



оригинальная статья

<https://elibrary.ru/righjs>

## Актуальные вопросы раскрытия информации в интегрированной отчетности экономических субъектов

Карпова Ольга Сергеевна

Кемеровский государственный университет, Россия, Кемерово

eLibrary Author SPIN: 6439-7113

<https://orcid.org/0000-0002-6455-6548>

[oskarp@yandex.ru](mailto:oskarp@yandex.ru)

Дымова Ирина Альбертовна

Кузбасский государственный технический университет

имени Т. Ф. Горбачева, Россия, Кемерово

eLibrary Author SPIN: 9128-4180

<https://orcid.org/0000-0002-0327-458X>

**Аннотация:** В статье поднимаются актуальные вопросы, связанные с тенденциями в области развития отечественной интегрированной отчетности, объединяющей различные виды отчетов, формируемых экономическими субъектами в целях повышения качества информации, развития интегрированного мышления и поддержки способности создавать стоимость в течение длительного времени. Цель – сформировать новый подход к рассмотрению состава и наполнения интегрированной отчетности. Выявлены основные проблемы применения законодательных норм в области группировки и обобщения учетно-аналитической, финансовой и нефинансовой информации. Проанализированы интегрированные отчеты, представленные в библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей. Обобщена информация о последовательности представления российскими экономическими субъектами интегрированной отчетности и ее общего количества в рамках отраслевой принадлежности. Предложена авторская трактовка структуры интегрированной отчетности, включающей в себя 8 элементов с их уточненными наименованиями, содержанием и вопросами, на которые должна отвечать интегрированная отчетность. Обозначены дальнейшие направления исследований по совершенствованию процесса интеграции информации финансового и нефинансового характера в единый формат. Сделан вывод, что интегрированная отчетность должна стать эффективным инструментом обеспечения гармоничного синтеза неких разрозненных частей в единое целое.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, экономический субъект, информация, раскрытие, отрасль, устойчивое развитие

**Цитирование:** Карпова О. С., Дымова И. А. Актуальные вопросы раскрытия информации в интегрированной отчетности экономических субъектов. *Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки.* 2024. Т. 9. № 4. С. 588–597. <https://doi.org/10.21603/2500-3372-2024-9-4-588-597>

Поступила в редакцию 19.09.2024. Принята после рецензирования 30.10.2024. Принята в печать 05.11.2024.

full article

## Current Issues of Information Disclosure in Integrated Reporting of Economic Entities

Olga S. Karpova

Kemerovo State University, Russia, Kemerovo

eLibrary Author SPIN: 6439-7113

<https://orcid.org/0000-0002-6455-6548>

[oskarp@yandex.ru](mailto:oskarp@yandex.ru)

Irina A. Dymova

Gorbachev Federal State Budgetary Educational Institution of Higher

Education, Russia, Kemerovo

eLibrary Author SPIN: 9128-4180

<https://orcid.org/0000-0002-0327-458X>

**Abstract:** Domestic integrated reporting combines various types of reports generated by economic entities in order to improve the quality of information, develop integrated thinking, and create long-time values. The article introduces a new approach to the composition and content of integrated reporting. The research revealed some problems regarding the application of legislative norms in the field of classification and generalization of analytical, financial, and non-financial data. The authors analyzed the integrated reports available in the library of corporate non-financial reports of the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs. The analysis made

it possible to summarize the presentation sequence of integrated reporting by Russian economic entities and its total share in the industry affiliation. The integrated reporting structure included eight elements with their specified names, content, and issues. Further research may improve the process of integrating financial and non-financial information into a single format. Integrated reporting can become an effective synthesis tool for organizing certain disparate parts into a single entity.

**Keywords:** integrated reporting, economic entity, information, disclosure, industry, sustainable development

**Citation:** Karpova O. S., Dymova I. A. Current Issues of Information Disclosure in Integrated Reporting of Economic Entities. *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Politicheskie, sotsiologicheskie i ekonomicheskie nauki*, 2024, 9(4): 588–597. (In Russ.) <https://doi.org/10.21603/2500-3372-2024-9-4-588-597>

Received 19 Sep 2024. Accepted after review 30 Oct 2024. Accepted for publication 5 Nov 2024.

