

На правах рукописи



Бочкарева Надежда Геннадиевна

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОДГОТОВКИ
ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Москва – 2019

Работа выполнена на кафедре финансового контроля, анализа и аудита* федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель доктор экономических наук, доцент
Проданова Наталья Алексеевна

Официальные оппоненты: **Герасимова Лариса Николаевна**
доктор экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет (НИУ МГСУ)», профессор кафедры «Экономика и управление в строительстве»

Гупалова Татьяна Николаевна
кандидат экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», доцент кафедры «Экономической безопасности, анализа и аудита»

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»»

Защита состоится 28 марта 2019 г. в 11.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан «__» _____ 201_ г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент



А.В. Васильева

* С 01.09.18 г. название кафедры изменено на «Базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы»

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Процессы реформирования экономических и социальных отношений на международном уровне, сложные преобразования на всех ступенях управления обществом оказывают существенное влияние на развитие бизнеса и ведут к изменениям инвестиционной политики. В этих условиях существенно возрастает роль финансовой и нефинансовой публичной отчетности и требования к качеству раскрытия в ней информации.

Приоритетным направлением представления корпоративной информации становится подготовка интегрированной корпоративной отчетности, все чаще рассматриваемой как современный эффективный инструмент управления организации, обеспечивающий необходимую информационную связность и полноту раскрытия информации об устойчивом развитии бизнеса. Такая отчетность позволяет заинтересованным сторонам своевременно получать достоверную, прозрачную информацию об использованных ресурсах, цепочке создания ценности, возможностях получения дополнительной стоимости с учетом воздействия внутренней и внешней среды организации.

Вместе с тем, на сегодняшний день процесс внедрения нефинансовой отчетности в России происходит гораздо медленнее, чем во многих других странах. По данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей, нефинансовые отчеты представлены всего лишь 173 крупными российскими компаниями. Всего за период с 2000–2017 гг. было зарегистрировано 903 отчета, из них интегрированной отчетности – 173².

Ускорение и расширение процесса внедрения интегрированной корпоративной отчетности в российскую бизнес-практику возможно только при наличии соответствующего методического и учетно-аналитического обеспечения, отвечающего современным требованиям и высоким стандартам качества составляемых отчетов. Между тем, национальные стандарты в области подготовки интегрированной корпоративной отчетности, раскрытия в ней финансовой и нефинансовой информации, в настоящее время недостаточно проработаны. Остается множество нерешенных теоретических вопросов и практических проблем, связанных с интеграцией разнообразной информации, представлении релевантных сведений о стратегии бизнеса и системе корпоративного управления, нефинансовых результатах деятельности, перспективах бизнеса и т.д.

Необходимость разработки новых подходов к исследованию теоретико-методических вопросов, поиска современных аналитических и информационных решений, устранения существующих недостатков в методическом обеспечении подготовки интегрированной корпоративной

²Национальный регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. Российский союз промышленников и предпринимателей [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://rspp.ru/simplepage/157> – (дата обращения: 16.10.2018).

отчетности обуславливают высокую актуальность и значимость темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблемам исследования отчетности и формирующим ее факторам, посвящены труды многих российских и зарубежных ученых. Вопросы теории и практики финансовой и нефинансовой отчетности в России и за рубежом представлены в публикациях: М.А. Вахрушиной, О.В. Голиковой, И.М. Дмитриевой, О.В. Ефремовой, Е.В. Заровой, Н.А. Казаковой, Н.А. Каморджановой, В.С. Карагода, В.Э. Керимова, И.П. Курочкиной, М.И. Кутера, В.Б. Малицкой, М.Р. Мэтьюса, В.В. Панкова, М.Х.Б. Перера, В.И. Петровой, В.С. Плотникова, С.Н. Поленовой, Н.А. Ракевич, Ф.Ю. Сафоновой, Я.В. Соколова, Н.Н. Хахоновой, Л.А. Чайковской, А.Д. Шеремета, Л.Ф. Шнейдмана, Р.Дж. Эклза и др.

Исследования, посвященные проблеме корпоративной социальной ответственности, экологической ориентации и устойчивого развития бизнеса, включая вопросы раскрытия нефинансовой информации, отражены в работах: М.А. Вахрушиной, Л.Н. Герасимовой, Д.В. Исаева, Н.В. Малиновской, В.Д. Миловидова, И.П. Соболева, Дж. Холла и др.

Развитию концепции нефинансовой отчетности и, в частности, интегрированной корпоративной отчетности, способствуют международные исследования и разработки, проводимые под эгидой различных международных организаций, таких как Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров (Association of Certified Chartered Accountants - ACCA), Всемирный совет по устойчивому развитию (World Business Council for Sustainable Development, WBCSD), Международная ассоциация бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC), Международный комитет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee, IIRC), Международный институт по устойчивому развитию (International Institute on Sustainable Development, IISD).

Несмотря на возрастающий поток исследований, в рассматриваемой области остаются проблемные зоны и многочисленные дискуссионные вопросы, наличие которых свидетельствует о важности и необходимости дальнейшего более глубокого и содержательного изучения нефинансовой корпоративной отчетности, развития методического обеспечения ее подготовки с учетом особенностей интеграции финансовой и нефинансовой информации, влияния различных видов капитала на обеспечение устойчивости бизнеса, что обусловило выбор темы исследования и определило его цели и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является развитие теоретических и методических положений бухгалтерского учета в области подготовки интегрированной корпоративной отчетности и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения процесса ее формирования на основе интеграции финансовой и нефинансовой информации, полно и достоверно раскрывающей потенциал роста и развития экономического субъекта.

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные

задачи исследования:

- провести ретроспективный анализ историко-логических этапов становления системы финансовой отчетности в Российской Федерации для определения вектора развития публичной отчетности экономических субъектов и обоснования потребности в подготовке интегрированной корпоративной отчетности, отвечающей информационным запросам заинтересованных сторон;

- выявить проблемные области подготовки корпоративной отчетности с учетом растущих информационных потребностей заинтересованных групп пользователей отчетной информации и предложить авторскую концепцию подготовки интегрированной корпоративной отчетности, обеспечивающей максимально полное раскрытие информации об использовании ресурсов (капиталов) и стратегических возможностях бизнеса;

- изучить отечественную и зарубежную практику интеграции нефинансовой информации, способы формализации интегрированной отчетности, обосновать сущность, состав и структуру интегрированной корпоративной отчетности с учетом стратегического видения потенциала роста и оценки устойчивости бизнеса в будущем;

- разработать набор ключевых показателей, раскрываемых в интегрированной корпоративной отчетности, в совокупности обеспечивающих объективную оценку эффективности процесса создания добавленной стоимости с позиций различных сегментов управления (экономического, экологического, социального) с критериями их оценки;

- предложить научно-обоснованный подход к развитию методического обеспечения системы создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, позволяющий систематизировать основные процессы ее формирования и представления, выделить ключевые позиции, по которым происходит раскрытие информации о финансовых и нефинансовых результатах бизнеса;

- разработать научно-обоснованные авторские предложения по составу и содержанию внутреннего регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности и предложить рабочий проект такого регламента, отвечающий особенностям ведения бизнеса в реальном секторе экономики;

- предложить методический инструментарий самооценки эффективности вложения ресурсов (капиталов) в конечный результат деятельности с учетом особенностей внутренней и внешней среды организации.

Объектом диссертационного исследования являются корпоративные системы учета и отчетности экономических субъектов реального сектора экономики.

Предметом исследования являются комплексные взаимосвязи различных заинтересованных лиц, возникающие в процессе подготовки интегрированной корпоративной отчетности.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные концепции различных школ в области бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности, гипотезы, системные и диалектические подходы к интеграции информации по созданию ценности, международные и российские

стандарты бухгалтерского учета, международный стандарт и иные документы по подготовке интегрированной корпоративной отчетности. В диссертации использованы труды отечественных и зарубежных ученых, международные документы по проблемам оценки результативности бизнеса в настоящем и перспективном периодах, данные Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей. Достоверность вынесенных на защиту диссертации теоретических положений и практических рекомендаций подтверждается результатами апробации и обеспечивается постановкой цели и задач, отвечающих актуальности развития учета, нефинансовой отчетности, анализа и контроля ресурсов (капиталов) организации, использованием официальных источников и фактографических данных.

Инструментарно-методический аппарат исследования. В работе использованы нормативные акты и положения по бухгалтерскому учету, отчетности, анализу и контролю, стратегическому управлению и теории систем, разработанные отечественными и зарубежными учеными. В качестве исследовательского инструментария применялись системный анализ для объективной оценки способности организации создавать добавленную стоимость, эмпирическое исследование, принципы формальной логики, синтез и анализ теоретического и практического материала. Для обработки и систематизации информации использованы методы классификации, группировок, математические методы, методы экспертных оценок, сравнительный анализ, обобщение, агрегация, сопоставление альтернатив. При развитии практических положений активно использовалась методология проектного подхода.

Область исследования соответствует п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта научной специальности ВАК при Минобрнауки России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Информационной базой диссертации выступают: нормативно – правовые акты Российской Федерации в области корпоративного управления, бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности; информационно - аналитические материалы консалтинговых компаний и международных организаций, занимающихся исследованиями и внедрением интегрированной корпоративной отчетности; интегрированная отчетность и иные нефинансовые отчеты российских организаций, зарегистрированные в Национальном Регистре нефинансовых отчетов; результаты авторских исследований нефинансовой отчетности российских и зарубежных компаний.

Научная новизна диссертационной работы состоит в разработке

теоретико-методических положений и практических рекомендаций по подготовке интегрированной корпоративной отчетности, создании методического инструментария представления в ней финансовой и нефинансовой информации о результатах деятельности, стратегии и потенциале развития бизнеса для удовлетворения информативных потребностей заинтересованных сторон.

Наиболее важными пунктами новизны, выносимыми на защиту, являются:

— развит парадигмальный подход к эволюции финансовой и нефинансовой отчетности в России, основанный на совокупности знаний и воззрений в области бухгалтерского (финансового) учета, позволяющий обосновать закономерности развития учетной среды, определить современные потребности информатизации бизнеса и необходимость подготовки интегрированной корпоративной отчетности; расширен терминологический аппарат исследования путем введения нового понятия «комплексная учетная информация» и уточнения определения «интегрированная корпоративная отчетность»;

— сформирована авторская концепция создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, основанная на информации, интеграция которой обеспечит реализацию бизнес-модели экономического субъекта по взаимодействию основных вовлеченных в бизнес капиталов (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, социального, природного) в целях создания экономической добавленной стоимости и обеспечения устойчивого бизнеса;

— уточнен состав основных элементов интегрированной корпоративной отчетности с выделением двух групп: элементы создания интегрированной корпоративной отчетности; элементы подготовки и раскрытия информации интегрированной корпоративной отчетности; предложена авторская концепция модели периметра интеграции данных для каждого элемента, объединяющей анализ цепочки создания ценности, связность используемых капиталов, участвующих в получении экономической добавленной стоимости с учетом интересов заинтересованных пользователей и стратегии развития компании; исследованы ее особенности и даны предложения по практическому применению;

— определены методические подходы информационного наполнения интегрированной корпоративной отчетности, предложена система критериальных характеристик и ключевых показателей оценки эффективности бизнеса; разработана модель объективной оценки способности компании создавать экономическую добавленную стоимость с учетом сегментов управления (экономического, экологического, социального) и различных форм капитала, позволяющая определить бизнес-преимущества организации, направления максимизации возможностей и минимизации рисков по каждому из используемых капиталов, сократить информационный разрыв между финансовой и нефинансовой информацией, повысить прозрачность бизнеса;

— предложен алгоритм создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, основанный на процессном подходе к раскрытию

информации, включающий инициирование процесса, подготовку к реализации, реализацию, представление результата и контроль; обоснована входная и выходная информация для каждого процесса с ориентиром на результативность бизнес-модели, что обеспечит системное последовательное представление всей совокупности шагов и действий по подготовке интегрированной корпоративной отчетности с усилением функции контроля достоверности, полноты, точности представления информации по всем существенным стратегическим аспектам бизнеса;

— разработана и обоснована структура внутреннего регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности с соблюдением положений стандартов GRI G4, на основании которого был создан формализованный интегрированный корпоративный отчет, содержащий информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить воздействие ключевых видов капитала на бизнес-модель и обозначить направления ее дальнейшего совершенствования;

— предложена методика самооценки организации с углубленным анализом сложившейся бизнес-модели, оценкой вклада в конечный результат деятельности каждого из капиталов с учетом специфики компании. Практическое применение предложенной методики позволит повысить уровень стандартизации подготовки интегрированной корпоративной отчетности и обеспечит оптимальное управление потоком нефинансовой информации.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в развитии парадигмального подхода к эволюции финансовой отчетности в России, основанного на совокупности знаний и воззрений в области бухгалтерского (финансового) учета и отчетности. Применение парадигмального подхода позволило обосновать закономерности этапов становления учетной среды, выделить ключевые основы комплексной учетной информации, определить современные потребности информатизации бизнеса и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, уточнить понятие «интегрированная корпоративная отчетность» и ввести новое определение «комплексная учетная информация». Развита теория заинтересованных сторон, обобщены основные принципы и методические подходы, определяющие особенности формирования и раскрытия отчетной информации для корпоративных субъектов. Определены подходы к интеграции информации с учетом интересов ее пользователей. Разработаны предложения по обоснованию контура интеграции и подходы к формированию интегрированной корпоративной отчетности, позволяющие оптимизировать необходимый уровень раскрытия информации о создании экономической добавленной стоимости.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке современного методического обеспечения процесса подготовки и представления интегрированной корпоративной отчетности для создания системы информации о различных аспектах результативности деятельности организации, анализа, оценки, контроля и обоснования стратегических

управленческих решений внешними и внутренними субъектами бизнес отношений. Определены подходы к интеграции информации с учетом заинтересованных сторон.

Рекомендации по методическому обеспечению подготовки интегрированной корпоративной отчетности позволяют реализовать инновационный подход к формализации представляемых отчетов, обеспечить сравнимость и согласованность представления учетных данных на стратегическом уровне. Авторские предложения могут быть использованы в процессе анализа и оценки цепочки создания ценностей, стратегии бизнеса, разработки сценариев развития и оценки перспектив создания экономической добавленной стоимости.

Самостоятельное значение имеют практические предложения и рекомендации по формированию и подготовке интегрированной корпоративной отчетности, в том числе в части построения организационно-методического обеспечения процедур самооценки. Это позволит организациям реального сектора экономики не только своевременно, содержательно и полно формировать прозрачную и отвечающую современным требованиям интегрированную корпоративную отчетность, но и осуществлять постоянный мониторинг и анализ различных компонентов функционирующего капитала на основе эффективной бизнес-модели. Основные положения, выводы, рекомендации исследования могут быть использованы для разработки внутренних регламентов, связанных с подготовкой интегрированной корпоративной отчетности хозяйствующими субъектами различных форм собственности и отраслевой принадлежности.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение в рамках международных научно-практических конференций: г. Чебоксары (2015 г.), г. Москва (2014-2016 гг.), г. Москва-Донецк (2017 г.).

