

2.2. ВЛИЯНИЕ ПЕРЕДОВЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ КОНЦЕПЦИЙ НА ПЕРИМЕТР И СОДЕРЖАНИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Зенкина И.В., д.э.н., доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита

*Финансовый университет
при Правительстве РФ, г. Москва*

Статья посвящена актуальным тенденциям повышения информативной ценности интегрированной отчетности организации. Рассмотрено влияние на объем и содержание интегрированной отчетности концепции создания стоимости, стейкхолдерской теории и концепции устойчивого развития. Определены особенности раскрываемой в интегрированном отчете информации в контексте концепции шести видов капитала. Показан периметр интегрированного отчета, формируемый Международным стандартом интегрированной отчетности. Предложена система ключевых показателей, подлежащих отражению в интегрированной отчетности организации, включающая наиболее важные индикаторы в разрезе компонентов капитала в сочетании с соответствующими им аспектами устойчивого развития и группами стейкхолдеров, наиболее заинтересованных в показателях.

Литература

1. Ефимова О.В. Интеграция аспектов устойчивого развития в процесс обоснования инвестиционных решений [Текст] / О.В. Ефимова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т.17 ; №3. – С. 48-65.
2. Ефимова О.В. Формирование информации о видах капитала организации и ее раскрытие в интегрированной отчетности [Текст] / О.В. Ефимова // Аудит. – 2017. – №1. – С.12-16.
3. Зенкина И.В. Повышение информативной и аналитической ценности публичной нефинансовой отчетности [Текст] / И.В. Зенкина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – №1. – С. 4-23.
4. Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: интеллектуальный капитал [Текст] / В.Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – Т. 15 ; №10. – С. 53-67.
5. Рожнова О.В. Адаптация руководящих принципов нефинансовой отчетности к российским экономическим условиям [Текст] / О.В. Рожнова, В.П. Сиднева // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №6. – С. 1049-1051.
6. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ir.org.ru/>
7. Харин А.Г. Социальный капитал организации: понятие и методы его оценки [Текст] / А.Г. Харин // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – Т. 16 ; №4. – С. 711-725.
8. Abeysekera I. A template for integrated reporting [Text] / I. Abeysekera // J. of intellectual capital. – 2013. – Vol. 14 ; no. 2. – Pp. 227-245.
9. Brown J. Integrated reporting: on the need for broadening out and opening up [Text] / J. Brown, J. Dillard // Accounting, auditing and accountability j. – 2014. – Vol. 27 ; no. 7. – Pp. 1120-1156.
10. Cheng M. et al. The international integrated reporting framework: key issues and future research opportunities [Text] / M. Cheng, W. Green, P. Conradie, N. Konishi, A. Romi // J. of international financial management and accounting. – 2014. – Vol. 25 ; no. 1. – Pp. 90-119.
11. Clarkson M.B.E. A Stakeholder framework for analyzing and evaluating corporate social performance [Electronic resource] / M.B.E. Clarkson // The Academy of management review. – 1995. – Vol. 20 ; no. 1. – Pp. 92-117. – URL : https://www.jstor.org/stable/2588888?seq=15#page_scan_tab_contents.
12. Dragu I.M. The integrated reporting initiative from an institutional perspective: emergent factors [Text] / I.M. Dragu, A. Tiron-Tudor // Procedia – social and behavioral sciences. – 2013. – Vol. 92. – Pp. 275-279.
13. Eccles R.G. One report: integrated reporting for a sustainable strategy [Text] / R.G. Eccles, M. Krzus. – NJ : John Wiley, Hoboken, 2010.
14. Frías-Aceituno J.V. et al. The role of the board in the dissemination of integrated corporate social reporting [Text] / J.V. Frías-Aceituno, L. Rodríguez-Ariza, I.M. García-Sánchez // Corporate social responsibility and environmental management. – 2013. – Vol. 20 ; no. 4. – Pp. 219-233.
15. Freeman R.E. Strategic management: a stakeholder approach [Text] / R.E. Freeman. – Cambridge university press, 2010. – 292 p.
16. G4 sustainability reporting guidelines [Electronic resource]. – 2013. – URL : <https://www.globalreporting.org/resource-library/Russian-G4-Part-One.pdf>.
17. García-Sánchez I.M. et al. The cultural system and integrated reporting [Text] / I.M. García-Sánchez, L. Rodríguez-Ariza, J.V. Frías-Aceituno // International business review. – 2013. – Vol. 22 ; no. 5. – Pp. 828-838.
18. Jensen J.C. Determinants of traditional sustainability reporting versus integrated reporting: an institutional approach [Text] / J.C. Jensen, N. Berg // Business strategy and the environment. – 2012. – Vol. 21 ; no. 5. – Pp. 299-316.
19. Higgins C. et al. Walking the talk(s): organizational narratives of integrated reporting [Text] / C. Higgins, W. Stubbs, T. Love // Accounting, auditing and accountability j. – 2014. – Vol. 27 ; no. 7. – Pp. 1090-1119.
20. Hindley T. Integrated reporting compliance with the Global reporting initiative framework: an analysis of the South African mining industry [Text] / T. Hindley, P.W. Buys // International business & economics research j. – 2012. – Vol. 11 ; no. 11. – Pp. 1249-1260.
21. Maubane P. et al. Sustainability reporting patterns of companies listed on the Johannesburg securities exchange [Text] / P. Maubane, A. Prinsloo, N.V. Rooyen // Public relation review. – 2014. – Vol. 40 ; no. 2. – Pp. 153-160.
22. Rensburg R. Is integrated reporting the silver bullet of financial communication? A stakeholder perspective from South Africa [Text] / R. Rensburg, E. Botha // Public relation review. – 2014. – Vol. 40 ; no. 2. – Pp. 144-152.
23. Sierra-García L. et al. Stakeholder engagement, corporate social responsibility and integrated reporting: an exploration study [Text] / L. Sierra-García, A. Zorio-Grima, M.A. García-Benau // Corporate social responsibility and environmental management. – 2013. – Vol. 22 ; no. 5.