## Введение

Актуальность вопросов потери доверия к учетно-аналитической информации, представляемой экономическими субъектами, с течением времени только растет. Это связано с такими институциональными факторами, как традиции российской учетной практики и особенности привычного поведения работников бухгалтерской службы [1]. Однако существует проблема применения законодательных норм: с одной стороны, действуют правила Международных стандартов финансовой отчетности, а с другой – Федеральный стандарт бухгалтерского учета, регулирующий прежде всего учетный процесс [2–5].

Ретроспективность и зависимость показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности от применяемых методов бухгалтерского учета обуславливают необходимость расширения информационного поля в части составления интегрированной отчетности (ИО) [6–9]. Цель – формирование нового подхода к составу и наполнению ИО. Так как она объединяет финансовую и нефинансовую информацию, то становится главным источником анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценки уровня устойчивости и разработки дальнейших путей развития экономических субъектов [10–12]. Многократное обращение к решению данных проблем обосновало актуальность вопросов раскрытия информации экономических субъектов.

## Методы и материалы

Для достижения цели использованы российские и международные документы, регулирующие формирование отчетных показателей экономических

субъектов. Больше внимание уделено изучению стандартов GRI (*Global Reporting Initiative* – глобальная инициатива по отчетности). Проведен детальный анализ составляющих национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, формируемого Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП).

## Результаты

На 2024 г. в библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов РСПП имеется доступ к 444 интегрированным отчетам<sup>1</sup>, сгруппированным в структурированном виде с учетом отраслевой принадлежности (табл. 1<sup>2</sup>). Наибольшее внимание ИО уделяют экономические субъекты энергетической отрасли, удельный вес которых составляет 46,2 % от общего количества представленных отчетов. Экономическими субъектами химической, нефтехимической, парфюмерной отрасли представлено 11,3 % интегрированных отчетов, а металлургической и горнодобывающей – 9,5 %.

При этом в 2009–2023 гг. наблюдается отсутствие стабильности в формировании и представлении ИО экономическими субъектами энергетической и химической, нефтехимической, парфюмерной, а также металлургической и горнодобывающей отраслей (табл. 2–4<sup>3</sup>).

Анализ интегрированных отчетов субъектов энергетической отрасли показал, что 15 из них формировали показатели интегрированной отчетности в 2023 г., а оставшиеся 19 отказались от синтеза финансовой и нефинансовой информации. Наибольшее число интегрированных отчетов представлено

<sup>1</sup> Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. РСПП. URL: <https://рспп.рф/activity/social/registr/> (дата обращения: 10.09.2024).

<sup>2</sup> Сост. по: Таблица Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на сегодня. РСПП. URL: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/> (дата обращения: 10.09.2024).

<sup>3</sup> Сост. по: Таблица Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на сегодня...

Табл. 1. Распределение интегрированных отчетов по принадлежности экономических субъектов в 2024 г.  
Tab. 1. Integrated reports by affiliation of economic entities, 2024

Отрасль и экономический субъект	Количество	Удельный вес, %
<i>Энергетика</i>	205	46,2
Госкорпорация <i>Росатом</i>	13	2,9
Интер РАО ЕЭС	11	2,5
Концерн <i>Росэнергоатом</i>	10	2,2
ТВЭЛ	10	2,2
Техснабэкспорт	10	2,2
Атомэнергомаш	9	2,0
Россети Северо-Запад	9	2,0
Атомэнергoproject	8	1,8
АСЭ (ранее – НИАЭП)	8	1,8
Россети Московский регион	8	1,8
Электрохимический завод	8	1,8
СПбАЭП	7	1,5
ОКБМ	7	1,5
ГНЦ НИИАР	7	1,5
Юнипро (ранее – Э.ОН Россия)	7	1,5
РусГидро	7	1,5
ЭЛ5-Энерго (ранее – Энел Россия)	6	1,4
Россети Сибирь	6	1,4
Россети Центр	6	1,4
Россети Центр и Приволжье	5	1,1
Сетевая компания	5	1,1
Инжиниринговый дивизион Госкорпорации <i>Росатом</i>	4	1,0
Головной институт <i>ВНИПИЭТ</i>	4	1,0
ФСК ЕЭС	4	1,0
Россети Ленэнерго	3	0,7
Атомэнергopром	3	0,7
Россети Волга	3	0,7
Россети Кубань	3	0,7
Россети Юг	3	0,7
Россети Урал	3	0,7
Россети Тюмень	3	0,7
Россети Северный Кавказ	2	0,5
ГИДРОПРЕСС	2	0,5
ОГК-2	1	0,2

