



## **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ БИЗНЕСА**

**Е.М. Сорокина**

*Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация*

### **Информация о статье**

Дата поступления  
14 апреля 2022 г.

Дата принятия к печати  
8 июня 2022 г.

Дата онлайн-размещения  
23 июня 2022 г.

### **Ключевые слова**

Бухгалтерская отчетность;  
финансовая отчетность;  
консолидированная  
отчетность; нефинансовая  
отчетность; интегрированная  
отчетность; отчетность в  
области устойчивого развития;  
устойчивое развитие

### **Аннотация**

Для оценки бизнеса в условиях реализации целей устойчивого развития требуется не только финансовая, но и экологическая, социальная и экономическая отчетная информация. Разработкой рекомендаций по подготовке соответствующей отчетной информации в настоящее время занимаются разные организации. Предлагаются различные подходы и принципы, которыми на выбор могут воспользоваться участники бизнеса при подготовке своих отчетов. Однако на практике такие отчеты не приобретают должной значимости, так как они часто несопоставимы по содержанию, заинтересованным пользователям сложно в них ориентироваться, в том числе и из-за различной терминологии. Цель данной статьи — рассмотреть содержание отчетов, которые доступны в настоящее время пользователям, заинтересованным в бизнесе, и определить, на основе каких рекомендаций оно преимущественно формируется, чтобы установить тенденцию решения вопросов подготовки отчетной информации в условиях устойчивого развития. Исследование проводилось путем изучения, обобщения, систематизации и логического анализа соответствующих теме нормативной правовой базы и рекомендаций, а также содержания тематических сайтов. В результате было установлено, что в мировой практике наметилась четкая тенденция на согласование рекомендаций в вопросах подготовки отчетности как источника информации, позволяющего определить ценность организации во времени с учетом ее действий в области устойчивого развития. Кроме того, выделена проблема соответствующей терминологии и рассмотрена перспектива ее решения, сделан вывод о возможном появлении новой корпоративной отчетности, основанной на принципах интегрированного мышления, сформулировано ее определение.

Original article

## **ORGANIZATIONAL ASPECTS OF REPORTING PREPARATION AS A SOURCE OF INFORMATION FOR BUSINESS EVALUATION**

**Elena M. Sorokina**

*Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation*

### **Article info**

Received  
April 14, 2022

### **Abstract**

To evaluate a business in the context of the implementation of sustainable development goals, not only financial, but also environmental, social and economic reporting information is required. Various organizations are currently developing recommendations for the prepara-

Accepted  
June 8, 2022

Available online  
June 23, 2022

### Keywords

Accounting reporting; financial reporting; consolidated reporting; non-financial reporting; integrated reporting; sustainability reporting; sustainable development

Отчетность часто называют языком бизнеса. Сгруппированное, структурированное, наглядное и понятное представление данных в виде отчетов дает возможность заинтересованным пользователям получать ответы на вопросы о деятельности организации. По причине того, что пользователей, интересующихся организацией, много, вопросов тоже возникает много, и они имеют очень разноплановый характер. Ответить на них в одном формате, сохранив главное назначение отчетности — наглядность, практически невозможно. Для сообщения заинтересованным пользователям необходимой информации организации готовят несколько видов отчетов. Регулирование подготовки соответствующих отчетов осуществляется разными органами в виде утверждения определенных требований или представления рекомендаций. В связи с этим к настоящему времени сложилась ситуация, когда организации имеют огромную нагрузку по подготовке отчетов, а пользователям зачастую сложно в них сориентироваться, так как не только отсутствуют единые подходы к формированию отчетных данных, но даже нет однозначности в терминологии, что затрудняет восприятие и трактовку отчетной информации, снижает ее значимость.

В сложившихся условиях среди специалистов активизировалось обсуждение вопросов подготовки отчетной информации. Им посвящают свои работы Т.Г. Арбатская, Я.В. Путырская [1], Ю.В. Алтухова, В.Г. Ширококов [2], Э.С. Боронина [3], Н.В. Генералова [4], И.Н. Дерновская [5], О.В. Ефимова [6], И.В. Зенкина [7], В.С. Левина [8], Н.Е. Левченко [9], Н.В. Малиновская [10–12], Т.Н. Соловей [13], Н.А. Соколова [14] и др.

Отчетные показатели, к которым в настоящее время заинтересованные пользователи проявляют интерес с точки зрения

of relevant reporting information. There are various approaches and principles business participants can choose from when preparing these reports. However, in practice, such reports are not very useful, since they have different content and terminology and are not easy to navigate. The purpose of the study was to review the content of reports currently available to users interested in business, and to determine recommendations they are based on to establish a trend in resolving reporting issues for sustainable development. We studied, summarized, systematized and analyzed legal framework and recommendations relevant to the topic, as well as the content of thematic sites. We found that in world practice there has been a clear trend to consider reporting as a source of information that determines the value of an organization taking into account its actions in the field of sustainable development. In addition, we highlighted the problem of relevant terminology and possibility of solving it. We concluded that there is possibility of emergence of new corporate reporting based on the principles of integrated thinking, and provided its definition.

оценки бизнеса, можно разделить на две группы: финансовые и показатели, позволяющие оценить вклад организации в устойчивое развитие.

В России доступными для всех заинтересованных пользователей источниками финансовых отчетных показателей, по которым дается оценка бизнеса в части его рентабельности, финансовой независимости и устойчивости, способности генерировать денежные потоки, деловой активности и т.п., являются бухгалтерская и консолидированная финансовая отчетности.

В конце 1980-х — начале 1990-х гг. традиционная для нашей страны бухгалтерская отчетность по ряду причин получила двойную терминологию: бухгалтерская (финансовая) или финансовая (бухгалтерская). Попытка «навести терминологический порядок» проявилась в приказе Министерства финансов РФ «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» от 1 июля 2004 г. № 180. Согласно указанной концепции, термин «бухгалтерская» предусматривалось использовать применительно к отчетности одного юридического лица с конкретизацией «индивидуальная бухгалтерская отчетность». Финансовой предполагалось называть отчетность группы юридических лиц с конкретизацией «консолидированная финансовая отчетность». Однако и на законодательном уровне, и в литературе не всегда следуют предусмотренному данной концепцией разделению терминов.

В настоящее время индивидуальная бухгалтерская отчетность (бухгалтерская отчетность) обязательна для всех экономических субъектов, на которых распространяется Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Как

правило, это отдельные организации, являющиеся юридическими лицами<sup>1</sup>.

Условия составления и представления бухгалтерской отчетности определяются федеральным законодательством Российской Федерации<sup>2</sup> и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации<sup>3</sup>.

Если организация имеет филиалы, представительства и иные структурные подразделения, самостоятельно ведущие бухгалтерский учет, то ее бухгалтерская отчетность может быть подразделена на отдельную (отдельный баланс) и самостоятельную (самостоятельный баланс).

Отдельную бухгалтерскую отчетность (отдельный баланс) составляют попадающие под указанное условие филиалы, представительства и иные структурные подразделения организации. Такая отчетность содержит данные, отражающие состояние и результаты деятельности только конкретного подразделения. Порядок ее подготовки и представления регулируется учетной политикой организации.

Самостоятельная бухгалтерская отчетность (самостоятельный баланс) — это бухгалтерская отчетность юридического лица в целом. Она составляется путем построчного суммирования данных отдельных бухгалтерских отчетов головной организации и всех ее филиалов или иных структурных подразделений.

В отличие от бухгалтерской отчетности консолидированная финансовая отчетность<sup>4</sup> составляется группой юридических лиц, создавших организацию (юридическое лицо) для достижения определенных целей. В такой группе выделяются основная организация и дочерние.

Основной считается организация, которая по отношению к другим участникам группы выступает как преобладающее общество. В экономической литературе и на практике ее также иногда называют мате-

ринской компанией, головной, центральной компанией и др.

Дочерней организацией (обществом) признается организация, если основная в силу преобладающего участия в ее уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

Консолидированная финансовая отчетность составляется наряду с бухгалтерской отчетностью каждой организации, входящей в группу, и призвана характеризовать финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации, которая определяется как группа.

Условия составления и представления консолидированной финансовой отчетности определяются федеральным законодательством Российской Федерации<sup>5</sup> и Правительством Российской Федерации<sup>6</sup>.

В настоящее время, в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, составляющими бухгалтерской и консолидированной финансовой (финансовой)<sup>7</sup> отчетности являются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах<sup>8</sup>;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения).