24. Stubbs W. Integrated reporting and internal mechanisms of change [Text] / W. Stubbs, C. Higgins // Accounting, auditing and accountability j. – 2014. – Vol. 27 ; no. 7. – Pp. 1068-1089.
25. Sustainable stock exchanges initiative [Electronic resource]. – URL: <http://www.sseinitiative.org/data/>
26. The International integrated reporting council (IIRC) [Electronic resource]. The International Integrated Reporting Framework. – URL : <https://integratedreporting.org/>
27. Van Zyl A.S. Sustainability and integrated reporting in the South African corporate sector [Text] / A.S. Van Zyl // International business & economics research j. – 2013. – Vol. 12 ; no. 8. – Pp. 903-926.

Ключевые слова

Международный стандарт интегрированной отчетности; концепция создания стоимости; стейкхолдерская теория; концепция устойчивого развития; концепция шести видов капитала; система ключевых показателей интегрированной отчетности.

Зенкина Ирина Владимировна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы продиктована тем, что глобальные вызовы и тенденции, а также сложные и неординарные задачи, решаемые на уровне корпоративного менеджмента, обусловили актуализацию и широкое практическое применение ряда управленческих концепций, в том числе концепции создания стоимости, стейкхолдерской теории и концепции устойчивого развития. Они выступают импульсом обеспечения прозрачности деятельности экономических субъектов на основе транспарентности корпоративной отчетности в интересах широкого круга заинтересованных сторон и оказывают существенное влияние на содержание раскрываемой в интегрированной отчетности информации. При этом дальнейшее продвижение и совершенствование интегрированной отчетности требуют определения ее оптимального объема и конкретизации перечня подлежащих отражению в ней показателей. В связи с этим вопросы, поднятые и разработанные в статье Зенкиной И.В., своевременны и актуальны.

Научная новизна отраженных в статье результатов исследования состоит в определении направленности и характера влияния современных управленческих концепций на периметр интегрированной отчетности.

Представляет интерес предложенная автором система ключевых показателей интегрированной отчетности, включающая основные индикаторы в разрезе компонентов капитала в сочетании с соответствующими им аспектами устойчивого развития и группами стейкхолдеров, наиболее заинтересованных в показателях.

Практическая значимость представленной научной работы состоит в том, что результаты проведенного исследования, сделанные выводы и рекомендации относительно повышения информативной и аналитической ценности интегрированной отчетности могут широко использоваться для совершенствования практики формирования корпоративной отчетности.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Рожнова О.В., д.э.н., профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва.