

УДК 657

<http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-1-66-74>

Интегрированная отчетность как инструмент повышения информационной прозрачности бизнеса в эпоху цифровой трансформации

Ирина Олеговна Игнатова^{1✉}, Лариса Владимировна Шмарова²

^{1, 2} МГИМО МИД России, Москва, Россия

¹ i.o.ignatova@mail.ru[✉], <https://orcid.org/0000-0002-5397-8657>

² [lchmarova@mail.ru](mailto:ichmarova@mail.ru), <https://orcid.org/0000-0002-1936-6446>

Аннотация

Цель. Определить информационное значение интегрированной отчетности на основе анализа информации, раскрываемой в представленной модели отчетности.

Задачи. Провести анализ содержания интегрированной отчетности; выявить информационные запросы ее пользователей и сферы использования представленных в ней данных; рассмотреть ключевые факторы создания стоимости предприятия, которые находят отражение в интегрированной отчетности.

Методология. Для проведения анализа содержания интегрированной отчетности, определения информационных запросов ее пользователей и сфер применения ее данных авторами использованы такие общенаучные методы, как изучение научной литературы и нормативно-правовых актов, систематизация материала, анализ схем и сопоставимых данных, представленных в форме таблиц, обобщение и формализация полученных результатов. При выявлении выгод, которые получают компания и ее окружение от перехода на интегрированную отчетность, применены следующие общенаучные методы: описание и сравнение, синтез, детализация, абстрагирование, индукция, дедукция, системный подход и хронологический анализ.

Результаты. Проведен системный анализ модели интегрированной отчетности. Раскрыты компоненты, из которых складывается стоимость организации, а также выявлены информационные запросы пользователей интегрированной отчетности. Определены сферы использования данных публичной отчетности. Рассмотрены факторы создания стоимости компании. Идентифицированы выгоды от перехода на интегрированную отчетность.

Выводы. Решение компаний внедрять интегрированную отчетность в свою учетную практику вносит значительный вклад в повышение транспарентности деятельности организации и улучшение имиджа бизнеса, поскольку инновационная модель отчетности содержит информацию не только о достигнутых результатах работы предприятия, но и о возможностях и угрозах его развития в будущем.

Ключевые слова: цифровизация, корпоративная отчетность, финансовые показатели, нефинансовая информация, интегрированная отчетность, стейкхолдеры, бизнес-модель

Для цитирования: Игнатова И. О., Шмарова Л. В. Интегрированная отчетность как инструмент повышения информационной прозрачности бизнеса в эпоху цифровой трансформации // *Экономика и управление*. 2023. Т. 29. № 1. С. 66–74. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-1-66-74>

Integrated reporting as a tool for increasing business information transparency in the era of digital transformation

Irina O. Ignatova^{1✉}, Larisa V. Shmarova²

^{1, 2} MGIMO University, Moscow, Russia

¹ i.o.ignatova@mail.ru[✉], <https://orcid.org/0000-0002-5397-8657>

² lshmarova@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-1936-6446>

Abstract

Aim. The presented study aims to determine the information value of integrated reporting based on an analysis of information contained in the presented reporting model.

Tasks. The authors analyze the content of integrated reporting; identify the information requests of its users and the use scope of data contained in it; consider the key factors of enterprise value creation reflected in integrated reporting.

Methods. To analyze the content of integrated reporting, determine the information requests of its users and the use scope of its data, this study uses general scientific methods, such as examination of scientific literature, laws, and regulations, systematization of materials, analysis of schemes and comparable data presented in the form of tables, generalization and formalization of the obtained results. To identify the benefits that the company and its network receive from the transition to integrated reporting, the following general scientific methods are used: description and comparison, synthesis, detailing, abstraction, induction, deduction, systems approach, and chronological analysis.

Results. A systems analysis of the integrated reporting model is performed. The components that make up the value of the organization are identified and information requests from the users of integrated reporting are determined. The use scope of public reporting data is defined. The factors of company value creation are considered. The benefits of the transition to integrated reporting are identified.

Conclusions. The decision of companies to introduce integrated reporting into their accounting practices significantly contributes to increasing the transparency of the organization's activities and improving its image, since the innovative reporting model contains information not only about the company's performance, but also about future opportunities and threats to its development.

