

ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА ФОРМИРОВАНИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

© 2019 В.В. Кожухова, Т.А. Корнеева, О.Н. Поташева*

Цель данного исследования - анализ международной практики раскрытия нефинансовой информации в отчетности и определение проблем формирования интегрированной отчетности. Современная практика формирования нефинансовой отчетности зарубежных компаний свидетельствует о постепенном и устойчивом развитии модели интегрированной отчетности. Анализ структуры и содержания интегрированной отчетности ведущих международных нефтегазовых компаний позволил сделать вывод о наличии существенных недостатков в зарубежной практике составления интегрированных отчетов. Предложен комплекс мероприятий, развивающих концепцию интегрированной отчетности в условиях современной экономики.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, интегрированная отчетность, годовой отчет, социальная политика, экологическая отчетность, транспарентность, международный стандарт по интегрированной отчетности, нефтегазовый сектор.

Основные положения:

- ◆ оценена современная практика формирования нефинансовой отчетности зарубежных компаний;
- ◆ проведен анализ структуры и содержания интегрированной отчетности зарубежных компаний;
- ◆ выявлены основные недостатки, присущие отчетности зарубежных компаний;
- ◆ предложены возможные пути решения выявленных проблем.

Введение

Тенденции последних лет в международной и отечественной экономике обуславливают необходимость активного развития концепции нефинансовой отчетности. Со стороны крупнейших фондовых бирж ежегодно повышаются требования, связанные с устойчивым развитием компаний, с их социальной ответственностью. В частности, в целях повышения прозрачности бизнеса раскрытие информации о рисках изменения стоимости компаний и их капитала под воздействием экологических, социальных, научно-технических, экономических и других факторов рекомендовано Лондонской фондовой биржей (LSE), Йоханнесбургской фондовой биржей (JSE), Малазийской биржей (Bursa Malaysia), Шанхайской фондовой биржей (SSE). В США раскрытие нефинансовой информации в отчетности рекомендовано Комиссией по ценным бумагам и биржам (SEC). Усугубление проблемы глобального изменения климата

вследствие высокой концентрации парниковых газов, а также дефицит природных ресурсов привели к тому, что во многих развитых и развивающихся странах на законодательном уровне закреплена обязанность организаций раскрывать информацию об экологической политике компании и ее выбросах парниковых газов, в том числе в стандарте отчетности GRI и в стандарте ISO 26000:2010 "Руководство по социальной ответственности".

Трансформация подходов к определению цели фирмы, изменение запросов заинтересованных пользователей в отношении транспарентности бизнеса и отчетности привели к активному развитию модели интегрированной отчетности, объединяющей в себе как финансовые, так и нефинансовые показатели компании. Концептуальные основы данной системы отчетности заложены в Международном стандарте по интегрированной отчетности. Состав и содержание каждого раздела интегрированного отчета должны соот-

* Кожухова Виктория Валерьевна, главный бухгалтер ИП Белякова. E-mail: viktoriaart1995@gmail.com; Корнеева Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор Самарского государственного экономического университета. E-mail: korneeva2004@bk.ru; Поташева Ольга Николаевна, кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: olgakuzmina0212@gmail.com.

ветствовать требованиям действующих стандартов (рекомендации GRI, стандарты серии ISO, AA 1000, Carbon Disclosure Project, CIMA, Кодекс корпоративного управления и др.). Однако большая часть стандартов, определяющих порядок отражения нефинансовых показателей в отчетности, не является обязательной к применению. Кроме того, в связи с новизной проблемы и с незначительным периодом существования и развития интегрированной отчетности как в России, так и за рубежом недостаточна методологичес-

дуемой тематике, материалы докладов Corporate Register, данные Международного совета по интегрированной отчетности, отчетность зарубежных предприятий нефтегазовой отрасли, опубликованная на их официальных сайтах.

Результаты

Ситуация последних лет характеризуется равномерным ростом публикуемых нефинансовых отчетов (рис. 1). На сегодня в базе данных проекта www.corporateregister.com заре-

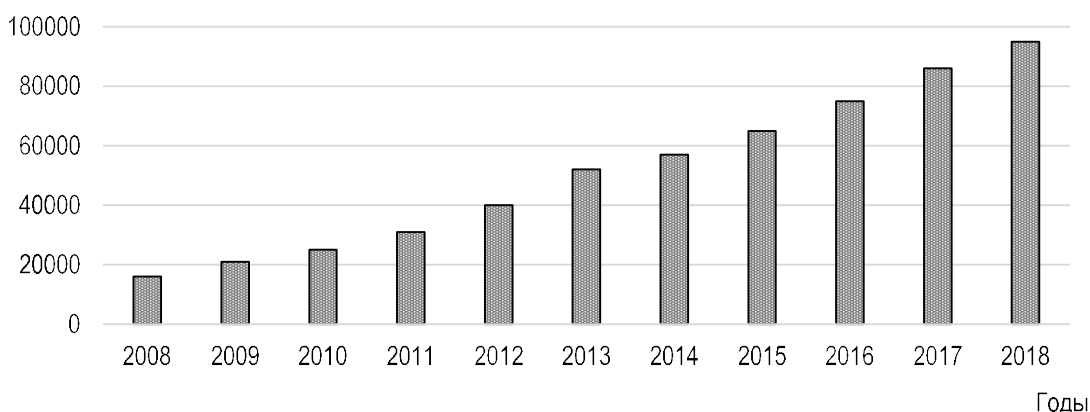


Рис. 1. Количество отчетов, зарегистрированных в базе данных CorporateRegister.com, нарастающим итогом

кая разработанность вопросов формирования данного вида отчетности. В этой связи актуально изучение зарубежного опыта раскрытия информации по структурным элементам интегрированной отчетности.

Цель исследования - анализ международной практики раскрытия нефинансовой информации в отчетности и определение проблем формирования интегрированной отчетности.

Методы

Методологической основой исследования стали общенаучные методы, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, абстрагирование, детализация и обобщение, системный подход.

