

УДК 657:658

DOI: 10.21295/2223-5639-2021-3-63-74

Зимакова Л.А.

Белгородский университет кооперации, экономики и права, д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и статистики

Мусипова Л.К.

Карагандинский университет Казпотребсоюза, магистр, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

Шейна И.В.

Белгородский университет кооперации, экономики и права, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и статистики

РАСКРЫТИЕ МНОГОГРАННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ИНТЕГРИРОВАННОМ ОТЧЕТЕ

Аннотация. Изучение истории бухгалтерского учета в различных странах позволило определить, что отчетность постоянно эволюционирует. Подтверждением этому является интегрированный отчет, ориентированный на раскрытие всеобъемлющей информации не только о финансовом состоянии, но и об устойчивом развитии в целом компании. Состав показателей данного отчета формировался под влиянием различных групп заинтересованных пользователей. Он содержит как финансовую, так и нефинансовую информацию. Целью данного исследования является определение и раскрытие информационных интересов различных групп пользователей интегрированного отчета. Достижению поставленной цели способствует решение комплекса взаимосвязанных задач: выявление наиболее значимых заинтересованных сторон в информации, представляемой в интегрированном отчете, характеристика их интересов и анализ требований, предъявляемых ими. В процессе исследования были проанализированы мнения отечественных и зарубежных авторов на интегрированный отчет, как новую форму отчетности, проведен опрос руководителей, сотрудников и владельцев коммерческих организаций, стремящихся улучшить имидж компании, органов власти и других представителей государства. В результате сформировалась проблема неоднозначности интересов различных групп пользователей. Изучение нормативных актов, регулирующих составление интегрированного отчета, позволило определить отсутствие четкой регламентации структуры данного отчета и показателей, раскрываемых в нем, а также вытекающую отсюда необходимость субъектам самостоятельно принимать решения по его составлению. Анализ интегрированных отчетов, опубликованных российскими компаниями, показал возможность использования различных форматов представления информации. Наиболее важными заинтересованными сторонами отчетности являются акционеры. Для них в первую очередь значимы финансовые показатели, но глобализация экономики и наметившиеся общемировые тенденции сокращения ресурсной базы делают необходимым смещение их акцентов в сторону устойчивого развития так же, как и других заинтересованных пользователей. Интегрированная отчетность для конкурентов выступает в качестве стимула развития своей компании и осуществления более эффективной социальной и экологической деятельности.

Ключевые слова: интегрированный отчет, заинтересованные стороны, устойчивое развитие, контроль, финансовая информация, нефинансовая информация.

Введение. Основной задачей финансовой отчетности является информирование внешних пользователей о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и о достигнутых результатах в процессе ведения производственной и хозяйственной деятельности.

Состав показателей, раскрываемых в традиционной финансовой отчетности, периодически изменяется. С одной стороны, компании самостоятельно определяют степень детализации информации в бухгалтерском балансе и в пояснениях к отчетности. С другой стороны, изменяется бизнес-среда, расширяются потребности внешних пользователей и меняются нормативные акты. Изучение истории эволюции бухгалтерского учета в различных странах позволило выявить влияние отдельных групп пользователей на правила формирования и представления информации в отчетности.

Среди влиятельных сторон можно выделить: налоговые органы, акционеров, независимые организации по регулированию учета, правительство и т.п. Таким образом, отчетность постоянно эволюционирует. Подтверждением этому является интегрированный отчет, ориентированный на раскрытие всеобъемлющей информации об устойчивом развитии. Состав показателей данного отчета формировался под влиянием различных групп заинтересованных пользователей. Он содержит как финансовую, так и нефинансовую информацию, она представлена в понятном виде, что особенно актуально сегодня, когда доступ к финансовым рынкам могут получить не только биржевые маклеры, но и обычные пользователи.

Целью данного исследования является определение и раскрытие информационных интересов различных групп пользователей интегрированного отчета. Достижению поставленной цели способствует решение комплекса взаимосвязанных задач: выявление наиболее значимых

заинтересованных сторон в информации, представляемой в интегрированном отчете, характеристика их интересов и анализ требований, предъявляемых ими.

Методы исследования. В процессе исследования были проанализированы мнения отечественных и зарубежных авторов на заинтересованность отдельных сторон и лиц в интегрированном отчете, проведен опрос руководителей, сотрудников и владельцев коммерческих организаций, стремящихся улучшить имидж компании, органов власти. В результате сформировалась проблема неоднозначности интересов различных групп пользователей. Изучение нормативных актов, регулирующих составление интегрированного отчета, позволило определить отсутствие четкой регламентации структуры данного отчета и показателей, раскрываемых в нем, и вытекающую отсюда необходимость субъектам самостоятельно принимать решения по его составлению. Анализ интегрированных отчетов, опубликованных российскими компаниями, показал возможность использования различных форматов представления информации.

Использование общенаучных методов теоретического познания: описания, анализа и синтеза, обобщения и формализации данных, абстрагирования, индукции и дедукции, конкретизации дало возможность сделать выводы в ходе исследования.

Результаты исследования. Одна из важнейших задач интегрированной отчетности состоит в устранении информационной асимметрии. Но, по мнению Brown, J., and J. Dillard, интересы пользователей очень разные и вероятность полного их удовлетворения очень мала. Очень часто имеет место противоречие взглядов и интересов различных сторон. Сегодня компании стремятся управлять мнениями заинтересованных пользователей [7].

Проведенные предварительные исследования позволили выделить и расклассифицировать заинтересованные стороны

интегрированной отчетности. Остановимся на интересах наиболее значимых пользователей данной отчетности.

I. Акционеры.

Они являются важной заинтересованной стороной. Доктрина «первенства акционеров» вытекает из его правового статуса, как центрального органа власти в системе корпоративного управления.

Обеспечение формирования последовательной, сопоставимой с течением времени и между компаниями нефинансовой информации, позволило бы инвесторам получить более надежные данные о будущих доходах и рисках, связанных с различными инвестиционными возможностями, тем самым уменьшая информационную асимметрию, уменьшая предвзятые или необоснованные оценки доходов, нереалистичные оценки и неоправданную волатильность цен на акции. Это, в свою очередь, увеличивает ликвидность рынка.

Но мнения по отношению заинтересованности сторон у разных авторов не совпадают. В частности, Dumaу J. утверждает, что информация за рамками финансовой не важна для инвестора. У инвестора нет столько времени для принятия решения по приобретению акций, чтобы ждать предоставления отчета [11].

Рыночная стоимость акций также не всегда является объективной, она зависит от мнения аналитиков, от игроков, представленных в определенный момент на рынке и т.п. То есть данная цена может быть достаточно нестабильной. Поэтому даже акционер не всегда имеет полноценную информацию о стоимости компании, акциями которой он владеет.

Следует также учесть мнение некоторых экономистов о том, что максимизация прибыли и стоимость акций всегда находится в состоянии войны с достижением всех других интересов.

Поскольку акционеры ориентированы на получение прибыли, то для них правомерно устойчивая экономическая

сфера данного субъекта является приоритетной, при этом общая рыночная ситуация их мало интересует. Но глобализация экономики и наметившиеся общемировые тенденции сокращения ресурсной базы делают необходимым смещение акцентов в сторону устойчивого развития.

Отдельная компания не может устойчиво развиваться в неустойчивом экономическом пространстве, поэтому акционеры вынуждены расширять свои интересы и теперь их волнуют и другие стороны деятельности хозяйствующего субъекта: экологическая, социальная, так как именно они заинтересованы в длительной и эффективной работе хозяйствующего субъекта, а также в хорошей репутации компании.

Состояние интеллектуального капитала субъекта предопределяет способность организации развиваться и приносить доход. Социальная политика и хорошие условия работы создают базу для конкуренции среди работников и претендентов на работу в организации, следовательно, это является стимулом повышения производительности труда и привлечения наиболее высококвалифицированных кадров. Экологическая составляющая важна, даже и с финансовой точки зрения. Необходимо предотвращать возможность появления финансовых потерь, связанных с уплатой штрафов за загрязнение окружающей среды, возмещением ущерба за нанесение вреда и т.п. Информация о защите окружающей среды, о проводимых экологических мероприятиях положительно сказывается на имидже субъекта, что делает производимую продукцию (услугу) более востребованной на рынке.

В теории заинтересованных сторон акционеры рассматриваются как критическая составляющая корпорации, но не ее единственная. Корпорация – это сложный биологический организм, который основывается на множественных входных ресурсах, включая природные, челове-

ские, финансовые и др. Ее целью является создание прибыли для всех участвующих сторон.

Необходимо отметить также и особенности теории заинтересованных сторон:

- трудно определить, что в конечном итоге окажет существенное влияние на стоимость фирмы,
- зачастую не признаются изначально финансовые вопросы,
- она обеспечивает дистанционную систему раннего предупреждения менеджеров,
- сложности в правильной оценке факторов, влияющих на ценовые искажения [3].

Таким образом, расширение информированности акционеров или потенциальных инвесторов о всех аспектах деятельности компании положительно скажется на их заинтересованности вложения финансов и поддержании выбранной стратегии, обеспечивающей получение прибыли в будущие периоды.

Исследования интегрированных отчетов с точки зрения читаемости, проведенные Du Toit, E., показали, что хотя интегрированный отчет и призван представить информацию о кампании в понятном для обычного человека виде, он все таки пока еще остается понятным, в большей части, для квалифицированных специалистов, и необходимо работать над его редакцией. Данный отчет должен использоваться как средство создания организационной легитимности и управления впечатлением о компании [10].

II. Аналитики. Это лица, которые дают оценку деятельности компаний.

Cheng B., Saltzman D. отмечают, что мнения аналитиков и их требования к раскрытию определенной информации постоянно изменяются [8]. Так, в период 1993–1997 гг. устойчивость воспринималась аналитиками как элемент разрушающей стоимости, что негативно влияло на

инвестиционные рекомендации. В более поздние периоды (после 1997 года) устойчивость воспринималась более благосклонно. Крупные корпорации, которые ценят мнения аналитиков, стремились продемонстрировать устойчивость, так как при ранжировании компаний именно этот показатель стал наиболее ценным, демонстрирующим способность постоянного создания ценности.

Dong H., Lin C., Zhan X. отмечают, что около 80% респондентов (в опросе принимали участие 388 финансовых аналитиков и менеджеров инвестиционных фондов) уверены в создании реальной ценности для компании в долгосрочной перспективе путем улучшения социальной деятельности и увеличения ответственности перед обществом. 37% финансовых аналитиков предоставят премию за цену акций (скидку) социально ответственным инвесторам. Опрос предприятий KPMG показал, что более 50% компаний рассматривают вопросы социального и экологического менеджмента как возможность укрепления брендов и корпоративной репутации, а более 30% из их рассматривают это как хорошую перспективу укрепления положения на рынке [9]. Таким образом, раскрытие экологической и социальной деятельности в интегрированной отчетности положительно отражается на репутации корпорации и мнениях аналитиков о ней.

Сегодня аналитики расширяют содержание термина «устойчивость» и проводят четкую связь между устойчивостью и инициативами по устойчивости, что позволяет им дать наилучшие рекомендации.

Michael P. Krzus указывает на то, что во многих корпоративных годовых отчетах, присутствует мало существенной информации о стратегии, рационализаторстве, людях, клиентах и бизнес-рисках, нехватке воды, о государственной политике. В автономных отчетах об устойчивом развитии не удается соединить экологические, социальные и вопросы управления для ре-

ализации выбранной бизнес-стратегии с финансовыми показателями. В результате основные аналитики, как правило, не используют отчеты об устойчивом развитии в своих оценках корпоративной эффективности [13].

Транспарентность в отчетности имеет важное значение как средство восстановления общественного доверия. Отчетность дает представление о том, как компания видит себя и свою роль в обществе. Интегрированный отчет должен раскрывать как положительные, так и отрицательные стороны деятельности компании. Он определяет обязательства компании по улучшению будущих показателей и устанавливает ответственность за достижение поставленной цели. В дополнение к традиционным показателям эффективности бизнеса, интегрированная отчетность направлена на формирование представления о последствиях для бизнеса таких проблем, как выбросы углерода и использование водных и других ресурсов, в том числе человеческого капитала и нематериальных активов.

В отчетах также необходимо уделять особое внимание информированию о краткосрочных затратах, а также освещению долгосрочных, которые сглаживают временные трудности, с которыми могут столкнуться инвесторы в понимании создаваемой стоимости.

Таким образом, на первый взгляд, невзаимосвязанные факты и события могут оказать существенное влияние на функционирование и развитие компаний в будущем, поэтому аналитики очень скрупулезно изучают причинно-следственные связи и делают серьезные прогнозы, а многопрофильная информация из интегрированной отчетности упрощает данный процесс.

III. Социальные фонды.

Большая часть социальных фондов создается с целью защиты интересов различных групп людей. Данные фонды

играют важную роль в реализации социальной политики государства [5]. Фонд социального страхования России, пенсионный государственный и негосударственный фонды значимы с точки зрения реализации социальных гарантий государства, социально ориентированные некоммерческие организации занимаются реализацией различных программ, направленных на защиту определенных социальных групп, программ развития сельской местности, города, защиту экологии и т.п. [4]. Европейский социальный фонд не только призван обеспечить правовую защиту людей, но и поддержать образовательную мобильность, обмен знаниями, сельское развитие и т.п.

Социальные фонды ориентированы не только на прямую защиту людей, но и на защиту общества посредством охраны окружающей среды, рационального использования ресурсов, то есть они носят многогранный характер. Социальные фонды способствуют промышленному развитию, дополняют эффективные государственные программы поддержки населения и способствуют устойчивому развитию всего общества [15].

Изменение климата является одной из самых сложных проблем, стоящих перед обществом, она скрывает определенные риски для компании. И внимание должно быть сосредоточено на мониторинге и смягчении рисков, которые могут привести к ответственности компании за нанесенный имущественный ущерб и штрафы.

Снижение доступности пресной воды имеет широкие экономические и социальные последствия, что сказывается на деятельности аграрных компаний. Низкий запас воды усложняет вопросы орошения земли. Снижение доступности воды угрожает деятельности многих предприятий, начиная от продуктов питания и напитков, заканчивая предприятиями химической промышленности и изготовлением автомобилей.

Одновременно с этим мнение представителей таких фондов имеет большое значение в мире. Они могут привлечь внимание людей к коммерческим компаниям или программам, оказывающим негативное влияние на различные аспекты жизни общества, что будет отрицательно сказываться на мнении людей и, соответственно, на имидже компании. Если же хозяйствующие субъекты развивают социальную сферу, реализуют программы защиты природы, создают условия для гармоничного развития своих сотрудников и членов их семей, вкладывают средства в различные социальные фонды, то, соответственно, они обеспечивают себе неявную поддержку социальных фондов. Следовательно, информация о социальном развитии компаний, мероприятиях, поддерживающих экологию и рациональное использование ресурсов, раскрываемая в интегрированном отчете, доступна для представителей социальных фондов и может оказывать опосредованное влияние на общественное мнение.

IV. Налогоплательщики.

Многие пользователи понимают, что нанесенный экологический ущерб, отсутствие заботы об обществе впоследствии могут превратиться в необходимость вливания больших средств для исправления безответственных последствий относительно общества действий. Для этого будут привлечены средства, перечисляемые в бюджеты в форме налогов. А использование налогов на устранение ущерба приводит к ограничениям средств использования бюджетных средств на другие цели. Все это в комплексе неблагоприятно сказывается на экономике и может приводить к различного рода кризисам. Налогоплательщики понимают это и также становятся заинтересованными сторонами.

Хорошие финансовые результаты коммерческих организаций способствуют увеличению доходной части бюджета, так

как она формируется за счет уплачиваемых налогов, что также положительно влияет на возможности повышения уровня жизни населения [1].