Типовая структура внутреннего регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности с соблюдением положений стандартов GRI G4 внедрена в практику составления отчетности АО «Щелково Агрохим» (г. Щелково, 2018 г.) и послужила основой для разработки Проекта внутреннего регламента подготовки корпоративной интегрированной отчетности с учетом специфики и вида деятельности компании.

Материалы диссертационного исследования использованы: в учебном процессе и научных исследованиях ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» при разработке государственных бюджетных исследований, подготовке учебно-методических материалов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности», в процессе аудиторных занятий по курсу «Бухгалтерский (финансовый) учет».

Публикации. Основные научные положения и выводы диссертационной работы отражены в 14 научных публикациях автора, среди которых, 6 статей опубликованы в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты на соискание ученой степени кандидата наук, 1 статья проиндексирована в

международной базе (Scopus). Общий объем публикаций составляет - 6,69 п.л., в том числе авторский объем - 4,71 п.л.

Логическая структура и объем диссертации соответствует теме, целям и задачам исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего в себя 206 источников, содержит 8 приложений, 11 таблиц и 21 рисунок, и имеет следующую структуру.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, сформирована цель исследования и определены направления ее достижения.

В первой главе «Теоретико-методические положения развития системы интегрированной корпоративной отчетности» проанализированы историко-логические этапы развития системы финансовой отчетности в Российской Федерации, исследованы понятийные категории и этапы становление института интегрированной корпоративной отчетности, обоснованы основополагающие подходы к формированию интегрированной корпоративной отчетности.

Во второй главе «Методическое обеспечение подготовки интегрированной корпоративной отчетности» на основе нефинансовой отчетности крупных российских компаний выявлены закономерности развития и становления интегрированной корпоративной отчетности, обоснована назревшая необходимость в повышении информативности бизнеса с учетом потребностей заинтересованных лиц. Определены методические подходы к подготовке интегрированной отчетности, состав и содержание ее элементов, периметр интеграции данных, аналитические возможности информационного наполнения и ключевые позиции для оценки эффективности бизнеса.

В третьей главе «Развитие методического инструментария интегрированной корпоративной отчетности» разработаны рекомендации по совершенствованию методического сопровождения и стандартизации подготовки интегрированной корпоративной отчетности в целях повышения ее информативности для обеспечения прозрачности бизнеса; предложена последовательность и процедуры самооценки влияния капитала на устойчивое развитие бизнеса во взаимосвязи с заинтересованными сторонами.

В заключении подведены итоги проделанной научной работы, обобщены результаты исследования.

II ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Развѣт парадигмальный подход к эволюции финансовой и нефинансовой отчетности в России, основанный на совокупности знаний и воззрений в области бухгалтерского (финансового) учета, позволяющий обосновать закономерности развития учетной среды, определить современные потребности информатизации бизнеса и необходимость подготовки интегрированной корпоративной отчетности; расширен терминологический аппарат исследования путем введения нового понятия «комплексная учетная информация» и уточнения определения «интегрированная корпоративная отчетность».

Проведенное исследование позволило установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность, сохраняя свою значимость в современных условиях, уже не рассматривается в качестве единственного источника информации о бизнесе. Многие информационные запросы заинтересованных пользователей выходят за рамки раскрываемых в ней финансовых показателей и соотношений, и потому, все большее значение приобретают различные подходы к формированию, так называемой нефинансовой отчетности. Вместе с тем, для целей управления бизнесом, различным группам заинтересованных пользователей необходима как финансовая, так и нефинансовая информация, позволяющая дать оценку текущего функционирования экономического субъекта и определить видение его стратегии в будущем. Среди различных подходов к подготовке такой отчетности приоритет и популярность приобретает интегрированная корпоративная отчетность.

Для разработки нового вида отчетности и ее методического обеспечения проведено глубокое исследование базовых категорий, научных подходов, способов и приемов организации бухгалтерского учета и формирования отчетной информации. Развѣтый автором парадигмальный подход к эволюции финансовой отчетности в России, позволил выявить научные воззрения разных эпох, закономерности теории и практики создания и подготовки финансовой отчетности на различных этапах эволюционного становления, их взаимосвязь в создании концептуального поля в информационной учетной среде. По результатам исследования выделены двенадцать эволюционных этапов развития отчетности в зависимости от исторического периода. Каждая последующая парадигма, основываясь на знаниях предыдущих, способствует созданию нового вида интегрированной корпоративной отчетности.

На основе проведенного исследования обобщены методические подходы к формированию и раскрытию учетной информации для корпоративных субъектов, уточнен понятийный аппарат учета путем введения нового понятия «комплексная учетная информация», раскрывающего сведения стоимостного и не стоимостного характера, в том числе не поддающиеся прямому количественному измерению. Сформулирована авторская трактовка понятия «интегрированная корпоративная отчетность», под которой следует понимать связанное представление в едином документе максимально полной достоверной

информации для широкого круга заинтересованных сторон о финансовых и нефинансовых показателях деятельности организации в совокупности раскрывающих стратегию бизнеса и перспективы потенциала создания экономической добавленной стоимости.

Особенностью данного определения интегрированной корпоративной отчетности является ее ориентация на информационные запросы заинтересованных сторон, участвующих в создании экономической добавленной стоимости.

2. Сформирована авторская концепция создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, основанная на информации, интеграция которой обеспечит реализацию бизнес-модели экономического субъекта по взаимодействию основных вовлеченных в бизнес капиталов (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, социального, природного) в целях создания экономической добавленной стоимости и обеспечения устойчивого бизнеса.

В диссертационной работе в целях теоретической основы развития методического обеспечения, сформирована авторская концепция создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, отражающая полный жизненный цикл компании. По своему внутреннему содержанию, процесс подготовки и представления интегрированной корпоративной отчетности рассматривается как совокупность процедур, формирующих информацию о стратегической деятельности организации, создании дополнительной стоимости с течением времени и видении относительно устойчивого развития бизнеса (рисунок 1).

Стадию создания компании в интегрированной отчетности следует раскрывать по следующим позициям: индивидуальность бизнес-модели, направления стратегии развития бизнеса хозяйствующего субъекта, классификация факторов внутренней и внешней среды, влияющих на создание стоимости с учетом миссии компании на российском рынке и интересов различных групп пользователей отчетной информации.

Раскрытие текущего функционирования компании представляет самую информативную часть отчетности, поскольку приведенные в ней данные должны характеризовать полученную добавленную стоимость по основным видам деятельности, а также результаты достижения поставленной компанией цели, посредством раскрытия финансовой, социальной, общественной и экологической составляющих бизнеса путем интеграции финансовых и нефинансовых показателей.

Стадию перспективного будущего в интегрированном отчете следует раскрывать в части прогноза развития устойчивого бизнеса с учетом рисков и возможностей компании в среднесрочном и долгосрочном периодах.

Принципиальным отличием такой интегрированной отчетности является ее опора на выделенный автором принцип интеграции финансовой и нефинансовой информации.