Объектом исследования является система корпоративной отчетности зарубежных предприятий нефтяной и нефтегазовой отраслей.

Предметом исследования выступают проблемы составления интегрированной отчетности зарубежными компаниями.

Информационной базой исследования послужили научные публикации по иссле-

гистрировано 17 823 компании, которые опубликовали 106 452 нефинансовых отчета¹.

Анализ статистики количества ежегодно регистрируемых нефинансовых отчетов свидетельствует о том, что процесс развивался достаточно плавно и поступательно, за исключением двух резких подъемов в 2012 и 2013 гг., и затронул экономики всех стран мира (рис. 2). Эти подъемы могут быть обусловлены подготовкой к принятию Директивы по нефинансовой отчетности ЕС 2014/95/EU.

Другой крупной базой данных по нефинансовой отчетности является ресурс Глобальной инициативы по отчетности (GRI), в котором собираются данные об отчетах, подготовленных только с использованием Стандартов GRI (рис. 3). Несмотря на то, что методология учета и списки компаний в обеих базах данных могут существенно отличаться, данные статистики свидетельствуют о том, что отчеты в области устойчивого развития, подготовленные с использованием методики GRI, составляют основную часть нефинансовой отчетности сегодня. Этот вывод подтвер-

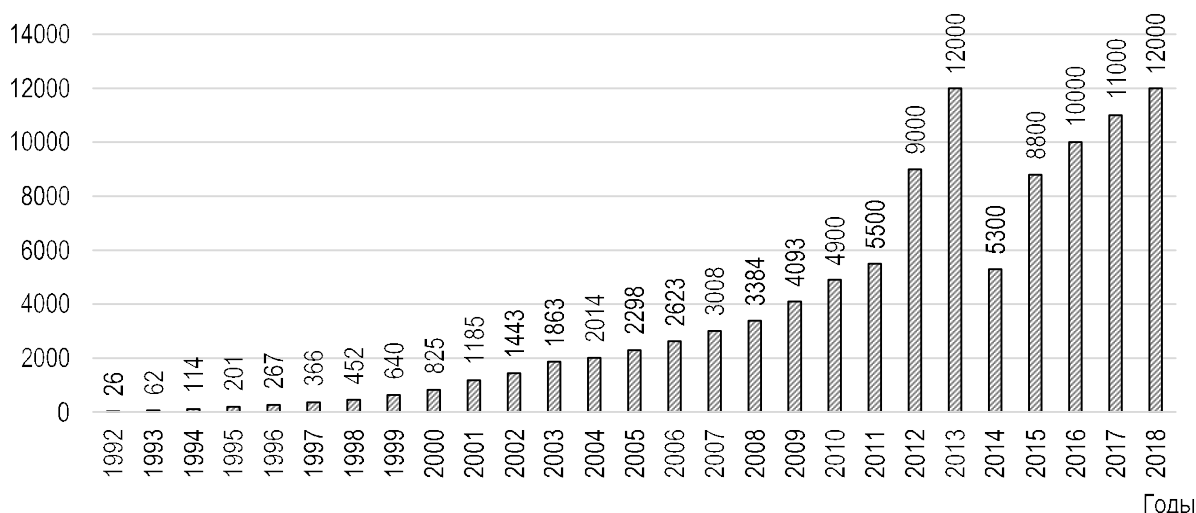


Рис. 2. Количество отчетов, зарегистрированных в базе данных CorporateRegister.com, в разбивке по годам*

* Corporate Register // Corporate Reporting Dialogue. URL: <http://www.corporateregister.com/> (дата обращения: 21.06.2019).

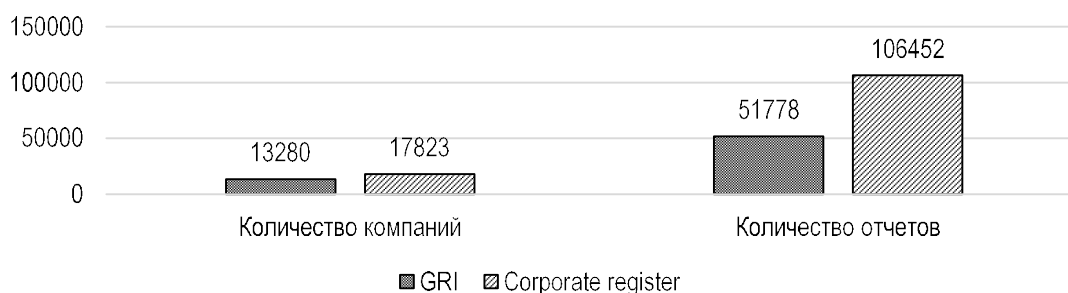


Рис. 3. Сравнительные данные о зарегистрированных компаниях и нефинансовых отчетов в базе данных GRI и Corporate Register*

* Global Reporting Initiative. URL: <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx> (дата обращения: 21.06.2019).

ждается результатами исследований компаний “большой четверки”, в том числе the KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2017².

В последние годы наблюдается смена лидеров. Если 5 лет назад безусловным лидером в области нефинансовой отчетности была Великобритания, то в 2019 г. наибольшее количество отчетов выпущено американскими компаниями (рис. 4 и 5). Такое изменение положения стран в рейтинге обусловлено вступлением в силу Директивы по нефинансовой отчетности ЕС 2014/95/EU.

Всего в мире выделяются 16 стран с наиболее активным развитием нефинансовой отчетности, которые можно признать в настоящее время лидерами в этой сфере (см. рис. 4 и 5). В остальных странах процессы

развития концепции нефинансовой отчетности протекают гораздо медленнее, количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты, остается небольшим.

В последнее время отмечается стремление стран БРИКС следовать мировым тенденциям в подготовке нефинансовой отчетности. Лидером остается Бразилия (бразильские компании раньше других стран - участниц БРИКС начали выпускать нефинансовую отчетность), существенный прогресс наблюдается в Индии и Китае. Россия по масштабам развития модели нефинансовой отчетности сопоставима с Малайзией и Польшей, что означает, что прозрачность российских компаний для потенциальных инвесторов и контрагентов не сопоставима с компаниями из других стран.

