Новожилова Юлия Валерьевна. Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности: диссертация ... кандидата Экономических наук: 08.00.12 / Новожилова Юлия Валерьевна;[Место защиты: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»], 2018

**Введение к работе**

Актуальность топы исследования. 1'азвшне корпоративной огчелюеш компаний к современных условиях определяется повышенным вниманием к проблемам устойчивого раздался и оценки сгоииостм бизнеса, его ннвесіиционноГі привлекательноеm и конкурентоспособности. Последние і повальные вызовы мирового финансового кризиса, растущая іеонолиіичсская іізаряжеіпюсіь, уволичикакициося риски ведения оичнеса, но\*расіакидая копкурешщя во неех сс проявлениях обусловливают потребпость заинтересованных лиц а углубленной. концентрированной и качественной информации о деятельности зкоиомцчсеких субьектов. Возможности традиционной бухгалтерской и корпоративной ог'ісїиосіи спішишся недос і:іточш.е>ш для обеспечения информационных запросов различных йвдоиудиодяяьдых пользователей, принимающих па сс основе стратептческие решешія.

Одним из наиболее иереисктивиых направлений решения данной проблемы является рашиїис коїшеїішш шпегрированной оічсіноетн. аккумулирующей актуальные тсндсицші внешней среды и но гребное га деловых партнеров. Концепция направлена їй раскрыто ипформ:щии \*> создашп\* ценное і и компании. оіражсшіс ВЭДНМОСВЯЗП между результатами дсятсльпосги организации и их различными последе t виями. ориентировала на будущее. структурирована в-сооїнеісиши со стратегическими задачами компании и моделью ведения ее бизнеса.

Но ишіциапіве Минфин;) России в .?017 г. проведена независимая оценка ипфрасгруксуры корпоративной отчетности . < >тмсчепо её еуїдесіпенное отставание как в области правовой базы жологической и социальной опешхти (15,2%), гак и развишя институтов установлення стандартов нефинансовой отчетности (50,0%). По результатам исслсдоваїнгіі корноративпон прозрачное ги круинейпіих российских компанпй *20\i-20U>* п.\* усіаковнсио, что уровень прозрачности фіфм, применяющих Международный стандарт шггегрировагтой отчетности *{(кпес* МО КО), наиболее высокий. При >том аулишрекис компании «большой четверки» чвяянпся сторонниками копцегщии иніеірированной отчетности. На XIX Всемирном конгрессе бухгалтеров выявлена тенденция измспсиия профессии бухіалісра и его роли под влиянием вызовов "экономической реальноеіи. АС.СА и ГМА' определили центральную ро;ц> бухгалтера в

' Информационное сообщение » ре(упі.швх независимой оценки инфраструктуры корпорЗнишоЙ отчетности R

Российской Федерации r ?ОГ/ г / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа

Ьіір-//тІпнПга'Гіі\*'с1<житс«ч/?нІ 4-12142ТЛатрЗК> iq\* -Wiiinip.pagc id~2l(M&.pup^i-'Y#i!i<u5ajwau)5< p=""></u5ajwau)5<>

;Ишіедшшшс "Корпоративна\*прогрАчпосо.круииейшихроссийских компаний*-20*17"/ і'<кд.іііікііяРегиональная

Сеть ио интегрированной отчетности Т'ежнм *atKtyaa:* http^Vir.org.nyrepionaliaya-5ct'Vcscarcb.

1 Iron Share Value w Shared Value" Ixploring the Role of Accountants і» Dcvelopinj: Tniegraied КсрсяТіпг in Practice/

IMA-ACOA Joint Research І016 Режим доступа. Nttp "Avww aecaglohal convcontcnt/darn/

AOCA Olobal'rcchnical.lntegiititt'acce Ігоа repon-ln)ra-sharc-vaiuc-To-sliarcd-\aluc.pclf.

процессе формироаатга интегрированной отчётности, который рсали'Л'еіся d системе управлепческоіо учета,

При ном особую актуальность приобретает изменение фокуса ксслсаоваїши концептуальных основ иытарироваяной отчетности а направлении построения устойчивого бизнеса компании. Развитие ипформаїишнно-аііалигачсского ішетруменіария для оценки создаваемой стоимости компании является механизмом практической реализация іеорегичсских положений. Справсддтк» тшаїаіь, что научное исследование информационно-аналитического обсспсчсппя итерированной отчетости в системе управленческого учета сшновигся необходимым условием развития покою формата корпоративной отчетности организаций.

