

УДК 657 DOI: 10.14451/1.222.235

Методика реализации принципа связности в интегрированной отчетности

© 2023 Малиновский Михаил Дмитриевич

аспирант Департамента аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.

E-mail: 29mike29mike@gmail.com

Ключевые слова: интегрированная отчетность, принцип связности информации, интегрированное мышление, методика реализации принципа связности.

В статье исследуется проблема связности раскрытия информации, которая рассматривается с точки зрения разработчиков стандартов и составителей отчетности. Определены основные проблемы, к которым может привести несвязное представление информации в корпоративной отчетности, и предложены пути решения. Раскрыты компоненты авторской методики реализации принципа связности. Предложен перечень ключевых вопросов для проведения самоанализа соблюдения принципа связности по аспекту «стратегия и распределение ресурсов».

Проблема связности раскрытия информации в корпоративной отчетности организаций обсуждается на различных площадках, как внутри организации, инвестиционного и академического сообщества [3], так и среди разработчиков стандартов, однако полного понимания того, что означает связность, как ее достичь, пока нет.

Очередная двухдневная дискуссия по этому вопросу состоялась на международном форуме разработчиков стандартов бухгалтерского учета (International Forum of Accounting Standard Setters, IFASS), проходившем в апреле 2023 года в г. Норуолке (США), и была посвящена взаимосвязи между финансовой отчетностью и отчетностью в области устойчивого развития [6]. [3] Вице председатели Совета по МСФО (IASB) и Совета по стандартам в области устойчивого развития Фонда МСФО (ISSB) изложили свое понимание связности в контексте разработки

и применения двух видов стандартов: МСФО и стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития ISSB [4]. С этой точки зрения связность рассматривается в разрезе трех аспектов:

- связь в процессе, предполагающая взаимодействие между двумя советами при разработке стандартов. В настоящее время она проявляется в создании и работе совместной рабочей группы по цифровой отчетности, в совместном использовании ресурсов технического персонала, создании консультативного совета Фонда МСФО – Совета по интегрированной отчетности и связности (Integrated Reporting and Connectivity Council, IRCC), подотчетной двум советам;
- связь в продукте, которая проявляется, во-первых, в базировании первых стандартов ISSB на концепциях и требованиях МСФО,

в частности концепции существенности, концепции «обоснованной и подтверждаемой информации, доступной на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий», включенной в проект стандарта S1, так и проект стандарта S2; во-вторых, в использовании общей терминологии; в-третьих, в нацеленности на устранение противоречий между требованиями, установленными в стандартах обоих советов и соответствующим таксономиями для представления финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития в цифровом формате;

- связь в отчетах, предполагает, что раскрытие финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, и финансовая отчетность будут дополнять друг друга, представляя целостную, всестороннюю и последовательную картину деятельности организации, объясняя, например, возможные риски и открывающиеся возможности, связанные с устойчивым развитием, которые могут возникнуть в результате ее деятельности, ее активов и обязательств. Возможно, со временем это будет единый корпоративный отчет.

В настоящее время консультативный совет Фонда МСФО работает над проектом, в рамках которого исследуется роль Комментариев руководства и интегрированной отчетности в обеспечении взаимосвязи между финансовыми отчетами общего назначения. А также выявлением сходства и различий между предварительным проектом Комментариев руководства и Международными основами интегрированной отчетности [5].

Однако на уровне организации достижение взаимосвязи в области этих двух основополагающих видов отчетности в системе корпоративной отчетности требует реализации ряда мер, среди которых наиболее важными являются определение границ отчетности; создание единой концептуальной основы.

Огромное значение в понимании связности имеют Международные основы интегрированной отчетности, в которых связность является одним

из основополагающих принципов, на которых базируется эта перспективная модель корпоративной отчетности. Данный принцип гласит: «интегрированный отчет должен представлять целостную картину сочетания, взаимосвязи и зависимостей между факторами, оказывающими влияние на способность организации создавать ценность на протяжении времени» [7].

Согласно Международным основам связность затрагивает не только такую область, как взаимосвязь между различными видами отчетности, но и между другими областями, такими как:

- элементы содержания интегрированного отчета;
- прошлое, настоящее и будущее;
- капиталы, используемые организацией и подверженные ее влиянию;
- количественная и качественная информация;
- управленческая информация, информация, представляемая совету директоров и внешним сторонам;
- информация в интегрированном отчете, информация в других сообщениях организации и информация из других источников [7].

Учитывая, что необходима связность не только внутри каждой из выделенных областей, но и между этими, а возможно и другими, областями, абсолютная связность информации в интегрированном отчете не может быть достигнута.

Анализ практики раскрытия информации в корпоративных отчетах крупнейших электроэнергетических компаний (ПАО «Интер РАО», ПАО «РусГидро», АО «Концерн Росэнергоатом») обнажил ряд проблемных зон в части реализации принципа связности: «слабо выражено влияние капиталов на процесс создания стоимости, отсутствует взаимосвязь между трансформацией капиталов и реализацией долгосрочной стратегии развития организации (стратегическими приоритетами)» [2].

Несвязное представление информации в корпоративной отчетности может привести к трем основным проблемам (рискам):

Таблица 1. Перечень ключевых вопросов для проведения самоанализа соблюдения принципа связности.

Аспекты	Ключевые вопросы	Заключение	
		Да	результаты/ комментарии
1. Стратегия и распределение ресурсов	1.1. Стратегия организации, а также ее политика, согласованы с ее миссией, видением, ценностями и культурой и раскрыта. 1.2. Связь стратегии и бизнес-модели описана. 1.3. Установлены и раскрыты ключевые показатели результативности для реализации стратегии. 1.4. Имеются перекрестные ссылки с другими элементами интегрированного отчета.		
...	...		

1. Несоответствие между реальным экономическим состоянием компании и состоянием, раскрытым в отчетности.
2. Противоречия между декларируемыми в отчете намерениями компании и решениями пользователей отчетности, принятыми на ее основе.
3. Необоснованно завышенное внимание к историческим результатам и недостаточное внимание к процессам создания ценности в будущем.

Следует понимать, что связь — это двухсторонний процесс. Поэтому существенное значение для реализации связности информации является включение в данный процесс заинтересованных сторон организации, взаимодействие с которыми позволит выявить актуальные на данный момент информационные запросы, существенные темы для отражения в отчете, адекватные финансовые и нефинансовые показатели.

В реализации принципа связности внутри компании огромное значение отводится интегрированному мышлению, которое необходимо развивать. Благодаря интегрированному мышлению составители отчетности смогут качественнее представить взаимосвязь между различными подразделениями компании, разрушая внутреннее барьеры для работы, мониторинга и управления информацией, а также сообщить о процессе создания ценности, принимая комплексные взвешенные решения, направленные на создание долгосрочной, а также краткосрочной и среднесрочной ценности.

В настоящее время научное сообщество уделяет недостаточно внимания принципу связности. В связи с отсутствием методических рекомендаций организации до сих пор сталкиваются с трудностями на пути к связному представлению информации в интегрированном отчете, полностью возлагая ответственность на частное суждение.

Исходя из этого, важной научной задачей является разработка рекомендаций, направленных на реализацию принципа связности при формировании интегрированной отчетности. Автором разработана методика реализации принципа связности, которая включает: нормативное регулирование; цель методики; ее задачи; области связности; риски отсутствия связности; инструменты реализации принципа связности; алгоритм процесса, включающий шесть этапов, с описанием содержания каждого из этапов; визуализацию связного представления информации; ожидаемые результаты от внедрения методики в практику организации.

В целях решения задачи по повышению уровня связности информации в отчете с перспективой ликвидации несвязности предложен ряд мер:

1. Все финансовые и нефинансовые показатели, влияющие на работоспособность организации создавать ценность в течение длительного времени, должны раскрываться минимум за трехлетний период.
2. Если руководством организации принято решение публиковать информацию о ряде индикаторов шести видов капитала в рамках опи-

сания долгосрочных стратегических задач или бизнес-модели, необходимо продолжить раскрытие данных показателей в последующих отчетах.

3. Упреждающую стратегию управления рисками, в том числе позволяющую преобразовывать риски в возможности, необходимо раскрывать в сочетании с произошедшими изменениями в капиталах.

В качестве одного из способов, направленных на связанное представление информации в корпоративной отчетности, предлагается применение перечня ключевых вопросов для самоанализа, которым будут располагать составители отчетности и к которому они могут обращаться как на стадии формирования отчетности, так и на стадии проверки. Такой перечень поможет компаниям конкретизировать состав подлежащей к раскрытию информации, идентифицировать проблемные зоны и выяснить, какие первоочередные действия необходимо предпринять в целях улучшения связанного раскрытия информации в интегрированном отчете.

Пример перечня ключевых вопросов для проведения самоанализа соблюдения принципа связности при подготовке интегрированного отчета по аспекту «стратегия и распределение ресурсов» представлен в таблице 1.

Данный перечень вопросов может быть применен не только предприятиями электроэнергети-

ки, но и другими отечественными организациями, публикующими корпоративную отчетность.

Некоторые предложения по визуализации взаимосвязанного представления информации в интегрированной отчетности приведены в работах автора [1; 2].

Таким образом, с точки зрения разработчиков стандартов, связность рассматривается в разрезе трех аспектов: взаимосвязь в процессе разработки стандартов, в стандарте, в отчете. На уровне составителей корпоративной отчетности для подготовки целостного интегрированного отчета необходимо взаимоувязать все области связывания, рассмотренные выше. Для устранения существующего пробела, вызванного отсутствием конкретных методических рекомендаций, предложена авторская методика реализации принципа связности, которая позволит взаимоувязать такие структурные элементы, как обзор организации и внешняя среда; стратегия и распределение ресурсов; бизнес-модель; корпоративное управление; риски и возможности; результаты деятельности; перспективы на будущее; количественные и качественные показатели; иные виды корпоративной отчетности; отношения со стейкхолдерами. С помощью этой методики составители отчетности смогут провести самоанализ соблюдения принципа связности, как на этапе подготовки отчетности, так и на этапе оценки его качества.

Библиографический список

1. Малиновская Н. В., Малиновский М. Д. Совершенствование интегрированной отчетности предприятий электроэнергетики // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — Т. 23, № 8. — С. 922–939.
2. Малиновский М. Д. Реализация принципа связности в интегрированных отчетах предприятий электроэнергетики // Аудит. — 2021. — № 5. — С. 42–44.
3. 7th Colloquium Memorandum. Connecting financial and non-financial reports / Good governance academy. — URL: <https://goodgovernance.academy/wp-content/uploads/2022/06/GGA-7thColloquium-Memorandum-20220519.pdf>.
4. Connectivity – what is it and what does it deliver? / IFRS. — URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2023/03/connectivity-what-is-it-and-what-does-it-deliver>.
5. Connectivity in financial reporting / IFRS. — URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2023/april/ac/ap08-management-commentary-and-integrated-reporting.pdf>.
6. Standard setters discuss connectivity / IAS Plus. — URL: <https://www.iasplus.com/en/news/2023/04/ifass-1>.
7. The International IR Framework (January 2021). — URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>.