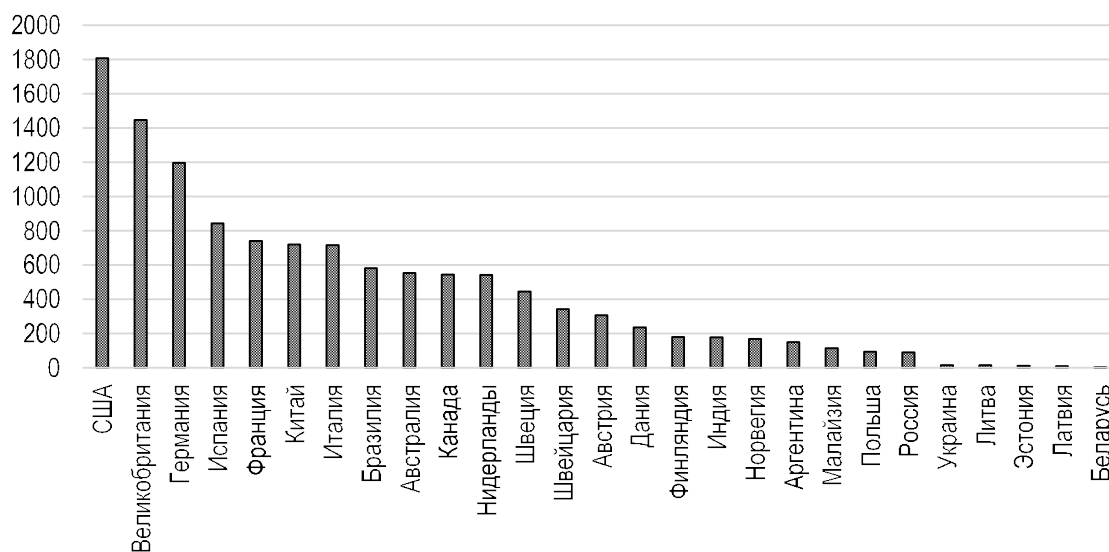


Рис. 4. Количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты, в разбивке по странам за 2019 г.*

* Corporate Register // Corporate Reporting Dialogue. URL: <http://www.corporateregister.com/> (дата обращения: 21.06.2019).

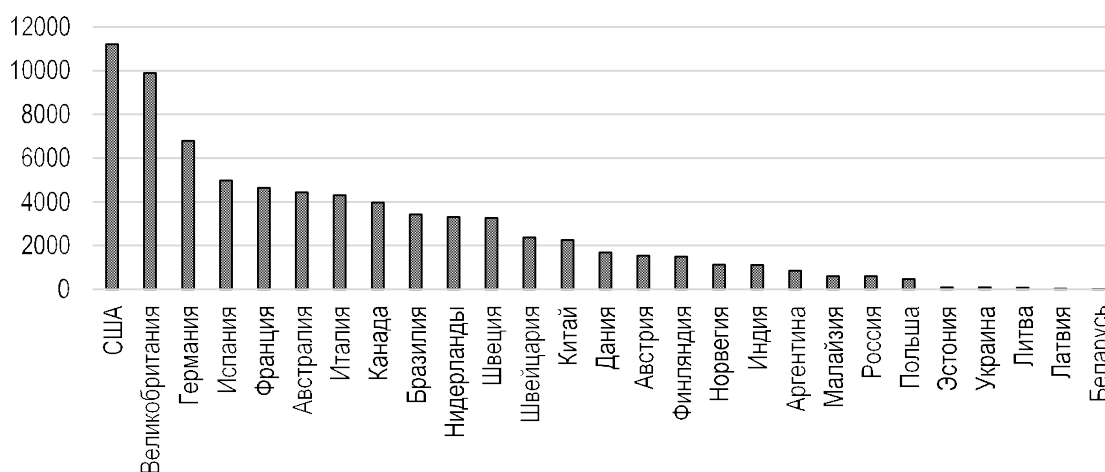


Рис. 5. Количество опубликованных нефинансовых отчетов в разбивке по странам за 2019 г.*

* Corporate Register // Corporate Reporting Dialogue. URL: <http://www.corporateregister.com/> (дата обращения: 21.06.2019).

Лидирующими отраслями в развитии модели нефинансовой отчетности являются нефтегазовая, энергетическая, металлургическая, финансовая, а также телекоммуникационная отрасли³.

С целью выявления недостатков зарубежной практики составления нефинансовой отчетности, а также определения преимуществ от внедрения данной формы отчетности в рамках исследования проведен анализ состава и содержания интегрированной отчетности крупнейших зарубежных компаний нефтега-

зового сектора. В выборку вошли следующие организации:

- ♦ BP (British Petroleum) (Великобритания);
- ♦ Exxon Mobil Corporation (США);
- ♦ PetroChina Company Limited (Китай);
- ♦ Equinor ASA (Statoil) (Норвегия);
- ♦ Abu Dhabi National Oil Company Distribution (ОАЭ).

В интегрированных отчетах всех перечисленных компаний информация четко структурирована, основное внимание сосредоточено на существенных вопросах.