Содержание бухгалтерского баланса определяется данными об активах организации (имуществе), а также их источниках (пассивах) как минимум на две отчетные даты и позволяет получить ответы на вопросы: чем владеет организация и за счет чего?

В отчете о финансовых результатах предусмотрено представлять данные о финансовых результатах деятельности организации как минимум за отчетный период и аналогичный период предыдущего года, а также об обеспечивших их доходах и расходах по обычным видам деятельности и прочим.

<sup>1</sup> Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, действие данного закона распространяется и на лиц, занимающихся частной практикой (индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных).

<sup>2</sup> О бухгалтерском учете : федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999) : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н // СПС «КонсультантПлюс» ; О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н // Там же.

<sup>4</sup> Согласно п. 2 ст. 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, может иметь наименование «сводная бухгалтерская отчетность» или «сводная (консолидированная) отчетность».

<sup>5</sup> О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>6</sup> Положение о признании МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации : утв. постановлением Правительства РФ от 25 февр. 2011 г. № 107 // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>7</sup> Если организации составляют, представляют и публикуют финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, не создавая группу, то в наименовании такой финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется.

<sup>8</sup> Отчет о финансовых результатах стал так именоваться с годовой бухгалтерской отчетности за 2012 г. Ранее он назывался «отчет о прибылях и убытках».

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны содержать показатели, обеспечивающие заинтересованных пользователей дополнительной информацией, которую нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которая необходима для более реальной оценки имущественного и финансового положения организации, а также результатов ее деятельности.

Пояснения могут иметь как табличную, так и текстовую форму. В них можно выделять информацию, собранную не только в бухгалтерском учете, но и дополнительную. В частности, это могут быть плановые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, стратегические цели, природоохранные мероприятия с оценкой расходов на охрану окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты организации в отчетном году, а также финансовые последствия для будущих периодов, политика в отношении заемных средств и управления рисками и т.п.

Содержание пояснений бухгалтерских и консолидированных финансовых отчетов, не связанное с бухгалтерским учетом, определяется организациями самостоятельно и не имеет каких-то единых принципов и подходов, что в сложившихся условиях ведения бизнеса снижает их актуальность.

С 1 января 2016 г. вступили в силу 17 глобальных целей, определенных Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 г.<sup>9</sup>, принятой Генеральной Ассамблеей ООН (цели устойчивого развития). Признание целей устойчивого развития требует изменения приоритетов в хозяйственной жизни общества.

Предоставление заинтересованным пользователям финансовых показателей об активах, обязательствах, финансовых результатах организации, позволяющих определить ее рентабельность, финансовую устойчивость, способность генерировать денежные потоки, деловую активность и т.п., становится недостаточным для оценки бизнеса. В числе 17 целей устойчивого развития присутствуют цели социальной и экологической направленности. Для обеспечения устойчивого развития инвесторам, поставщикам финансового капитала необходима комплексная информация о долгосрочных возможностях заемщиков в части эффективности бизнеса, их социальной ответственности, а также заботе об окружающей среде.

<sup>9</sup> Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 г. : принята членами ООН 25 сент. 2015 г. URL: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru>.

Надежность бизнеса стала определяться не только финансовыми достижениями, но и его готовностью решать проблемы социального характера и отрицательного влияния на окружающую среду и ее восстановления. Она проявляется в показателях, позволяющих оценить вклад организации в устойчивое развитие.

Сложившиеся условия хозяйствования повышают спрос на открытую корпоративную информацию, подтверждающую, что бизнес, прежде всего крупный, в своей деятельности ориентирован на достижение сбалансированности трех компонентов устойчивого развития — экономического<sup>10</sup>, социального и экологического. Источником соответствующей информации становится отчетность в области устойчивого развития.

Необходимо отметить, что для обозначения отчетности, содержащей одновременно экономическую, экологическую и социальную информацию, в настоящее время не существует общепризнанного термина. В литературе встречаются такие понятия, как «отчетность в области устойчивого развития», «нефинансовая отчетность», «интегрированная отчетность», «социальная отчетность», «экологическая отчетность», «отчет о корпоративной социальной ответственности», «триединая отчетность», «отчетность по триединому итогу» и др.

