

Штукельбергер Кристоф —

основатель и руководитель социальной сети Globethics.net, профессор Базельского университета (Швейцария).

Christoph Stueckelberger —
Globethics.net social network.



Интегрированная отчетность как ключевая новация в этическом управленческом мышлении

Сущность интегрированной отчетности заключается в обобщении воедино финансовой и нефинансовой информации, отражающей способность организации создавать и поддерживать свою стоимость в кратко-, средне- и долгосрочном периоде. Интегрированная отчетность должна содержать все существенные данные о стратегии организации, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах, отражающих ее экономическое, социальное и экологическое окружение. Кроме того, должно даваться ясное и четкое представление о том, каким образом организация осуществляет разумное руководство и формирует свою стоимость.

Интегрированный отчет представляет собой инструмент корпоративного управления

в целом. Процесс его разработки объединяет различные уровни и стороны корпоративного управления в последовательном и открытом диалоге со всеми заинтересованными сторонами — как внутренними, так и внешними. Как справедливо подчеркнул Иэн Бол, исполнительный директор Международной федерации бухгалтеров: «Цель интегрированной отчетности — не увеличить бремя отчетности на предприятиях. Скорее это должно помочь им и всем заинтересованным сторонам принимать правильные решения в вопросе распределения ресурсов. Интегрированный отчет — это мощный механизм, призванный помочь нам всем принять лучшие решения относительно ресурсов, которые мы потребляем, и жизни, которую мы ведем» [2]. По сути, речь идет о том, что, по мнению

УДК 657.37

В последние годы в ходе развития процессов глобализации усложнился как объект учета, так и его предмет, что привело к необходимости изменения методов предоставления и отражения информации о деятельности экономических субъектов. Кроме того, трансформировались концепции финансового менеджмента, комплексного фундаментального анализа, корпоративной ответственности, этики бизнеса и устойчивого развития. Цель настоящей статьи — рассмотреть интегрированную отчетность как основу этического управленческого мышления и новую парадигму управленческой деятельности [1].

Ключевые слова

Интегрированная отчетность, этика управленческого мышления, управленческая деятельность, новация, парадигма, стратегический анализ.



➤ Интегрированный отчет — это прежде всего стратегический анализ, то есть практически управленческая отчетность, платформа для управления компанией.

Т. Лессиндренски (*Global Reporting Initiative (GRI)*), «интегрированный отчет — это прежде всего стратегический анализ, то есть практически управленческая отчетность, платформа для управления компанией» [3]. С этим согласен и Хеннинг Драгер, представляющий Международный совет по интегрированной отчетности: «Интегрированный отчет — это такой отчет, который рассказывает о стратегическом направлении развития компании и о том, как она работает с ресурсами» [4].

Как обозначено в консультационном руководстве по интегрированной отчетности IIRC, «интегрированный отчет представляет собой краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут

к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [5].

Задачей интегрированной отчетности является объединение и стандартизация различных форм нефинансовой отчетности, интеграция финансовых и нефинансовых показателей деятельности компаний. Однако формирование и представление финансовой отчетности закреплено законодательно. И, хотя сегодня составители и пользователи отчетности видят необходимость сокращения объемов предоставляемой информации, изменения законодательной базы не предвидятся. Поэтому попытки объединения в один документ финансовой и нефинансовой отчетности компаний остаются малоэффективными и являются уделом компаний-добровольцев.

Integrated Reporting as a Key Innovation in Ethical Management Thinking

Recently, with development of globalization processes, both the object of accounting and its subject have become more complicated, which has caused the need to change methods of providing and reflecting information on economic entities' activities. In addition, the concepts of financial management, complex fundamental analysis, corporate responsibility, business ethics and sustainable development have transformed.

The purpose of this article is to consider integrated reporting as the basis of ethical management thinking and a new paradigm of management activity.

Keywords

Integrated reporting, ethics of managerial thinking, management activity, innovation, paradigm, strategic analysis.

➤ Задачей интегрированной отчетности является объединение и стандартизация различных форм нефинансовой отчетности, интеграция финансовых и нефинансовых показателей деятельности компаний.

Между тем естественной целью интегрированной отчетности является закрепление ее на законодательном уровне. Это позволит ей перейти из статуса управленческой новации в статус новой управленческой и учетной парадигмы. Для того чтобы оценить, насколько данная цель осуществима, вспомним вехи истории возникновения интегрированной отчетности.

Впервые в мировой практике интегрированные отчеты начали появляться в начале первого десятилетия XXI в. Хотя уловить признаки инициативы можно было еще в 1997 г. [6]. В 2004 г. по инициативе принца Уэльского был создан проект A4S «Учет устойчивости». Первые результаты деятельности были представлены в 2006 г. Спустя год в *Corporate Register* появилась номинация «Лучший интегрированный отчет». Затем возник форум «Учет устойчивости» — и по результатам проекта был представлен документ *Connected Reporting Framework*, в котором были сформулированы основные предложения по созданию связанной и интегрированной отчетности. Далее был подготовлен еще один доклад

Connected Reporting с девизом “*How to guide*”. Это уже было руководство, которое содержало рекомендации для организаций, желающих отчитываться в области устойчивого развития, и оно было доступно в режиме онлайн.

Этапным для развития интегрированной отчетности стал 2010 г. Именно тогда по инициативе A4S и GRI был создан Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC, МСИО) — «глобальная коалиция регулирующих органов, инвесторов, компаний, разработчиков стандартов, бухгалтеров, бухгалтерских фирм и НПО». Участники этой коалиции разделили мнение, что «предоставление информации о создании стоимости должно быть следующим шагом в развитии корпоративной отчетности» [5].

Мервин Кинг, председатель Наблюдательного совета МСИО, один из основателей GRI, так описал это событие: «В октябре 2010 г. я встретился с председателем отделения Глобальной инициативы по отчетности, председателем инициативы „Отчетность для устойчивого развития“ Соединенного Королевства сэром Майклом Питом, много лет являвшимся казначеем королевской семьи. Движение «Отчетность для устойчивого развития» зародилось в 2000 г. по инициативе принца Чарльза с целью осуществления, как он это формулировал, объединенной отчетности. Принц задался вопросом: как можно связать финансовые аспекты с нефинансовыми? Мы обсудили, каким образом объединить мировых лидеров в сфере отчетности. Офис принца Чарльза разослал им приглашения на встречу во дворце Сент-Джеймс. Были приглашены ваш покорный слуга, председатель GRI, председатель Международного совета стандартов бухгалтерского учета, устанавливающего международные стандарты финансовой отчетности, по которым работают в том числе и в России, председатель Совета стандартов финансовой отчетности США, председатель Международного совета по законодательству и стандартам в сфере аудита, руководители аудиторских компаний «Большой четверки», генеральный секретарь — исполнительный директор Программы ООН по окружающей среде (UNEP), представители Всемирного фонда законодательства, Всемирного совета предпринимате-



лей по устойчивому развитию (WBCSD), Сертифицированного института по управленческому учету (CIMA), Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), Международного института внутренних аудиторов, Совета по финансовой стабильности, Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) — мирового регулятора всех регуляторов, Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Мы, руководители из разных стран мира, впервые в истории встретились за одним столом и в течение часа достигли договоренности о том, что финансовая и корпоративная отчетность в том виде, в каком она составлялась десятилетиями, больше не отвечает своим целям. Почему? Потому что большинство отчетов фокусируется на финансах, эти отчеты лишь усложняют информацию, которая и без того малопонятна для 99% людей. Некоторые компании в настоящее время составляют также отчеты по устойчивому развитию, сопровождающиеся отчетами на основе Общего индекса финансовой информации (GIFI), но при этом не показывается, как одни аспекты деятельности влияют на другие. А это важно, потому что компания использует природные активы и влияет на общество в процессе реализации бизнес-модели — и одновременно общество воздействует на компанию. Иначе говоря, любая компания действует одновременно в трех контекстах: коммерческом, социальном и контексте окружающей среды. Мы пришли к выводу, что необходимо интегрировать все существующие виды отчетности, отчеты не должны больше составляться изолированно друг от друга. Так сформировалась концепция интегрированной отчетности, которую я пытался продвигать начиная с 2002 г. Но лишь с созданием 12 сентября 2010 г. Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) идея была оформлена окончательно, и меня назначили председателем этого совета» [6].

Одной из главных целей Совета стало создание Руковод-

ства по формированию интегрированного отчета.

Тогда же было обозначено, что в будущем IIRC планирует ряд действий, направленных на развитие интегрированной отчетности, подразумевающих:

- реализацию пилотной программы;
- разработку Руководства по интегрированной отчетности, основанного на результатах дискуссий и пилотной программе;
- формирование измерителей и правил отчетности, релевантных для интегрированного отчета;
- повышение осведомленности инвесторов и заинтересованных сторон и привлечение организаций к содействию развитию интегрированной отчетности;
- гармонизацию требований отчетности и юрисдикции.

Год спустя Международный совет по интегрированной отчетности выпустил документ «На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI в.». В нем был закреплён подход к интегрированному формату отчета, который в дальнейшем лег в основу разработки Международного стандарта интегрированной отчетности. В июле 2012 г. был представлен драфт плана стандарта, а уже в сентябре — драфт прототипа, опубликованный в декабре того же года. Драфт стандарта в первоначальной версии для общественных обсуждений был представлен 16 апреля 2013 г. и опубликован в конце 2013 г. Динамика подготовки Международного стандарта интегрированной отчетности представлена на *рис. 1*.

Рисунок 1



➤ Интегрированная отчетность за короткий срок превратилась в нечто, выходящее за пределы сугубо учетных новаций, а именно — в основу для новой парадигмы управленческой деятельности.

Для Международного совета по интегрированной отчетности 2016 г. стал прорывным в продвижении концепции интегрированного мышления и интегрированной отчетности. Основные достижения показаны на рис. 2¹.

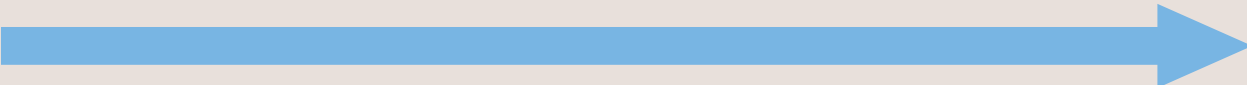
По результатам проведения корпоративного форума по устойчивому развитию «Рио+20» было отмечено, что наличие стандартизированной интегрированной отчетности является основой для перехода к более устойчивой финансово-экономической системе. Ре-

альный учет аспектов устойчивого развития при принятии инвестиционных решений будет возможен лишь только в том случае, если информация о деятельности компании будет предоставляться комплексно, в сочетании с обычной информацией об управлении, стратегии, операционных и финансовых показателях, служащей основой для анализа и принятия решений инвесторами.

В число тех, кто поддерживает концепцию интегрированной отчетности, входит Всемирный совет предпринимателей по устойчивому развитию (WBSCD), форум «Учет устойчивости» и Глобальная инициатива по отчетности (GRI)². Концепцию интегрированной отчетности поддержали около 100 транснациональных компаний и свыше 50 институциональных инвесторов, принявших участие в пилотной программе Международного совета по интегрированной отчетности.

Рисунок 2

Итоги 2016 г.



МСИО выпустил документ о роли человеческого капитала в создании стоимости	1 ноября 2016 г. Ричард Ховитт назначен новым генеральным директором МСИО	МСИО при поддержке Всемирного банка и CIPFA выпустил методический документ «Создание стоимости в государственном секторе», содержащий информацию о преимуществах ИО	МСИО выпустил новый методический документ «Создание стоимости. Циклическая сила ИМ и ИО»	МСИО и разработчики новой международной инициативы Natural Capital Protocol подписали совместное заявление об общем видении и дополняемости подходов ИО и протокола	Технологическая инициатива ИО выпустила методический документ «Технологии при подготовке ИО» МСИО подписал соглашение о сотрудничестве с ГК «Да-Стратегия»
Поддержка ИО на Мировом экономическом форуме в Давосе (Б. Бадре, S. Khosla и др.)	Казначейство Новой Зеландии выпустило документ Living Standards Framework (LSF), включающий в себя элементы концепций ИО/ИМ	МСИО опубликовал результаты первого исследования мнения ЗС об ИО. 87% респондентов оценивают инициативу ИО как комплексный и эффективный подход к корпоративной отчетности		МСИО и ICGN провели совместную глобальную конференцию по вопросам продвижения мировой практики к более долгосрочной и ответственной практике корпоративного управления	
S&P запустил новый индекс Long-Term Value Creation Global Index	Казначейство Великобритании выпустило руководство по подготовке годовых отчетов для госкомпаний (включающее в себя минимальные требования, принципы и лучшие практики) и рекомендацию по внедрению ИО	На крупном международном конкурсе Finance for Future Awards 2016, впервые появилась номинация 'Communicating Integrated Thinking'	IAASB создал рабочую группу по ИО, задачей которой является разработка базового подхода к аудиту ИО	В Нидерландах и Малайзии готовится принятие новых кодексов корпоративного управления. Рекомендуется внедрение практики ИО	МСИО создал техническую комиссию МСИО выпустил первый интегрированный отчет МСИО опубликовал результаты третьего исследования корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний, проведенного PPC по ИО