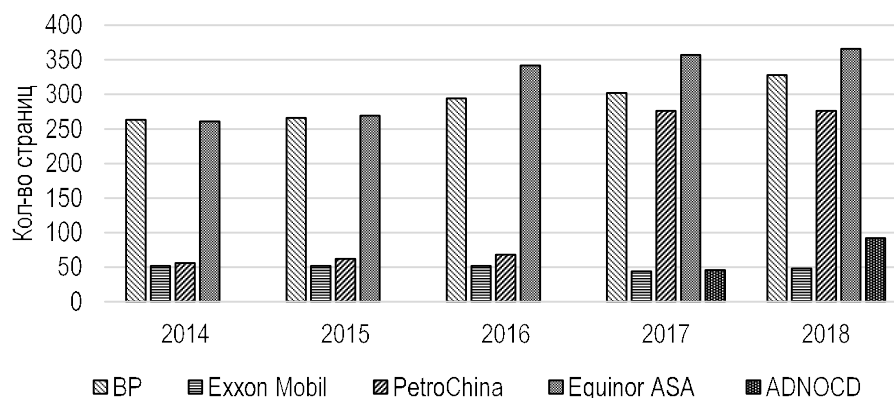


Рис. 6. Динамика объема интегрированных отчетов зарубежных нефтегазовых компаний

Наблюдается тенденция к увеличению объема раскрываемой в отчетности информации. Результаты анализа интегрированной отчетности вышеприведенных компаний свидетельствуют об увеличении объема годовых отчетов и отчетности в области устойчивого развития (рис. 6).

Средний объем интегрированного отчета в 2018 г. составил 222 страницы, в то время как в 2017 г. данный показатель был 205 страниц, а в 2016 г. - 189 страниц. Это произошло в основном за счет представления более детализированной информации о стратегии развития, об основных рисках. Кроме того, некоторые организации начали публиковать дополнительные отчеты по результатам своей экологической деятельности, а также отчетность в области устойчивого развития.

Выявлено, что зачастую зарубежные компании публикуют интегрированные отчеты на своих официальных сайтах в двух форматах: XBRL и PDF. При этом все чаще организации при формировании интегрированной отчетности и ее публикации отдают предпочтение XBRL-формату, что объясняется сложившимися в международной практике правилами обмена деловой информацией между отчитывающимися компаниями и контролирующими органами.

BP (до мая 2001 г. British Petroleum) - транснациональная нефтегазовая компания со штаб-квартирой в Лондоне, основанная в 1909 г. В настоящее время компания ведет активную деятельность в 78 странах по двум направлениям: добыча нефти и газа как на суше, так и на шельфе и в открытом море; разработка альтернативных источников энергии. На ко-

нец 2018 г. доказанные запасы углеводородов BP составили 19 945 млн баррелей в нефтяном эквиваленте. Около трети выручки компания получает от деятельности в США. С 2013 г. BP принадлежит 19,75% акций компании ПАО «НК «Роснефть»».

BP ежегодно публикует годовые отчеты, содержащие информацию о результатах работы организации в области устойчивого развития, экологической и социальной политики, ее стратегических целей. Финансовую отчетность компания публикует отдельным документом. Дополнительных отчетов в области социальной и экологической ответственности, а также отчетности в области устойчивого развития компания не выпускает. За последние 5 лет структура годового отчета не изменилась и содержит следующие разделы:

- 1) «Стратегия организации»;
- 2) «Корпоративное управление»;
- 3) «Финансовые результаты»;
- 4) «Дополнительная информация»;
- 5) «Информация для акционеров»⁴.

В первом разделе присутствует описание бизнес-модели компании, стратегии ее развития, основных результатов деятельности. При сравнении отчетности за 2014-2018 гг. наблюдается увеличение детализации информации в отношении деятельности в области альтернативных источников энергии. В частности, в отчетности 2018 г. компания более подробно раскрывает специфику работы в условиях климатических изменений. Кроме того, первый раздел годового отчета BP содержит достаточно подробное описание системы риск-менеджмента и основных рисков организации. Однако в отчетности отсутствует

количественная оценка представленных рисков. Риски не ранжированы ни по вероятности их наступления, ни по степени их влияния на финансовый результат⁵.

За период с 2014 по 2018 г. наблюдается повышение качества раскрытия информации в отношении системы корпоративного управления. В частности, организация начала раскрывать информацию о результатах работы комитета по аудиту в отношении каждого ключевого направления деятельности организации. Кроме того, компания приводит данные о стоимости и периодичности проведения как внутренних, так и внешних аудиторских проверок, что способствует повышению доверия к организации со стороны пользователей отчетности.

В разделе “Финансовые результаты” приведена консолидированная финансовая отчетность группы ВР, а также даны примечания к ней и дополнительная информация относительно изменений запасов нефти и природного газа.

В отношении экологической политики организация раскрывает данные о динамике расходов организации на охрану окружающей среды. Положительным моментом является то, что в последние годы компания приводит структуру расходов по экологической деятельности, а также дополнительно раскрывает информацию о расходах на разработку альтернативных источников энергии.

Результаты социальной политики, проводимой ВР, раскрываются через показатели текучести кадров, уровня безработицы. Кроме того, организация приводит данные по динамике численности персонала, а также подробное описание системы вознаграждений сотрудников.

В целом отчетность ВР содержит достаточно полную информацию практически по всем аспектам. Данные логично структурированы. Однако основными недостатками отчетности данной компании являются преобладание описательной информации и слабое внимание к раскрытию аналитических данных. Кроме того, присутствует дисбаланс в рассмотрении отдельных элементов отчетности. Так, например, организация уделяет достаточно много внимания описанию своей стратегии, корпоративной структуры, финансовых результатов деятельности, в то время

как результаты экологической и социальной работы организации недостаточно раскрыты в отчетности.

Exxon Mobil Corporation - американская нефтегазовая компания, основанная в 1999 г. Доказанные запасы углеводородов корпорации на конец 2018 г. составили 24,293 млрд баррелей в нефтяном эквиваленте. Интегрированная отчетность организации представлена годовым отчетом, средний объем которого составляет 50 страниц⁶. Дополнительно организация публикует ежегодный обзор перспектив развития энергетики. Отдельных социальных или экологических отчетов компания не выпускает.

Структура и состав годового отчета Exxon Mobil Corporation за период с 2014 по 2018 г. в целом не изменились. Отчет состоит из 14 разделов и содержит информацию об основных результатах деятельности организации, стратегии, бизнес-модели.