Keywords: *digitalization, corporate reporting, financial indicators, non-financial information, integrated reporting, stakeholders, business model*

For citation: Ignatova I.O., Shmarova L.V. Integrated reporting as a tool for increasing business information transparency in the era of digital transformation. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2023;29(1):66-74. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-1-66-74>

Современный мир характеризуется стремительным развитием всех сфер деятельности, что во многом обусловлено масштабным внедрением информационных технологий. Глобальные трансформационные процессы наблюдаются в сфере бизнеса, в том числе и в области ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. В настоящее время происходит модернизация системы коммуникаций «государство — бизнес — общество» с целью обеспечения более прозрачного взаимодействия всех участников. В эпоху цифровизации существенно изменяется технология составления и представления всех видов отчетности организаций: бухгалтерской, налоговой, статистической, пруденциальной.

В деловом мире возникает потребность в применении нового подхода к сбору и обработке данных, который дает возможность систематизировать финансовую и нефинансовую информацию, характеризующую деятельность компании. Стейкхолдеры заинтересованы в получении детальных сведений о бизнес-процессах предприятия с целью проведения всеобъемлющего анализа и принятия рациональных экономических решений [1].

Сегодня в мировой практике широко используется цифровой формат представления корпоративной отчетности *eXtensible Business Reporting Language (XBRL)*, что означает расширяемый язык деловой отчетности. Данный стандарт формирования

бизнес-отчетности в электронном виде возник в конце 1990-х гг. В настоящее время формат *XBRL* применяется более чем в 50 странах мира для составления разных видов отчетности, в том числе в большинстве стран БРИКС и «Большой двадцатки» (*G20*) [2]. В России стандарт представления отчетности *XBRL* стал обязательным с 2018 г. для ряда организаций: профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, страховщиков, управляющих компаний инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов. С каждым годом спектр компаний, формирующих корпоративную отчетность в формате *XBRL*, расширяется [3]. Большой вклад в распространение цифровой отчетности вносит Совет по Международным стандартам финансовой отчетности. С 2008 г. данный орган ежегодно публикует руководство по подготовке электронной отчетности на языке *XBRL*, которое называется «Таксономия МСФО» [4].

Цифровой формат представления отчетности *XBRL* способствует совершенствованию процесса накопления, структурирования, обмена и анализа информации о работе предприятия. Важно отметить, что язык *XBRL* является инструментом, который отвечает учетным и аналитическим потребностям любой организации, поскольку он позволяет представить в электронном виде всевозможные формы отчетности компании, содержащие в себе как финансовые, так и нефинансовые данные [5].

В условиях автоматизации бизнес-процессов и активного использования технологических инноваций заинтересованные лица выдвигают новые требования к информации, содержащейся в корпоративной отчетности: чтобы дать объективную оценку эффективности функционирования предприятия и перспективам его развития, им необходимы не только финансовые показатели, но и обширные нефинансовые данные [6]. В современном мире растет роль социально ответственных инвесторов, которые заинтересованы не только в получении прибыли, но и в развитии справедливой и устойчивой экономики. Поэтому для них важно, чтобы в корпоративной отчетности были раскрыты подробные сведения, характеризующие экономические, социальные и экологические аспекты деятельности организации. Возрастающие информационные

запросы заинтересованных лиц побуждают компании совершенствовать систему учета и формирования отчетности. В результате все большее число предприятий в разных регионах мира внедряет в свою учетную практику интегрированную отчетность [7].

Интегрированная отчетность представляет собой документ, в котором в обобщенном виде представлены финансовые и нефинансовые данные, характеризующие бизнес-модель хозяйствующего субъекта, а также его способность создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Стоимость организации можно подразделить на два взаимосвязанных элемента: стоимость, которая создается для компании; стоимость, создаваемая для заинтересованных лиц предприятия и общества в целом [8].

Стоимость, создаваемая для организации, коррелирует со стоимостью, которую компания формирует для своего окружения, как видно на рисунке 1. Эта взаимосвязь складывается в результате проводимых предприятием различных мероприятий и взаимодействия со стейкхолдерами. Влияние оказывает и характер отношений, установленных с заинтересованными сторонами. Так, например, на стоимость, которая создается для организации, влияют степень удовлетворенности покупателей, готовность контрагентов заключать контракты о сотрудничестве, репутация компании и т. п.