Беспрецедентная поддержка концепции интегрированной отчетности была достигнута на конференции ООН по устойчивому развитию «Рио+20», которая состоялась 20–22 июня 2012 г. Данная концепция, одобренная делегатами от правительств 196 стран, а также самой ООН, была включена в итоговый документ, представляющий собой набор соглашений высокого уровня, достигнутых на межправительственной встрече [6].

Крупнейшие фондовые биржи, такие как NASDAQ (США), BM&FBOVESPA (Бразилия), Johannesburg Stock Exchange (ЮАР), Istanbul Stock Exchange (Турция) и Egyptian Exchange (Египет), на конференции «Рио+20» заявили о своем решении работать с инвесторами, компаниями и регуляторами с целью продвижения долгосрочного устойчивого инвестирования и раскрытия информации о результативности в области ESG. Эту инициативу поддержало около 4500 компаний, имеющих листинг на их биржах.

Мервин Кинг в одном из своих интервью на вопрос о том, когда же ООН и основные финансовые организации, такие как Всемирный банк, начнут применять интегрированную отчетность для макрооценки, сказал следующее: «В Рио-де-Жанейро на Конференции по устойчивому развитию... было заявлено, что учет аспектов устойчивого развития в регулярной отчетности рекомендован для всех. Всем нам необходим интегрированный подход... На сессии по интегрированной отчетности, проходившей при закрытых дверях, был аншлаг. Там было заявлено, что интегрированная отчетность спасет планету, дав возможность контролировать наших политических и бизнес-лидеров. Может быть, в первую очередь внедрение интегрированной отчетности приведет к более эффективному распределению ресурсов».

Совет по интегрированной отчетности, Глобальная инициатива по отчетности, цивилизованное сообщество — все мы должны действовать, чтобы обеспечить устойчивое развитие. Нации и государства не могут этого сделать... А если решение принимает ООН, это оказывает влияние на Европу, на Африку, на Россию, ее решения преодолевают любые

границы. Мир больше не такой, каким был прежде. Это во многом единый электронный мир без границ. Например, достаточно кликнуть мышкой — и деньги покинут Россию, еще один клик — и они уже в Южной Африке или любом другом уголке планеты» [6].

Таким образом, интегрированная отчетность за короткий срок превратилась в нечто, выходящее за пределы сугубо учетных новаций, а именно — в основу для новой парадигмы управленческой деятельности. ■

ПЭС 17143 / 16.10.2017

Источники

1. Агеев А.И., Галушкина М.В., Копкова Е.С., Смирнова В.А., Штукельбергер К. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту. М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. 212 с.
2. Press Release Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.theiirc.org/2010/08/02/formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iicr/>
3. Лессидренска Т. Интегрированный отчет-платформа для управления компанией [Электронный ресурс] // Экономические стратегии. 2012. № 5. URL: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05Teodorina_Lessidrenska.pdf.
4. Интегрированная отчетность — возможность для российских компаний наверстать упущенное [Электронный ресурс]. URL: <http://ir.org.ru/en/mass-media/intervyu/45-integrirrovannayaotchetnost-vozmozhnost-dlya-rossijskikh-kompanij-naverstatupushchennoe>.





5. Международный стандарт интегрированной отчетности [Электронный ресурс]. URL: http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.

6. Кинг М. Бизнес ведения бизнеса — это бизнес [Электронный ресурс] // Экономические стратегии. 2012. № 6–7. URL: <http://www.inesnet.ru/article/biznes-vedeniya-biznesa-etobiznes>.