Рисунок 1 – Авторская концепция подготовки интегрированной корпоративной отчетности

Источник: составлено автором

Для раскрытия информации выделены следующие подгруппы: принципы, определяющие содержание отчетности; принципы, обеспечивающие качество отчетности. В подгруппе принципов, определяющих содержание интегрированной корпоративной отчетности, предложены новые принципы такие, как интегрированность, комплексность, связность информации,

ответственность. В группе принципов, обеспечивающих качество интегрированной корпоративной отчетности, выделены такие принципы, как целостность, краткость, гибкость и адаптация. Они предусматривают возможность применения интегрированной отчетности организациями реального сектора экономики любой отраслевой принадлежности. Выделенные принципы способствуют реализации внутренней бизнес-модели экономического субъекта по взаимодействию основных вовлеченных в бизнес капиталов (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, социального, природного) в целях создания экономической добавленной стоимости и обеспечения устойчивого бизнеса.

3. Уточнен состав основных элементов интегрированной корпоративной отчетности с выделением двух групп: элементы создания интегрированной корпоративной отчетности; элементы подготовки и раскрытия информации интегрированной корпоративной отчетности; предложена авторская концепция модели периметра интеграции данных для каждого элемента, объединяющей анализ цепочки создания ценности, связность используемых капиталов, участвующих в получении экономической добавленной стоимости с учетом интересов заинтересованных пользователей и стратегии развития компании; исследованы ее особенности и даны предложения по практическому применению.

Анализ результатов, ежегодно проводимых Российской Региональной Сетью по интегрированной отчетности (РРС) исследований в области обеспечения прозрачности российского бизнеса, показывает наличие определенных проблем с полнотой и качеством раскрытия информации в отечественном корпоративном секторе. По результатам последнего исследования, по итогам 2016 г. лишь 52 крупнейших компании РФ (6 % от общего числа обследованных субъектов) удовлетворяют современным требованиям корпоративной прозрачности, принятым в международном бизнес-сообществе (I и II уровни прозрачности). Максимально полно раскрывают необходимую информацию только 5 компаний из 855 обследованных. При этом, как правило, они опираются на два международных стандарта – «Руководство глобальной инициативы по отчетности GRI» и Международный стандарт по интегрированной отчетности³. Только 38 компаний стараются максимально удовлетворить информационные запросы заинтересованных сторон, проводя с ними консультации и диалоги в рамках подготовки отчетности⁴.

В связи с этим, возникла необходимость проведения дополнительного исследования содержания интегрированной корпоративной отчетности отечественных и зарубежных экономических субъектов. Исследованием были охвачены 173 российские компании различной специфики деятельности и

³Исследование корпоративной прозрачности российских компаний – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://transparency2016.da-strateg.ru/page/main_conclusions (дата обращения 10.12.2017).

⁴Там же

отраслевой принадлежности, отчетность которых обобщена в Национальном Регистре и Библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей⁵. Полученные результаты данного исследования свидетельствуют о том, что компании для раскрытия информации используют разные модели. Наиболее распространенной моделью представления информации является отчет с содержанием таких элементов как анализ рынка, финансовые и производственные результаты, корпоративное управление, существенность, управление персоналом, охрана окружающей среды, социальные инвестиции, финансовая отчетность. При этом идея раскрытия использования капитала и условий создания добавочной стоимости в соответствии с международным стандартом интегрированной отчетности пока не реализована.

Для обеспечения единства раскрытия информации, связности используемых капиталов, участвующих в создании экономической добавленной стоимости, был уточнен состав и сгруппированы по двум направлениям основные элементы интегрированной корпоративной отчетности в соответствии с МСИО: элементы создания интегрированной корпоративной отчетности, элементы подготовки и раскрытия информации отчетности (рисунок 2).

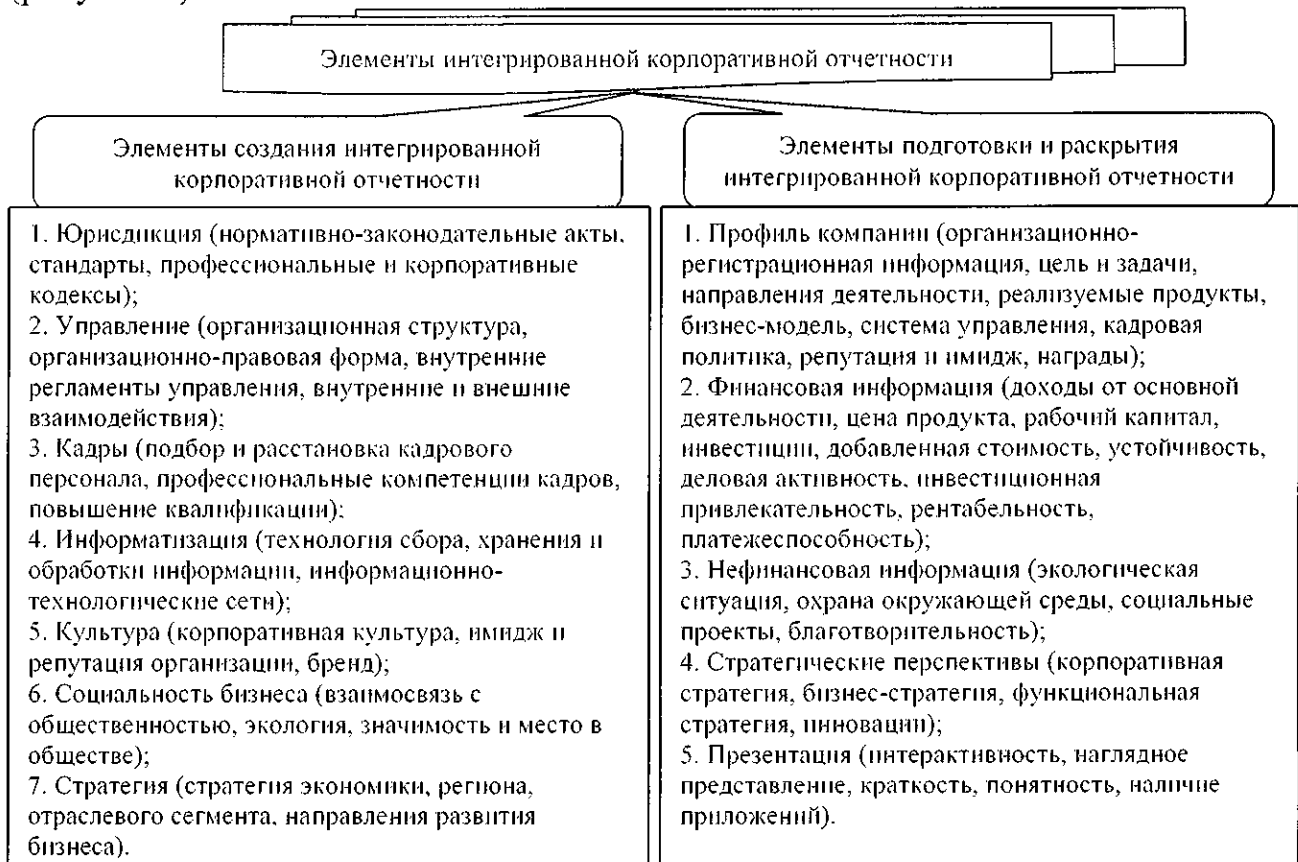


Рисунок 2 – Состав элементов создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности

Источник: составлено автором

⁵ URL:<http://rspp.ru/simplepage/157>

По первому направлению выделено семь обобщающих элементов (юрисдикция, управление, кадры, информатизация, культура, социальность бизнеса, стратегия), которые служат ориентиром для создания интегрированной корпоративной отчетности компаний, вне зависимости от отраслевого сегмента, профиля деятельности, организационно-правовой формы.