Анализ Библиотеки национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, размещенной на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей<sup>11</sup>, позволяет сделать вывод, что приведенные термины на практике используются неоднозначно.

Иногда отчеты, обозначаемые любым из приведенных терминов, содержат весь набор показателей, характеризующих устойчивое развитие (экономические, экологические и социальные). Если в отчете представлен один какой-то блок рассматриваемых показателей, часто социальных или экологических, то отчетность имеет соответствующее ему название: социальная или экологическая.

При подготовке отчетности в области устойчивого развития организации могут руководствоваться различными методическими документами как международного, так и национального уровня.

Среди документов международного уровня по подготовке отчетности в области

<sup>10</sup> Необходимо обратить внимание, что экономическая составляющая устойчивого развития предполагает отражение воздействия компании на экономическое состояние связанных сторон и на экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях.

<sup>11</sup> URL: <http://pcnpn.pф/simplepage/157>.

устойчивого развития лидерские позиции быстро заняло Руководство Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI)<sup>12</sup> (далее — Руководство GRI). В нем предложен детально разработанный подход к формированию отчетности, отражающей экономическую, экологическую и социальную результативность компании. В основе подготовки соответствующих отчетов предполагается рассмотрение всех трех составляющих во взаимосвязи.

Согласно статистике Corporate Register, по правилам, определенным GRI, в настоящее время 22 685 организаций составили 155 623 отчета по устойчивому развитию. Среди них 87 организаций из Российской Федерации (представлено 486 соответствующих отчетов)<sup>13</sup>.

Первая версия Руководства GRI была опубликована Глобальной инициативой по отчетности в 2000 г.

По мере развития практики отчетности и расширения круга компаний, внедряющих подготовку отчетности в области устойчивого развития в свои системы корпоративного управления, все более актуальной становилась задача обеспечения сопоставимости результатов действий различных компаний, совершенствования системы отчетных показателей, самой методологии подготовки соответствующих отчетов. В связи с этим Глобальная инициатива по отчетности постоянно уточняла содержание Руководства GRI с учетом опыта мирового делового сообщества и предъявляемых ожиданий в отношении совершенствования правил и процедур подготовки отчетов в области устойчивого развития.

Новые редакции Руководства GRI публиковались в 2002 г. (G2), в 2006 г. (G3) и в 2013 г. (G4).

Частое уточнение Руководства GRI связано со сложностью предмета регулирования, с постепенным приобретением практического опыта формирования соответствующей информации и изменением потребностей заинтересованных пользователей, со стремлением предоставлять специалистам наиболее современные рекомендации по подготовке

отчетности в области устойчивого развития. Новые редакции Руководства GRI касались предлагаемых методологических подходов к формированию отчетности с целью активизировать подготовку отчетности в области устойчивого развития, сделать ее общепринятой практикой в G4. В этой версии Руководства GRI акцент был сделан на существенности раскрываемой информации. Управляющие системы в повседневной деятельности могут и должны отслеживать все влияние на окружающую среду, но в отчетах в области устойчивого развития предусматривается отражение только действительно значимых (существенных) результатов воздействия на общество, экономику и экологию.

Изменяясь (и даже кардинально), все версии Руководства GRI сохраняли изначальный концептуальный подход, ориентированный на достижение баланса в экономике, экологии, обществе, основанный на учете информационных потребностей различных групп заинтересованных лиц. Введенные первоначально в практику отчетности существенные аспекты (выбросы в атмосферу, использование воды и энергии, обращение с отходами, безопасность продукции и др.) впоследствии не были заметно уточнены ни в одной из версий Руководства GRI. Это говорит о незыблемости цели GRI — помогать информировать пользователей о влиянии деятельности организаций на окружающую среду, в которой эта деятельность осуществляется, посредством разработки единых правил подготовки соответствующей отчетной информации.

С 2016 г. GRI поменяла формат предоставления рекомендаций по подготовке отчетности в области устойчивого развития, заменив Руководство GRI на стандарты GRI.

Для осуществления деятельности по установлению стандартов в 2015 г. преобразована структура GRI. Были созданы Совет по глобальным стандартам устойчивого развития (GSSB), Комитет по надзору за соблюдением процессуальных норм (DPOC) и Комитет по независимым назначениям (IAC).