Отрасль и экономический субъект	Количество	Удельный вес, %
<i>Химическая, нефтехимическая, парфюмерная</i>	50	11,3
ФосАгро	10	2,1
Уралкалий	9	2,0
СХК	8	1,8
АЭХК	8	1,8
УЭХК	5	1,1
МХК <i>ЕвроХим</i>	4	1,0
СИБУР Холдинг	4	1,0
НЗХК	2	0,5
<i>Металлургическая и горнодобывающая</i>	42	9,5
Атомредметзолото	8	1,8
ОМК	6	1,4
НЛМК	5	1,1
ТМК	4	1,0
АЛРОСА	3	0,6
ММК	3	0,6
Еп+ Group	3	0,6
Распадская	2	0,5
Полиметалл	2	0,5
Красцветмет	2	0,5
Селигдар	2	0,5
Полюс	1	0,2
EVRAZ PLC	1	0,2
<i>Производство машин и оборудования</i>	23	5,1
Ковровский механический завод	8	1,8
Ростех	4	0,9
СНИИП	4	0,9
КАМАЗ	4	0,9
ФГК	3	0,6
<i>Нефтегазовая</i>	22	5,0
Татнефть	9	2,0
Севернефтегазпром	7	1,5
ЯТЭК	3	0,7
ИНК-Капитал	2	0,6
Зарубежнефть	1	0,2

Отрасль и экономический субъект	Количество	Удельный вес, %
<i>Финансы и страхование</i>	22	5,0
Сбербанк России	7	1,4
ЦЕНТР-ИНВЕСТ	3	0,7
ЭсЭФАй	3	0,7
Банк Уралсиб	2	0,6
МСП Банк	2	0,6
Ситибанк	1	0,2
Система	1	0,2
ВЭБ.РФ	1	0,2
Банк ДОМ.РФ	1	0,2
Московский кредитный банк	1	0,2
Торговля, ритейл	17	3,8
Детский мир	5	1,1
М.Видео	5	1,1
Рольф	3	0,7
X5 Group (ранее – X5 Retail Group)	3	0,7
Магнит	1	0,2
Телекоммуникационная и связь	15	3,3
МегаФон	10	2,2
Почта России	4	0,9
VK	1	0,2
<i>Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги</i>	22	5,0
Петербургский метрополитен	6	1,4

Отрасль и экономический субъект	Количество	Удельный вес, %
Аэрофлот	4	0,9
ФПК	4	0,9
Международный аэропорт Шереметьево	3	0,6
ГТЛК	2	0,5
FESCO	2	0,5
Группа компаний Global Ports	1	0,2
<i>Строительство</i>	12	2,7
Etalon Group	5	1,0
Самолет	2	0,5
ЛСР	2	0,5
Мосинжпроект	2	0,5
Брусника	1	0,2
<i>Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная</i>	7	1,5
Segezha Group	7	1,5
<i>ЖКХ и бытовое обслуживание</i>	4	1,0
РКС-Холдинг	2	0,6
Евразийский	1	0,2
Новогор-Прикамье	1	0,2
<i>Производство пищевых и других потребительских товаров</i>	3	0,6
Балтика	1	0,2
Группа Черкизово	1	0,2
Ros AGRO PLC	1	0,2
<b>Итого</b>	<b>444</b>	<b>100</b>

Госкорпорацией *Росатом* (13 единиц), которая наряду с Концерном *Росэнергоатом*, ТВЭЛ, Техснаб-экспортом (10) одной из первых начала работу по расширению своего информационного поля (табл. 2).

Такие представители химической, нефтехимической, парфюмерной отрасли, как АЭХК и СХК, в 2010 г. первыми начали формировать показатели в формате интегрированных отчетов [13–16]. В 2022–2023 гг. интегрированную отчетность в РСПП сдавали только ФосАгро и СИБУР Холдинг (табл. 3).

Среди экономических субъектов металлургической и горнодобывающей отрасли интегрированную отчетность в 2023 г. представили ММК, En+ Group, Красцветмет и Селигдар (табл. 4).

ИО демонстрирует прозрачность ведения бизнеса, помогает экономическому субъекту управлять своими рисками, показывает весь спектр его деятельности и воздействия на экономику, общество, окружающую среду. Для стандартного потребителя такая информация является более понятной, информативной и позволяет сформировать собственное мнение о деятельности экономического субъекта [17–19].

Потребность в объединении финансовой и нефинансовой информации о деятельности субъекта экономики и ее результатах – одна из основных причин появления интегрированной отчетности. К ним также относятся: представление в рамках отчетной структуры информации, отвечающей текущим

Табл. 2. Представление интегрированных отчетов экономическими субъектами энергетической отрасли в 2009–2023 гг.  
 Tab. 2. Presentation of integrated reports by economic entities in the energy industry, 2009–2023

Наименование	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Госкорпорация <i>Росатом</i>	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	-
Концерн <i>Росэнергоатом</i>	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
ТВЭЛ	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Техснабэкспорт	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Атомэнергопроект	+	-	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
Атомэнергомаш	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
АСЭ (ранее – НИАЭП)	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
СПБАЭП	-	+	+	+	+	+	+	-	+	-	-	-	-	-	-
Электрохимический завод	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
ОКБМ	-	-	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
Интер РАО ЕЭС	-	-	-	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ГНЦ НИИАР	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Россети Московский регион	-	-	-	-	+	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+
Главной институт <i>ВНИПИЭТ</i>	-	-	-	-	+	+	+	-	+	-	-	-	-	-	-
Россети Северо-Запад	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ЭЛ5-Энерго (ранее – Энел Россия)	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	-	-	-
Инжиниринговый дивизион Госкорпорации <i>Росатом</i>	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Юнипро (ранее – Э.ОН Россия)	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	-
ГИДРОПРЕСС	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-
РусГидро	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+
ФСК ЕЭС	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	-	-	-
Россети Сибирь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+
Россети Центр	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+
Сетевая компания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+
Россети Центр и Приволжье	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+
ОГК-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-
Россети Ленэнерго	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Атомэнергопром	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-
Россети Волга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Россети Кубань	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Россети Юг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Россети Урал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Россети Тюмень	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+
Россети Северный Кавказ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+

Табл. 3. Представление интегрированных отчетов экономическими субъектами химической, нефтехимической, парфюмерной отрасли в 2009–2023 гг.

Tab. 3. Presentation of integrated reports by economic entities in the chemical, petrochemical, and perfume industries, 2009–2023

Наименование	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
СХК	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
АЭХК	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
Уралкалий	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-
УЭХК	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
НЗХК	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ФосАгро	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
МХК <i>ЕвроХим</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	-	-
СИБУР Холдинг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+

Табл. 4. Представление интегрированных отчетов экономическими субъектами металлургической и горнодобывающей отрасли в 2009–2023 гг.

Tab. 4. Presentation of integrated reports by economic entities in the metallurgical and mining industry, 2009–2023

Наименование	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Атомредметзолото	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
ОМК	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	-	-	-
НЛМК	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	+	-	-
ТМК	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	+	-	-	-
Полюс	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
EVRAZ PLC	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
АЛРОСА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	-	-	-
ММК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	+
En+ Group	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	+	+
Распадская	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-
Полиметалл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-
Красцветмет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+
Селигдар	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+

требованиям, и расширение имеющихся приемов и подходов к отчетности.

В 2024 г. интегрированная отчетность становится эффективным инструментом демонстрации успешности деятельности экономического субъекта и его бизнес-модели, показателей ценностных и производственных факторов, а также облегчает работу и взаимодействие экономического субъекта с лицами, проявляющими интерес к его деятельности [20–25].

В рамках ИО экономическим субъектом раскрывается информация о финансовом капитале, являющемся источником для других видов капитала (природного, производственного, интеллектуального, социально-репутационного, человеческого) и представляющем собой запас средств, доступных экономическому субъекту для формирования, создания ценностей и их дальнейшего распределения в интересах собственников, руководства, инвесторов, контрагентов, персонала, государственных структур.

Интегрированная отчетность включает в себя бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отчет об устойчивом развитии, которые на сегодняшний день считаются полноценными самостоятельными отчетами. Важно понимать, что ИО – это не совокупность отчетностей, а отчетность о конкретном экономическом субъекте, содержащая сведения как финансового характера, так и экологического, корпоративного и социального.