Многие предприятия отдают предпочтение получению выгод в краткосрочном периоде. В результате они не уделяют достаточно внимания долгосрочной стабильности бизнеса. В связи с этим заинтересованные стороны подвергают критике традиционную модель отчетности, поскольку она отражает лишь текущее положение дел в организации и не содержит информацию о перспективах и угрозах будущего развития компании. Интегрированная отчетность дает глубокое представление о взаимосвязях между операционной деятельностью предприятия, стратегией его развития, а также потенциальными возможностями и рисками, которые могут оказать влияние на устойчивость бизнеса в долгосрочной перспективе, как видно на рисунке 2.

В интегрированной отчетности должны быть представлены данные, являющиеся полезными для стейкхолдеров. Для формирования качественной интегрированной отчетности необходимо иметь четкое по-



Рис. 1. Взаимосвязь стоимости, создаваемой для компании, и стоимости, формируемой для стейкхолдеров и общества в целом
 Fig. 1. Relationship between value created for the company and value generated for stakeholders and society as a whole



Рис. 2. Модель интегрированной отчетности
 Fig. 2. Integrated reporting model

нимание того, кому нужна содержащаяся в ней информация и для каких целей она будет использоваться. Круг лиц, предъявляющих спрос на информацию, содержащуюся в интегрированной отчетности, и их информационные потребности пред-

ставлены в таблице 1. Данный перечень заинтересованных сторон не является исчерпывающим.

Сферы использования данных, раскрываемых в корпоративной отчетности, приведены на рисунке 3.

Информационные запросы пользователей интегрированной отчетности

Table 1. Information requests from users of integrated reporting

Стейкхолдеры	Информационные запросы
Инвесторы и кредиторы	Сведения, характеризующие инвестиционную привлекательность и репутацию организации, а также ее способность создавать и сохранять свою стоимость во времени
Руководство и собственники	
Конкуренты	
Бизнес-партнеры	Информация о статусе компании на рынке, выполнении своих обязательств и соблюдении этических норм
Персонал и представители профсоюзных организаций	Данные о планах трансформации бизнеса, системе оплаты труда сотрудников, социальных программах, охране труда и технике безопасности
Государственные органы	Сведения о вкладе компании в обеспечение социально-экономической стабильности государства и рациональности использования природных ресурсов
Потребители	Информация о качестве товаров и услуг, специфике производственного процесса
Некоммерческие организации	Широкий круг вопросов в сфере устойчивого развития

Оценка результатов деятельности	Анализ бизнес-стратегии	Анализ отрасли	Макроэкономический анализ
С целью обеспечения устойчивого развития бизнеса	Для оценки качества корпоративного управления и способности организации создавать и сохранять стоимость во времени	С целью поддержания конкурентоспособности компании	Для определения текущих трендов, а также положительных и отрицательных экстерналий, способных повлиять на экономическую ситуацию

Рис. 3. Сферы использования данных публичной отчетности

Fig. 3. Use scope of public reporting data

Решение, принимаемое многими современными организациями, о внедрении интегрированной отчетности в свою учетную практику обусловлено тем, что данная отчетность выполняет важную информационную функцию. Интегрированный отчет обеспечивает большую прозрачность и подотчетность компании, благодаря чему повышаются устойчивость бизнеса и доверие со стороны стейкхолдеров. Раскрытие данных о положительных результатах деятельности предприятия, используемых ресурсах, существующих проблемах, реализуемой стратегии, мероприятиях, проводимых с целью развития технологий и человеческих ресурсов, вносит вклад в уменьшение инвестиционных рисков и рост стоимости организации. Для основных заинтересованных лиц огромное значение имеет представление в интегрированной отчетности информации о том, насколько значимы для компании их

интересы и запросы, какие действия предприятие предпринимает для удовлетворения потребностей своих стейкхолдеров.

В интегрированной отчетности содержатся сведения о факторах, которые играют существенную роль в формировании ценности для организации и ее окружения. Способность компании создавать стоимость для себя обеспечивает поставщикам финансового капитала окупаемость инвестиций. Ценность, формируемая для заинтересованных лиц предприятия и общества в целом, определяет долгосрочную конкурентоспособность организации. Ключевые детерминанты создания стоимости компании, которые раскрываются в интегрированной отчетности, представлены на рисунке 4.

На качество управления влияют проработанность бизнес-стратегии и эффективность ее реализации. Для успешного воплощения стратегии на практике и обеспечения жиз-



Рис. 4. Факторы создания стоимости компании
 Fig. 4. Company value creation factors

неспособности в долгосрочной перспективе предприятию необходимо иметь персонал, обладающий высоким профессионализмом, а также уникальными знаниями и навыками. Совершенствование компетенций сотрудников достигается путем осуществления масштабных вложений в их образование и проведения мероприятий, направленных на сотрудничество различных подразделений организации. Данными процессами управляют руководители высшего звена [9].

