

На правах рукописи



Мусипова Лэйля Камаровна

**КОНСОЛИДАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В
ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В
УСЛОВИЯХ ОРИЕНТАЦИИ НА ЭКОЛОГИЗАЦИЮ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Автореферат диссертации
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Орел – 2025

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Тищенко Ирина Александровна

Официальные оппоненты:

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономическая безопасность и управление финансами», профессор

Сапожникова Наталья Глебовна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», кафедра «Экономическая безопасность и бухгалтерский учет», заведующий кафедрой

Ведущая организация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Защита диссертации состоится «27» июня 2025 г. в 13.00 на заседании диссертационного совета 24.2.353.04 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева» по адресу: 302020, Орловская область, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru).

Автореферат разослан «__» ____ 2025г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru) и на официальном сайте Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (www.vak.ed.gov.ru).

Ученый секретарь
диссертационного совета

Е.Г. Дедкова

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях устойчивого развития основной целью бизнеса является социальная и экологическая ответственность. В настоящее время формируется тенденция, при которой стейкхолдеров привлекает информация о социальной ответственности бизнеса и его вкладе в сохранение окружающей среды как фактора обеспечения экономического роста. В этой связи становится очевидным, что сведения, представленные в бухгалтерской отчетности, не в полной мере обеспечивают заинтересованные стороны нужной информацией. Поэтому актуальным становится внедрение нового подхода к формированию показателей интегрированной отчетности.

Учитывая, что интегрированная отчетность представляет собой инновационную модель корпоративной отчетности, для повышения ее привлекательности необходимо учитывать общественный запрос на активное участие бизнеса в устойчивом развитии, а также в решении социальных и экологических проблем. Инвесторы, регуляторы и потребители ожидают прозрачности в экологических аспектах деятельности компаний. Консолидация показателей позволяет формировать полную картину воздействия бизнеса на окружающую среду и демонстрировать приверженность принципам устойчивого развития.

Зарубежные эмитенты ценных бумаг давно практикуют процесс сбора, консолидации и анализа количественных и качественных показателей деятельности своих предприятий за отчетный период в виде интегрированной отчетности. Крупные российские организации также стали составлять интегрированную отчетность, но в отношении нее до сих пор в нашей стране есть еще определенные трудности, связанные с правовым регулированием. На протяжении нескольких лет в России продолжалась работа над созданием федерального закона, посвященного публичной нефинансовой отчетности. Но введение секторальных экономических санкций против ряда российских юридических лиц, изменили планы Правительства РФ, работа над законопроектом была приостановлена.

Усиление социальной направленности бизнеса вновь привлекло внимание Президента Российской Федерации В.В. Путина к интегрированной отчетности, и, выступая на съезде РСПП в марте 2023 года, глава государства высказался за раскрытие нефинансовой отчетности отечественными организациями. В своем выступлении Президент сделал акцент на доводимость информации до

общественности о том, что они сделали для общества, для конкретного поселка, города, региона, для своей страны¹.

Взятые Россией международные обязательства по защите окружающей среды в рамках Парижского соглашения и новая климатическая политика РФ потребовали от российских организаций внесения дополнительной информации о выбросах в атмосферу вредных веществ. По решению Правительства РФ с 1 января 2023 года введена обязательная углеродная отчетность.

Изменение требований к публичной отчетности в связи с усилением социальной экологизации, расширением объемов и качества раскрываемой в ней информации, вызывает необходимость приращения знаний о методологии ее интеграции и разработки, соответствующих теоретико-методических положений по ее составлению, также требует совершенствования и учетно-информационное обеспечение процесса подготовки этого вида отчетности.

Таким образом, консолидация показателей в интегрированной отчетности в условиях экологизации является не только трендом, но и необходимым условием для повышения конкурентоспособности, прозрачности и устойчивого развития организаций.

Степень научной изученности проблемы. Объективная оценка проведенных другими учеными исследований, показала, что вопросы формирования интегрированной отчетности и консолидации показателей в ней в контексте современной экологической повестки весьма актуальны и интересны.

Вопросы эволюционного развития отчетности и трансформации информации в интегрированный отчет рассматривались отечественными авторами: А.А. Айрапетяном, И.Н. Богатой, Л.А. Зимаковой, В.Г. Когденко, М.В. Мельник, Н.В. Малиновской, Е.А. Махониной, Д.А. Лавровым, Н.В. Фадейкиной, Д.Р. Федоровым, Т.О. Хачатуровой, Л.В. Чхутиашвили, И.А. Широкопетлевой, работы которых были взяты за основу исследования.

Основные аспекты составления социальной и экологической отчетности получили развитие в работах А.Р. Закировой, Г.С. Клычовой, В.Э. Кирилловой, А.Р. Юсуповой, Н.В. Чернявской и других авторов.

Проблемы составления интегрированной отчетности поднимались в статьях К.В. Безверхого, И.Н. Богатой, В.Г. Гетьмана, Т.Ю. Дружиловской, В.С. Досикова, Д.А. Волошина, И.Е. Калабихиной, Т.Б. Кувалдиной, Г.И. Малыхиной, В.И. Миськевича, Е.А. Петровой, В.С. Плотникова,

¹ Интерфакс // <https://www.interfax.ru/russia/891386>

О.В. Плотниковой, Н.Ю. Разуваева, У.Ю. Рощектаевой, Н.Г. Сапожниковой, В.В. Шепетюк и др.

Принципы формирования интегрированного отчета рассматривались в научных публикациях А.А. Айрапетяна, Л.И. Проняевой, О.А. Федотенковой, А.Р. Юсуповой и др.

Большой вклад в развитие учетного обеспечения процесса подготовки интегрированной отчетности внесли П.П. Баранов, А.А. Шапошников, А.А. Вахрушина, М.А. Вахрушина, Л.Н. Герасимова, В.Н. Жук, Н.А. Ковалева, Н.Н. Макарова, О.А. Наумчук, В.Н. Нестеров, К.Р. Бакирова, Л.О. Пудеян, М.Л. Пятов, Я.В. Соколов, Т.Е. Татаровская, А.В. Торба, В.Г. Широбоков, М.В. Шумейко и др.

Следует отметить, что вопросы интегрированной отчетности наилучшим образом освещаются в иностранной литературе, это связано с наличием большого опыта в её составлении. В процессе написания данной работы были изучены труды следующих авторов: I.A. Abeysekera, S. Abhayawansa, J. Guthrie, C. Bernardi, C.A. Adams, B. Potter, P.J. York, J. Singh, B. Allison, S. Harkins, J. Innes, F. Mitchell, J.J. Burke, C.E. Clark, J. Brown, J. Dillard, L.J. Dhooge, De Villiers, W.C. Maroun., S. Cosma, M.G. Soana, J. Moon и др.

Полученные перечисленными авторами новые знания, безусловно, обогатили теорию интегрированной отчетности, внесли значительный вклад в развитие методологии и практики составления публичной отчетности. Однако, социальная экологизация общества, проводимая правительствами многих стран, меняет подходы к формированию интегрированной отчетности, требуя от составителей креативного мышления и раскрытия информации о созданной добавленной стоимости с учетом используемых капиталов. В таких условиях, назрела необходимость в конструировании модели учетно-информационного обеспечения составления интегрированного отчета и разработки рекомендаций по организации экологического учета в целях получения показателей, раскрываемых в интегрированном отчете.

Цель диссертационного исследования идентифицируется как развитие теоретической платформы и разработка научно-практического инструментария формирования интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации на основе консолидации финансовых и нефинансовых показателей. Результативное движение к цели происходит через решение ряда задач:

– исследовать процесс исторического развития интегрированной отчетности, выделив основные этапы и стадии;

- изучить существующие принципы составления интегрированного отчета и дополнить их новыми основополагающими допущениями;
- уточнить состав заинтересованных пользователей интегрированной отчетности и раскрыть их информационные интересы;
- проанализировать систему финансовых и нефинансовых показателей в интегрированной отчетности коммерческих организаций, выявить недостатки в их применении и предложить мероприятия по их устраниению;
- предложить организационную модель учетно-информационного обеспечения составления интегрированной отчетности;
- разработать научно-практические рекомендации по организации экологического учета как важной информационной составляющей интегрированной отчетности.

Исследование соответствует паспорту научных специальностей ВАК Минобрнауки России. Область науки: 5. Социальные и гуманитарные науки. Группа научных специальностей 5.2. Экономика. Шифр научной специальности: 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика. 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика. Пункты: 11.3 особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности.

Объектом исследования является интегрированная отчетность публичных организаций.

Предметом исследования выступает теория и методология формирования интегрированной отчетности публичных организаций.

Теоретическую и методологическую базу исследования составляют научные труды и разработки отечественных и зарубежных ученых, которые внесли значительный вклад в систематизацию проблем в области составления интегрированной отчетности организаций.

Инструментально-методический аппарат исследования. Внутренние существенные признаки предмета исследования, связи его элементов и их взаимодействие друг с другом, выявлялись через такие методы, как анализ, синтез, индукция, дедукция, а также теоретические техники и процедуры (абстрагирование, классификация, исторический метод) и эмпирический инструментарий (наблюдение, измерение, описание). С помощью указанных методов был осуществлен сбор, систематизация, анализ и интерпретация данных в рамках диссертационного исследования.

Информационную базу диссертационного исследования составляет интегрированная отчетность российских и казахстанских организаций, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Казахстан, результаты аналитических обзоров, материалы научных и научно-практических конференций, публикации отечественных и зарубежных ученых, посвященные интегрированной отчетности.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в обогащении теории интегрированной отчетности, консолидирующей в себе финансовые и нефинансовые показатели деятельности организаций и разработки научно-практического инструментария ее формирования в условиях экологизации социальной среды.

Научная новизна и наиболее значимые результаты исследования конкретизируются также в положениях, выносимых на защиту:

– идентифицированы этапы и стадии эволюции интегрированной отчетности, с учетом постоянно меняющихся информационных потребностей заинтересованных пользователей и усиления социальной экологизации общества, что позволило выявить закономерности ее исторического развития и дальнейшие пути совершенствования;

– дополнены существующие принципы составления интегрированной отчетности, с учетом отраслевых особенностей, масштаба организаций, прозрачности бизнеса, которые позволяют сформировать целостную картину о состоянии и перспективах их развития;

– внесены уточнения в состав заинтересованных пользователей интегрированной отчетности и раскрыты их информационные интересы. В число потребителей дополнительно включены акционеры, аналитики, налогоплательщики, органы власти, общественность в целом, поскольку именно интегрированная отчетность может показать зависимость организации от используемых ресурсов, коммуникативные связи внутри нее, доступность ко всем видам капитала и ее влияние на них, дать информацию о развитии бизнеса в области устойчивого развития;

– проанализирована система финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности российских и казахстанских организаций, предложено включить выплаченные дивиденды и уплаченные налоги в перечень финансовых показателей, поскольку они затрагивают финансы компаний и влияют на их финансовое состояние. Кроме того, рекомендовано финансовые показатели освещать, в разрезе пяти групп: «показатели ликвидности», «показатели рентабельности», «показатели финансовой

устойчивости», «показатели оборачиваемости», «показатели, характеризующие структуру капитала»;

– предложена организационная модель учетного обеспечения составления интегрированной отчетности, основанная на бизнес-архитектуре организации, включающей несколько направлений ведения учета, позволяющих интегрировать финансовые и нефинансовые показатели в единое целое;

– разработаны научно-практические рекомендации по организации экологического учета, как важнейшего учетного направления, обеспечивающего получение прозрачной специфической информации об экологических активах, затратах и обязательствах, которая должна удовлетворять потребностям внешних и внутренних пользователей, предложена модель учета экологических затрат.

Достоверность полученных результатов достигается проведением всестороннего анализа ранее выполненных научно-исследовательских работ зарубежных и отечественных ученых по предмету исследования, наличием и большим объемом в работе исходного материала, апробацией результатов исследований на практике.

Теоретическая значимость исследования состоит в обогащении понятийного аппарата теории интегрированной отчетности и развитии научно-практического инструментария ее формирования в условиях экологизации социальной среды. Полученные знания, представления и выработанный научно-практический инструментарий могут служить базой для дальнейших теоретических и практических разработок в области интегрированной отчетности.

Практическая значимость результатов исследования. Предложенная организационная модель учетного обеспечения составления интегрированного отчета и научно-практический инструментарий по постановке и ведению экологического учета используются в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», Частном учреждении «Карагандинский университет Казпотребсоюза» при разработке учебно-методической документации, средств обучения и контроля по дисциплинам «МСФО», «Стратегический

управленческий учет», «Анализ финансовой отчетности», «Финансовая отчетность в соответствии с МСФО».

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования.

Научные выводы, рекомендации диссертационного исследования доводились автором до сведения профессионального сообщества на **международных конференциях**: «Цифровизация экономики и образования: новые технологии» (г. Орёл, 2024г.), а также **всероссийских конференциях**: «Перспективы и стратегические возможности структурной трансформации экономики и общества: горизонт 2030» (г. Орёл, 2024г.), «Россия в новой цифровой реальности» (г. Энгельс, 2021г.), Современные тенденции развития учета, аудита и статистики в России и Казахстане (г. Москва, 2018г.).

Публикации. По теме исследования опубликовано 18 научных работ, из которых 1 глава в коллективной монографии, 8 научных статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ, 1 статья Scopus, а также статьи, опубликованные в коллективных сборниках научных трудов.

Структура и объем диссертационной работы обусловлены целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержащего 206 наименований и приложений. Общий объем работы – 186 страниц. Представление аналитической информации об изучаемых явлениях обобщено и представлено в виде 11 таблиц и 20 рисунков.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, раскрыта степень изученности решаемой проблемы, идентифицированы цель, задачи, объект и предмет исследования, представлена теоретическая и методологическая база исследования, продемонстрированы наиболее значимые результаты, отражающие научную новизну диссертационного исследования, выносимые на защиту, обоснована практическая и теоретическая значимость, а также изложены апробация и внедрение результатов исследования.

В первой главе «Становление и эволюционное развитие интегрированной отчетности как новой модели отчетности» проведено исследование этапов развития интегрированной отчетности, раскрыта сущность интегрированного отчета как новой модели отчетности, изложены преимущества и отдельные проблемы подготовки интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации.

Во второй главе «Концептуальный подход к интеграции показателей в интегрированной отчетности коммерческих организаций» изучены

существующие принципы составления интегрированной отчетности, исследованы информационные интересы различных групп пользователей, описана организация процесса составления интегрированной отчетности.

В третьей главе «Учетно-информационное обеспечение процесса подготовки интегрированной отчетности» разработана модель организации учетного обеспечения составления интегрированной отчетности, основанная на выделении трех основных блоков: (архитектура компании, учетная и информационная архитектура), даны рекомендации по организации экологического учета.

В заключении обобщены и представлены выводы, вытекающие из содержания работы и основные результаты, полученные в процессе исследования.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Идентифицированы этапы и стадии эволюции интегрированной отчетности, с учетом постоянно меняющихся информационных потребностей заинтересованных пользователей и усиления социальной экологизации общества, что позволило выявить закономерности ее исторического развития и дальнейшие пути совершенствования.

В ходе диссертационного исследования установлено, что в России так же, как и в других странах, признана необходимость подготовки интегрированной отчетности, в первую очередь, социально значимыми компаниями. В частности, 5 мая 2017 года была утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в России, в которой были идентифицированы три вида отчета, характеризующие деятельность экономического субъекта, как в экономической сфере, так и в других областях: 1) отчет об устойчивом развитии; 2) годовой отчет, предполагающий более широкое и подробное изложение событий; 3) интегрированный отчет².

В Концепции были обозначены этапы в развитии интегрированной отчетности. Первый этап (с 2017 года по 2018 год), на котором планировалось разработать и ввести нормативную базу, регулирующую процесс формирования интегрированной отчетности. На втором этапе (2019-2020гг.) ставилась задача по подготовке специалистов, трудовые функции которых включают составление интегрированных отчетов. Третий этап, (2021-2022гг.), характеризовался совершенствованием системы нормативного регулирования составления интегрированного отчета, исходя из практики российских

² Концепция развития публичной нефинансовой отчетности, утверждено распоряжением Правительства Российской Федерации №876-р от 05.05.2017г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://xn--o1aabexn--p1ai/simplepage/157> (дата обращения 26.03.2021г.).

компаний. 2023 год был определен, как период, на котором должна была активизироваться работа по стимулированию отечественных организаций к разработке отчетов нефинансового характера. Результаты проведенного исследования показали, что по итогам 2023-2024 гг. не все публичные организации составляли интегрированную отчетность. Лидерами по составлению интегрированных отчетов (ИО) являются энергетические предприятия (всего 205 отчетов). Почти в 4 раза меньше отчетов составляют предприятия из химической и нефтехимической отрасли (рис. 1). Таким образом, намеченные Правительством РФ планы не были реализованы на практике. Поэтому можно заключить, что эволюционный процесс бизнес-отчетности продолжается.

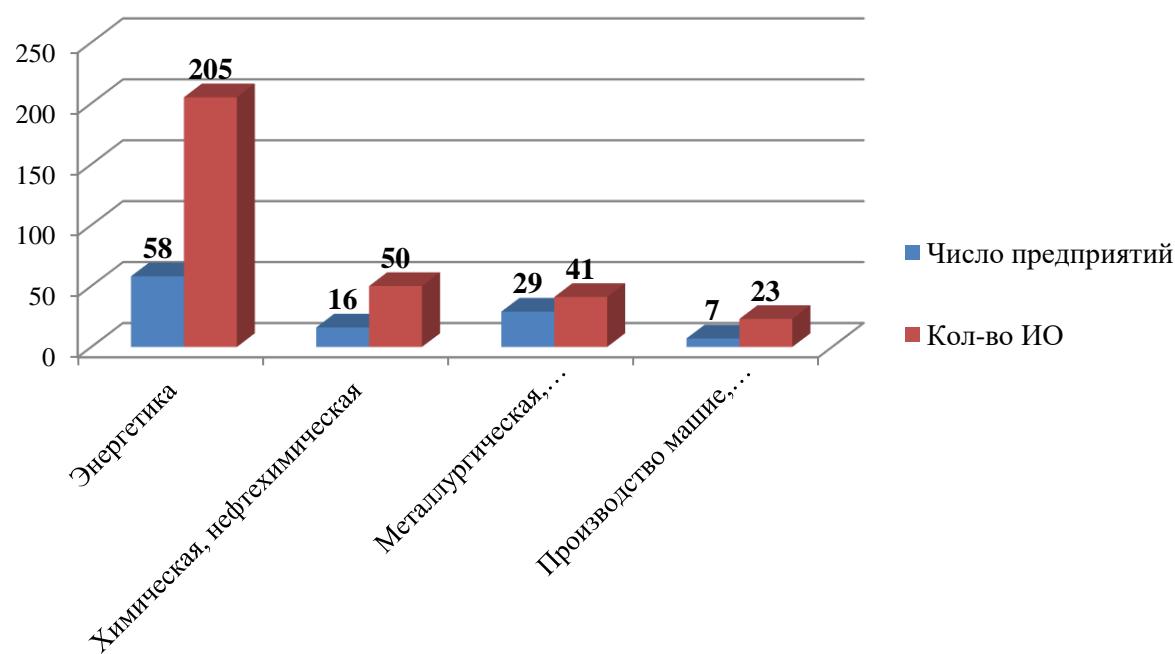


Рисунок 1 – Компании-лидеры по представлению интегрированных отчетов по отраслевой принадлежности по состоянию на октябрь 2024 года³

Объективная оценка проведенных другими учеными исследований и собственные авторские изыскания, позволили идентифицировать этапы и стадии развития интегрированной отчетности, с учетом постоянно меняющихся информационных потребностей заинтересованных пользователей и усиления социальной экологизации общества (рис. 2).

Таким образом, процесс накопления и расширения знаний об интегрированной отчетности позволил идентифицировать несколько исторических этапов: I этап – начало появления предварительных условий в составлении отчетности, на основе интегрированного подхода; II этап –

³ Составлено по данным https://rspp.ru/sustainable_development/registr/

закрепление официального статуса интегрированной отчетности путем разработки нормативной и методологической базы; III этап – донесение идей, методов создания интегрированных отчетов до заинтересованных сторон.

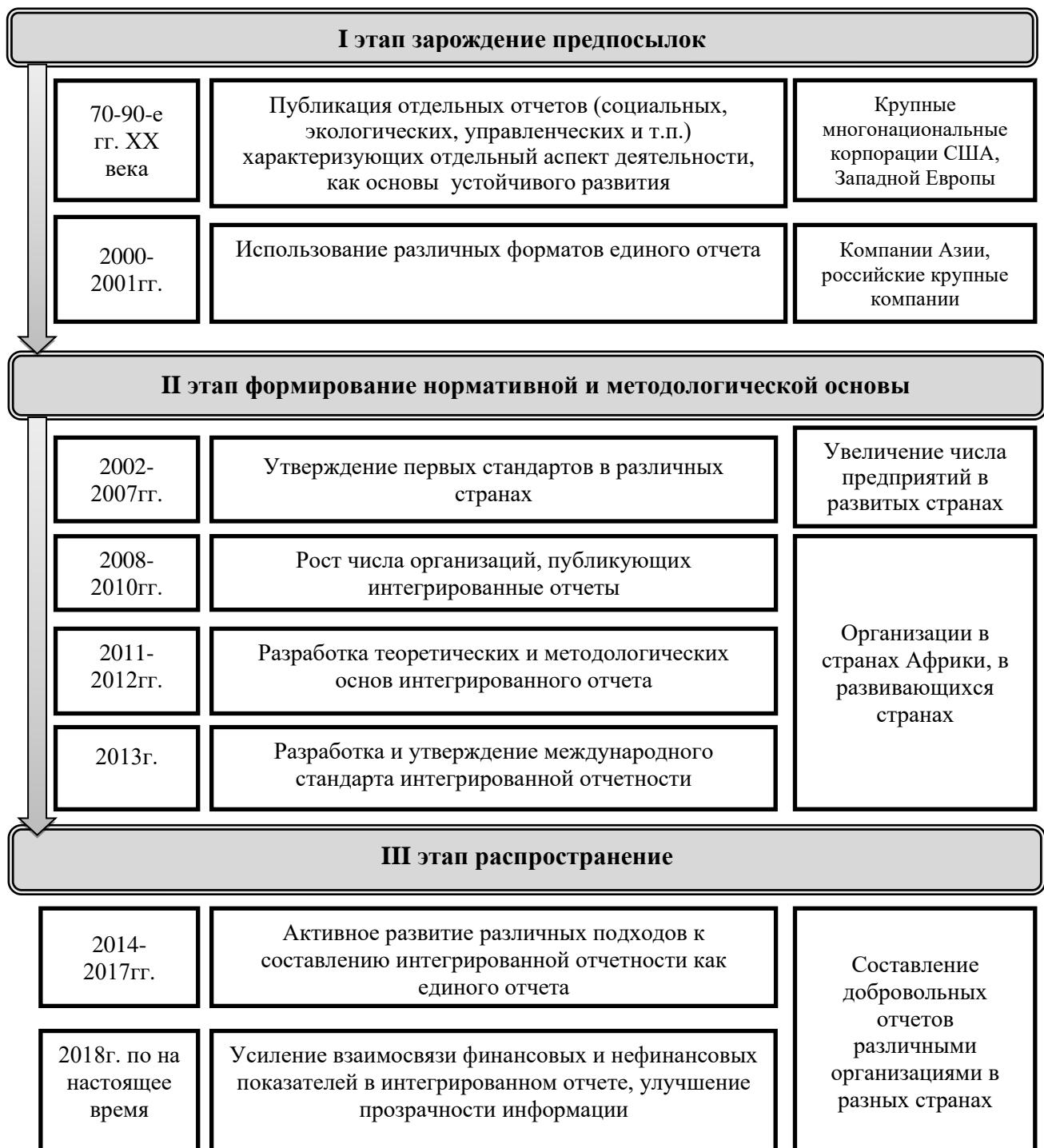


Рисунок 2 – Эволюция этапов и стадий развития интегрированной отчетности

2. Дополнены существующие принципы составления интегрированной отчетности, с учетом отраслевых особенностей, масштаба организаций, прозрачности бизнеса, которые позволяют

сформировать целостную картину о состоянии и перспективах их развития.

Современный бизнес выходит за границы отдельных государств, поэтому при составлении интегрированной отчетности необходимо раскрывать информацию об его деятельности в различных географических сегментах. Считаем целесообразным принимать в расчет принцип глобализации и интернализации. Важно, чтобы бизнес-стратегия организации совпадала с основными направлениями мирового развития. Кроме того, организации должны включать в свои процессы принятия решений социальные и экологические факторы, которые волнуют заинтересованные стороны в любой стране мира, где бы они ни находились.

На рисунке 3 структурированы принципы, на основе которых должна формироваться интегрированная отчетность.

В ходе докторской диссертации доказано, что внедрение данных принципов в процесс составления интегрированной отчетности достаточно сложно, поскольку существуют различные подходы к пониманию содержания терминов, влияние субъективного мнения, давление со стороны менеджеров на раскрытие тех или иных показателей в отчетности. Поэтому считаем необходимым, наряду с традиционными принципами составления интегрированной отчетности, закрепленными в Международном стандарте интегрированной отчетности (МСИО) применять также принципы финансовой отчетности, предусмотренные международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). При этом предлагается исключить принцип двойной записи, поскольку его соблюдение не всегда позволяет полноценно формировать важную нефинансовую информацию.

Рекомендуем дополнить существующие принципы интегрированной отчетности следующими допущениями:

- 1) принцип прозрачности, означающий обязательную открытость для общества финансовой и нефинансовой информации;
- 2) отраслевой принцип, предполагающий раскрытие комплекса обязательных специфических показателей, характеризующих отраслевую принадлежность организаций;
- 3) принципы глобализации и интернационализации способствуют переосмыслению событий и фактов как внутри организации, так и за её пределами, а также помогают увидеть, как организации переходят от создания собственных ценностей к формированию общих глобальных ценностей.

Все три принципа способствуют росту открытости, укреплению репутации, усилению стратегической устойчивости и интеграции бизнеса в

глобальные процессы. Они делают организацию более надёжной, привлекательной и современной в глазах всех заинтересованных сторон.



Рисунок 3 – Принципы составления интегрированной отчетности

3. Внесены уточнения в состав заинтересованных пользователей интегрированной отчетности и раскрыты их информационные интересы.

В число потребителей дополнительно включены акционеры, аналитики, налогоплательщики, органы власти, общественность в целом, поскольку именно интегрированная отчетность может показать зависимость организации от используемых ресурсов, коммуникативные связи внутри нее, доступность ко всем видам капитала и ее влияние на них, дать информацию о развитии бизнеса в области устойчивого развития.

В процессе развития концепции интегрированной отчетности были внесены уточнения в состав заинтересованных пользователей отчетности, поскольку сама природа интегрированной отчетности предполагает раскрытие более широкой и взаимосвязанной информации, выходящей за рамки традиционной финансовой отчетности. Интегрированная отчетность отражает не только финансовые результаты, но и: 1) использование различных ресурсов (природных, человеческих, интеллектуальных, производственных и др.); 2) коммуникационные связи внутри и вне организации; 3) доступ к видам капитала (финансовому, природному, социальному и др.); 4) влияние компании на окружающую среду, общество и экономику; 5) развитие бизнеса в контексте устойчивого развития. Это делает отчет релевантным широкому кругу стейкхолдеров, чьи интересы выходят за рамки только прибыли или стоимости акций.

Расширение круга потребителей интегрированной отчетности – это естественное следствие смены акцентов: от чисто финансовой эффективности к комплексной оценке устойчивости бизнеса, его взаимодействия с окружающим миром и создания общей ценности. Проведенное исследование позволило выделить и классифицировать заинтересованные стороны интегрированной отчетности (рис. 4).

Организации в ходе осуществления предпринимательской деятельности вступают в коммуникации со многими заинтересованными сторонами. МСИО выделяет пять основных групп пользователей: 1) сотрудники; 2) клиенты и заказчики; 3) поставщики; 4) бизнес-партнеры; 5) различные сообщества. В число потребителей дополнительно включены акционеры, аналитики, социальные фонды, налогоплательщики, органы власти, общественность в целом.

4. Проанализирована система финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности российских и казахстанских организаций, предложено включить выплаченные дивиденды и уплаченные налоги в перечень финансовых показателей, поскольку они затрагивают финансы компаний и влияют на их финансовое состояние. Кроме того, рекомендовано финансовые показатели освещать, в разрезе



Рисунок 4 – Заинтересованные стороны интегрированной отчетности

пяти групп: «показатели ликвидности», «показатели рентабельности», «показатели финансовой устойчивости», «показатели оборачиваемости», «показатели, характеризующие структуру капитала».

Исследование финансовых и нефинансовых показателей по данным ряда российских организаций показало, что, несмотря, на достаточно долгую историю интегрированной отчетности, до сих пор, нет ее единой архитектуры.

Представляемая информация в отчетах сильно отличается от организации к организации (табл. 1).

Вследствие этого заинтересованным пользователям достаточно сложно анализировать и интерпретировать финансовые и нефинансовые показатели деятельности организаций. Назрела необходимость идентификации финансовых показателей с обязательным раскрытием информации о них в отчетности.

К финансовым показателям относятся индикаторы, свидетельствующие о ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости организации, структуре ее капитала, оборачиваемости активов и обязательств. В ходе исследования выявлено, что в интегрированных отчетах многих российских организаций эти показатели не раскрываются (табл. 2).

Таблица 1 – Ключевые финансовые и нефинансовые показатели ряда российских организаций в интегрированном отчете за 2023 год⁴

Показатели	ПАО «Татнефть»	ПАО «Россети Северо-Запад»	ПАО «РосГидро»	ПАО «ММК»	ОАО «Красцветмет»	ПАО «Селигдар»
Финансовые показатели						
Кредитный рейтинг	+	+	+	+	-	+
Чистая прибыль	+	+	+		+	+
EBITDA	+	+	+	+	+	+
Рентабельность EBITDA	-	+	-	-	-	+
Чистый долг	-	-	-	-	+	-
Свободный денежный поток	+	-	-	-	-	-
Налоги и социальные взносы в бюджет	+	-	-	-	+	-
Добавленная стоимость	+	-	-	-	-	-
ROACE	+	-	-	-	-	-
Выручка от реализации	+	+	+	+	+	+
Объем инвестиций	+	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	+	+
Нефинансовые показатели						
Операционные показатели (в натуральных измерителях)	+	+	+	+	-	+
Показатели в области устойчивого развития (в натуральном и денежном измерении)						
Налоговые отчисления	-	+	+	-	-	-
Вклад (затраты) в охрану труда	+	+	+	+	+	-
Социальные инвестиции	+	-	-	+	-	-
Объем валовых выбросов загрязняющих веществ	+	-	-	-	+	+
Потребление воды	+	-	-	-	+	+
Списочная численность работников	+	-	-	-	+	+
Среднемесячная заработная плата	-	-	-		+	
Вклад (инвестиции) в охрану окружающей среды	+	+	+	+	+	+
Объем экономии забора воды	+	-	-	-	-	+
Попадание в атмосферу вредных веществ	+	+	-	-	+	-
Показатели производительности труда		+	-	-	-	-
Объем средств, направленный на выравнивание тарифов	-	-	+	-	-	-
Коэффициент частоты травматизма (LTIFR)	-	-	+	-	+	-
Расходы на развитие кадрового потенциала	-	-	+	-	-	-
Выплаченные дивиденды	-	-	+	-	-	-
Инвестиции в сообщества (благотворительность и реализация социальных проектов)	-	-	+	+	-	+
Инвестиции в НИОКР	-	-	-	+	-	-
Показатели надежности (в натуральном измерении), в том числе						
Показатели аварийности	-	+	-	-	-	-

В ходе исследования установлено, что многие организации формируют отчеты по собственной логике, что приводит к серьезным различиям в перечне раскрываемых показателей и форме их представления.

⁴ Составлено по данным <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/>

Таблица 2 – Информация о наличии финансовых показателей в отчете российских организаций за 2023 год⁵

Виды капитала	ПАО «Татнефть»	ПАО «Россети Северо-Запад»	ПАО «РусГидро»	ПАО «ММК»	ОАО «Красцветмет»	ПАО «Селигдар»
Показатели ликвидности						
Коэффициент текущей ликвидности	–	+	–	–	–	+
Коэффициент быстрой ликвидности	–	–	–	–	–	+
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	–	–	+
Финансовый рычаг	–	+	–	–	–	–
Показатели рентабельности						
Рентабельность активов	–	–	+	–	–	–
Рентабельность собственного капитала	–	–	+	–	–	–
Рентабельность продаж	–	–	–	–	–	–
Рентабельность инвестиций	–	+	–	–	–	–
Показатели финансовой устойчивости						
Коэффициент финансовой независимости	–	–	–	–	–	–
Долговая нагрузка	–	–	+	+	–	+
Коэффициент обеспечения собственным капиталом	–	–	–	–	–	–
Показатели оборачиваемости						
Коэффициент оборачиваемости активов	–	–	–	–	–	+
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	–	–	–	–	–	+
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	–	–	–	–	–	+
Показатели, характеризующие структуру капитала						
Доля собственного капитала	–	+	–	–	+	–
Доля заемного капитала	–	+	–	–	–	–

Одним из предложений является включение выплаченных дивидендов и уплаченных налогов в перечень обязательных финансовых показателей интегрированной отчетности, поскольку выплаченные дивиденды напрямую связаны с распределением прибыли и отражают политику управления капиталом, влияя на инвестиционную привлекательность и устойчивость, а уплаченные налоги показывают степень ответственности организации перед государством и обществом и существенно влияют на чистую прибыль и финансовое положение организации. Кроме того, в отчеты предложено включить финансовые показатели в разрезе пяти групп: «Показатели ликвидности», «Показатели рентабельности», «Показатели финансовой устойчивости», «Показатели оборачиваемости», «Показатели, характеризующие структуру капитала».

⁵ Составлено по данным <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/>

5. Предложена организационная модель учетного обеспечения составления интегрированной отчетности, основанная на бизнес-архитектуре организации, включающей несколько направлений ведения учета, позволяющих интегрировать финансовые и нефинансовые показатели в единое целое.

В рамках исследования разработана модель организации учетного обеспечения составления интегрированной отчетности (рис. 5), основанной на выделении трех основных блоков: архитектура организации, учетная и информационная архитектура.

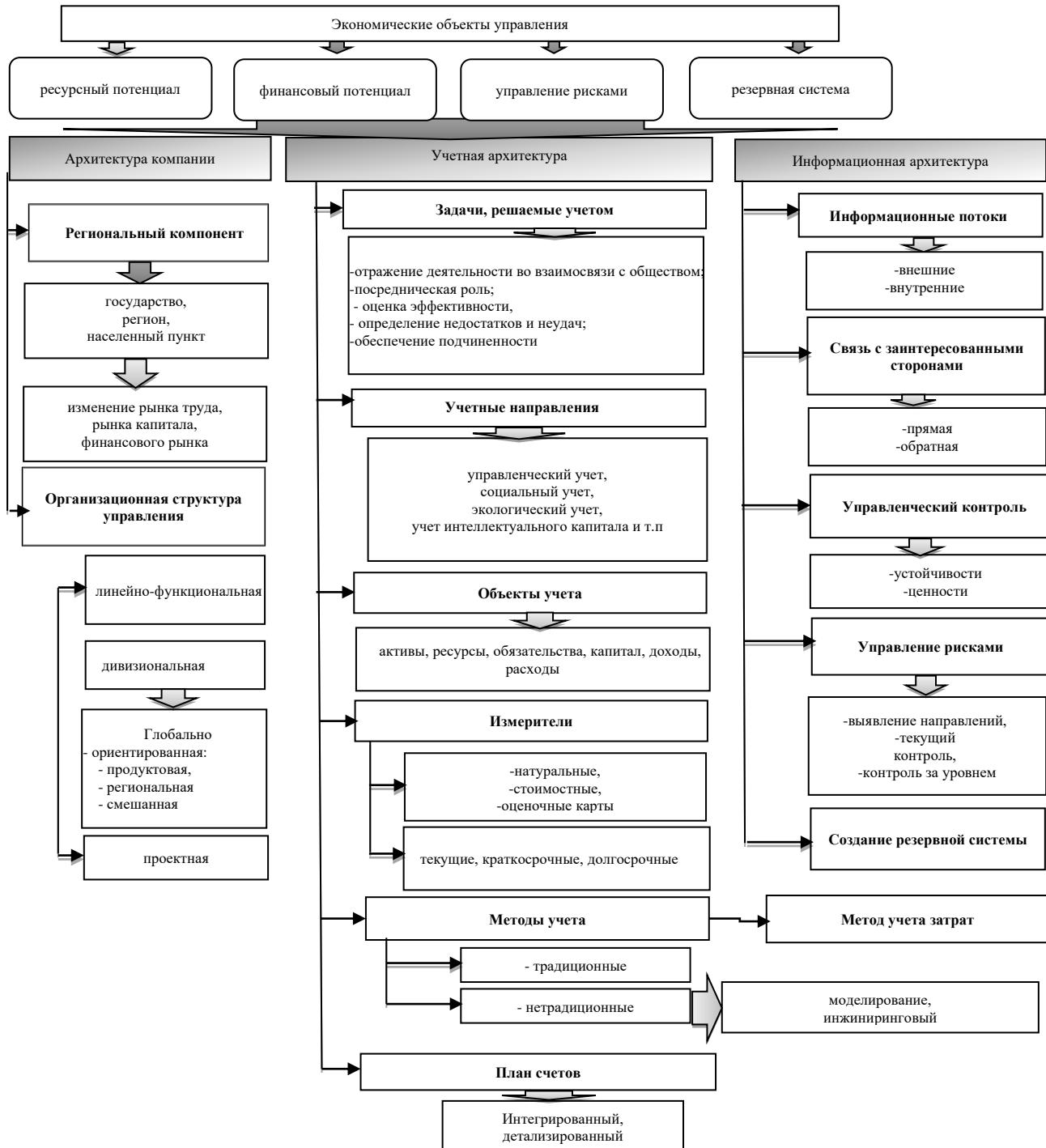


Рисунок 5 – Модель организации учетного обеспечения составления интегрированного отчета

Каждый блок включает комплекс рекомендаций, выполнение которых приведет к созданию целостной учетно-информационной базы, аккумулирующей прозрачные данные, что существенно облегчит процесс подготовки отчетности с учетом требований заинтересованных пользователей.

Внедрение данной модели в практику организаций в полной мере обеспечивает качественное формирование интегрированных отчетов, включая финансовые и нефинансовые показатели.

6. Разработаны научно-практические рекомендации по организации экологического учета, как важнейшего учетного направления, обеспечивающего получение прозрачной специфической информации об экологических активах, затратах и обязательствах, которая должна удовлетворять потребностям внешних и внутренних пользователей, предложена модель учета экологических затрат.

Проведенное исследование позволило раскрыть методические аспекты организации экологического учета, определить его цель, задачи, информационное обеспечение. В качестве объектов экологического учета рассматриваются экологические активы, экологические затраты и экологические обязательства.

Особое внимание в ходе исследования было направлено на учет экологических затрат, которые рекомендуется группировать по видам, в зависимости от способа включения в себестоимость: прямые, косвенные и приводящие к экономии за счет отсутствия загрязнения окружающей среды и наличия более качественного продукта, а также выделяя непосредственно связанные с окружающей средой, с приобретением и установкой средств защиты; на оплату сборов за загрязнение окружающей среды.

В диссертационном исследовании предложен алгоритм процесса формирования информации в экологическом учете (рис. 6).



Рисунок 6 – Процесс формирования информации в экологическом учете

Учет экологических затрат, рекомендуется организовать на специальных субсчетах, открываемых либо к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д. (рис. 7). Аналитический учет на данных субсчетах важно организовать по всем субсчетам в разрезе текущих затрат, а также в целях ведения налогового учета. Такие детализированные данные по этим субсчетам и будут являться базой для формирования информации, раскрываемой в интегрированном отчете.

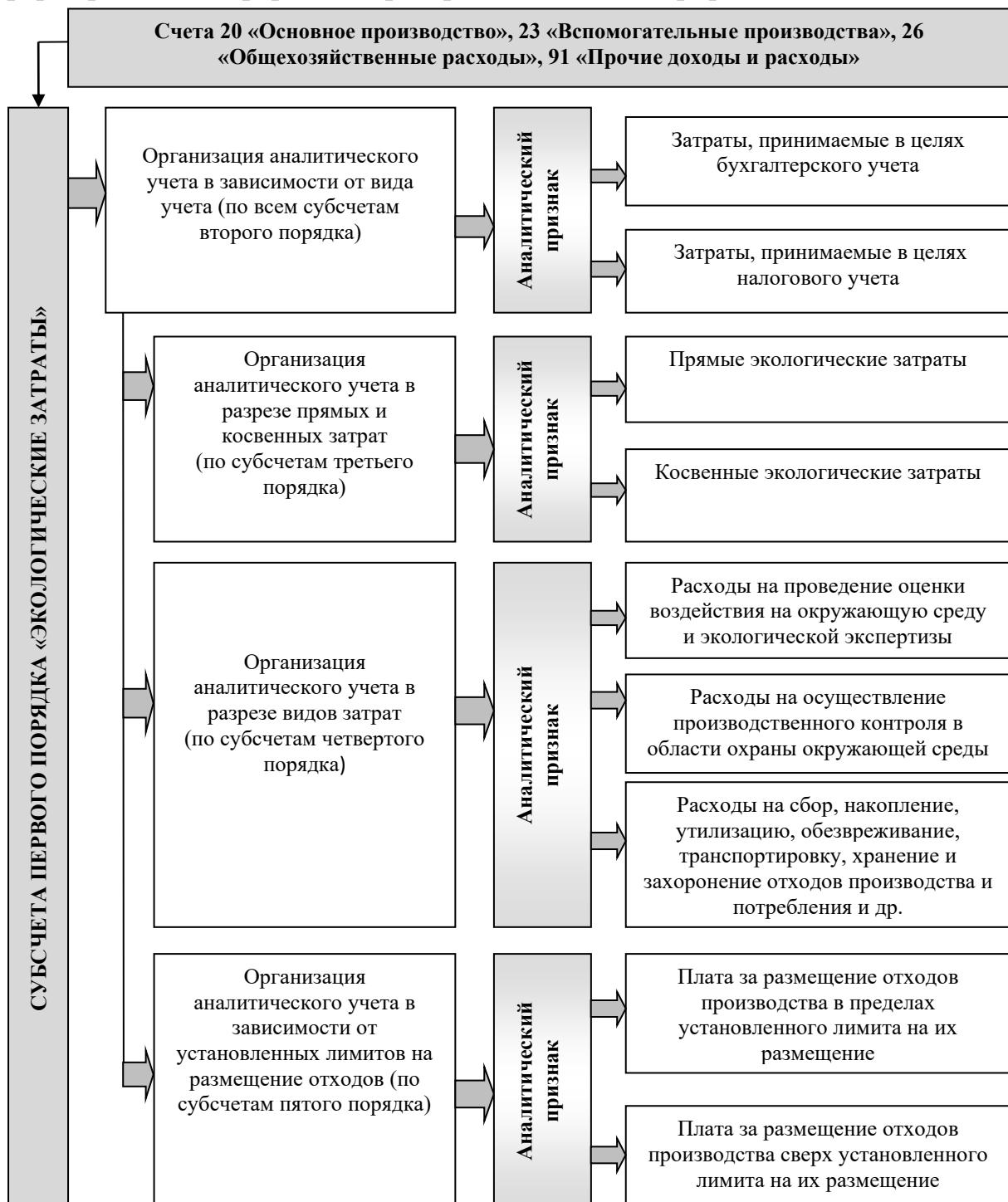


Рисунок 7 – Модель организации учета экологических затрат

Экологический учет должен включать информацию: о наличии природных ресурсов в различных единицах измерения; об изменении в природных ресурсах; о взаимосвязи доходов организации и изменении в ресурсной базе; о воздействии экономики организации на окружающую среду; о взаимосвязи действий организации и экологических катастрофах; о взаимосвязи различных направлений стратегического развития с воздействием на окружающую среду.

3 ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Исследование вопросов развития интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации позволило сделать следующие выводы:

– проведенная идентификация этапов и стадий развития интегрированной отчетности с учётом динамики информационных запросов заинтересованных пользователей и усиления роли социальных и экологических факторов позволила выявить закономерности её исторической эволюции и обосновать перспективные направления дальнейшего совершенствования;

– уточнение и дополнение принципов составления интегрированной отчетности с позиций отраслевой специфики, масштаба бизнеса и требований к прозрачности деятельности позволило повысить полноту, объективность и прогностическую ценность представляющей информации о состоянии и развитии организаций;

– внесенные уточнения в состав заинтересованных пользователей интегрированной отчетности и раскрытие их информационных интересов, с учётом включения акционеров, аналитиков, налогоплательщиков, органов власти и общества в целом, позволили расширить понимание роли интегрированной отчетности как источника данных о ресурсной зависимости организаций, их внутреннем взаимодействии, доступе к различным видам капитала и достижениях в сфере устойчивого развития;

– на основе анализа системы финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности российских и казахстанских организаций обоснована необходимость включения выплаченных дивидендов и уплаченных налогов в перечень финансовых показателей, а также предложена классификация финансовых индикаторов по пяти ключевым группам, что обеспечивает более полное и структурированное представление финансового состояния организаций;

– разработана организационная модель учетного обеспечения интегрированной отчетности, базирующаяся на бизнес-архитектуре организации и предусматривающая комплексное ведение различных направлений учета, что позволяет эффективно объединять финансовую и нефинансовую информацию для формирования целостной картины деятельности организаций;

– предложены научно-практические рекомендации по организации экологического учета как ключевого направления учета, обеспечивающего получение прозрачной информации об экологических активах, затратах и обязательствах в интересах внешних и внутренних пользователей; предложена модель учета экологических затрат для повышения полноты и достоверности отражения экологических аспектов деятельности организаций.

4 ОСНОВНЫЕ РАБОТЫ, ОПУБЛИКОВАННЫЕ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК изданиях

1. Мусипова, Л.К. Актуальные вопросы бухгалтерского учета нематериальных активов / Л.К. Мусипова, И.А. Тищенко // Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – № 7 (390). – С. 26-34. (0,6 п.л., автор. 0,3 п.л.).
2. Мусипова, Л.К. Исторический аспект интегрированной отчетности / Л.К. Мусипова // Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – № 2 (385). – С. 45-56. (0,7 п.л.)
3. Мусипова, Л.К. Интегрированный отчет как новая модель отчетности / И.А. Тищенко, Л.К. Мусипова// Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – № 11 (394). – С. 3-11. (0,6 п.л., автор. 0,3 п.л.).
4. Mussipova, L.K. The Place of Management Accounting in the Formation of Integrated Reporting / L.K. Mussipova // Economic Problems and Legal Practice. – 2023. – Vol. 19, № 1. – P. 283-287. (0,3 п.л.)
5. Мусипова, Л.К. Раскрытие многогранности предприятия в интегрированном отчете / Л.А. Зимакова, Л.К. Мусипова, И.В. Шеина // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2021. – № 3 (88). – С. 63-74. (0,8 п.л., автор. 0,3 п.л.)
6. Мусипова, Л.К. Профессиональный мир аккаунтинга: о некоторых аспектах интегрированной отчетности / Л.К. Мусипова, В.И. Березюк // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – Т. 17, № 1. – С. 75-80. (0,4 п.л., автор. 0,2 п.л.)
7. Мусипова, Л.К. Порядок составления консолидированной финансовой отчетности / Л.К. Мусипова // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 2 (54). – С. 217-226. (0,6 п.л.)
8. Мусипова, Л.К. Интегрированная отчетность: необходимость составления и перспективы развития / Л.К. Мусипова // Вестник Российской университета кооперации. – 2020. – № 2 (40). – С. 84-87. (0,3 п.л.)

Публикации в журналах, индексируемых в международной базе данных Scopus

9. Integrated Report as a New Reporting Model / L.A. Zimakova, E.A. Chuiko, L.K. Mussipova, A. B. Tresnitskiy // Cooperation and Sustainable Development: Conference proceedings, Moscow, 15–16 декабря 2020 года. Vol. 245. – Cham: Springer Nature Switzerland, 2022. – P. 949-957. (0,6 п.л., автор. 0,15 п.л.)

Монографии

10. Мусипова, Л.К. Современное обеспечение управления информацией: учет, контроль, анализ / Е.В. Борисова, Н.Г. Варакса, Л.Н. Герасимова [и др.]. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2020. – 318с. (19,8 п.л., автор. 0,6 п.л.).

Статьи в научных сборниках, материалах конференций и прочие публикации

11. Мусипова, Л.К. Интеграция финансовых и нефинансовых показателей в отчетности публичных компаний / Л.К. Мусипова, И.А. Тищенко // Цифровизация экономики и образования: новые технологии: Материалы V Международной научно-практической конференции, 21 ноября 2024 г., г. Орёл. – С. 149-157. (0,3 п.л., автор. 0,1 п.л.)

12. Мусипова, Л.К. Сущность и предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования / Л.К. Мусипова, И.А. Тищенко // Перспективы и стратегические возможности структурной трансформации экономики и общества: горизонт 2030: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием (г. Орёл, 25 апреля 2024 г.) / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ОГУ имени И.С. Тургенева; редкол.: Л.В. Попова [и др.]. – Орёл: ОГУ имени И.С. Тургенева, 2024. – С. 149-156. (0,5 п.л., автор. 0,2 п.л.).

13. Мусипова, Л.К. Қасіпорынның тұрақты дамуындағы мәселелері / Л.К. Мусипова, Н. Бердимурат // Bulletin of Karaganda University. Economy Series. – 2024. – Vol. 112, №. 4. – P. 185-192. (0,5 п.л., автор. 0,3 п.л.).

14. Мусипова, Л.К. Заинтересованные стороны интегрированного отчета / Л.К. Мусипова // Россия в новой цифровой реальности: материалы Всероссийской научно-практической конференции, Энгельс, 15 мая 2021 года. – Энгельс: Общество с ограниченной ответственностью «Институт научных исследований и развития профессиональных компетенций», 2021. – С. 85-88. (0,3 п.л.)

15. Мусипова, Л.К. Интеграцияланған есептілікті дайында бойынша қолданылатын әдістемелік нұсқаулар / Л.К. Мусипова, Е. Ундерис, Р.А. Рахимжанова // Статистика, есеп және аудит. – 2020. – №. 2(77). – P. 160-165. (0,4 п.л., автор. 0,1 п.л.).

16. Мусипова, Л.К. Особенности развития интегрированной отчетности / Л.К. Мусипова, Л.А. Зимакова // Вестник современных исследований. – 2019. – № 1.15 (28). – С. 78-81. (0,3 п.л., автор. 0,1 п.л.).

17. Integrated reporting: formation and evolutionary development / L.K. Mussipova, G.N. Nakipova, S.K. Kudaibergenova, L.A. Zimakova // Bulletin of Karaganda University. Economy Series. – 2019. – Vol. 96, №. 4. – P. 345-350. (0,4 п.л., автор. 0,1 п.л.).

18. Мусипова, Л.К. Анализ доходов и рентабельности организаций / Л.К. Мусипова // Современные тенденции развития учета, аудита и статистики в России и Казахстане: Сборник научных статей по материалам международного круглого стола, Москва, 14 декабря 2018 года / Под ред. С.Н. Гришкиной, В.И. Березюк. – Москва: Компания КноРус, 2019. – С. 27-35. (0,3 п.л.)