Отметим, что, согласно ст. 14 ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним<sup>4</sup>. Руководство по отчетности в области устойчивого развития – ключевой документ GRI – это комплект отчетности, состоящий из отчета о корпоративной ответственности, экологической отчетности и корпоративной социальной отчетности<sup>5</sup>.

Одно из основных качеств ИО – сбалансированность информации: экономический субъект стремится предоставить сведения, которые бы совпадали с интересами каждой группы заинтересованных лиц. Интегрированная отчетность демонстрирует ценность экономического субъекта в настоящем и будущем, степень эффективности процессов и руководства. Помимо этого, за счет построения связей между различными типами отчетности увеличивается наглядность, логичность и обоснованность представленных показателей, а также демонстрируется, как эти факторы влияют на способность экономического субъекта создавать и поддерживать свою ценность.

В конечном итоге ИО позволяет удовлетворить интерес к получению более концентрированной и углубленной информации намного более широкого круга лиц, в то время как возможности бухгалтерской отчетности не могут удовлетворить интересы широкого круга стейкхолдеров (англ. *stakeholder* – заинтересованная сторона).

Один из актуальных вопросов формирования интегрированной отчетности экономического субъекта – соответствие ее оптимальной структуры и содержания требованиям Международного стандарта *Интегрированная отчетность*, принятого в 2013 г. Международным советом по интегрированной отчетности<sup>6</sup>.

На основании характеристик элементов интегрированной отчетности, представленных в Международном стандарте *Интегрированная отчетность*, авторами предлагается собственная трактовка ее структуры с уточнением формулировок в содержании элементов и вопросов, на которые должна отвечать интегрированная отчетность. Ее восемь элементов, отраженных в таблице 5<sup>7</sup>, раскрывают основное свойство ИО – направленность в будущее. Особое значение приобретает сам факт объединения финансовой и нефинансовой информации, обеспечивающий раскрытие причинно-следственных связей бизнес-процессов.

## Заключение

Процесс раскрытия информации в интегрированной отчетности экономических субъектов требует особого внимания как со стороны научного сообщества, так и представителей бизнес-среды. Необходимо установить режим постоянного отслеживания достоверности, полноты и прозрачности раскрываемой финансовой и нефинансовой информации в интегрированной отчетности, чтобы обеспечить эффективность принимаемых управленческих решений и проводимых на их основе мероприятий, носящих долгосрочный характер.

Интегрированная отчетность должна стать эффективным инструментом обеспечения гармоничного синтеза неких разрозненных частей в единое целое. Эта проблема решается предложенной авторами новой трактовкой структуры интегрированной отчетности, включающей в себя 8 элементов. Данная структура раскрывает особенности обобщения информации российскими экономическими субъектами в рамках отраслевой принадлежности.

Основные направления дальнейших исследований вопросов раскрытия информации в интегрированной отчетности экономических субъектов заключаются в поиске путей совершенствования интеграции информации в единый формат, установления границ целесообразности объединения показателей разного спектра воздействия на эффективность принимаемых управленческих решений, состояния и перспектив развития финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в долгосрочной перспективе.

<sup>4</sup> О бухгалтерском учете. ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011. СПС КонсультантПлюс.

<sup>5</sup> Руководство по отчетности в области устойчивого развития. GRI. URL: <https://rspp.ru/12/11938.pdf> (дата обращения: 10.09.2024).

<sup>6</sup> Международный стандарт. *International Integrated Reporting Council*. URL: [https://integratedreporting.ifs.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](https://integratedreporting.ifs.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf) (дата обращения: 10.09.2024).

<sup>7</sup> Сост. по: Международный стандарт...