Разработка стандартов GRI осуществляется согласно протоколу надлежащей процедуры (DPP).

Стандарты GRI должны стать языком устойчивого развития в сообществе, поэтому, как и Руководство GRI, они постоянно пересматриваются, чтобы своевременно помогать заинтересованным сторонам учитывать изменения практики и информационных потребностей о ней, а также соответствовать требованиям, предъявляемым к раскры-

<sup>12</sup> Глобальная инициатива по отчетности была создана в Бостоне в 1997 г. Коалицией за экологически ответственный бизнес. Ее основная задача — стандартизация системы раскрытия информации о результатах деятельности организаций в области охраны окружающей среды, социального развития и корпоративного управления. С 2002 г. GRI работает в Амстердаме. Методические материалы по подготовке отчетности в области устойчивого развития GRI размещает на официальном сайте. URL: <https://www.globalreporting.org>.

<sup>13</sup> URL: <https://www.corporateregister.com>.

тию информации, которые определяются различными нормативными документами, в том числе Международными стандартами финансовой отчетности и Директивой ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития.

Стандарты GRI созданы таким образом, чтобы их могли применять все организации независимо от размеров и организационно-правовых форм (предприятия малого бизнеса, крупные компании, холдинги, коммерческие, некоммерческие, государственные и частные организации), они должны быть понятны всем пользователям (инвесторам, аналитикам, политикам и др.). С помощью стандартов организации предоставляют необходимую для пользователей достоверную информацию, сопоставимую во времени и сравниваемую со сведениями других участников рынка. Заинтересованные пользователи, ориентируясь в этой информации, могут применять ее для оценки интеграции организацией своих действий в устойчивое развитие, а также для выявления возможных финансовых рисков.

Существующие в настоящее время стандарты GRI подготовлены по модульному принципу и объединяются в три группы: универсальные, отраслевые и тематические.

Все стандарты включают методические рекомендации по их использованию. Содержание стандартов представляет собой набор структурированных требований и рекомендаций, с помощью которых организация может подготовить отчетные данные о себе и своем воздействии на окружающую среду. Требования определяют, какие сведения она обязательно должна раскрыть в отчетности, а рекомендации — какая информация может быть раскрыта в отчетности по желанию организации, хотя она не является обязательной.

Универсальные стандарты GRI предназначены для применения всеми организациями и регулируют общие вопросы подготовки отчетности в области устойчивого развития. Их содержание позволяет организациям поделиться с существенностью тем для отчета в части их положительного или отрицательного вклада в устойчивое развитие. В частности, стандарт GRI 1 раскрывает цель всех стандартов GRI. В нем перечислены требования, которым организация должна следовать при подготовке отчетности, а также принципы, соблюдение которых обеспечивает качество отчетной информации. В стандарте GRI 2 приведены инструменты раскрытия информации об организации: ее деятельности, структуре управления, политике, практике взаимодей-

ствия с заинтересованными сторонами и т.п. Стандарт GRI 3 поможет получить ответы на вопросы о том, как выделить существенные темы и составить список тех тем, в рамках которых организации актуально раскрывать свое воздействие на окружающую среду.

Отраслевые стандарты GRI раскрывают условия повышения качества отчетной информации, ее полноты и согласованности с деятельностью организации. Каждый из 40 отраслевых стандартов посвящен определенному сектору (отрасли) экономики: нефтегазовому, транспортному, сельскому хозяйству и т.д. Отраслевые стандарты содержат набор характеристик сектора, определяющих деятельность организации в нем, и перечень тем, которые могут быть существенными для отчета в области устойчивого развития.

Инструменты для раскрытия отчетной информации по темам содержатся в тематических стандартах GRI. Каждая организация выбирает тематические стандарты в соответствии с темами, которые выделила в качестве существенных. Это могут быть, например, стандарты по налогам, отходам, охране труда и технике безопасности и т.п.

Стандарты GRI могут использоваться организациями при подготовке отчета в области устойчивого развития в полном объеме или частично. Выборочное выполнение требований стандартов GRI допускается, когда организация по каким-то причинам не может реализовать некоторые из них, но желает сообщить соответствующую информацию для определенных целей. Отчет в области устойчивого развития готовится в таком случае со ссылкой на стандарты GRI и указанием индекса использования содержания стандартов GRI.

