

РАЗВИТИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ НЕФТЯНОЙ И НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

© 2018 В.В. Кожухова, Т.А. Корнеева*

Цель данного исследования - выявление проблем перехода к составлению интегрированной корпоративной отчетности в современных российских экономических условиях и разработка механизма их решения. На основе обзора различных подходов к определению интегрированной отчетности сформирован авторский подход к установлению взаимосвязи различных видов публичной отчетности и к трактовке понятия "интегрированная отчетность". Результаты анализа структуры, содержания и динамики прозрачности отчетности крупнейших российских корпораций, филиалы и дочерние структуры которых ведут свою деятельность на территории Самарской области, позволили раскрыть проблемы, возникающие у заинтересованных пользователей при исследовании отчетности российских бизнес-структур. Предложен комплекс мероприятий, развивающий концепцию интегрированной отчетности в российских экономических условиях.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, интегрированная отчетность, публичная отчетность, прозрачность, качество отчетности, нефинансовая отчетность, бизнес-модель, социальная ответственность бизнеса.

Основные положения:

- ♦ определены сущность и место интегрированной отчетности в системе публичной отчетности отечественных организаций;
- ♦ выявлены основные недостатки, препятствующие формированию прозрачной отчетности российских экономических субъектов;
- ♦ предложены мероприятия, способствующие более эффективному развитию концепции формирования интегрированной отчетности.

Введение

В условиях современного общества, для которого свойственны высокий уровень развития информационно-коммуникационных и цифровых технологий, интегрирование хозяйственных систем в экономику знаний, одним из главных факторов конкурентного преимущества становится доступ к достоверной, полной и своевременной информации. Это обеспечивает повышение эффективности производства и конкурентоспособности, достижение высоких финансовых и нефинансовых показателей.

Формируемая и представляемая открытая (публичная) отчетность перестала отвечать требованиям заинтересованных пользователей. Причинами этого являются ускоренный рост численности населения, глобализация мировой экономики.

Стратегией научно-технологического развития РФ (указ Президента РФ от 1 декабря 2016 г.) в качестве больших вызовов для общества и государства названы усиление давления антропогенных факторов на окружающую среду, проблемы дефицита природных ресурсов, одновременно отмечается тенденция к возрастанию роли международной стандартизации. Особое значение приобретает социальная ответственность. Перечисленные факторы вызывают изменение подходов к определению цели фирмы как субъекта рыночных отношений, трансформацию запросов заинтересованных пользователей в отношении прозрачности бизнеса и отчетности. Актуальным стал вопрос об обновлении подходов к формированию открытой (публичной) отчетности экономических субъектов.

* Кожухова Виктория Валерьевна, гл. бухгалтер ИП Беякова. E-mail: viktoriant1995@gmail.com; Корнеева Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор Самарского государственного экономического университета. E-mail: korneeva2004@bk.ru.

Удовлетворить информационные ожидания пользователей способна новая модель внешней корпоративной отчетности, которая начала активно развиваться в последние пять-семь лет, - интегрированная отчетность. Разработку методологии и принципов интегрированной отчетности ведет Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО).

Концепция интегрированной отчетности предполагает раскрытие наряду с финансовой большого объема и нефинансовой информации о деятельности экономического субъекта (социальная политика, охрана труда, экологическая безопасность, ресурсосберегающие технологии и т.д.), что делает отчетность более транспарентной. Увеличение прозрачности бизнеса ведет к повышению степени доверия со стороны заинтересованных пользователей, а следовательно, превращает компанию в более конкурентоспособную. Вместе с тем, обязанность составления интегрированной корпоративной отчетности стимулирует экономический субъект к более ответственному ведению бизнеса, к повышению качества выпускаемой продукции. Осознание социальной ответственности бизнес-структур перед обществом, забота об общем благосостоянии, которое понимается как улучшение качества жизни, достижение экологического равновесия, возможность доступа к широкому кругу социальных благ, изменяет цель корпорации. Целью становится не максимизация прибыли, а создание ценности для организации и для других. Концепция интегрированной отчетности, таким образом, ставит перед компаниями цели социальной ответственности в сферах ведения бизнеса, создания благоприятной атмосферы и развития потенциала работников, минимизации негативного воздействия на экологию.

Говоря о степени разработанности темы, важно отметить, что проблемы и перспективы внедрения и развития интегрированной (нефинансовой, корпоративной) отчетности исследованы в работах следующих авторов: М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмана, О.А. Кузьменко, Н.В. Малиновской, М.В. Мельник и др¹. Из зарубежных исследователей данной проблемой занимались М. Кинг, Р. Дж. Эклз и др².

Однако в связи с новизной проблемы и коротким периодом, который прошел с момента начала представления интегрированной отчетности российскими бизнес-структурами, можно констатировать отсутствие единого подхода к методологии и методике формирования такой отчетности. Практическое значение интегрированной отчетности состоит в большей транспарентности интегрированной информации об инвестиционной привлекательности экономических субъектов, о стоимости бизнес-структур и их социальной ответственности перед обществом.

Целью исследования является обоснование проблем формирования интегрированной корпоративной отчетности в современных российских макроэкономических условиях, а также в разработке механизма решения возникающих вопросов.

Исходя из целевой установки поставлены следующие задачи:

1) дать оценку современного состояния представляемой корпоративной отчетности российских бизнес-структур;

2) провести анализ динамики транспарентности корпоративной отчетности;

3) проанализировать структуру и содержание корпоративной отчетности;

4) определить проблемы, возникающие при формировании и оценке интегрированной отчетности бизнес-структур в РФ;

5) предложить возможные подходы для решения выявленных проблем.

Объектом исследования является публичная отчетность экономических субъектов Самарской области, которые относятся к нефтяной и нефтегазовой отрасли.

Предметом исследования выступают проблемы формирования и интерпретации корпоративной интегрированной отчетности в российских компаниях.