За период с 2014 по 2018 г. наблюдается тенденция к увеличению объема аналитических данных в годовом отчете данной организации. В частности, в отчетности за 2018 г. дополнительно раскрыта информация о положении организации в отрасли, приведены сравнительные данные по показателям общей капитализации и рентабельности вложенного капитала Exxon Mobil и основных конкурентов данной организации.

Exxon Mobil уделяет большое внимание описанию стратегии и основных направлений развития. Однако в отчетности отсутствует описание системы внутреннего контроля и аудита. Кроме того, отчетность не содержит данных о рисках организации и системе риск-менеджмента. Бизнес-модель организации также не четко описана, что осложняет процесс анализа результатов работы организации.

В рамках описания социального аспекта деятельности Exxon Mobil приводит аналитические данные о среднем возрасте, национальном составе, численности сотрудников. В отчетности также содержится информация о кадровой политике. Однако объем аналитических данных по этому разделу сократился по сравнению с 2014 г. В частности, в отчете за 2018 г. отсутствует информация о политике в области охраны труда, а также нет сведений об уровне травматизма и заболеваемости.

Объем и содержание финансовой информации за анализируемый период не изменились. Организация представляет информацию об основных финансовых показателях, а также о величине и динамике чистого денежного потока. Помимо этого, в отчетности приводится достаточно подробная информация о членах совета директоров, о дивидендной политике, системе контроля качества.

Экологический аспект в отчетности раскрыт недостаточно. Организация приводит только стратегические планы в области охраны окружающей среды, при этом не раскрывая результатов действующей экологической политики.

PetroChina Company Limited - одна из крупнейших нефтегазовых компаний Китая, созданная в 1999 г. как часть государственной корпорации CNPC (China National Petroleum Corporation). Основными видами деятельности компании являются разведка, разработка и добыча нефти и природного газа, переработка, транспортировка и реализация нефти, нефтепродуктов и природного газа. Доказанные запасы нефти на конец 2018 г. составили 20,39 млрд баррелей в нефтяном эквиваленте.

В состав интегрированной отчетности PetroChina входит годовой отчет. Дополнительных отчетов в области устойчивого развития, экологии, социальной деятельности организация не составляет. Важно отметить, что PetroChina - единственная из рассмотренных зарубежных нефтегазовых компаний, публикующая отчетность не только на английском, но и на китайском и русском языках.

При сравнении отчетов за 2014-2018 гг. можно отметить тенденцию к улучшению качества раскрытия информации, касающейся финансовых результатов деятельности организации⁷. Наблюдается увеличение объема аналитических данных. В частности, в отчете 2018 г. организация дополнительно раскрывает данные об изменениях в пакетах акций, о стоимости пакетов акций десяти крупнейших акционеров компании.

В отношении стратегии развития и основных достижений и результатов деятельности наблюдается тенденция к увеличению детализации информации. Однако данные в основном носят описательный характер.

За рассматриваемый период наблюдается тенденция к раскрытию в отчетности более детальной информации по сегментам. Кроме того, организация стала раскрывать информацию об изменениях чистого денежного потока, о динамике и структуре расходов.

PetroChina в отчетности уделяет большое внимание информации об организационно-правовой структуре компании, о ее дивидендной политике, приводя динамику объема дивидендных платежей. Достаточно подробно представлена информация по сделкам со связанными сторонами: присутствует описание крупных сделок, приведены стоимостные данные в динамике за несколько лет.

В отношении системы внутреннего контроля и аудита в отчете присутствует информация о составе и обязанностях службы внутреннего контроля и службы аудита, есть данные о количестве проведенных проверок, об их периодичности, а также о количестве проведенных за отчетный период заседаний комитета по аудиту.

Организация также раскрывает основные цели своей экологической политики, информацию о структуре и обязанностях комитета по экологии, безопасности и здравоохранению.

Важным является тот факт, что компания начала давать информацию по своим основным рискам. Однако в отчетности по-прежнему отсутствуют стоимостная оценка выявленных рисков, их грация, описание методов борьбы с ними и оценка эффективности системы управления рисками.

Положительным моментом является четкое описание системы производства и сбыта. Для пользователей отчетности это способствует более четкому пониманию специфики деятельности организации.

Касаясь социального аспекта, PetroChina приводит в отчетности аналитические данные по структуре персонала в разрезе видов деятельности, уровней квалификации. Большое внимание уделяется описанию системы вознаграждения.

В целом информация, представленная в отчетности PetroChina, достаточно структурирована, охватывает практически все аспекты деятельности компании. Однако присутствует тенденция к увеличению громоздкости от-

чета. Несмотря на увеличение объема раскрываемой информации, объем аналитических данных остается небольшим. Кроме того, присутствует дисбаланс в раскрытии информации по отдельным элементам содержания отчета.

Equinor ASA (в 2007-2009 StatoilHydro; в 2009-2018 Statoil ASA) - норвежская международная нефтегазовая компания, основанная в 1972 г. На данный момент это крупнейшая компания в Норвегии и самая крупная среди нефтяных компаний Северной Европы. Equinor ASA обеспечивает 60% шельфовой добычи углеводородов Норвегии. Компания ведет разведку и добычу в более чем 30 странах мира. В январе 2019 г. Equinor приобрела 33,3% акций "Севкомнефтегаз", который является дочерним предприятием ПАО «НК "Роснефть"».

В состав интегрированной отчетности Equinor входит годовой отчет, а также отчет в области устойчивого развития. Дополнительно организация выпускает обзоры результатов деятельности в области экологии и энергосбережения⁸.

Годовой отчет Equinor логически структурирован и содержит следующие разделы:

- ◆ "Введение";
- ◆ "Стратегия";
- ◆ "Управление";
- ◆ "Финансовая отчетность и приложения";
- ◆ "Дополнительная информация".

Организация уделяет много внимания описанию организационно-правовой структуры, стратегии развития. В отчетности подробно описаны основные рынки сбыта организации, география разрабатываемых месторождений, основные добывающие месторождения и разработки месторождений, эксплуатируемые самой организацией и ее партнерами.

Наблюдается тенденция к увеличению объема аналитической информации в части описания основных результатов деятельности организации. В отчетности 2018 г. приведена динамика показателей числа несчастных случаев на производстве в расчете на 1 млн рабочих часов, чистого операционного дохода, денежного потока, объема дневной добычи нефти и газа, объемах производства возобновляемой энергии. Кроме

того, в отчетности раскрывается информация о динамике выбросов углекислого газа и метана.

В отчетности за 2018 г. подробно раскрыты цепочка создания стоимости, корпоративная структура. При этом в последние несколько лет Equinor приводит данные о производительности и эффективности работы сегментов организации, выделенных в соответствии с IFRS 8 "Операционные сегменты". Организация раскрывает информацию о динамике и структуре доходов в разрезе стран и регионов.

При анализе содержания отчетности за 2014-2018 гг. выявлено увеличение объема раскрываемой информации в отношении рисков и системы управления ими. Организация приводит подробное описание основных экологических, инвестиционных, социальных, законодательных рисков. Однако риски не ранжированы, отсутствуют оценка вероятности наступления и количественное измерение степени влияния рисков на финансовые результаты, что осложняет проведение анализа деятельности организации.

Большое внимание уделяется раскрытию экологического аспекта. В годовом отчете организация приводит основные экологические риски, результаты проведения экологической политики. В отчете об устойчивом развитии и дополнительных экологических обзорах организация публикует состав и структуру затрат на охрану окружающей среды, данные о динамике затрат, о возобновляемых источниках энергии, приводит результаты научных исследований и разработок в области альтернативных источников энергии и энергосберегающих технологий. Кроме того, организация раскрывает цели и перспективы развития в области экологической деятельности.

Социальный аспект представлен в отчетности через систему показателей занятости, текучести кадров, динамики численности работников организации. Equinor приводит данные о динамике гендерного состава сотрудников, о численности персонала в разрезе регионов и стран. Компания уделяет большое внимание изложению основных программ обучения и переподготовки кадров, описанию системы вознаграждения сотрудников, условий труда.

Кроме того, в отчетности Equinor подробно отражена система внутреннего контроля и аудита. При этом наблюдается тенденция к увеличению детализации информации по данному элементу содержания отчета. Организация приводит статистику по стоимости аудиторских проверок, раскрывает функции департамента аудита и контрольной комиссии.

В целом отчетность Equinor дает достаточно полное представление о положении организации, о результатах ее деятельности и перспективах развития. Однако, как и в отчетности вышеприведенных организаций, в документах Equinor присутствует дисбаланс в раскрытии отдельных структурных элементов. Кроме того, недостаточно четко описаны бизнес-модель организации и система риск-менеджмента.

Abu Dhabi National Oil Company Distribution (ADNOC) - одна из крупнейших нефтегазовых компаний Объединенных Арабских Эмиратов, занимающая 12-е место в мире по объемам добычи нефти. Компания имеет разветвленную сеть автозаправочных станций, современный транспортный парк, обеспечивающий оперативность поставок газа, нефти и нефтепродуктов по всему миру. В состав интегрированной отчетности ADNOC входит годовой отчет. При этом на сайте организации представлены годовые отчеты только за 2017-2018 гг., что осложняет процесс анализа деятельности организации⁹. Дополнительных социальных или экологических отчетов компания не публикует.

При сравнении отчетов за 2017-2018 гг. можно сделать вывод, что структура отчета не изменилась. Организация уделяет большое внимание описанию управленческого состава, организационно-правовой структуры, истории компании. При этом отчетность носит преимущественно описательный характер, объем аналитической информации достаточно небольшой.

Недостаточно раскрыты в отчетности результаты социальной и экологической политик. В рамках социальной деятельности компания делает акцент на расширение прав и профессиональных возможностей женщин, приводит описание образовательных программ для подготовки сотрудников. При этом отсутствуют какие-либо статистические или количественные данные о численности, со-

ставе персонала организации, об уровне квалификации сотрудников.

В области охраны труда компания раскрывает динамику показателя уровня травматизма, а также приводит краткое описание условий труда и программ страхования для сотрудников.

Недостаточно внимания уделено раскрытию результатов работы системы внутреннего контроля и аудита. В отчетности дается пояснение функций отдела аудита, однако отсутствуют данные, позволяющие оценить эффективность системы внутреннего контроля, частоту и эффективность аудиторских проверок. Кроме того, в отчетности отсутствует информация о рисках и системе управления ими, что создает трудности при оценке перспектив развития компании.

Обсуждение

Анализ научных публикаций показал, что зарубежная практика формирования и представления интегрированной отчетности в последние несколько лет активно исследуется в работах ведущих российских ученых в области бухгалтерского учета, анализа и аудита: Н.М. Бутаковой¹⁰, В.Г. Гетьмана¹¹, В.Г. Когденко и М.В. Мельник¹², Н.В. Малиновской¹³ и др. Среди зарубежных исследователей данной проблематикой занимались такие ученые, как Р. Грей¹⁴, М. Кинг¹⁵, Р.К. Масси¹⁶, Р.Дж. Экклз¹⁷ и др.

Однако незначительный период существования модели интегрированной отчетности объясняет отсутствие фундаментальных исследований в данной области как в России, так и за рубежом.

Анализ зарубежной практики свидетельствует о постепенном развитии нефинансовой отчетности и, как следствие, модели интегрированной отчетности. Однако многие компании продолжают использовать термин "годовой отчет" в отношении своей отчетности. Это связано с тем, что организации имеют листинг на Лондонской и Нью-Йоркской фондовых биржах, где концепция интегрированной отчетности не так хорошо развита. За период с 2014 по 2018 г. наблюдается тенденция к увеличению объема информации, раскрываемой в интегрированной отчетности. Следует отметить стремление компаний к улучшению своих интегрированных

отчетов, в которых наблюдается увеличение объема аналитических данных по отдельным разделам, представлено более подробное описание бизнес-модели, целей и стратегии развития организаций. Некоторые фирмы стали представлять ряд показателей в виде “панели результативности”, что делает данные более наглядными и упрощает процесс анализа бизнес-деятельности.

Анализ структуры и содержания интегрированной отчетности ведущих международных нефтегазовых компаний позволил сделать вывод о том, что основными недостатками, присущими отчетам практически всех рассмотренных организаций, являются:

- 1) преобладание описательной информации;
- 2) недостаточное описание системы внутреннего контроля и аудита;
- 3) недостаточное описание системы управления рисками;
- 4) малый объем аналитических данных;
- 5) неполное описание (отсутствие описания) результатов экологической и социальной политик;
- 6) отсутствие единой структуры отчетов.

Учитывая международный опыт составления интегрированной отчетности, в целях наиболее эффективного внедрения концепции нефинансовой отчетности в практику российских компаний необходимо принятие ряда мер.

Стандартизация структуры интегрированного отчета позволит конкретизировать отдельные аспекты процесса формирования и представления отчетности. Кроме того, данная мера позволит урегулировать вопросы формирования интегрированной отчетности экономическими субъектами малого и среднего бизнеса и некоммерческими организациями. Создание системы стандартов позволит определить существенные темы, которые необходимо включить в отчет, а также установить систему нефинансовых показателей, в достаточном объеме раскрывающих информацию о ключевых аспектах деятельности компании, о рисках и возможностях, о бизнес-модели, стратегии, перспективах развития и т.д.

При создании интегрированного отчета целесообразно введение в практику российских компаний XBRL-формата. Для этого не-

обходима разработка XBRL-таксономии, которая учитывала бы как финансовые, так и нефинансовые показатели. Мировая практика показывает, что внедрение формата XBRL позволит почти на 90% сократить время, необходимое для подготовки отчетных данных; поможет снизить стоимость владения ИТ-системами на 40%; даст возможность уменьшить стоимость деловой информации и ускорить процесс обмена ею. Представление отчетных данных в стандартизированном формате для всех заинтересованных пользователей делает отчетность более прозрачной и сопоставимой. Кроме того, формирование отчетности в формате XBRL будет способствовать интеграции национального бизнеса в международное информационное пространство.

Важно обратить внимание на объем аналитической информации в структуре интегрированной отчетности. Использование в качестве отчетной информации данных сравнительного отраслевого и регионального анализа, а также коэффициентов, графиков, схем, таблиц при раскрытии финансовых и нефинансовых данных, применение количественных отраслевых показателей повышают сопоставимость отчетности, делают ее более понятной, позволяя пользователям снизить затраты на поиск необходимой информации.

Предложенные мероприятия более эффективно развивают концепцию интегрированной отчетности. Повышение уровня прозрачности отчетной информации способно привести к снижению уровня коррупционной составляющей и к созданию благоприятного инвестиционного климата. С точки зрения организаций безусловные преимущества от внедрения системы интегрированной отчетности - это повышение кредитных рейтингов, привлечение новых инвесторов, усиление конкурентоспособности компании, а также увеличение ее рыночной капитализации за счет улучшения деловой репутации.

Заключение

Таким образом, процессы глобализации, усиление роли корпоративной социальной ответственности и влияние экологических факторов приводят к возрастанию значимости представления нефинансовой информации в отчетности организаций. Результаты ана-

лиза зарубежной практики свидетельствуют о равномерном росте количества публикуемых нефинансовых отчетов, а также числа компаний, представляющих нефинансовые отчеты. Наиболее прогрессивной формой публичной нефинансовой отчетности является интегрированная отчетность, концептуальный подход которой основан на интегрированном, системном мышлении.

По результатам исследования структуры и содержания интегрированных отчетов зарубежных нефтегазовых компаний можно сделать вывод о том, что интегрированные отчеты постоянно совершенствуются. Возрастает связность представления информации за счет применения перекрестных ссылок, устранения дублирования информации. Улучшается описание бизнес-моделей, системы риск-менеджмента. Во многих отчетах прослеживается четкая связь между стратегией, существенными вопросами, ключевыми показателями результативности и рисками бизнеса. Инвесторы получают более целостное представление о способности компании создавать ценности на протяжении времени.

Однако существующая практика составления интегрированной отчетности обладает существенными недостатками, создающими разрыв между информационными ожиданиями пользователей отчетности и информацией, реально раскрываемой компаниями в своей отчетности. На примере крупнейших зарубежных нефтегазовых компаний выявлены такие проблемы, как громоздкость отчетности, отсутствие четкой структуры отчетов и т.д. Кроме того, выявлено, что большинство компаний нефтяной отрасли уделяют недостаточно внимания раскрытию таких нефинансовых показателей в отчетности, как результаты социальной и экологической политики.

В целях развития концепции интегрированной отчетности, повышения качества аудиторских процедур в отношении интегрированной отчетности, а также для усиления достоверности представленной в отчетности финансовой и нефинансовой информации необходимо принять ряд мер, в числе которых важны стандартизация структуры интегрированного отчета, разработка системы нефинансовых показателей, раскрываемых в отчетности, использование XBRL-формата при формировании и представлении интегрированного отчета.

¹ Corporate Register // Corporate Reporting Dialogue. URL: <http://www.corporateregister.com/> (дата обращения: 21.06.2019).

² The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2017. URL: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2017/10/the-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.html> (дата обращения: 21.06.2019).

³ Corporate Register ...

⁴ См.: BP. Annual Report 2018. URL: <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/investors/bp-annual-report-and-form-20f-2018.pdf>; BP. Annual Report 2017. URL: <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/investors/bp-annual-report-and-form-20f-2017.pdf>; BP. Annual Report 2016. URL: <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/investors/bp-annual-report-and-form-20f-2016.pdf>; BP. Annual Report 2015. URL: <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/investors/bp-annual-report-and-form-20f-2015.pdf>; BP. Annual Report 2014. URL: <https://www.bp.com/content/dam/bp/business-sites/en/global/corporate/pdfs/investors/bp-annual-report-and-form-20f-2014.pdf> (дата обращения: 20.04.2019).