Другой глобальной некоммерческой организацией, которая оказывает помощь участникам рыночных отношений в оценке деятельности хозяйствующих субъектов не только по финансовому капиталу, но и по устойчивости, является Фонд отчетности о стоимости (ценности) (Value Reporting Foundation, VRF)<sup>14</sup>.

Инструментами, которые VRF предлагает участникам рынка для выработки общего понимания стоимости бизнеса, процесса

<sup>14</sup> Фонд отчетности о стоимости образован в результате объединения Международного совета по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council (IIRC). URL: <http://integratedreporting.org>) и Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board (SASB). URL: <http://www.sasb.org>), о котором было объявлено в ноябре 2020 г. Штаб-квартиры VRF находятся в Сан-Франциско и Лондоне.

его создания и функционирования, являются принципы интегрированного мышления, интегрированная структура отчетности (Integrated Reporting, IR) и стандарты Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, SASB).

Принципы интегрированного мышления можно считать определенной философией управления, ориентированной на создание ценности как для организации, так и для заинтересованных сторон не только в текущее время, но и в долгосрочной перспективе. Эти принципы основаны на концепции комплексного мышления, которая ведет к системному принятию решений и побуждает различные подразделения организации работать сообща и создавать ценность с течением времени, используя различные доступные ресурсы — финансовые, производственные, интеллектуальные, человеческие, природные, а также социальные отношения, которые в совокупности составляют основу всей экономической производительности, способствуют согласованию процесса создания ценности организации с достижением целей устойчивого развития<sup>15</sup>.

Интегрированная структура отчетности (IR) предполагает многоуровневое представление данных обо всех формах капитала (ресурсах) организации, с помощью которых создается текущая и будущая ее стоимость. Интегрированный отчет рассматривается VRF как набор тем и показателей, определенных стандартами SASB.

Стандарты SASB содержат описание параметров экологического, социального и корпоративного управления (Environmental, Social and Corporate Governance, ESG), в соответствии с которыми организации обеспечивают, сохраняют и продвигают устойчивое развитие. Экологические параметры используются для определения воздействия организации на природу; социальные позволяют охарактеризовать отношения организации с сотрудниками, контрагентами и обществом в целом; параметры корпоративного управления предназначены для оценки действий руководства организации, его стратегических целей и методов их реализации.

Параметры устойчивого развития не могут быть одинаковы для всех отраслей. В каждой отрасли один и тот же вопрос, связанный с устойчивым развитием, может и проявляться по-разному, и содержать раз-

личные риски, поэтому стандарты SASB — это отраслевые стандарты. В настоящее время они охватывают 77 отраслей и сгруппированы по секторам. Стандарты SASB способствуют реализации целей устойчивого развития, в них содержатся конкретные рекомендации по поводу того, как выделять существенные темы, что сообщать по той или иной теме. Применение таких стандартов обеспечивает последовательность, сопоставимость, надежность и действенность отчетной информации. Заинтересованные пользователи на ее основе могут формулировать более обоснованные выводы, необходимые рынку капитала, в том числе о том, как реализация целей устойчивого развития влияет на текущую, среднесрочную и долгосрочную стоимость организации.

Совместное использование IR и стандартов SASB позволяет организациям представить более полные отчетные данные, необходимые для оценки рисков и принятия решений, так как дает возможность увязать финансовые показатели и показатели взаимодействия организации с окружающей средой, что, в свою очередь, помогает оценить организацию на долгосрочный период.

В ноябре 2021 г. было объявлено об объединении деятельности VRF и Фонда Международных стандартов финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards, IFRS) с созданием нового Совета по Международным стандартам устойчивого развития (International Sustainability Standards Board, ISSB).

Целью ISSB является предоставление всеобъемлющей глобальной базы стандартов, помогающих организациям раскрывать в отчетности существенную информацию, связанную с устойчивым развитием, для осведомления потенциальных инвесторов и других участников рынка капитала о рисках, связанных с устойчивостью, о возможностях организации, что будет способствовать принятию ими обоснованных решений.

В марте 2022 г. IFRS и GRI объявили о заинтересованности согласовывать свои действия в части рекомендаций организациям по подготовке отчетности. Согласование терминологии, руководств, соответствующих рабочих программ по их реализации означает переход в глобальном масштабе на комплексную систему оценки доходов организаций, которая объединяет в себе финансовую оценку и оценку воздействия на окружающую среду (достижения в области устойчивого развития).

Совместная работа ISSB и GSSB должна помочь снизить нагрузку на организации

<sup>15</sup> Завершение разработки принципов интегрированного мышления и запуск Руководства по началу работы запланированы VRF на второй квартал 2022 г.

по подготовке корпоративной отчетности, содержащей финансовые показатели и показатели устойчивого развития. В этом русле можно вести речь о создании новой корпоративной отчетности, которая должна отличаться от традиционной бухгалтерской или консолидированной финансовой отчетности, а также от первых вариантов отчетности в области устойчивого развития. Объединение правил раскрытия финансовой и нефинансовой информации должно одновременно давать ответы широкому кругу заинтересованных пользователей на вопросы об экономических результатах деятельности организации и ее воздействии на окружающую среду. Причем вопросы, связанные с окружающей средой, должны раскрываться с двух сторон: как экологические и социальные проблемы и их решение влияют на текущие финансовые показатели и на долгосрочную стоимость капитала организации; как действия организации по решению экологических и социальных проблем влияют на природу и общество.

Новая корпоративная отчетность видится как комплексная (интегрированная) отчетность, которая представляет обобщенные данные бухгалтерского учета и раскрывает информацию о действиях организации в области устойчивого развития. Иными словами,

интегрированная отчетность — это многоуровневая отчетность в области устойчивого развития, которая объединяет существенную информацию в аспектах финансовой, экономической, экологической и социальной деятельности организации, ее корпоративном управлении и его стратегических целях, позволяющая определить ценность организации во времени.

Подводя итог, можно отметить, что в настоящее время участники рынка могут использовать различные стандарты разных структур с целью раскрытия информации для заинтересованных сторон о своих финансовых возможностях и действиях по устойчивому развитию. Однако в последние годы наметилась четкая тенденция на совместное действие организаций, создающих документы по подготовке отчетной информации. Это необходимо для создания единых подходов к формированию отчетных показателей финансового характера и устойчивого развития, чтобы упростить организациям подготовку отчетности, сделать отчетность сопоставимой, помочь инвесторам и другим заинтересованным пользователям выработать общее понимание ценности организации в текущем моменте, в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ


1. Арбатская Т.Г. Особенности подготовки финансовой отчетности в условиях пандемии / Т.Г. Арбатская, Я.В. Путьрская // Азимут научных исследований: экономика и управление. — 2021. — Т. 10, № 3 (36). — С. 47–50.
2. Алтухова Ю.В. Законодательство в области бухгалтерского учета в контексте устойчивого развития: французский опыт / Ю.В. Алтухова, В.Г. Широбоков, В.П. Алтухов // Учет. Анализ. Аудит. — 2016. — № 3. — С. 108–115.
3. Боронина Э.С. Направления развития публичной нефинансовой отчетности / Э.С. Боронина // Сибирская финансовая школа. — 2019. — № 5 (136). — С. 107–114.
4. Генералова Н.В. Интеграция показателей финансовой отчетности в контексте изменения учетной методологии: опыт перехода на МСФО (IFRS) 15 российскими девелоперами / Н.В. Генералова, С.К. Кулдасов // Global & Regional Research. — 2020. — Т. 2, № 2. — С. 139–145.
5. Дерновская И.Н. Преимущества интегрированной отчетности в контексте устойчивости бизнеса / И.Н. Дерновская // Учет и статистика. — 2021. — № 3 (63). — С. 68–74.
6. Ефимова О.В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации / О.В. Ефимова // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 3. — С. 23–34.
7. Зенкина И.В. Тенденции и новации отчетности об устойчивом развитии экономических субъектов / И.В. Зенкина // Международный бухгалтерский учет. — 2022. — № 1. — С. 4–28.
8. Левина В.С. Зарубежная практика регулирования и тенденции формирования нефинансовой отчетности / В.С. Левина // Актуальные вопросы современной экономики. — 2021. — № 5. — С. 537–553.
9. Левченко Н.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы внедрения / Н.Е. Левченко // Global & Regional Research. — 2019. — Т. 1, № 4. — С. 128–139.
10. Малиновская Н.В. Новые международные инициативы в области публичной отчетности / Н.В. Малиновская // Аудит. — 2021. — № 4. — С. 22–26.
11. Малиновская Н.В. Организация процесса перехода к интегрированной отчетности / Н.В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. — 2022. — № 3. — С. 300–313.
12. Малиновская Н.В. Определение существенности для целей интегрированной отчетности / Н.В. Малиновская // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 8. — С. 42–50.
13. Соловей Т.Н. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития / Т.Н. Соловей, В.А. Пучкова // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — № 7. — С. 781–803.
14. Соколова Н.А. Экологический учет: вызовы современности / Н.А. Соколова, М.В. Вишнева // Global & Regional Research. — 2020. — Т. 2, № 2. — С. 127–133.