Понимание менеджментом компании ситуации в конкретной отрасли и на рынке в целом оказывает влияние на конкурентоспособность бизнеса, дает возможность корректировать стратегию и тактику предприятия. Степень удовлетворенности потребителей определяется качеством производимых товаров или оказываемых услуг, а также частотой обновления продуктовой линейки.

Бизнес-модель играет существенную роль в процессе формирования стоимости организации, поскольку она выступает звеном, связывающим между собой используемые компанией ресурсы, корпоративную стратегию, риски и возможности, а также показывающим, каким образом они трансформируются в конечные продукты. Бизнес-модель — ключевой элемент, влияющий на успех деятельности предприятия. Она дает четкое представление о позиционировании организации в цепочке создания стоимости в пределах определенного сектора экономики. Неверно выбранная бизнес-модель может стать причиной банкротства

компании. Заинтересованные лица уделяют особое внимание изучению и анализу бизнес-модели предприятия, поскольку она определяет инвестиционную привлекательность организации. Информация о функционирующей бизнес-модели, содержащаяся в интегрированной отчетности, показывает, как компания использует имеющиеся у нее капиталы, увеличивает или уменьшает их объемы во времени с целью поддержания устойчивого развития предприятия и экономики в целом.

Чтобы обеспечить рост ценности организации в будущем, руководству необходимо иметь представление о потенциальных угрозах как во внутренней, так и во внешней среде. Стейкхолдерам важно владеть данными о том, какие меры менеджмент предприятия принимает для митигации имеющихся рисков [10].

С каждым годом популярность интегрированной отчетности растет в мире. Это связано с тем, что внедрение интегрированной отчетности значительно повышает полезность корпоративной отчетности для всех заинтересованных сторон. Данное утверждение подтверждается результатами исследования, проведенного в 2012 г. одной из ведущих европейских консалтинговых компаний в области корпоративных коммуникаций *Black Sun Plc* совместно с Международным советом по интегрированной отчетности, как показано на рисунке 5. Согласно данным, представленным на диаграмме, в будущем выгоды, получаемые стейкхолдерами от перехода организаций

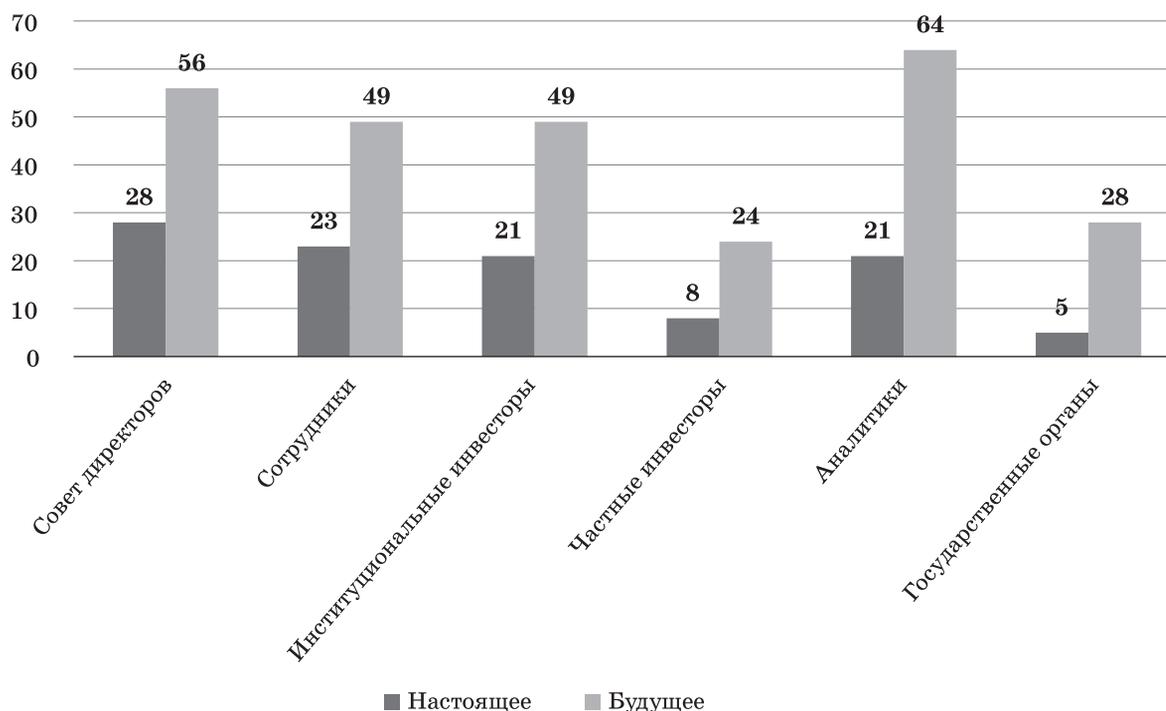


Рис. 5. Степень увеличения полезности корпоративной отчетности при переходе организаций на интегрированную отчетность, %

Fig. 5. Increase in the usefulness of corporate reporting as organizations switch to integrated reporting, %

Таблица 2

Выгоды от перехода на интегрированную отчетность

Table 2. Benefits of switching to integrated reporting

Для организации	Для заинтересованных лиц
<ul style="list-style-type: none"> • снижение стоимости привлечения капитала; • улучшение имиджа компании; • повышение доверия со стороны стейкхолдеров; • рост конкурентоспособности предприятия; • улучшение кредитных рейтингов; • повышение эффективности кооперации между структурными подразделениями организации путем развития интегрированного мышления; • совершенствование структуры бизнеса и системы корпоративного управления 	<ul style="list-style-type: none"> • повышение информационной прозрачности; • снижение уровня коррупции; • улучшение инвестиционного климата; • деофшоризация экономики; • повышение социальной ответственности бизнеса

на интегрированную отчетность, будут возрастать.

Преимущества от внедрения интегрированной отчетности получает как компания, так и ее окружение, что отражено в таблице 2.

Составление интегрированной отчетности представляет собой комплексный процесс, в рамках которого осуществляется взаимодействие сотрудников разных структурных подразделений компании. Внедрение интегрированной отчетности требует улучшения коммуникации между всеми отделами предприятия. Персонал организации начинает осознавать важность управленческих, экологических и социальных аспектов работы

компании, их корреляцию со стоимостью бизнеса. Развитие в рамках предприятия интегрированного мышления вносит вклад в повышение эффективности принятия управленческих решений и совершенствование процесса составления корпоративной отчетности [11].

Подготовка и публикация интегрированной отчетности обеспечивают высокую прозрачность деятельности организации, поскольку инновационная модель отчетности раскрывает не только информацию о достигнутых результатах работы компании, но и сведения о стратегии ее развития, социальной и экологической ответственности.

Информационная прозрачность является ключевой составляющей, влияющей на инвестиционную привлекательность бизне-

са, поскольку она позволяет стейкхолдерам принимать взвешенные экономические решения [12].

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Aras G., Williams P. F. Integrated reporting and Integrated thinking: Proposing a reporting model that induces more responsible use of corporate power // *Sustainability*. 2022. Vol. 14. No. 6. Article 3277. DOI: 10.3390/su14063277
2. Ageev A. И., Галушкина М. В., Копкова Е. В., Смирнова В. А., Штукельбергер К. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту. М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. 212 с.
3. Открытый стандарт отчетности XBRL // Банк России. URL: https://cbr.ru/projects_xbrl/ (дата обращения: 26.12.2022).
4. IFRS Accounting Taxonomy // IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/> (дата обращения: 26.12.2022).
5. Булыга Р. П., Сафонова И. В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7. № 3. С. 6–17. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17
6. Landau A., Rochell J., Klein C., Zwergel B. Integrated reporting of environmental, social, and governance and financial data: Does the market value integrated reports? // *Business Strategy and the Environment*. 2020. Vol. 29. No. 4. P. 1750–1763. DOI: 10.1002/bse.2467
7. Maniora J. Is integrated reporting really the superior mechanism for the integration of ethics into the core business model? An empirical analysis // *Journal of Business Ethics*. 2017. Vol. 140. No. 4. P. 755–786. DOI: 10.1007/s10551-015-2874-z
8. International Integrated Reporting Framework. January 2021 // *Integrated Reporting*. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf> (дата обращения: 26.12.2022).
9. From share value to shared value: Exploring the role of accountants in developing integrated reporting in practice. Montvale, NJ: Institute of Management Accountants, 2015. 41 p. URL: <https://www.imanet.org/insights-and-trends/external-reporting-and-disclosure-management/share-value-to-shared-value?ssopc=1> (дата обращения: 26.12.2022).
10. Arora M. P., Lodhia S., Stone G. W. Preparers' perceptions of integrated reporting: A global study of integrated reporting adopters // *Accounting and Finance*. 2022. Vol. 62. No. S1. P. 1381–1420. DOI: 10.1111/acfi.12827
11. The role of corporate culture in the choice of integrated reporting // CIMA Research Executive Summary. 2020. Vol. 16. No. 2. P. 1–20. URL: <https://www.cimaglobal.com/Documents/CIMA%20Research/8228%20Corporate%20Culture%20Research%20Report%20ONLINE%20.pdf> (дата обращения: 26.12.2022).
12. Калюков Н. С. Интегрированная отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности // *StudNet*. 2021. Т. 4. № 4. С. 46.

References

1. Aras G., Williams P.F. Integrated reporting and integrated thinking: Proposing a reporting model that induces more responsible use of corporate power. *Sustainability*. 2022;14(6):3277. DOI: 10.3390/su14063277
2. Ageev A.I., Galushkina M.V., Kopkova E.V., Smirnova V.A., Shtukel'berger K. Integrated reporting: A challenge to management. Moscow: Institute of Economic Strategies, National Center for Scientific and Technical Information; 2016. 212 p. (In Russ.).
3. XBRL open reporting standard. Bank of Russia. URL: https://cbr.ru/projects_xbrl/ (accessed on 26.12.2022). (In Russ.).
4. IFRS accounting taxonomy. IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/> (accessed on 26.12.2022).
5. Bulyga R.P., Safonova I.V. XBRL as a digital reporting format for economic entities: International experience and Russian practice. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(3):6-17. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-6-17
6. Landau A., Rochell J., Klein C., Zwergel B. Integrated reporting of environmental, social, and governance and financial data: Does the market value integrated reports? *Business Strategy and the Environment*. 2020;29(4):1750-1763. DOI: 10.1002/bse.2467
7. Maniora J. Is integrated reporting really the superior mechanism for the integration of ethics into the core business model? An empirical analysis. *Journal of Business Ethics*. 2017;140(4):755-786. DOI: 10.1007/s10551-015-2874-z

8. International Integrated Reporting Framework. Integrated Reporting. January 2021. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf> (accessed on 26.12.2022).
9. From share value to shared value: Exploring the role of accountants in developing integrated reporting in practice. Montvale, NJ: Institute of Management Accountants; 2015. 41 p. URL: <https://www.imanet.org/insights-and-trends/external-reporting-and-disclosure-management/share-value-to-shared-value?ssopc=1> (accessed on 26.12.2022).
10. Arora M.P., Lodhia S., Stone G.W. Preparers' perceptions of integrated reporting: A global study of integrated reporting adopters. *Accounting & Finance*. 2022;62(S1):1381-1420. DOI: 10.1111/acfi.12827
11. The role of corporate culture in the choice of integrated reporting. *CIMA Research Executive Summary*. 2020;16(2):1-20. URL: <https://www.cimaglobal.com/Documents/CIMA%20Research/8228%20Corporate%20Culture%20Research%20Report%20ONLINE%20.pdf> (accessed on 26.12.2022).
12. Kalyukov N.S. Integrated reporting as a tool to increase investment attractiveness. *StudNet*. 2021;4(4):46. (In Russ.).

Сведения об авторах

Ирина Олеговна Игнатова

преподаватель кафедры учета, статистики и аудита

МГИМО МИД России

119454, Москва, Вернадского пр., д. 76

SPIN-код: 8263-6812

Лариса Владимировна Шмарова

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, статистики и аудита

МГИМО МИД России

119454, Москва, Вернадского пр., д. 76

SPIN-код: 9032-1680

Поступила в редакцию 27.12.2022
Прошла рецензирование 24.01.2023
Подписана в печать 30.01.2023

Information about Authors

Irina O. Ignatova

lecturer at the Department of Accounting, Statistics and Audit

MGIMO University

76 Vernadskogo Ave., Moscow 119454, Russia

SPIN-code: 8263-6812

Larisa V. Shmarova

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Accounting, Statistics and Audit

MGIMO University

76 Vernadskogo Ave., Moscow 119454, Russia

SPIN-code: 9032-1680

Received 27.12.2022
Revised 24.01.2023
Accepted 30.01.2023

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest related to the publication of this article.