетности. Нужно время, для дальнейшей научной проработки всех теоретических и практических аспектов составления интегрированной отчетности,

## Литература

1. ACCA report: Understanding Investors: directions for corporate reporting [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDFtechnical/financial-reporting/pol-afb-i02.pdf>.
2. The International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.