Информационной базой исследования служили материалы докладов Региональной сети России по интегрированной отчетности (РПСИО), данные МСИО, отчетность российских бизнес-структур нефтяной отрасли, опубликованная на официальных сайтах.

Существует множество взглядов на определение понятия "интегрированная отчетность". Результаты обзора позиций ряда авторов в отношении определения термина

“интегрированная отчетность” представлены в табл. 1.

В результате обобщения указанных подходов в рамках данного исследования под интегрированной отчетностью понимается систематизированная финансовая и нефинансовая информация экономического субъекта, которая характеризует его способность создания ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе на основе применяемой бизнес-модели, формируется на базе национальных и международных стандартов, содержит фактические и прогнозируемые показатели, предназначена для принятия решений заинтересованными пользователями.

Стоит отметить, что многие организации в своей деятельности заменяют понятие “интегрированная отчетность” терминами “корпоративная отчетность” или “корпоративная

отчетность по устойчивому развитию”. В этой связи важно определить взаимосвязь между различными видами публичной отчетности.

На основе результатов обзора позиций различных ученых в отношении определения видов публичной отчетности составлена схема взаимодействия различных видов отчетности российских организаций (рис. 1).

Корпоративная отчетность, включающая в себя систему публичных отчетов, сформированных на основе национальных и международных стандартов, предназначена для удовлетворения различных информационных потребностей стейкхолдеров. По сути, понятие “корпоративная отчетность” равнозначно понятию “публичная отчетность”. Что касается интегрированной отчетности, то, на наш взгляд, данный вид отчетности является инновационным видом корпоративной отчетности, поскольку содержит информацию о бизнес-сре-

Таблица 1

Обзор существующих подходов к определению содержания термина “интегрированная отчетность”

Автор	Определение
МСИО ¹⁾	Отчетность, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию и отражающая потенциал организации создавать и поддерживать свою стоимость в течение кратко-, средне- и долгосрочного периода
Компания "Deloitte" ²⁾	Отчетность, объединяющая разные виды отчетов в единое целое и объясняющая способность бизнес-структуры создавать и поддерживать свою стоимость в течение времени
О.В. Соловьева ³⁾	Новая методика предоставления информации стейкхолдерам о корпорации, которая, предположительно, должна заменить традиционную финансовую отчетность корпораций
Н.В. Малиновская ⁴⁾	Модель новой корпоративной отчетности, в основу которой положена концепция интегрированного мышления, которая предполагает взаимосвязанность управленческой отчетности с финансовой, отчетов об управлении и вознаграждениях в корпорации, отчетности об устойчивом развитии
Компания EY ⁵⁾	Процесс оценки способности компании создавать свою ценность в течение длительного времени, заключающийся в сборе, консолидации и анализе качественных и количественных показателей ее деятельности в отчетном периоде при подготовке интегрированного отчета

¹⁾ Международный стандарт по интегрированной отчетности. URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 01.06.2018).

²⁾ URL: http://www.deloitte.com/assets/Dcom-UnitedStates/Local%20Assets/Documents/Deloitte%20Review/Deloitte%20Review%2010%20-%20Summer%202012/US_deloittereview_Integrated_Reporting_The_New_Big_Picture_Jan12.pdf (дата обращения: 01.06.2018).

³⁾ Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35 (281). С. 2-16.

⁴⁾ Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность - инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12-17.

⁵⁾ Интегрированная отчетность: а вы готовы? URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/\\$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-integrated-reporting-rus/$FILE/EY-integratedreporting-rus.pdf) (дата обращения: 01.06.2018).

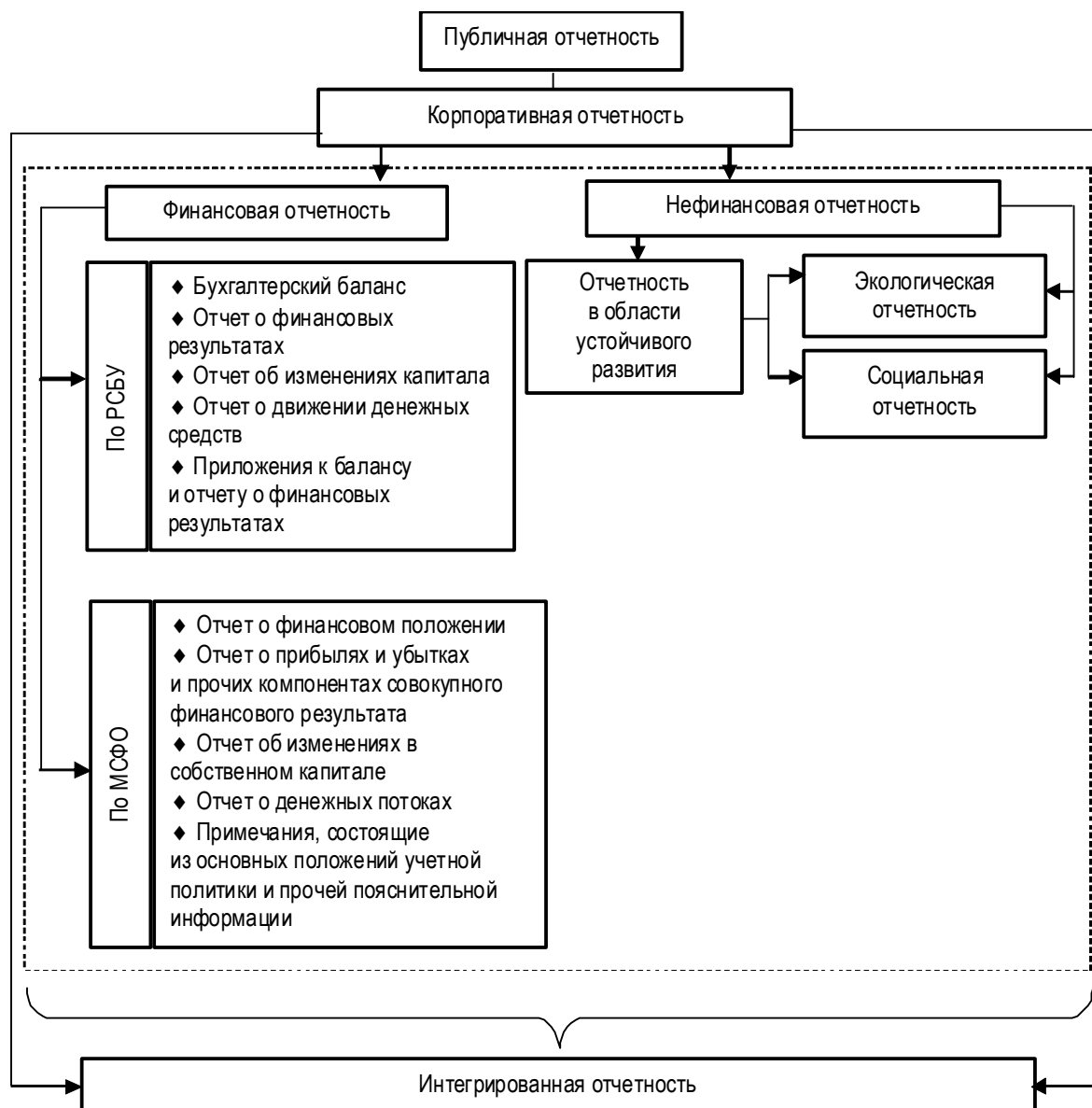


Рис. 1. Взаимосвязь видов публичной отчетности

де, прогнозные данные. Такая отчетность основана на концепции интегрированного мышления и отражает комплексный подход к пониманию сущности деятельности компании, ее способности генерировать ценность на протяжении периода своего функционирования. Интегрированная отчетность, в отличие от корпоративной отчетности, в большей степени ориентирована на отражение идей социально-ориентированного бизнеса.

Интегрированную отчетность необходимо рассматривать в качестве инструмента консолидации информации о деятельности экономического субъекта с учетом влияния внешней среды с целью принятия стейкхолдерами экономических решений.

Методы

В ходе исследования применялись следующие методы: анализ, синтез, сравнение, абстрагирование, метод хронологического анализа, построение моделей и др.

Анализ состава, структуры и содержания отчетности российских корпораций позволяет установить степень прозрачности составляемой отчетности, а также определить готовность внедрения в деятельность российских экономических субъектов практики формирования интегрированной отчетности.

С 2013 г. РПСИО проводит обследование отчетности российских корпораций на предмет транспарентности корпоративной отчетности³. Основными задачами данного ис-

следования являются оценка корпоративной информационной открытости крупнейших экономических субъектов РФ, выделение лучших практик реализации концепции корпоративной прозрачности, включая раскрытие информации через механизмы формирования отчетности, ранжирование экономических субъектов по уровням корпоративной прозрачности.

При проведении данного исследования экономическим субъектам присваиваются баллы за глубину и полноту раскрытия информации в своей отчетности. Баллы присваиваются исходя из двух групп критериев (рис. 2).

На основе набранных баллов экономические субъекты распределяются по уровням прозрачности, представленным в табл. 2, и составляется итоговый рейтинг.

Результаты

Важно отметить, что с каждым годом количество обследуемых экономических субъектов увеличивается (рис. 3), что свидетельствует о развитии практики формирования интегрированной отчетности, об увеличении транспарентности отчетов российских компаний.

На основе исследований РРСИО проведен анализ динамики прозрачности корпоративной отчетности крупнейших российских

предприятий нефтяной и нефтегазовой промышленности, филиалы и представительства которых функционируют на территории Самарской области. Результаты анализа приведены в табл. 3.

Число компаний нефтяной отрасли, составляющих корпоративную интегрированную отчетность, с каждым годом увеличивается (с 9 компаний в 2013 г. до 43 в 2016 г.). Однако, несмотря на это, доля нефтегазового сектора в общем числе экономических субъектов, формирующих интегрированную отчетность, остается небольшой (5,02% по данным 2016 г.)⁴. Компании нефтяной отрасли имеют средние показатели прозрачности (коэффициент прозрачности за 2015 г. - 2,35 из 5 возможных)⁵. Это объясняется отсутствием в данном секторе системных отраслевых механизмов, стимулирующих компании раскрывать более транспарентную информацию в корпоративных отчетах по принципам международных стандартов.

Динамика баллов, а также положения организаций нефтяной отрасли в общем рейтинге свидетельствуют об увеличении прозрачности отрасли. В частности, наблюдается рост числа организаций, отчетность которых соответствует I и II уровням прозрачно-

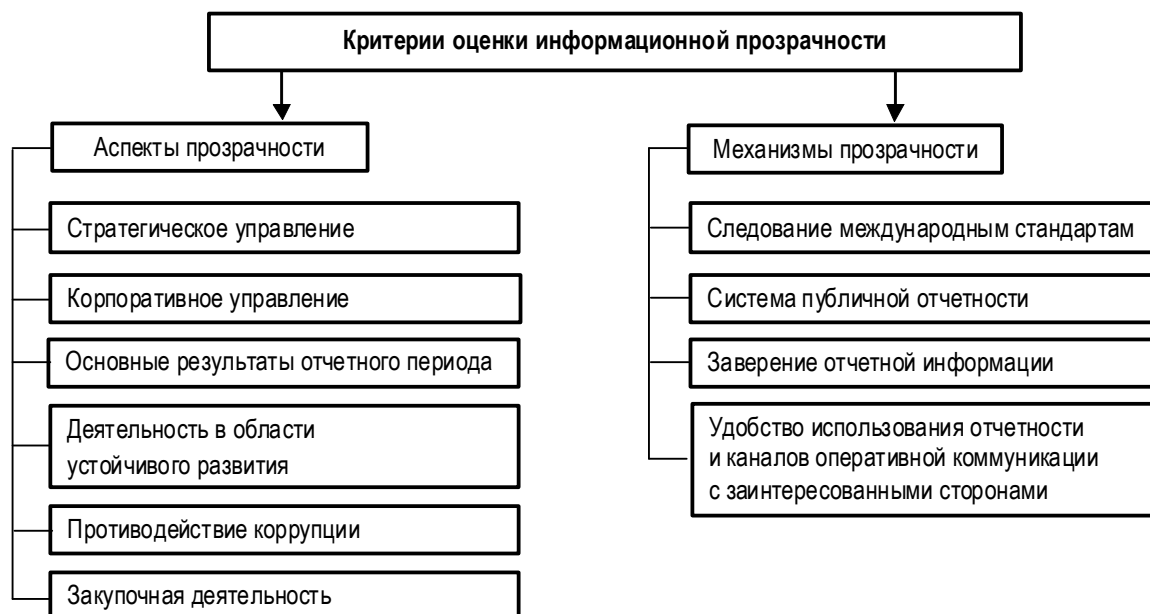


Рис. 2. Критерии оценки информационной прозрачности крупнейших российских компаний*

* Составлено по: Российская региональная сеть по интегрированной отчетности. URL: <http://www.ir.org.ru> (дата обращения: 05.04.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2016 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/downloads> (дата обращения: 05.05.2018).

Уровни прозрачности*

Уровень прозрачности	Характеристика	Возможные баллы
V (нулевой)	Непрозрачный уровень (компании не выпускают публичных отчетов)	-
IV	Раскрывается информация в соответствии с требованиями российского законодательства	-
III	Раскрывается информация не только по требованиям российского законодательства, но и другая важная с точки зрения устойчивого развития информация	Компании оцениваются по сокращенной методике
II	Раскрывается информация по международным стандартам отчетности	От 23,26 до 55
I	Раскрывается информация на уровне международных практик, т.е. отчетность составлена по международным стандартам, произведена одна из процедур внешнего заверения отчетной нефинансовой информации	От 55,1 до 90
Premium	Раскрывается информация на уровне лучших мировых практик, т.е. отчетность подготовлена по международным стандартам, произведены три процедуры внешнего заверения отчетной информации, отчет представлен в формате электронного либо интерактивного годового отчета на сайте в Интернете	От 90,1 до 100

* Составлено по: Российская региональная сеть по интегрированной отчетности. URL: <http://www.ir.org.ru> (дата обращения: 05.04.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2016 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/downloads> (дата обращения: 05.05.2018).

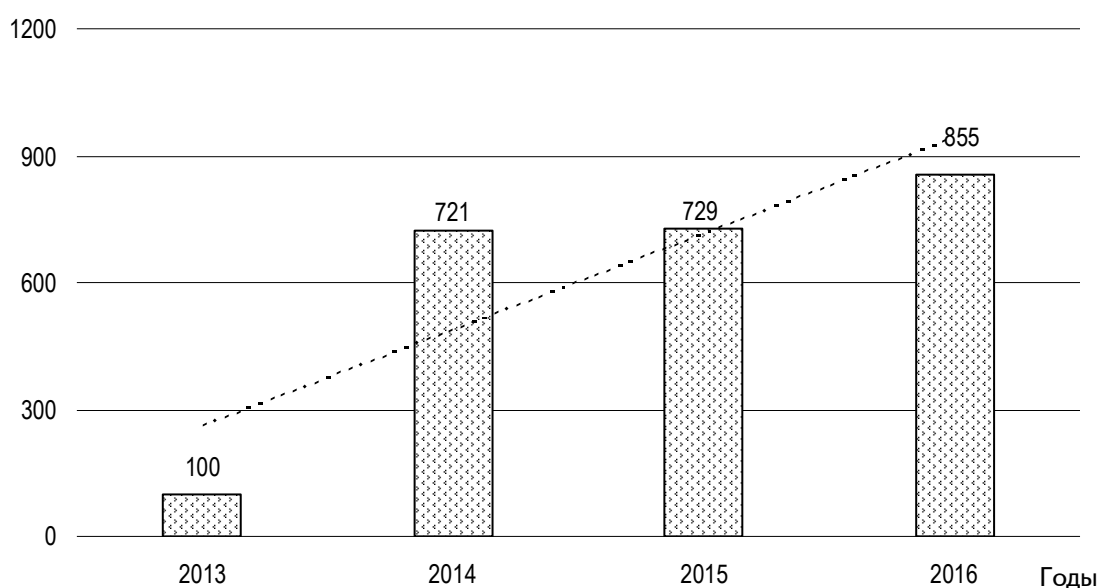


Рис. 3. Динамика количества российских компаний, принявших участие в исследовании корпоративной прозрачности РПСИО*

* Составлено по: Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2016 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/downloads> (дата обращения: 05.05.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2015 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2015.downstream.ru> (дата обращения: 05.05.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2014 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2014.downstream.ru> (дата обращения: 05.04.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2013 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2013.downstream.ru/#/ru> (дата обращения: 05.03.2018).

Анализ прозрачности корпоративной отчетности крупных предприятий нефтяной и нефтегазовой промышленности Самарской области*

Название организации	Баллы			Изменения в позиции в общем рейтинге			Изменения в баллах			Уровень прозрачности		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ПАО "АНК "Башнефть"	62,75	58,88	63,25	-10	+2	+2	+10,3	-3,87	4,37	II	I	I
ОАО "НОВАТЭК"	41,5	54,75	53,75	+11	-19	+5	-2,8	13,25	-1	III	II	II
ПАО "Газпром"	47,75	-	49,5	+31	-7	+3	-8	-47,75	+49,5	II	IV	II
ПАО "НК "Роснефть"	50	58,75	46	+15	-9	+12	-2	+8,75	-12,8	III	II	II
ПАО "НК "ЛУКОЙЛ"	54	60,75	18	+14	-13	+46	-2,8	+6,75	-42,8	III	I	III
ПАО "Транснефть"	-	-	-	-	+42	+114	-	-	-	VI	IV	IV

* Составлено по: Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2016 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/downloads> (дата обращения: 05.05.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2015 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2015.downstream.ru> (дата обращения: 05.05.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2014 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2014.downstream.ru> (дата обращения: 05.04.2018); Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2013 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2013.downstream.ru/#/ru> (дата обращения: 05.03.2018).

ти (2 компании в 2014 г. (33,3%), 4 компании в 2016 г. (66,7%)). Среди шести анализируемых компаний отрасли отчетность только одной компании составлена по международным стандартам и прошла как минимум одну процедуру внешнего заверения (I уровень). Отчетность пяти из шести рассмотренных компаний (83,3%) можно назвать прозрачной, так как в данных организациях введены элементы системного подхода к отчетности и применяются международные стандарты корпоративной отчетности (I-III уровни прозрачности). Отчетность ПАО "Транснефть" можно отнести к полупрозрачной, поскольку, несмотря на наличие в данной организации элементов системного подхода к отчетности, уровень раскрытия отчетной информации остается ниже, чем у остальных компаний.

Для успешного внедрения и развития интегрированной отчетности необходимо не только наличие определенного уровня прозрачности отрасли, но и наличие элементов содержания интегрированной отчетности⁶.

Получение целостного представления о перспективах успешного функционирования экономического субъекта в долгосрочной перспективе, возможность снижения затрат на поиск и анализ информации заинтересованными пользователями во многом зависят от упорядоченности структурных элементов

отчетной информации. Кроме того, в современных условиях, когда обработка информации производится в большей степени автоматизированно, одним из главных требований к информации, представляемой в отчетности, становится возможность ее формализации (структурирование, разделение на конкретные разделы) и кодирования. В связи с этим проведено исследование содержания корпоративных отчетов вышеназванных предприятий нефтяной отрасли.

ПАО "АНК "Башнефть" является на данный момент в Самарской области единственной компанией нефтяной отрасли, раскрывающей информацию в отчетности на уровне международных практик. Отчетность данной организации проходит процедуру заверения независимым внешним аудитором. Объем интегрированного отчета за 2016 г. составляет 79 страниц⁷. Дополнительно организация выпускает консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО.

Важно отметить, что степень детализации отчета в 2016 г. по сравнению с 2014 г. и 2015 г. снизилась (в 2015 г. объем годового отчета составил 282 страницы. В дополнение к годовому отчету в 2014-2015 гг. компания выпускала Отчет об устойчивом развитии объемом 142 страницы)⁸.

Интегрированная отчетность ПАО «АНК «Башнефть» включает в себя общую характеристику компании, в том числе информацию об основных органах управления компанией (состав совета директоров, правления, ревизионной комиссии, их компетенции), о филиалах, сведения о соблюдении положений Кодекса корпоративного управления, критерии определения вознаграждения высшему руководству, их размеры и т.д. Подробно описаны достижения компании. Отчетность также содержит информацию о результатах развития организации по ключевым направлениям деятельности, об основных видах продукции и видах деятельности ПАО «АНК «Башнефть», а также сведения об объемах выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии в разрезе географического расположения покупателей по МСФО. Положение организации в отрасли раскрывается через описание конкурентной среды и основных рынков сбыта продукции.

Экологический и социальный аспекты в интегрированной отчетности ПАО «АНК «Башнефть» раскрываются через систему показателей: объем средств, затраченных в отчетном периоде на мероприятия по охране окружающей среды, объемы потребления топливно-энергетических ресурсов (электроэнергия, теплоэнергия и т.д.), численность персонала, текучесть кадров, информация о социальных гарантиях и т.д. В интегрированном отчете проведено описание основных видов рисков, дается оценка эффективности мероприятий по снижению данных рисков.

Однако следует отметить, что по сравнению с 2014-2015 гг. в 2016 г. объем раскрываемой информации об экологической и социальной ответственности в годовом отчете значительно сократился. Практически отсутствуют числовые показатели.

Отчетность за 2015 г. содержала градацию рисков по степени их влияния на финансовый результат компании. В отчете за 2016 г. такая градация отсутствует, что создает сложности при построении прогнозов в отношении рисков как на среднесрочный, так и на краткосрочный период.

Исследование интегрированной отчетности ОАО «НОВАТЭК» показало, что информация, раскрываемая компанией, соответствует требованиям международных стандартов.

В состав интегрированной отчетности компании входят годовой отчет (108 стр.) и консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО⁹. Дополнительные отчеты компания не выпускает. Отчетность ОАО «НОВАТЭК» содержит подробное описание структуры управления компанией, информацию о ключевых событиях и достижениях в отчетном году, описание основных факторов риска, применяемые компанией подходы к управлению рисками.

Большое внимание уделяется описанию мер и результатов социальной политики. Кроме того, подробно раскрываются вопросы охраны труда, промышленной безопасности. Поскольку человеческий капитал является важнейшим активом, позволяющим компании динамично и эффективно развиваться, в отчете уделено особое внимание управлению персоналом. Приведена статистика по численности персонала с разбивкой по сферам деятельности. Отдельно рассмотрена система корпоративного обучения, образовательные программы.

При сравнении интегрированных отчетов ОАО «НОВАТЭК» за 2014-2017 гг. наблюдается увеличение детализации представляемой информации. В частности, информация о рисках и системе управления ими становится более подробной¹⁰. При раскрытии информации о результатах деятельности применяется больше аналитических данных. Стратегия развития компании представлена в отчете 2017 г. в виде схемы, которая слабо детализирована. Можно отметить недостаточность информации по ряду раскрываемых показателей (перспективы работы организации, экологическая безопасность). Кроме того, в отчетности ОАО «НОВАТЭК» описательная информация преобладает над аналитическими и статистическими данными.

Положительной оценки заслуживает отчетность ПАО «Газпром». В состав интегрированной отчетности данной организации входят: годовой отчет (208 стр.), в котором приведена подробная структура персонала по возрастным группам, по филиалам и т.д.¹¹, экологический отчет (84 стр.)¹², а также отчет о деятельности в области устойчивого развития (156 стр.)¹³, где описаны результаты деятельности, стратегия развития, перспективы на будущее.

При сравнении отчетности за 2014-2016 гг. можно отметить улучшение качества представляемой информации. В отчетности 2016 г. проводится анализ достижения планируемых целей в области охраны труда, стратегическое планирование осуществляется не только на среднесрочную, но и на долгосрочную перспективу (10 лет) и т.д.¹⁴

Недостаток отчетности ПАО «Газпром» заключается в ее громоздкости, разрозненности информации, а также в недостаточности аналитических показателей.

Отчетность ПАО «НК «Роснефть» оказалась менее привлекательной. Несмотря на то, что эта компания принимала участие в Пилотной программе МСИО и одной из первых российских корпораций реализовала при формировании своей отчетности принципы составления интегрированной отчетности, стоит отметить громоздкость отчетности, несбалансированность при раскрытии отдельных структурных элементов, чрезмерное внимание раскрытию структуры управления¹⁵. В то же время ПАО «НК «Роснефть» является одной из первых компаний нефтегазовой отрасли, которая опубликовала полную проаудированную консолидированную финансовую отчетность за 2012 г., что подтверждает стремление компании к большей прозрачности.

В отчетности ПАО «НК «ЛУКОЙЛ» достаточно подробно раскрывается информация о результатах деятельности, рисках, корпоративной структуре¹⁶. Кроме того, в отчетности данной организации большое внимание уделяется вопросам охраны окружающей среды, экологической безопасности. Описана стратегия развития, социальные инициативы.

Недостаток отчетности ПАО «НК «ЛУКОЙЛ» заключается в ее громоздкости, в отсутствии описания бизнес-модели, в излишней детализации при раскрытии структуры управления.

Важно отметить, что в 2016 г. наблюдалось снижение прозрачности отчетной информации, однако отчетность за 2017 г. является более подробной и структурированной, что свидетельствует о стремлении организации к повышению прозрачности предоставляемой информации.

Наименее прозрачной из шести исследуемых компаний является ПАО «Транснефть». Данная компания составляет отчетность толь-

ко на основании требований российского законодательства. Интегрированная отчетность ПАО «Транснефть» включает в себя годовой отчет и консолидированную финансовую отчетность, составленную по требованиям МСФО¹⁷. В годовом отчете отражена структура управления компанией, информация о положении компании в отрасли, описаны риски. При проведении сравнительного анализа годовых отчетов ПАО «Транснефть» за 2014-2016 гг. выявлена тенденция к улучшению качества раскрываемой информации. В частности, в отчетности 2016 г. больше аналитических данных, чем в отчетности предыдущих периодов. Кроме того, в отчетности 2016 г. присутствует информация о системе вознаграждения управленческого персонала, данные о расходах и инвестициях на охрану окружающей среды и др.

Обсуждение

Таким образом, анализ структурных элементов отчетности показал, что основными недостатками, присущими практически всем исследованным отчетам, являются:

- ◆ недостаточно полное описание бизнес-модели;
 - ◆ преобладание описательной информации;
 - ◆ отсутствие сбалансированности при описании различных структурных элементов;
 - ◆ недостаточное описание результатов взаимодействия с заинтересованными пользователями;
 - ◆ отсутствие единой структуры отчетов;
- и т.д.

При сравнении отчетов рассмотренных компаний за разные периоды с 2014 по 2016 г. выявлена тенденция к изменению качества раскрытия информации (табл. 4). При этом основными качественными характеристиками информации являются уместность (своевременность, существенность, ценность для построения прогнозов и оценки результатов), достоверность, понятность, сопоставимость и надежность (возможность проверки, нейтральность и т.д.).

Анализ тенденций изменения качества годовых отчетов показал, что большая часть обследуемых компаний улучшили свои годовые отчеты за счет более качественного раскрытия информации о стратегии и перспек-

Таблица 4

Анализ динамики качества годовых отчетов нефтяных компаний

Направление тенденции	Содержание тенденции	Компании		
		2014 г.	2015 г.	2016 г.
Нейтральная	Качественных изменений не произошло или они незначительны	ПАО "Газпром", ПАО "Транснефть"	ПАО "АНК "Башнефть",	ОАО "НОВАТЭК", ПАО "НК "Роснефть"
Позитивная	Качество раскрываемой информации улучшилось	ПАО "НК "ЛУКОЙЛ", ПАО "НК "Роснефть", ПАО "АНК "Башнефть", ОАО "НОВАТЭК"	ПАО "Транснефть", ПАО "НК "ЛУКОЙЛ", ПАО "НК "Роснефть", ОАО "НОВАТЭК", ПАО "Газпром"	ПАО "Транснефть", ПАО "НК "ЛУКОЙЛ", ПАО "Газпром"
Негативная	Качество раскрываемой информации ухудшилось	-	-	ПАО "АНК "Башнефть"

тивах развития, о системе управления рисками, корпоративном управлении, бизнес-модели. Это говорит о стремлении организаций к большей транспарентности своей отчетности, к использованию лучших международных практик в области корпоративной отчетности.

Результаты анализа корпоративной отчетности нефтяных и нефтегазовых компаний Самарской области доказывают, что отсутствие системы адекватного нормативного регулирования интегрированной отчетности является препятствием для ее масштабного внедрения в практику российских компаний. В целях развития интегрированной отчетности необходимо принятие ряда мер.

1. Разработка национальных стандартов интегрированной отчетности даст возможность конкретизации некоторых аспектов организации процесса внедрения и составления отчетности, построения взаимоотношений с заинтересованными пользователями, формирования интегрированной отчетности в экономических субъектах малого и среднего бизнеса, некоммерческих структурах и т.д. Данная мера позволит определить существенные темы, которые необходимо включить в отчет, а также в достаточном объеме раскрыть информацию о бизнес-модели, стратегии и перспективах развития, о возможных рисках и т.д.

В рамках проекта разработки национальных стандартов необходимо утверждение четкой структуры интегрированной отчетности с включением в нее следующих разделов.

1. Общие сведения:

1) обзор организации;

2) внешняя среда и положение в отрасли;
3) основные принципы подготовки и представления.

2. Стратегия развития:

1) стратегия развития и распределение ресурсов;

2) бизнес-модель;

3) выполнение программы развития за предыдущий период;

4) инновационное развитие.

3. Экологическая и социальная ответственность:

1) охрана окружающей среды;

2) охрана труда и обеспечение промышленной безопасности;

3) персонал;

4) социальная политика.

4. Корпоративное управление:

1) система управления;

2) возможности и риски.

5. Обзор результатов деятельности:

1) результаты деятельности;

2) перспективы на будущее.

Наличие одинаковых элементов содержания позволит обеспечить необходимый уровень сопоставимости информации для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных пользователей.

Кроме того, необходимо обратить внимание на объем аналитической информации в структуре отчета. Использование данных сравнительного отраслевого и регионального анализа, представление информации в виде коэффициентов, графиков, схем, применение количественных отраслевых показателей повышают сопоставимость отчетности, делают ее более понятной и позволяют пользователям снизить затраты на поиск необходимой информации.

2. Национальные стандарты верификации интегрированной отчетности позволят регламентировать процедуру ее заверения, что приведет к повышению доверия к представляемой в отчетности информации.

3. Создание институтов контроля за соблюдением национальных стандартов даст возможность своевременно выявлять и устранять возможные проблемы.

4. Разработка национальной концепции развития интегрированной отчетности позволит координировать деятельность по разработке национальных стандартов составления и верификации интегрированной отчетности, а также осуществлять методическую поддержку при ее формировании и внедрении.

5. Еще одной проблемой является профессиональная разобщенность специалистов по бухгалтерской финансовой отчетности и по отчетности в сфере устойчивого развития. Специалистам по финансовой отчетности часто не хватает профессиональных компетенций в области социальной, экологической отчетности, стратегического менеджмента. Бухгалтер будущего и специалист в области устойчивого развития должны работать в одной команде, не просто формируя показатели каждый по своему аспекту интегрированной отчетности, а понимая их взаимосвязь. Поэтому целесообразно включение в образовательные программы подготовки бакалавров и магистров по направлению «Экономика» дисциплины «Интегрированная отчетность», «Анализ интегрированной отчетности».

Последовательное внедрение вышеприведенного комплекса мероприятий даст возможность более эффективно развивать концепцию интегрированной отчетности в условиях российской экономики. Внедрение предложенных мероприятий в Самарской области позволит повысить информационную прозрачность компаний, улучшить экологическую, социальную и экономическую составляющие за счет более ответственного ведения бизнеса. Повышение прозрачности информации приведет к снижению уровня коррупции в регионе и будет способствовать созданию благоприятного инвестиционного климата.

Для организаций несомненным преимуществом от внедрения системы интегрированной отчетности станет повышение кредитных рейтингов, привлечение новых инвесто-

ров, усиление конкурентоспособности компании, увеличение ее рыночной стоимости за счет улучшения деловой репутации и т.д.

Заключение

Востребованность интегрированной отчетности растет. С каждым годом все больше компаний - составителей отчетности осознают преимущества и практические выгоды от повышения своей информационной прозрачности.

Интегрированная отчетность объединяет существенную информацию о стратегии, корпоративном управлении, результатах и перспективах организации таким образом, чтобы она отражала все ключевые аспекты деятельности компании. Концепция интегрированной отчетности ставит перед компаниями цели социально ответственного ведения бизнеса, создания благоприятной атмосферы и развития потенциала работников, минимизации негативного воздействия на экологию, что согласуется с целями Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации, утвержденной указом Президента РФ от 1 декабря 2016 г.

Однако существующая практика составления интегрированной отчетности не лишена недостатков, которые создают разрыв между информацией, которую ожидают заинтересованные пользователи, и информацией, которую раскрывают компании. На примере нефтяных и нефтегазовых компаний Самарской области выявлены такие проблемы, как громоздкость отчетности, отсутствие четкой структуры отчетов, недостаточно полное описание бизнес-модели, преобладание описательной информации и т.д.

Наличие практических проблем, с которыми сталкиваются компании при составлении интегрированной отчетности, являются вполне закономерными, поскольку данная форма корпоративной отчетности является новой и находится на этапе становления.

Последовательное внедрение комплекса мероприятий (разработка системы национальных стандартов составления и верификации отчетности, создание контролирующих органов, внесение изменений в образовательные программы и т.д.) позволит более эффективно развивать концепцию интегрированной отчетности в условиях российской экономики.

Разработанные в исследовании положения могут быть использованы в практике формирования интегрированных отчетов российскими бизнес-структурами.

¹ См.: *Вахрушина М.А.* К вопросу о прозрачности финансовой отчетности // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2013. № 6. С. 25-33; *Гетьман В.Г.* О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44. С. 2-15; *Когденко В.Г., Мельник М.В.* Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2-15; *Кузьменко О.А., Абросимова М.В.* Интегрированная отчетность - новая модель отчетности для российских корпораций. URL: http://www.tnel.ru/files/u1/AB1_2014_.pdf; *Малиновская Н.В.* Интегрированная отчетность - инновационная модель корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38. С. 12-17.

² См.: Революция в корпоративной отчетности. Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / Р. Дж. Экклз [и др.]. Москва: Олимп-Бизнес, 2002. 400 с.; *King M., Roberts L.* Integrate: Doing Business in the 21st Century. Cape Town, Juta Law, 2013. 55 p.

³ Российская региональная сеть по интегрированной отчетности. URL: <http://www.ir.org.ru> (дата обращения: 05.04.2018).

⁴ Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2016 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2016.da-strateg.ru/page/downloads> (дата обращения: 05.05.2018).

⁵ Исследование корпоративной прозрачности российских компаний - 2015 / Рос. регион. сеть по интегрир. отчетности. URL: <http://transparency2015.downstream.ru> (дата обращения: 05.05.2018).

⁶ *Малиновская Н.В.* Указ. соч.

⁷ ПАО "АНК "Башнефть". Годовой отчет 2016. URL: http://bashneft.ru/files/iblock/df3/GO_BASHNEFT_ZA_2016.pdf (дата обращения: 12.05.2018).

⁸ См.: ПАО "АНК "Башнефть". Годовой отчет 2015. URL: http://bashneft.ru/files/iblock/37b/GO_BASHNEFT_za_2015_god.pdf (дата обращения: 12.05.2018); ПАО "АНК "Башнефть". Годовой отчет 2014. URL: <http://bashneft.ru/files/iblock/16a/>

[3_Godovoj_otchet_za_2014.pdf](#) (дата обращения: 12.05.2018); ПАО "АНК "Башнефть". Отчет об устойчивом развитии 2015. URL: http://bashneft.ru/files/iblock/faa/20160617_bn_our2015_web_rus.pdf (дата обращения: 12.05.2018).

⁹ ОАО "НОВАТЭК". Годовой отчет 2017. URL: file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BDDownloads/NOVATEK_AR_2017_RUS.pdf (дата обращения: 12.05.2018).

¹⁰ ОАО "НОВАТЭК". Годовой отчет 2014. URL: [file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/NOVATEK_Annual_Report_2014_Rus\[1\].pdf](file:///C:/Users/%D0%90%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD/Downloads/NOVATEK_Annual_Report_2014_Rus[1].pdf) (дата обращения: 12.05.2018).

¹¹ ПАО "Газпром". Годовой отчет 2016. URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/36/607118/gazprom-annual-report-2016-ru.pdf> (дата обращения: 14.05.2018).

¹² ПАО "Газпром". Экологический отчет 2016. URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/36/607118/gazprom-ecology-report-2016-ru.pdf> (дата обращения: 14.05.2018).

¹³ ПАО "Газпром". Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2016. URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/36/607118sustainability-report-2016-rus-1.pdf> (дата обращения: 14.05.2018).

¹⁴ ПАО "Газпром". Годовой отчет 2014. URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/16/616270/gazprom-annual-report-2014-ru.pdf> (дата обращения: 14.05.2018).

¹⁵ См.: ПАО "НК "Роснефть". Годовой отчет 2014. URL: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/176305/a_report_2014.pdf (дата обращения: 13.05.2018); ПАО "НК "Роснефть". Годовой отчет 2017. URL: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/a_report_2017.pdf (дата обращения: 13.05.2018).

¹⁶ См.: ПАО "НК "ЛУКОЙЛ". Годовой отчет 2017. URL: <http://www.lukoil.ru/FileSystem/9/219871.pdf> (дата обращения: 14.05.2018); ПАО "НК "ЛУКОЙЛ". Годовой отчет 2014. URL: <http://www.lukoil.ru/FileSystem/9/115712.pdf> (дата обращения: 15.05.2018).

¹⁷ См.: ПАО "Транснефть". Годовой отчет 2017. URL: https://www.transneft.ru/u/section_file/28070/godovoi_otchet.pdf (дата обращения: 10.04.2018); ПАО "Транснефть". Годовой отчет 2014. URL: https://www.transneft.ru/u/section_file/17302/go-2014.pdf (дата обращения: 10.04.2018).

Поступила в редакцию 17.04.2018 г.

DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING USING THE EXAMPLE OF CORPORATE REPORTING OF OIL AND GAS COMPANIES IN THE SAMARA REGION

© 2018 V.V. Kozhukhova, T.A. Korneeva*

The purpose of this study is to identify the problems of transition to integrated corporate reporting in the modern Russian economic conditions and the development of a mechanism for their solution. Based on the review of different approaches to the definition of integrated reporting, the authors' approach to the establishment of the relationship between different types of public reporting and the interpretation of the concept of "integrated reporting" is formed. Based on the results of the analysis of the structure, co-holding and transparency dynamics of the largest Russian corporations' reporting, whose branches and subsidiaries operate in the Samara region, the main problems encountered by interested users in reporting of Russian business structures are revealed. A complex of measures is proposed that will allow more effective development of the concept of integrated reporting in the Russian economic conditions.

Keywords: corporate reporting, integrated reporting, public reporting, transparency, quality of reporting, non-financial reporting, business model, social responsibility of business.

Highlights:

- ◆ the essence and place of integrated reporting in the system of public reporting of domestic organizations are determined;
- ◆ the main drawbacks hindering the formation of transparent reporting of Russian economic entities are identified;
- ◆ the measures promoting more effective development of the concept of integrated reporting are offered.

Received for publication on 17.04.2018

* Victoria V. Kozhuhova, chief accountant. E-mail: viktori-aart1995@gmail.com; Tatyana A. Korneeva, Doctor of Economics, Professor, Samara State University of Economics. E-mail: korneeva2004@bk.ru.