Значимость конпстшии интегрированной отчетности сушсствсппо возрастает в условиях адапгашш российского бухгалтерского учсіа к международным сгаїшаріам, развития информационного обшесгва и его социально- ікономической структури, реализации Программы «Цифровая жопомича Российской <1>едсраимш>\* и Концепции ратви і ни публичной нефинансовой отчетности » Россин5-

Анализ положений МС'гИО представлеп в работах М.А. Ііахрушнной, В.Г. Гетьмана. I JO. Дружні іовской, И.Н. Курочкипой, II.It. Малиновской, О.В. Соловьевой. МЛ. Фомина. Исследованию вопросов выбора компанияші шггсгрнроваїпіой отчетности в качестве своей стратегии отчетаскти, определении сё чначнмосш. оценки качества предоставляемой' информации посвящены работы зарубежных авторов, таких как *}\ж.* Маниора (J. Maniora), ('.Джеффри и Дж,Д Псркипс (С Jeffrey, J.I). Perkins), Ю.К.Джспссп и II. Kepi' (J.C. Jensen, N. Berg). Отдельные аспекты, связанные с формироваписм и анапиюм интегрированной отчетности, отражены в работах *ИМ.* Чаровой, П.А. К'а-иковой, ИХ". Карашда, Ії.'>. Ксрнмова, Н.С. Пласковой, МЛ. Нятова, Е.С. Соколовой, JI.A. Чайковской, А.Д. Шеремета, Н.І>. Шуваловой, а Также Р.С. Каилана, ДЛI. Нортона *а* др.

В то же время уделяется недостаточное внимание анализу базовых концепции Междунаролпого стандарт нитрированной отчетности.

І Ісс!іедован(ПО вопросов взаимосвязи интегрированной отчетности и устойчивого

' Программа "Цифринаи «илюмика Российской Федерации": угп. расиорхжеингм Правительства Российской  
Федерации or *2$* июля .'017 г. № 1652-р.

1 КОИЦВКФМ рлшіікя публичной нефинансовой оггсіносш ут р;и іюрожсшісм И^кюитса'^та Рінеткжій  
Федерации от 0.V0S.20J7 і № 876-р.

развитая бтнеса посвящены работы Р.Дж. ')ккл'« и М.П. Крзус {R.ti. l-lcclcs, MP. Krzus), Д. Иоанна и Т. Алриана (I). Іоаііз. Т. Adriana), Д. Твили и И. Мартинова-Ьенки (D. Twcedie, N. Maniiiov-Itemue). И.В. Аиекссевой. О.В. Ііфимовой, II.В. Иоашковской, *ОЛ.* Мироновой. Однако по-прежнему требуется более глубокое И системное осмысление воздействия ндей устойчивого развития ну зарождение инатрироваїпюй отчетности.

Исследованием спичи между иптегрироваппой отчеіностью и оценкой стоимости бизнеса занимаются К. Ли и Дж.Х. Йс (К Lcc. (Ї.ІІ. Yco). BJ\ Когденко, МЛІ. Мельник. Различные методики оценки стоимости компаний раскрыты *н* работах авторов: B.I1. Ііорилснко, В.!. Когдсико. 1Ш. ІІелюбовой, О.В. Полясвой, И.О. Салмииа, B.C. Фарафонова. М.К). Федотовой и др. Вместе с тем повышенного внимания требует отбор показателей и конкретных методов оценки стоимости для использования их в целях построения интегрирований отчетности.

М.Л. Вахрушииа, *я* также МИ. Сидорова, М.ІЇ. Вахорина, .И. Костюкова и А.11. Бобрыптев отмечают отчетлив}зо связь между управленческим учетом и интегрированной отчетноешо. Управленческий учет является важнейшим каналом поступления данных, необходимых для формирования иніеірироваїпіой отчетности, Рид паучтгых работ *Щ\.* КаспшюЙ и Л.С. ХапугииоТь B.C. Плотникова *а* О.В. Плотниковой) поевнщены созданию отдельною вида учета с целью формирования па его основе интегрированной отчетности. Данное направление исследования іребуст решения организационных и методических вопросов.

Таким образом, существует ряд нерешенных проблем теоретико-методического характера, связанных с ипформационно-апалитичееким обеспечением интегрированной отчетности. Недостаточность теоретических исследований данного вопроса и большая ею практическая значимость обусловили выбор темы диссертационного исследования, его целей и задач.

Целью исследовании является совершенствование тшформашюнно-ашиппическот обеспечения шггегрироваппой отчетности па основе развития конченгуальното подхода к её формированию с позиции построения устойчивого бизнеса и разрабоїкн ипформационно-апалшического инструментария управленческого учета для оценки изменения стоимости компании.

Поставленная цель предполагает последовательное решение следующих задач:

!) исследовать '>тапы генешеа коїгаспнни интегрированной отчетности, выявить влиятше на неё экономических и управленческих теорий, предложить комплексный подход к

формированию информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности, ориентироватпдй на реализацито стратегии устойчиво функционирующего бизнеса;

2) раскрыть содсрхсапис понятийпого аштарата ипформациоиио-аналитичсского

Обеспечения интсіттрованной отчетности в рамках управленческою учета, ввести новый классификационный признак корпоративной отчетности, который позволит определить место интегрированной отчетности в данной системе эля более глубокого понимания е роли, уточнить понятие шгтегрироканной отчетносій е учетом ориентации бизнеса на устойчивое развитие;

1. разработать модели ниформаниотю-алхтитнческого обеспеченна формирования интегрированной отчётности с починки построения устойчивого бизнеса, которые могут быть положены D оспооу формирования информационных блоков интегрированной отчетности;
2. изучить процесс создания стоимости при изменении капиталов, предложить состав частных показателей но информационному блоку, отражающему влияние капиталов на создаваемую стоимость, и методику их комплексною анализа; разработать регистры управленческого учета и отчетности, необходимые для формирования данного информационного блока;
3. исследовать влняиис заинтересованных лиц на изменение стоимости компании, предложить схему взаимодействии компании с ними, отобрать частные показатели, способные отражать влияние степкхолдеров на создаваемую СТОИМОСТЬ компании; предложить методику комплексної о анализа этих данных и инструменты их отражения в управленческом учете.

Объектом исследования являются процессы формировании тшформаииотшо-зналнтического обеспечения интегрированной отчетности как упорядоченной системы синтезирования показателей, раскрыватошей состояние компании.

Предмет исследовании ~ теоретико-методологические особенности учетно-аналитнческото сопровождения процесса формирования интегрированной отчетности компании при построении устойчивою бизнеса.

Область исследования. Исследование выполнено в рамках Паспорта отрасли «Экономические науки», специальности по коду ВАК Минобриауки России - 08.00,12 «Ьухгал терский учет, сіатисшка» в соответствии с пунктами: 1.2. Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях; 1 .\*>. Трансформация пашюпальпой отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран; 2.3. Развитие методологии комплекса мсгодов оценки. анализа, прогнозирования экономической деятельности.

Методологическую и теоретическую базу псс.телования составили научные работы ученых и специалистов в области корпоративной отчетности, устойчивого развития и оценки стоимости бизнеса; российские и международные нормативные, инструктивные и методические материалы но формированию интегрированной отчетности. В днесерташюнпом исследовании использовались общенаучные мето.чьі познания такие, как сравнение, анализ и синтез. обобщение, систсмаппадня, абстрагирование и моделирование, исторический и логический

методы; методы жономико-статнетичеекого авалЮз (трешктый. методы построения интегрального показателя, группировка, табличные н трафическис методы).

Информационной меновой днссерташіопного исследования оисіунаюі норматишиь правовые акты; международные стандарты и рекомендации по исследуемой проблематике; данные периодических издаттй, научно-практических конференций и семинаров: статистические данные; аналитические неследоватія корпоративной прозрачности компании и практики развития нефинансовых оічсюв; корпоративная отчетность российских и южноафрикански\* компаний, находящаяся в свободном доступе па веб-сайтах сет Интернет; официальные веб-сайты Международною совеїа но интегрированной отчетности, Российской региональной ести по интегрированной оічеіносій. независимой международной оргатгіапйп «І лобхіьная инициатива по отчетности».

Научная повитна лпсссріационной работы состоит в разработке ипформатшотпто-апалітічсекоїо обеспечешія интегрированной отчетности на основе развитии концептуального подхода *к* ее формированию в виде теорстичеекп обоснованных информационных блоков и предложенных интегрированных показателей оиеики для решения стратегических задач обеспечения устойчивого бизнеса.

На защиту выносятся следующие положения, характеризующие научную новизну исследованих.

1. Предложен подход к формированию иптегрироватшой отчетности с ноищни построения устойчиво функционируй писі о бизнеса на основе анализа положений "жопомичеекпх и управленческих теорий. Он отличается от концепций, множенных в МСтИО. тем. что основан на стратегип устойчивою развития и включает в себя трп ключевых элемента: сіейкхолдерьі. капиталы, создание стоимости для комиаишт н заинтересованных стороп. Данный подход положен в основу развития управленческою учета для формирования показателей интегрированной отчетности.
2. Раскрыто содержание понятийного аппарата информаттноппо-апалттттгческого обеспечения интегрированной отчетности, что способствовало установлению прямой связи с фупкщюнированием системы управленческого учета. Уточнено содержание дефиниции «шттетрированпая отчетность», в основу которой положен подход к форштроватпо интегрированной отчетности с позшптп построения устойчивою бизнеса. Построена классификация корпоративной отчетности по пртгзиаку «характер раскрываемой информации в корпоративной отчетности». Выделены три труппы отчетности с показателями: финансовычт; фнпани)вымн н нефинансовыми; нефинансовыми показателями. Данная классификация позволяет еиаематизировать существующие виды корпоративных отчетов и определить место

нитстрированной отчетности в датшой системе.

3. Расширен нлформанноино-анхипичеекин инструментарий управленческого учета для  
формирования иніетрированпои отчетпосіи с позиции носіросния устойчивот бизнеса.  
сушесівенно л'иіоііііяюший возможносіи анализа при оценке стоимости комкании. Предложено  
носгроспие инфоіїмацйошшх блоков интегрированной оічеіносга. снперіеіичсски  
объединяющее гри модели с позиции не гннной стоимости компании; стоимое ги. воплощешюй в  
величине капиталок и их изменениях; стоимости компании, на которую влияют  
зашіїсрсшвашшс лица. Поеіроенная и іаком виде отчетность обеспечивает комплексную  
оденку создаваемой стоимости, раскрывает пофакторное ее изменение в результате  
хозяйственной ДСЯТСЛЫЮС1И, отражает перспективы развития компании и будущем

1. Разработана методика расчёта «нніеірированного показателя изменения ценности капиталов». Она отличается от аналогов использованием мешда інкіроення иигстралкного показателя, наполненного новым содержанием и целевым предназначением. Предложены частые показатели для сю расчсіа но видам капиталов компании, коюрые положены в оспоиу информационною блока интегрированной отчетности и находят отражение н разработанных регистрах управленческою учета и отчетности. Интегрированный показатель необходим дли комплексной оценки измспепия пешюсти капиталок и установления их влияния на создаваемую стоимость.
2. Предложена методика расчета «шнісірироваїшого показателя общего влияішя сісикхолдсрон на еоздат<аемую стоимость компании» в сооївеїеівин с авторским но;сходом взаимодействия с затпнересованными лицами. Ее отличнтсльпой чертой выступает применение метода косіроения интегрального показателя, наполненною новым смисловій» содержанием. чім проявляется в выборе частных показателей и степеней их влияния. Частные показатели определены по киючсвыМ группам оейкхолдерок и положены в основу информационного блока инісірировашюн отчеіноспі. Они находят отражение ь разработанных регистрах управленческого учета *а* отчетности. Интегральный показатель цо-цюляст («шиїк насущную проблему комплексной характеристики общего влияішя заинтересованных сторон и вклада каждою и; них ксоздаваемуюстоимость компании

Теоретическая значимость диссертадиоппого исследования заключается и совершенствовании кпформаїиюнно-аналії і ическою оЪееиечсиия интегрированной отчешоспг через развитие коннеі>гуальн<,ш подхода к се формированию е позиции ностроспия устойчивого бизнеса. Выполненное исследование ориентировано па повышение прозрачное ш деятельности компашгії, улучшение качества отчетности, укрепление доверия обшества и улонлетворепис растущих нпформадионных ноіращоск'й стейкхолдеров (заинтересованных лиц).

Практическая значимость рабо їм заключается в построении информационных блоков интегрированной отчетности в соответствии с авторским подходом, а іаклс в возможности

использования методик количественного іомерсшія влияния '^интересованных ниц а изменений, нроисхо;щщих в капиталах, па еочдавасмую стоимость коьптаиии для осуществления в дальнейшем на их основе 'мффекпошмх управленческих воздсйсі«иіі.

Ллробапня результатов исследовании. Результаты диссертационной работы пеполыонаны и учебном процессе но проіраммам подготовки бакалавров и магистров профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Научные результаты исследования применяются и

процессе прсцодаванияджципл mi «Корнора

методы экономического анализа», «Бизпес-аналич». Отдельные ноложсітя исследования были апробированы и нашли практическое применение *а* дсягеиыикїй ЧАО «РОМ'І». АО «ОДК Газовые турбины», ООО ШрофИттвест Аудит», Дспартамспта финансов Ярославской облает, ЭТО подтверждено справками о внедрении.

Предложенные модели гаїформаїпіовно-анаїщпгісского обеспечения интегрированной отчетности апробированы на материалах крупнейших российских комиаинй АО «ИИА'ЯІ», АО йТВГАЛ» и АО «ОКБМ Африкаптов», находящихся в свободном доступе.

Теоретические и практические результаты лиосер'сішюіпюго исследования доклады напис\* на научных и паучно-нракшческих копферептптях: 2-я Международная многопрофильная научная конференшгя по социальным наукам и искусствам SOKM 2015 (Болгария. 26 августа - 1 сентября 2015 і.}; 3-я Мсжлуиатюдиав многопрофильная научная конференция |р> социаДЫШМ даукалТ я искусе і нам SOEM 2016 (Болі арии. 24->1 августа 2016 г.); 16-я Международная междисциплинарная конференция «Надежность и статистика в сфере транспорт и Bcw«n(RdStat'l6)»(i. Рша, ЛагвияЛІнституг Транспорта и Связи, 19 *>2* октября 2016 г); Международные научно-иракпггсекис конференции молодых ученых, аспирантов и маїжчров «Новая российская экономика' движущие Силы и факюры» (г. Ярославль, тономичсскігіі факультет Ярославского государственною университета им. 11.Г. Демидова. 6 декабря 2014 |\*. и 5 декабря 2016 і.); Международная научпо-нрахіичеекая конференции SCIENCE DRIVH 2015 (г. Ярославль, факультет филологии и коммуникации Ярославского государственного уішвсрснісіа им. II.Г. Демидова, апрель 2015 г.). Международная научно-практическая конференция, носвяшенная 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государе і венного ушівсрсигсга (г. Оренбург, Орснбу[н ский гос>-дарствеіпп.тй университет, 6-4 сентября 2014 г.); Ш Международная заочная иаучпо-ирактическая конференция «Наука XXI века: актуальные направления развития» (і'. Самара. Самарский и^ударствсшіьіп экономический университет, 25 апреля 2016 г.); XI Международная научно практическая конференция «Современные тенденции развития науки и технологий» {г. Бєлгород. 2і) февраля 2016 г.).

Публикации. Результаты диссертационного исследования (шубликонаны в 16 научных

работах (S.S1 цлц авторский объем - S,.S7 ii.ji.J, \* н>м числе в 4 статьях в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией при Мипистерсіве образования и науки Российской Фсдеішии, и в ї статьях в изданиях. индексируемых в б:«с данных Web of Science, одна и^снорых также индексируется в базе данных Scopus.

Структура работы определена целью и задачами диссертаидошюго исследования. отражает его логику и последовательность. Диссертация изложена на 249 с ірлницах, включає і к себя введение, три главы основного содержания, заключение, библиографический сиисок. состоящий из 141 позиций, и 21 приложение. Текст работы содержи! 15 іаблици 12 рисунков.