7. Генеральный директор МСИО подвел итоги 2016 года [Электронный ресурс]. URL: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/200-generalnyj-direktor-msio-podvel-itogi-2016-goda>.

8. МСИО и Глобальная инициатива по рейтингам устойчивого развития подписали меморандум о взаимопонимании [Электронный ресурс] // <ИО> Интегрированная отчетность. URL: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/107-gisr>.

9. GRI и МСИО объявили об образовании экспертной группы по интегрированной отчетности на 2017 год [Электронный ресурс] // <ИО> Интегрированная отчетность. URL: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/203-gri-i-msio-ob-yavili-ob-obrazovanii-ekspertnoj-gruppy-po-integrirovannoj-otchetnosti-na-2017-god>.

Примечания

1. Ричард Ховит назвал 2016 г. годом прорывов Международного совета по интегрированной отчетности (МСИО). Генеральный директор МСИО подвел итоги 2016 г. [7]

2. Сотрудничество в рамках ИО и GISR принесут финансовым рынкам новое поколение информации и инструментов, которые сделают процесс принятия решений среди всех участников рынка более эффективным для инвесторов, компаний и общества в целом. МСИО и Глобальная инициатива по рейтингам устойчивого развития подписали меморандум о взаимопонимании. Подобного рода объединение GRI и МСИО направлено на сокращение разрыва между рекомендациями и руководствами двух институтов корпоративной отчетности и создание комплексного подхода к подготовке стандартов интегрированной отчетности и отчетности в области устойчивого развития [8].

МСИО и GRI объявили об образовании экспертной группы по интегрированной отчетности на 2017 г. [9]

References

1. Ageev A.I., Galushkina M.V., Koptkova E.C., Smirnova V.A., Shtukel'berger K. *Integrirovannaya otchetnost': vyzov menedzhmentu* [Integrated Reporting: a Challenge to Management]. Moscow, Institut ekonomicheskikh strategiy, Natsional'nyy tsentr nauchno-tekhnicheskoy informatsii, 2016, 212 p.
2. *Press Release Formation of the International Integrated Reporting Committee (IIRC)*, available at: <http://www.theiirc.org/2010/08/02/formation-of-the-international-integrated-reporting-committee-iirc/>
3. Lessidrenska T. *Integrirovanny otchet-platforma dlya upravleniya kompaniy* [Integrated Reporting — a Platform for Company Management]. *Ekonomicheskie strategii*, 2012, no. 5, available at: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05Teodorina_Lessidrenska.pdf.
4. *Integrirovannaya otchetnost' — vozmozhnost' dlya rossijskikh kompaniy naverstat' upushchennoe* [Integrated Reporting — an Opportunity for Russian Companies to Catch Up], available at: <http://ir.org.ru/en/mass-media/intervyu/45-integrirovannayaotchetnost-vozmozhnost-dlya-rossijskikh-kompanij-naverstatupushchennoe>.
5. *Mezhdunarodnyy standart integrirovannoy otchetnosti* [The International Integrated Reporting Standard], available at: http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.
6. King M. *Biznes vedeniya biznesa — eto biznes* [The Business of Doing Business is a Business]. *Ekonomicheskie strategii*, 2012, no. 6–7, available at: <http://www.inesnet.ru/article/biznes-vedeniya-biznesa-etobiznes>.
7. *General'nyy direktor MSIO podvel itogi 2016 goda* [The CEO of the MIPO has Summed up the Results of 2016], available at: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/200-generalnyj-direktor-msio-podvel-itogi-2016-goda>.
8. *MSIO i Global'naya initsiativa po reytingam ustoychivogo razvitiya podpisali memorandum o vzaimoponimanii* [IIRC and the Global Initiative for Sustainable Development Ratings have Signed a Memorandum of Understanding]. <ИО> *Integrirovannaya otchetnost'*, available at: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/107-gisr>.
9. *GRI i MSIO ob'yavili ob obrazovanii ekspertnoj gruppy po integrirovannoy otchetnosti na 2017 god* [GRI and IIRC Announced Formation of an Expert Group on Integrated Reporting for 2017]. <ИО> *Integrirovannaya otchetnost'*, available at: <http://ir.org.ru/en/mass-media/novosti/203-gri-i-msio-ob-yavili-ob-obrazovanii-ekspertnoj-gruppy-po-integrirovannoj-otchetnosti-na-2017-god>.