Табл. 5. Элементы интегрированной отчетности экономических субъектов

Tab. 5. Elements of integrated reports of economic entities

Наименование	Вопросы	Содержание
Основные требования к содержанию	<ul style="list-style-type: none"> <li>Из каких разделов должна состоять ИО?</li> <li>Какие показатели она в себя включает, и как они оцениваются?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>основные группы информации;</li> <li>расчет уровня существенности для показателей, входящих в ИО;</li> <li>описание или ссылка на методы, используемые для оценки количественной и качественной информации</li> </ul>
Сжатое сообщение об экономическом субъекте и его внешней среде	<ul style="list-style-type: none"> <li>К какому типу относится экономический субъект, и каковы условия его функционирования?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>наличие акционеров и учредителей;</li> <li>основные и прочие виды деятельности;</li> <li>перечень основных конкурентов и место экономического субъекта на рынке;</li> <li>ключевые технико-экономические показатели</li> </ul>
Управление	<ul style="list-style-type: none"> <li>Какими способами менеджмент экономического субъекта позволяет получать прирост капитала в долгосрочной и краткосрочной перспективе?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>тип организационной структуры;</li> <li>профессиональные компетенции высшего менеджмента экономического субъекта;</li> <li>Кодекс этики экономического субъекта;</li> <li>материальная и моральная мотивация работников</li> </ul>
Бизнес-модель	<ul style="list-style-type: none"> <li>Какова бизнес-модель экономического субъекта?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>наличие и движение финансовых, материальных, трудовых, информационных и инновационных ресурсов</li> </ul>
Угрозы	<ul style="list-style-type: none"> <li>В чем суть возникающих угроз?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>описание внешних и внутренних угроз, анализ источников их возникновения;</li> <li>предложение локальных и реактивных действий в случае реализации угроз</li> </ul>
Финансовые результаты	<ul style="list-style-type: none"> <li>Какой прирост капитала получает экономический субъект?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>раскрытие информации о формировании финансовых результатов и их факторный анализ</li> </ul>
Направления развития	<ul style="list-style-type: none"> <li>Каким направлениям своего развития экономический субъект будет уделять особое внимание?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>инвестиции;</li> <li>инновации;</li> <li>экология;</li> <li>капитал</li> </ul>
Ожидаемые перспективы	<ul style="list-style-type: none"> <li>Какие перспективы ожидаются и планируются в современных условиях развития экономического субъекта и экономики в целом?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>пути совершенствования ключевых аспектов развития</li> </ul>

**Конфликт интересов:** Авторы заявили об отсутствии потенциальных конфликтов интересов в отношении исследования, авторства и / или публикации данной статьи.

**Conflict of interests:** The authors declared no potential conflicts of interests regarding the research, authorship, and / or publication of this article.

**Критерии авторства:** Авторы в равной степени участвовали в подготовке и написании статьи.

**Contribution:** All the authors contributed equally to the study and bear equal responsibility for information published in this article.

## Литература / References

1. Винокурова О. А. Преимущества использования интегрированного мышления при составлении интегрированных отчетов. *Russian Economic Bulletin*. 2023. Т. 6. № 1. С. 151–154. [Vinokurova O. A. The advantages of using integrated thinking in the preparation of integrated reports. *Russian Economic Bulletin*, 2023, 6(1): 151–154. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/plsqie>



2. Бычкова С. М., Мальцева Е. А. Роль нефинансовой отчетности в принятии экономических решений. *Аудитор*. 2023. Т. 9. № 11. С. 19–24. [Bychkova S. M., Malceva E. A. The role of non-financial reporting in economic decision-making. *Auditor*, 2023, 9(11): 19–24. (In Russ.)] <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-11-19-24>
3. Воронова Е. Ю., Пучкова С. И. Институциональные особенности внедрения МСФО в российскую учетную систему. *Аудитор*. 2023. Т. 9. № 2. С. 15–21. [Bychkova S. M., Malceva E. A. The role of non-financial reporting in economic decision-making. *Auditor*, 2023, 9(2): 15–21. (In Russ.)] <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-2-15-21>
4. Гудожникова Е. В. Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчетности. *Международный научно-исследовательский журнал*. 2021. № 2-2. С. 38–40. [Gudozhnikova E. V. Analysis of development trends in foreign integrated reporting. *Mezhdunarodnyi nauchno-issledovatel'skii zhurnal*, 2021, (2-2): 38–40. (In Russ.)] <https://doi.org/10.23670/IRJ.2021.103.2.038>
5. Дмитриева И. М., Машинистова Г. Е., Харакоз Ю. К. Процесс совершенствования МСФО и российская учетная практика. *Аудитор*. 2019. Т. 5. № 3. С. 35–40. [Dmitrieva I. M., Mashinistova G. E., Kharakoz Yu. K. The process of improving of IFRS and Russian accounting practices. *Auditor*, 2019, 5(3): 35–40. (In Russ.)] [https://doi.org/10.12737/article\\_5c88f3464ddaf0.95746469](https://doi.org/10.12737/article_5c88f3464ddaf0.95746469)
6. Днепров А. Б. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о рисках. *Бухгалтерский учет*. 2024. № 3. С. 75–84. [Dneprova A. B. Disclosure of information about risks in accounting statements. *Bukhgalterskii uchet*, 2024, (3): 75–84. (In Russ.)]
7. Куликова Л. И. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской отчетности. *Бухгалтерский учет*. 2024. № 8-9. С. 40–47. [Kulikova L. I. Disclosure of information about events after the reporting date in the financial statements. *Bukhgalterskii uchet*, 2024, (8-9): 40–47. (In Russ.)]
8. Сафонова И. В. Трансформация модели финансовой отчетности в концепции информационной прозрачности. *Аудиторские ведомости*. 2024. № 1. С. 37–41. [Safonova I. V. Transformation of financial reporting model in the concept of information transparency. *Auditorskie vedomosti*, 2024, (1): 37–41. (In Russ.)] <https://doi.org/10.24412/1727-8058-2024-1-37-41>
9. Халикова Э. А., Муслимова Р. Ф. Анализ практики формирования отчетности в области устойчивого развития российскими компаниями в соответствии с международными стандартами. *Аудит*. 2024. № 1. С. 51–55. [Khalokova E. A., Muslomova R. F. Analysis of the practice of reporting in the field of sustainable development by Russian companies in accordance with international standards. *Audit*, 2024, (1): 51–55. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/jtmqxm>
10. Скрынская О. А. Годовые отчеты становятся интегрированными: особенности концепции интегрированной отчетности в России. *Глобальные вызовы в экономике и развитие промышленности (INDUSTRY-2016)*: науч.-практ. конф. с заруб. уч. (Санкт-Петербург, 21–23 марта 2016 г.) СПб.: СПбПУ, 2016. С. 637–640. [Skrynskaia O. A. Annual reports are becoming integrated: features of the integrated reporting concept in Russia. *Global challenges in the economy and industrial development (INDUSTRY-2016)*: Proc. Sci.-Prac. Conf. with Intern. Participation, St. Petersburg, 21–23 Mar 2016. St. Petersburg: SPbPU, 2016, 637–640. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/vqkfjn>
11. Hdeib T. S., Nesvetailov V. F. Strategic management accounting as a fundamental system for supporting integrated reporting. *Ekonomika i upravlenie: problemy resheniya*, 2023, 2(6): 140–152. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.06.02.016>
12. Бестаева Л. И. Модель консолидации отчетности по группе компаний. *Аудиторские ведомости*. 2023. № 2. С. 22–25. [Bestaeva L. I. The procedure for auditing the company's pricing regulations. *Auditorskie vedomosti*, 2023, (2): 22–25. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/wkvqiv>
13. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М., Лавров Д. А. Развитие методики формирования интегрированной отчетности в организациях нефтегазового комплекса на основе использования интегрированного мышления. *Вестник Алтайской академии экономики и права*. 2022. № 9-2. С. 169–178. [Bogataya I. N., Evstafyeva E. M., Lavrov D. A. Development of the methodology for forming integrated reporting in the oil and gas complex. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2022, (9-2): 169–178. (In Russ.)] <https://doi.org/10.17513/vaael.2408>
14. Деревянкина Е. С., Янковская Д. Г. Раскрытие ESG-факторов в интегрированной отчетности нефтедобывающих организаций как база для принятия инвестиционных решений. *Интеллект. Инновации. Инвестиции*. 2022. № 2. С. 44–56. [Derevyankina E. S., Yankovskaya D. G. Disclosure of ESG-factors in the integrated reporting of oil producing organizations as a basis for making investment decisions. *Intellect. Innovations. Investments*, 2022, (2): 44–56. (In Russ.)] <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-2-44>

15. Еремеева О. С. Возможность применения концепции интегрированной отчетности к территории. *Аудитор*. 2023. Т. 9. № 2. С. 9–14. [Eremeeva O. S. Ability to apply the concept of integrated reporting to the territory. *Auditor*, 2023, 9(2): 9–14. (In Russ.)] <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-2-9-14>
16. Левичева С. В. Сравнительный анализ интегрированных отчетов и выявление лучшей практики подготовки интегрированной корпоративной отчетности российских компаний. *Социально-экономическая политика страны и Сибирского региона в условиях цифровой экономики: XI Междунар. науч.-практ. конф.* (Барнаул, 26–27 сентября 2019 г.) Барнаул: Графикс, 2019. С. 308–310. [Levicheva S. V. Comparative analysis of integrated reports and identification of best practices in integrated corporate reporting of Russian companies. *Socio-economic policy in Russia and Siberia in the context of the digital economy: Proc. XI Intern. Sci.-Prac. Conf.*, Barnaul, 26–27 Sep 2019. Barnaul: Grafiks, 2019, 308–310. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/qfufbi>
17. Лоханова Н. А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности – возможный подход к структуризации. *Современные проблемы науки и образования*. 2012. № 6. [Lokhanova N. A. Indicators of integrated corporate reporting – approach to structuring. *Sovremennyye problemy nauki i obrazovaniia*, 2012, (6). (In Russ.)]. URL: <https://s.science-education.ru/pdf/2012/6/478.pdf> (дата обращения: 10.09.2024). <https://elibrary.ru/todqvl>
18. Рожнова О. В. Проблемы оценки элементов корпоративной отчетности. *Аудиторские ведомости*. 2023. № 4. С. 42–47. [Rozhnova O. V. Valuation in corporate reporting: an analysis of current issues and recommendations. *Auditorskie vedomosti*, 2023, (4): 42–47. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/kovzyd>
19. Сафонова И. В. Концептуальные подходы формирования отдельных структурных элементов корпоративной отчетности. *Аудиторские ведомости*. 2023. № 2. С. 40–45. [Safonova I. V. Conceptual approaches to the formation of separate structural elements of corporate reporting. *Auditorskie vedomosti*, 2023, (2): 40–45. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/vymzba>
20. Борисюк А. А., Гаджиев Г. М. Нефинансовая отчетность как инструмент «обратной связи» компании и проблемы ее развития в РФ. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2021. № 6-2. С. 17–21. [Borisjuk A. A., Gadzhiev G. M. Non-financial reporting as an instrument for company's "feedback" and the problems of its development in the Russian Federation. *Economy and Business*, 2021, (6-2): 17–21. (In Russ.)] <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-6-2-17-21>
21. Копкова Е. С. Интегрированная отчетность и интегрированное мышление в эволюции стратегического управления. *Вестник современной науки*. 2015. № 12-1. С. 64–65. [Kopkova E. S. Integrated reporting and integrated thinking in the evolution of strategic management. *Vestnik sovremennoi nauki*, 2015, (12-1): 64–65. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/vjipmt>
22. Сабирьянова Л. Р., Сабирьянова Р. Р. Проблемы формирования интегрированной учетно-аналитической информации для развития стратегической управленческой и интегрированной отчетности. *Инновационное развитие экономики*. 2016. № 4. С. 267–271. [Sabirianova L. R., Sabirianova R. R. Problems of formation of integrated accounting and analytical information for the development of strategic management and integrated reporting. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*, 2016, (4): 267–271. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/wmcged>
23. Сафронова О. Н. Значение и формирование интегрированной отчетности в качестве инновационного формата корпоративной отчетности. *Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе*. 2022. № 4. С. 58–71. [Safronova O. N. Significance and formation of integrated reporting as an innovative corporate reporting format. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve*, 2022, (4): 58–71. (In Russ.)] <https://doi.org/10.21685/2227-8486-2022-4-4>
24. Долгих Е. Л., Семенихина А. В. Формирование интегрированного пространства и интегрированной информационной среды инновационных хозяйствующих субъектов. *Экономические и гуманитарные науки*. 2019. № 3. С. 97–108. [Dolghih E. L., Semenikhina A. V. Formation of integrated space and integrated information environment of innovative economic entities. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki*, 2019, (3): 97–108. (In Russ.)] <https://elibrary.ru/ylappx>
25. Brînzaru S.-M., Grosu V., Socoliuc M., Petrescu C. Stakeholders' trust in the global performance information of companies applying integrated reporting: Pros and cons. *European Scientific e-Journal*, 2022, (8). <https://doi.org/10.47451/ecn2022-10-03>