## REFERENCES

1. Arbatskaya T.G., Putyrskaya Ya.V. Features of the formation of financial statements related to coronavirus disease. *Azimuth nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*, 2021, vol. 10, no. 3, pp. 47–50. (In Russian).
2. Altukhova Yu.V., Shirobokov V.G., Altukhov V.P. Reporting law in the context of sustainable development: french experience. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 3, pp. 108–115. (In Russian).
3. Boronina E. Directions of development public non-financial reporting. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial school*, 2019, no. 5, pp. 107–114. (In Russian).
4. Generalova N.V., Kuldakov S.K. Interpretation of financial statements in the context of accounting method changing: experience of transition to IFRS 15 by Russian property developers. *Global & Regional Research*, 2020, vol. 2, no. 2, pp. 139–145. (In Russian).
5. Dernovskaya I.N. Benefits of integrated reporting in the context of business sustainability. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2021, no. 3, pp. 68–74. (In Russian).
6. Efimova O.V. Matrix approach to formation and information disclosure of resources in integrated reporting. *Auditorskie vedomosti = Accounting Journal*, 2017, no. 3, pp. 23–34. (In Russian).
7. Zenkina I.V. Trends and innovations in reporting on the sustainable development of economic entities. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, no. 1, pp. 4–28. (In Russian).
8. Levina V.S. Foreign regulatory practice and trends in the formation of non-financial reporting. *Aktual'nye voprosy sovremennoy ekonomiki = Actual Issues of the Modern Economy*, 2021, no. 5, pp. 537–553. (In Russian).
9. Levchenko N.E. International financial reporting standards: implementation challenges. *Global & Regional Research*, 2019, vol. 1, no. 4, pp. 128–139. (In Russian).
10. Malinovskaya N.V. New international public reporting initiatives. *Audit = Audit*, 2021, no. 4, pp. 128–139. (In Russian).
11. Malinovskaya N.V. Organizing the transition to integrated reporting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, no. 1, pp. 4–28. (In Russian).
12. Malinovskaya N.V. The Determination of materiality for integrated reporting purposes. *Auditorskie vedomosti = Accounting Journal*, 2017, no. 8, pp. 42–50. (In Russian).
13. Solovei T.N., Puchkova V.A. The practice of non-financial reporting: possible development trajectories. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, no. 7, pp. 4–28. (In Russian).
14. Sokolova N.A., Vishneva M.V. Environmental accounting: challenges of modernity. *Global & Regional Research*, 2020, vol. 2, no. 2, pp. 127–133. (In Russian).

## Информация об авторе

Сорокина Елена Михайловна — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: soelmi@yandex.ru;  <https://orcid.org/0000-0002-5802-4238>; SPIN-код: 8828-9234; AuthorID РИНЦ: 516710.

## Author

Elena M. Sorokina — D.Sc. in Economics, Professor, Professor of the Department Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: soelmi@yandex.ru;  <https://orcid.org/0000-0002-5802-4238>; SPIN-Code: 8828-9234; AuthorID RSCI: 516710.

## Для цитирования

Сорокина Е.М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е.М. Сорокина / — DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247. — EDN XCOPLQ // Известия Байкальского государственного университета. — 2022. — Т. 32, № 2. — С. 239–247.

## For Citation

Sorokina E.M. Organizational Aspects of Reporting Preparation as a Source of Information for Business Evaluation. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2022, vol. 32, no. 2, pp. 239–247. (In Russian). EDN: XCOPLQ. DOI: 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247.