Вторая группа элементов позволяет интегрировать тактическую и стратегическую информацию в едином документе. В этой группе выделены пять элементов, которые рекомендованы для практического использования в деятельности организаций для подготовки и раскрытия информации интегрированной корпоративной отчетности: профиль компании, финансовая информация, нефинансовая информация, стратегические перспективы, презентация отчета.

Такой подход позволит разграничить функции управления экономического субъекта по организации процесса составления отчетности и раскрытию требуемой заинтересованными лицами информации, выстроить историю бизнеса от простого описания действующей бизнес-модели в рамках реализации возможности по использованию каждого из видов капитала, до стратегических вопросов экономического, политического, социального и т.д. позиционирования бизнеса. Тем самым, реализуется одна из ключевых отличительных характеристик интегрированной корпоративной отчетности – связность содержания на различных уровнях представления информации.

Для раскрытия содержания элементов отчетности в диссертации определен периметр интеграции информации.

При составлении нефинансовых отчетов могут быть использованы три комбинации соединения элементов, обеспечивающие различную связность итогового отчета: «центрированное» объединение, «распределенное» соединение и, наконец, «смешанное». Учитывая отличительные особенности интегрированной корпоративной отчетности, рекомендовано при построении отчета оптимальным периметром интеграции данных, считать комбинацию «смешанного» соединения, при которой части интегрированной корпоративной отчетности соединяются не по признаку отдельной области раскрытия информации, а по признаку соотнесенности со стратегией бизнеса или процессом создания в нем добавленной стоимости.

4. Определены методические подходы информационного наполнения интегрированной корпоративной отчетности, предложена система критериальных характеристик и ключевых показателей оценки эффективности бизнеса; разработана модель объективной оценки способности компании создавать экономическую добавленную стоимость с учетом сегментов управления (экономического, экологического, социального) и различных форм капитала, позволяющая определить бизнес-преимущества организации, направления максимизации возможностей и минимизации рисков по каждому из используемых капиталов, сократить информационный разрыв между финансовой и

нефинансовой информацией, повысить прозрачность бизнеса.

Предметом проведенного исследования явился анализ информативности элементов интегрированной корпоративной отчетности, целесообразности раскрытия финансовых и нефинансовых показателей, представление которых в составе отчетности необходимо для оценки эффективности бизнеса, создания цепочки ценностей. Было установлено, что основные показатели экономической деятельности, представляющие интерес внешних и внутренних пользователей отчетной информации связаны с инвестиционной привлекательностью компании, ее устойчивым развитием, эффективностью и прибыльностью деятельности. В ряде зарубежных стран разработаны подходы к измерению создания стоимости бизнеса за счет нематериальных факторов, таких как создание знаний и повышение квалификации сотрудников, поддержка государственной политики, сохранение природной среды, сокращение отходов и загрязнение окружающей среды и т.д.

По мнению автора, для анализа эффективности создания стоимости следует расширить спектр оценки с учетом следующих факторов стоимости: организационные факторы, клиенты, общество, окружающая природная среда, инновации, риски, корпоративное управление. При этом значимые элементы следует классифицировать по следующим группам: создающие доходы, связанные с результатом деятельности (возможность роста, конкурентоспособность, стоимость капитала, риски); создающие затраты, связанные с результатами (расходы на оплату труда, убытки по сделкам, стоимость капитала, управление рисками). В диссертации рекомендована модель объективной оценки интегральной производительности компании по созданию добавленной стоимости с описательной характеристикой предложенных критериев оценки эффективности бизнеса.

Проведенное исследование позволяет выделить четыре критериальных аспекта создания стоимости: интегрированная структура создания стоимости (цепочка создания стоимости); управление и стратегия (внутренние процессы); управление интеллектуальным капиталом (инновации и знания); конкурентоспособность и передовой опыт.

Соответственно, в комплексной системе оценки эффективности бизнеса выделены четыре критериальных характеристики, на основе которых следует проводить оценку способности организации создавать стоимость. Именно эти четыре позиции позволяют обеспечить с минимальными затратами надежную объективную оценку способности компании создавать добавленную стоимость. Каждую группу критериев следует рассматривать с трех точек зрения: экономической, экологической и социальной, что обеспечивает необходимую интеграцию финансовой и нефинансовой информации. Кроме того, каждый аспект модели необходимо оценивать через различные формы капитала (человеческий, социальный, природный, интеллектуальный, производственный и финансовый). Результаты анализа эффективности бизнеса позволяют определить бизнес-преимущества компании, разработать мероприятия для принятия решений по максимизации возможностей и минимизации рисков. Таким образом, во внимание должны быть приняты основные риски и

возможности по каждому из используемых капиталов.

5. Предложен алгоритм создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности, основанный на процессном подходе к раскрытию информации, включающий инициирование процесса, подготовку к реализации, реализацию, представление результата и контроль; обоснована входная и выходная информация для каждого процесса с ориентиром на результативность бизнес-модели, что обеспечит системное последовательное представление всей совокупности шагов и действий по подготовке интегрированной корпоративной отчетности с усилением функции контроля достоверности, полноты, точности представления информации по всем существенным стратегическим аспектам бизнеса.

Анализ отечественных и зарубежных источников, а также состава и содержания интегрированной отчетности, подготовленной отечественными организациями, позволил выделить ключевые этапы и методические подходы к формированию интегрированной корпоративной отчетности. Полагаем, что алгоритм подготовки интегрированной корпоративной отчетности следует рассматривать с позиции жизненного цикла компании на основе процессного подхода, особенностью которого является постоянное отслеживание конечного результата, оценка эффективности и устойчивости бизнеса.

Для подготовки интегрированной корпоративной отчетности последовательность процесса ее создания в диссертации представлена в виде этапов: инициирование процесса; подготовка к реализации; реализация процесса; представление результата; контроль процесса. Описание системы учета, сбора и обобщения информации в виде производственного процесса, по мнению автора, представляется оптимальным, поскольку позволяет рассмотреть процедуры подготовки любой отчетности на системной основе с позиций проектного подхода.

В соответствии со стандартом функционального моделирования IDEF0, который активно используется при описании бизнес-процессов в менеджменте и в информационных системах, для каждого процесса определены следующие компоненты: выход, вход, управление и ресурсы.

Внутреннее содержание основных процессов формирования и представления интегрированной корпоративной отчетности и их целевая ориентация раскрыты в таблице 1.

Другими словами, создание интегрированной корпоративной отчетности определяется связанностью выделенных процессов – компонентов, сущность которых определена в авторской трактовке.

Выход – результат выполнения учетного процесса, результирующая учетная информация, призванная удовлетворить информационные запросы заинтересованных пользователей.

Вход – первичная учетная информация, преобразуемая в ходе учетного процесса в результирующую.

Управление – совокупность факторов, регламентирующих содержание

учетного процесса, - нормативно-правовые акты, регламенты, стандарты, внутренние положения, инструкций и иные документы, определяющие процедуры и формы ведения учета в организации.

Ресурсы – то, с помощью чего осуществляется учетный процесс, а именно: персонал, информационная система и необходимая инфраструктура, включая средства делопроизводства, инженерно-техническое оборудование и т.д.

Таблица 1 – Основные процессы формирования и представления интегрированной корпоративной отчетности

Название процесса	Вход и выход процесса	Разграничение операций и определение зон ответственности	Целевая ориентация заинтересованных сторон
Инициирование создания отчетности	Вход: оценка потребности в подготовке интегрированной отчетности; оценка возможных затрат, рисков и выгод Выход: поручение, распоряжение либо иной документ, на основе которого реализуются действия, период и сроки подготовки, задействованные ресурсы	Уточнение контура интеграции, состава и объемов раскрытия информации, содержания будущего отчета, определение ответственных исполнителей за создание интегрированной отчетности	Формирование идеи создания интегрированной отчетности – собственники организации, руководство, менеджеры, персонал
Подготовка к реализации	Вход: дополнительные сведения о жизненном цикле и иная информация в случае необходимости Выход: определение (уточнение) полномочий исполнителей, уточнение сроков и глубины раскрытия информации, массив исходной информации	Сбор исходных данных, подготовка и согласование макетов отчетности, разработка таблиц, графиков, регламентов взаимодействия, оценка уровня существенности, определение ответственности за сбор и обработку информации	Создание банка данных для раскрытия информации о компании, функционировании и стратегии перспективного будущего экономического субъекта
Реализация процесса формирования корпоративной интегрированной отчетности	Вход: база данных, созданная на предыдущем этапе, включая финансовую и нефинансовую информацию по созданию капитала, дополнительные данные Выход: предварительная форма корпоративной интегрированной отчетности, представленная для утверждения	Формирование запросов на предоставление информации, анализ и оценка собранных данных, уточнение и согласование основных положений, отдельных элементов и окончательного отчета, определение ответственных лиц за подготовку текущей и прогнозной информации	Раскрытие информации о текущих результатах и перспективной стратегии организации в соответствии с интересами заинтересованных пользователей
Представление результатов	Вход: предварительная отчетность для создания итоговой Выход: утвержденная и согласованная корпоративная интегрированная отчетность	Корректировки сформированной информации, проведение процедур подписания и утверждения отчетности, публикация и представление ее внешним пользователям, ответственность за отчетность рабочей группы	Раскрытие информации о создании дополнительной стоимости в соответствии со стратегией организации и интересами разных групп заинтересованных пользователей
Контроль	Вход: результаты предыдущих этапов, итоговая отчетность, информация о соблюдении сроков и регламента подготовки Выход: замечания, предложения по исправлению ошибок и недостатков, совершенствованию процесса, результатам контроля	Проведение процедур контроля и подтверждения соблюдения сроков и регламентов подготовки интегрированной отчетности. Ответственность руководства и исполнителей за качество раскрытой информации	Оценка информации о создании дополнительной стоимости в соответствии с интересами заинтересованных пользователей

Источник: составлено автором

Применение процессного подхода обеспечит системное последовательное представление всей совокупности шагов и действий по подготовке интегрированной корпоративной отчетности с усилением функции контроля достоверности, полноты, точности представления информации по всем существенным стратегическим аспектам бизнеса. Более того, четкая и ясная формулировка каждого из представленных этапов, дает необходимую методическую основу для последующей детальной алгоритмизации каждого из них, и усиления, тем самым, внутреннего контроля за соблюдением сроков и регламентов интегрированной корпоративной отчетности в рамках каждого процесса. Такой подход повысит не только ответственность исполнителей по выполнению обозначенных заданий, но и ответственность руководства компании за качество раскрываемой информации в соответствии с интересами внешних и внутренних пользователей отчетной информации.

6. Разработана и обоснована структура внутреннего регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности с соблюдением положений стандартов GRI G4, на основании которого был создан формализованный интегрированный корпоративный отчет, содержащий информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить воздействие ключевых видов капитала на бизнес-модель и обозначить направления ее дальнейшего совершенствования.

По результатам исследования сформирована система подготовки и представления корпоративной интегрированной отчетности, в которой кроме основных процессов реализуется ряд действий и процедур вспомогательных поддерживающих подсистем, обеспечивающих нормативную, методическую, организационную, информационно-аналитическую и контрольную поддержку основного процесса. Методическим обеспечением осуществления процессов предложенной системы является разработанная структура внутреннего локального документа, определяющего регламент реализации процесса подготовки нефинансовой отчетности.

Практическое применение указанных предложений нашло отражение в авторских рекомендациях по разработке методического обеспечения создания и подготовки интегрированной корпоративной отчетности в виде «Проекта регламента подготовки корпоративной интегрированной отчетности акционерного общества «Щелково Агрохим»» (г. Щелково, Московской области). Компания является одним из ведущих отечественных производителей экологически чистых продуктов питания и биопрепаратов. Главным преимуществом Компании по сравнению с другими производителями является более низкая себестоимость продукции и ориентация на экологически чистое сырье. До последнего времени компания составляла отчетность только по Российским стандартам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, в связи с активной рыночной стратегией, ориентированной на устойчивое развитие в ближайшие три года, было принято решение о подготовке первой интегрированной отчетности. В регламенте отражены ключевые позиции, которые характерны для исследуемой компании (табл. 2).

Обоснован вывод о необходимости независимой верификации интегрированной корпоративной отчетности после ее формирования. Определена роль «внешнего заверения» отчета, как фактора повышения качества и статуса нефинансовой отчетности в общепринятой бизнес-практике. Таблица 2 – Основные элементы проекта интегрированного корпоративного отчета АО «Щелково Агрохим»

Элементы и ключевые позиции	Компоненты ключевых позиций	Раскрытие информации корпоративной интегрированной отчетности
Профиль компании		
<i>Преамбула</i>	Обращение руководства	Общее представление интегрированного отчета и характеристика ключевых (значимых) событий деятельности Компании в отчетном периоде
	Ключевые события	
	Ключевые показатели	
	Дополнительная информация	
<i>Общие сведения о компании</i>	Миссия организации	Раскрывается содержание основных направлений деятельности компании и условия, в которых данная деятельность осуществляется, правовые основы создания и функционирования компании
	Производимая продукция, услуги	
	Состояние отрасли	
	Международная экономическая активность	
<i>Стратегия создания стоимости и риск-менеджмент</i>	Стратегическое целеполагание	Раскрывается содержание основных стратегических целей, сущность используемой бизнес-модели. Дается характеристика рыночного окружения и конкурентной позиции. Раскрываются основные риски и демонстрируется способность Компании управлять ими
	Основная бизнес-модель	
	Целевые рынки	
	Конкурентная позиция	
	Политика управления рисками	
	Внешняя среда	
<i>Корпоративное управление</i>	Система корпоративного управления	Раскрываются состав и структура корпоративного управления. Демонстрируется приверженность лучшим практикам корпоративного управления, подходы к управлению качеством, внутреннему контролю
	Основные органы управления	
	Инвестиционная деятельность	
	Внутренний контроль и аудит	
	Управление качеством	
Финансовая информация		
<i>Цепочка создания стоимости</i>	Производственный капитал	Даются основные характеристики производственного процесса. Раскрываются особенности реализуемой компанией цепочки создания стоимости и участие в этом процессе основных видов капиталов, достигнутые качественные показатели бизнес-модели
	Закупки	
	Виды продукции	
	Результаты деятельности	
	Финансовый капитал	
	Интеллектуальный капитал	
	Инвестиции	
<i>Риски</i>	Финансовые риски	Характеризуются источники внутренних и внешних рисков, мероприятия по снижению ключевых рисков
	Управленческие риски	
	Стратегические риски	
Нефинансовая информация		
<i>Экологическая политика</i>	Природный капитал	Раскрываются направления экологической политики, природоохранные мероприятия. Характеризуется финансирование экологической политики
	Экологическая политика и охрана окружающей среды	
	Формы контроля экологической политики	
<i>Социальная политика</i>	Человеческий капитал	Обеспечение безопасности условий труда. Раскрываются ключевые показатели эффективности социальной политики, повышения кадрового потенциала, связь с общественностью
	Социальный капитал	
	Благотворительность	
	Связь с общественностью	
	Создание рабочих мест	

Продолжение таблицы 2

Элементы и ключевые позиции	Компоненты ключевых позиций	Раскрытие информации корпоративной интегрированной отчетности
Стратегия перспективы		
<i>Политика в области устойчивого развития</i>	Перспективы развития и роста	Показываются основные подходы, благодаря которым у Компании реализуются возможности дальнейшего роста и развития. Раскрываются особенности взаимодействия с заинтересованными сторонами с соблюдением их интересов
	Публичная отчетность по российским стандартам	
	Взаимодействие с заинтересованными сторонами	
	Общественное заверение достоверности отчетности	
Презентация отчета		
<i>Внутрифирменные стандарты</i>	Список сокращений	Технический раздел. Раздел, содержащий иллюстративный материал, дополняющий основное содержание
	Глоссарий	
	Приложения	

Источник: составлено автором

7. Предложена методика самооценки организации с углубленным анализом сложившейся бизнес-модели, оценкой вклада в конечный результат деятельности каждого из капиталов с учетом специфики компании. Практическое применение предложенной методики позволит повысить уровень стандартизации подготовки интегрированной корпоративной отчетности и обеспечит оптимальное управление потоком нефинансовой информации.

Проведен анализ воздействия ключевых видов капитала на бизнес-модель компании, по результатам которого доказано, что одним из эффективных методов подготовки интегрированной корпоративной отчетности является проведение процедуры внутренней самооценки организации. С этой целью в работе сформирован ряд предложений по совершенствованию организационно-методического обеспечения процедур проведения такой самооценки и раскрыто основное содержание ее этапов. Целью самообследования является предварительный сбор сведений и данных, по результатам которого определяется информационное содержание основных блоков интегрированного отчета. Самооценка может рассматриваться одновременно как внутренний аналитический инструмент и как своеобразный механизм замены техники сплошной непрерывной регистрации объектов и операций в традиционных учетных регистрах. Самооценка должна соответствовать особенностям конкретной организации с учетом специфики ее деятельности, давая полное, ясное, достоверное представление обо всех компонентах капиталов, задействованных в бизнесе.

В развернутом виде методика самооценки должна содержать в себе совокупность анкет и опросных листов, которые группируются по тематике, характеру оцениваемой области и по подразделениям (сегментам) бизнеса.

В диссертации разработана схема процедуры самооценки интеллектуального капитала, структура которого включает три основных компонента: интеллектуальную собственность, нематериальные активы и корпоративные знаниевые активы (рисунок 3).

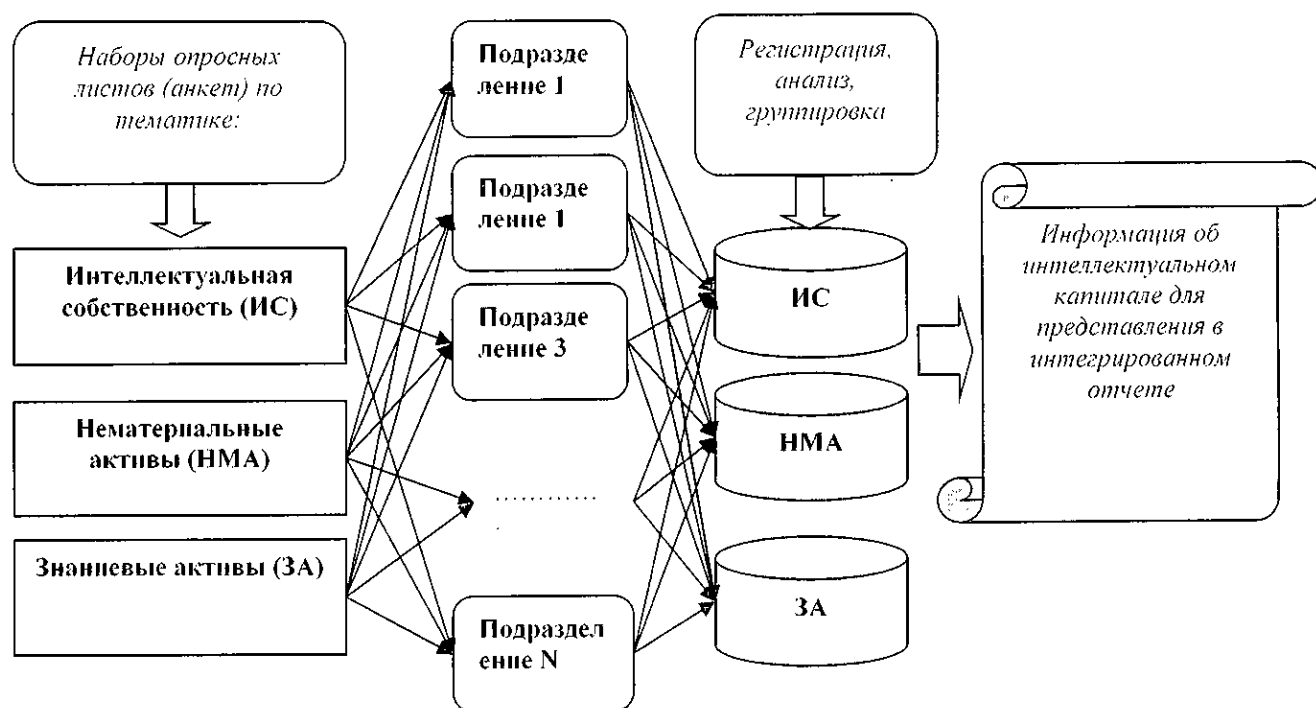


Рисунок 3 – Схема процедуры самооценки интеллектуального капитала

Источник: составлено автором

При этом рекомендуется два варианта схемы самооценки: стандартная и расширенная.

Стандартная схема предполагает, что анкетирование подразделений (сегментов) бизнеса проводится на общих основаниях без выделения их специфики. Данный вариант самооценки может быть рекомендован организациям, которые только впервые или относительно недавно начали формировать интегрированную корпоративную отчетность, и не создали еще эффективные, хорошо отлаженные внутренние организационные и инструментальные средства сбора и обработки соответствующей нефинансовой информации в требуемом формате представления.

Расширенная схема предполагает, что анкетирование подразделений (сегментов) бизнеса проводится индивидуально с учетом их особенностей и информационных потребностей внутренних пользователей. В этом случае, стандартный набор вопросов, содержащихся в анкетах, может модифицироваться путем уточнения их формулировок, расширения или, наоборот, сокращения числа рассматриваемых позиций. Соответственно, появляется возможность более полно и глубоко учитывать специфику интеллектуального капитала, принимая во внимание нюансы его организационной, территориальной, управленческой структуры, точнее выявляя его слабые и сильные стороны с учетом рисков и возможностей дальнейшего его роста.

Такая схема может быть рекомендована бизнесу, который уже неоднократно формировал интегрированную корпоративную отчетность и, соответственно, обладает необходимым опытом и техническими

возможностями по совершенствованию механизмов и инструментов ее подготовки.

Процесс сбора информации при самооценке может быть организован двумя способами.

Первый способ может быть охарактеризован принципом «снизу-вверх». Он предполагает, что заранее сформированные опросные листы с утвержденными формулировками ответов могут быть направлены непосредственно в обследуемые подразделения. Руководство последних, на основе внутренних регламентов и распоряжений вышестоящих органов управления, самостоятельно определяют способы их заполнения и лиц, ответственных за этот процесс.

Во втором способе реализуется обратный принцип - «сверху-вниз», когда анкетирование осуществляется централизованным подразделением либо силами независимой рабочей группы, в полномочия которой входит непосредственная организация процесса самооценки.

Для оценки капитала в содержании опросных листов предусматриваются вопросы с количественными и качественными характеристиками. В этой связи, на уровне внутренних методических разработок целесообразно разграничить количественную и качественную информацию.

Самооценка должна способствовать не только выявлению общих фактов и закономерностей в собранной информации, но и способствовать лучшему пониманию со стороны персонала значимости его роли в деятельности организации, объективной оценке индивидуального вклада в создание экономической добавленной стоимости.

Примеры качественных и количественных показателей, а также связанных с ними вопросов, приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Качественные и количественные показатели оценки интеллектуального капитала в части оценки уровня профессиональной компетенции персонала организации

Показатели	Описание	Способ представления в анкете
Количественные показатели		
$K_{ик.3.1} = P_{ох}/P_{общ}$	Доля расходов на охрану труда, обеспечения безопасности	Расчетный, автоматизирован
$K_{ик.3.2} = C_{отр_{об}}/C_{отр_{общ}}$	Доля сотрудников компании, прошедших профессиональное обучение (переподготовка, повышение квалификации) в течение года	Расчетный, автоматизирован
$K_{ик.3.3} = P_{комп}/1000000$	Коэффициент производственного травматизма, в пересчете на 1 млн. отработанных рабочих часов	Расчетный, автоматизирован
$K_{ик.3.4} = PM_{нов}/(PM_{ст} + PM_{нов})$	Коэффициент прироста рабочих мест	Расчетный, автоматизирован
$K_{ик.3.5} = Раб_{м}/(Раб_{м} + Раб_{ст})$	Доля молодых специалистов в общем числе работников	Расчетный, автоматизирован
Качественные показатели		
Удовлетворенность работников условиями труда	Определены ли условия труда в трудовом договоре, коллективном договоре	Неформальный, личный опрос

Продолжение таблицы 3

Показатели	Описание	Способ представления в анкете
	Имеется ли соответствие между заявленными и реальными условиями труда Наличие жалоб работников на несоблюдение требований к условиям труда Наличие сертификатов соответствия техническим и санитарным нормам на рабочие места Наличие замечаний в ходе внутренних и внешних проверок	
Результативность мер по повышению квалификации работников	Выполнение (невыполнение) плана повышения квалификации Наличие программ самоподготовки работников и условий для их реализации Наличие программ карьерного и профессионального роста	Неформальный, личный опрос

Источник: составлено автором

Предлагаемая методика самооценки, обладает самостоятельным значением и определенной значимостью. И потому, она должна рассматриваться не столько как механизм создания дополнительной учетной системы, альтернативной уже существующей, сколько как управленческий инструмент, позволяющий оптимально управлять и эффективно использовать поток нефинансовой информации.

Таким образом, реализация научных положений и практических рекомендаций, изложенных в диссертационной работе, создает возможность дальнейшего совершенствования методического обеспечения корпоративной интегрированной отчетности.

Практическое применение предложенных инструментов позволит повысить уровень стандартизации состава, структуры и ключевых позиций элементов корпоративной интегрированной отчетности; сформировать формализованный интегрированный отчет, позволяющий осуществить оценку воздействия ключевых видов капитала на бизнес-модель; наметить направления дальнейшего совершенствования корпоративной интегрированной отчетности с учетом актуальной информационной потребности заинтересованных сторон.

III ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. Сумкова, Н. Г. История развития бухгалтерского баланса в России / И. Е. Коноваленко, Н. Г. Сумкова // Экономика и предпринимательство. – 2015 – № 4–1 (57). – С. 954-956. – 0,4 п.л. (авторских 0,2 п.л.).

2. Сумкова, Н.Г. Внешние факторы влияния на институт бухгалтерского учета / Н. Г. Сумкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 4 – 1 (57). – С. 824-831. – 0,94 п.л.

3. Сумкова, Н. Г. Актуальные проблемы эволюционного развития бухгалтерской отчетности экономических субъектов в России / Н. Г. Сумкова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 6. – С. 45–47. – 0,38 п.л.

4. Сумкова, Н. Г. Современная парадигма информации бухгалтерской отчетности, формируемой для обеспечения запросов пользователей/ Н. Г. Сумкова // Образование. Наука. Научные кадры. – 2015. – №4. – С.160–167. – 0,5 п.л.

5. Бочкарева, Н. Г. Принципы формирования корпоративной интегрированной отчетности / Н. Г. Бочкарева, В. Л. Кожухов // Аудитор. – 2018. – №3. – С.34–40. – 0,86 п.л. (авторских 0,43 п.л.)

6. Бочкарева, Н. Г. Внутренняя самооценка деятельности организации как важнейший этап подготовки интегрированной корпоративной отчетности / Н. А. Проданова, Н. Г. Бочкарева // Бухучет в строительных организациях. – 2018. – № 9 (175). – С. 4–8. – 0,63 (авторских - 0,43 п.л.)

2. Статьи в научных сборниках, материалах конференций и прочие публикации

7. Сумкова, Н. Г. Совершенствование отчетных форм как инструмент повышения достоверности бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений/ Н. Г. Сумкова / Двадцать седьмые Международные Плехановские чтения М.: ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». – 2014. – С.158–159. – 0,09 п.л.

8. Сумкова, Н. Г. Бухгалтерская документация: исторический обзор / Н. А. Проданова, Н. Г. Сумкова / в сборнике: Преобразования, риски, безопасность: социально-экономические, правовые, международные аспекты развития предпринимательства. – 2015. – С. 508-514. – 0,41 п.л. (авторских 0,31 п.л.).

9. Сумкова, Н. Г. Российский и зарубежный опыт принципов построения отчетности / Н. Г. Сумкова / Актуальные направления научных исследований: от теории к практике: материалы VI Междунар. науч.-практ. конф – Чебоксары. – 2015. – С. 290–291. – 0,21 п.л.

10. Сумкова, Н. Г. Мошенничество в финансовой отчетности/ Н. Г. Сумкова / Двадцать восьмые Международные Плехановские чтения М.: ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». – 2015. – С.176-179 – 0,17 п.л.

11. Сумкова, Н. Г. Качество управления компанией как фактор, определяющий достоверность финансовой отчетности/ Н. А. Проданова, Н. Г. Сумкова // Бизнес и дизайн ревю. – 2016. – Т. 1. – № 2 (2). – С. 1. – 0,3 п.л. (авторских 0,15 п.л.).

12. Сумкова, Н. Г. Институциональная среда подготовки интегрированной отчетности / Н. А. Проданова, Н. Г. Сумкова // Экономические исследования, ИНФРА-М. – 2016. – С.5 – 0,5 п.л. (авторских 0,4 п.л.)

13. Сумкова, Н. Г. Институциональная среда бухгалтерской отчетности / Н. Г. Сумкова / в сборнике: Синергия учета, анализа и аудита в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства Сборник материалов II международной межвузовской научно-практической конференции,

посвященной памяти проф. Петровой В.И. и проф. Баканова М.И. – 2016. – С. 256–259. – 0,30 п.л

14. Bochkareva, N. G. Analysis of the Main Methods of Business Valuation (Scopus) / N. G. Bochkareva, V. A. Mushrub, T. N. Tuhkanen, O. L. Domnina, N. Yu. Psareva // International Journal of Applied Business and Economic Research. - 2017. - Vol. 15. - № 23. - С. 47-54 - 1,0 п.л. (авторских - 0,2 п.л.)