⁵ BP. Annual Report 2018 ...

⁶ См.: Exxon Mobil Corporation. Annual Report 2018. URL: http://www.annualreports.com/HostedData/AnnualReports/PDF/NYSE_XOM_2018.pdf; Exxon Mobil Corporation. Annual Report 2017. URL: http://www.annualreports.com/HostedData/AnnualReports/PDF/NYSE_XOM_2017.pdf; Exxon Mobil Corporation. Annual Report 2016. URL: http://www.annualreports.com/HostedData/AnnualReports/PDF/NYSE_XOM_2016.pdf; Exxon Mobil Corporation. Annual Report 2014. URL: http://www.annualreports.com/HostedData/AnnualReports/PDF/NYSE_XOM_2014.pdf (дата обращения: 19.04.2019).

⁷ См.: PetroChina Company Limited. Annual Report 2018. URL: <http://www.petrochina.com.cn/ptr/ndbg/201904/d9b6e14b8e0145d2bd3d075e0136dfee/files/39f6f62593624c6bbda8ecf626d2e282.pdf>; PetroChina Company Limited. Annual Report 2017. URL: <http://www.petrochina.com.cn/ptr/ndbg/201804/de633154d1a1434c9c94070c136be93e/files/46a28bfca49b4757a99ca71b69b517aa.pdf>; PetroChina Company Limited. Annual Report 2014. URL: <https://www.cnpc.com.cn/en/2014ru/201507/14d9abbbd9044b7e987bb2737d569eb4/files/2610e8f9d3394ff591ef8a07c3e491c8.pdf> (дата обращения: 21.04.2019).

⁸ См.: Equinor ASA. Annual Report 2018. URL: <file://www.equinor.com/en/investors/our-dividend/annual-reports-archive/equinor-2018-annual-report.pdf>;

Equinor ASA. Annual Report 2017. URL: file://www.equinor.com/en/investors/our-dividend/annual-reports-archive/equinor-2017-annual-report.pdf; Equinor ASA. Annual Report 2016. URL: file://www.equinor.com/en/investors/our-dividend/annual-reports-archive/equinor-2016-annual-report.pdf; Equinor ASA. Annual Report 2015. URL: file://www.equinor.com/en/investors/our-dividend/annual-reports-archive/equinor-2015-annual-report.pdf; Equinor ASA. Annual Report 2014. URL: file://www.equinor.com/en/investors/our-dividend/annual-reports-archive/equinor-2014-annual-report.pdf; Equinor ASA. Sustainability Report 2018. URL: file://www.equinor.com/en/how-and-why/sustainability/sustainability-reports/equinor-sustainability-report-2018.pdf; Equinor ASA. Sustainability Report 2014. URL: file://www.equinor.com/en/how-and-why/sustainability/sustainability-reports/statoil-sustainability-report-2017-23march (дата обращения: 22.04.2019).

⁹ См.: ADNOC. Annual Report 2018. URL: https://www.adnocdistribution.ae/en/investor-relations/investor-relations/annual-report-2018/; ADNOC. Annual Report 2017. URL: https://www.adnocdistribution.ae/en/investor-relations/investor-relations/annual-report-2017/ (дата обращения: 23.04.2019).

¹⁰ Бутакова Н.М., Карканица А.С., Удалова С.А. Зарубежный и российский опыт составления ин-

тегрированной отчетности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 12-1. С. 62-66.

¹¹ Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44. С. 2-15.

¹² Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2-15.

¹³ Малиновская Н.В. Зарубежный опыт составления интегрированной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 3. С. 54-61.

¹⁴ Gray R., Bebbington J. Accounting for the Environment. London : SAGE Publications, 2002. 360 p.

¹⁵ King M., Roberts L. Integrate: Doing Business in the 21st Century. Cape Town, Juta Law, 2013. 55 p.

¹⁶ Massie R.K. Accounting and Accountability: Integrated Reporting and the Purpose of the Firm // The Landscape of Integrated Reporting: Reflections and Next Steps. Harvard Business School, 2010. P. 2-8.

¹⁷ Революция в корпоративной отчетности: как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли : пер. с англ. / Р.Дж. Экклз [и др.]. Москва : Олимп-Бизнес, 2002. 400 с.

Поступила в редакцию 04.09.2019 г.

FOREIGN PRACTICE OF NON-FINANCIAL REPORTING

© 2019 V.V. Kozhukhova, T.A. Korneeva, O.N. Potasheva*

The purpose of this study is to analyze the international practice of disclosing non-financial information in reporting and identifying the problems of forming integrated reporting. The current practice of non-financial reporting in foreign companies indicates a gradual and sustainable development of the integrated reporting model. An analysis of the structure and content of the integrated reporting by leading international oil and gas companies led to the conclusion that there are significant shortcomings in the foreign practice of integrated reports. A set of measures is proposed that develops the concept of the integrated reporting in a modern economy.

Keywords: non-financial reporting, integrated reporting, annual report, social policy, environmental reporting, transparency, international standard for integrated reporting, oil and gas sector.

Highlights:

- ◆ the current practice of the non-financial reporting in foreign companies was analyzed;
- ◆ the structure and content of the integrated reporting in foreign companies was analyzed;
- ◆ the main weaknesses in the reporting of foreign companies were identified;
- ◆ the possible solutions to identified problems were suggested.

Received for publication 04.09.2019

* Victoria V. Kozhuhova, Chief Accountant of IP Belyakova. E-mail: viktoriaart1995@gmail.com; Tatyana A. Korneeva, Doctor of Economics, Professor of Samara State University of Economics. E-mail: korneeva2004@bk.ru; Olga N. Potasheva, Candidate of Economics, Associate Professor of Samara State University of Economics. E-mail: olgakuzmina0212@gmail.com.