Грамотность населения привела к пониманию взаимосвязей между различными аспектами деятельности хозяйствующего субъекта, между согласованностью свершившихся фактов и поставленными долгосрочными задачами, и, соответственно, требованиям расширения информации о деятельности предприятия, подтверждающей намерения субъекта.

Преимуществом интегрированной отчетности является размещение многопрофильной информации на единой платформе, в формате, понятном различным пользователям.

Важным является формат представления отчетности, то есть сочетание цифрового, описательного и визуального представления информации имеет большое значение для пользователей.

V. Органы власти.

Органы власти, прежде всего, заинтересованы в поддержке политики развития общества, реализации различного рода программ, оказывающих благотворное влияние как на отдельных людей, так и на общество в целом. Поэтому доступная и понятная информация о деятельности коммерческих компаний в указанных направлениях, раскрываемая в интегрированном отчете, играет важную роль в части поддержки этих компаний органами власти. И если компания проводит социальную политику, направленную на улучшение качества и уровня жизни своих сотрудников, то это оказывает положительное влияние на стабильность и устойчивость органов власти. Действия таких субъектов поддерживаются органами местного самоуправления [6].

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р утверждены Концепция развития публич-

ной нефинансовой отчетности и план мероприятий по реализации Концепции. В настоящее время подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Из всего этого следует, что органы власти России заинтересованы в представлении открытой информации не только о финансовых, но и о нефинансовых результатах деятельности компаний.

VI. Конкуренты.

Интегрированная отчетность для конкурентов выступает в качестве стимула развития своей компании и осуществления более эффективной социальной и экологической деятельности. Проблема состоит в том, что показатели, раскрываемые различными организациями, несопоставимы. Это затрудняет проведение бенчмаркетингового анализа.

Анализ интегрированной отчетности компании Coca-Cola HBC, проведенный Eccles R. G., Serafeim G., позволил вскрыть наиболее существенные проблемы в цепочке создания стоимости Coca-Cola HBC и определить их влияние на будущие доходы компании [12].

VII. Контрагенты – участники цепочки создания ценности (поставщики, покупатели).

Бизнес нуждается в успешном взаимодействии со всеми участниками сообщества, что позволит создать благоприятную обстановку для его развития. Компания получает конкурентное преимущество от того, как она выстраивает цепочку создания стоимости или набор действий всех участников в производстве, продаже, поставке, поддержании и обслуживании своих продуктов.

Концепция цепочки создания ценностей, сформулированная М. Портером, получила развитие в трудах Шэнка и Говиндараджана, она предполагает глубокое исследование связей между поставщиками и покупателями с целью сокращения звеньев, не создающих ценности. На протяжении десятилетий бизнесмены изучали

позиционирование и лучшие способы разработки мероприятий и их интеграции.

По мнению М. Портера, концепция общей стоимости сбрасывает границы капитализма. Необходимо соединять различные компании и стремиться к совершенствованию общества, это открывает новые сферы потребности, способствует улучшению эффективности, создает условия для дифференциации и расширения рынков.

При этом он отмечал необходимость единообразного понимания важности создания ценности как для развитых, так и для развивающихся стран, хотя конкретные возможности для них будут отличаться [14].

То есть стремление создания ценности выходит за границы компании и даже отдельной страны, размываются грани успешного получения прибыли и значения для общества.

Сегодня часто бизнес вынужден быстро реагировать на потребности общества. Например, коммерческие компании активизировали разработки полезных продуктов питания, занялись поиском новых видов энергии и т.п., решением важных для общества проблем, как основы своего будущего процветания.

Предоставления финансовой информации:

- о росте доходов за счет разработки новых продуктов и услуг;
- о снижении затрат за счет улучшения работы оборудования;
- о повышении эффективности управления эксплуатационными рисками;
- о создании нематериальных активов, таких как бренд, репутация и стратегические маркетинговые альянсы и т.п., также положительно влияет на участников цепочки создания ценности, не входящих в компанию.

Если же интегрированная отчетность компании свидетельствует о ее достаточно высоких репутационных рисках, то следует учесть, что часть рисков может

коснуться и ее контрагентов, следовательно, необходимо более серьезно отнестись к анализу последствий взаимодействия с этой компанией.

VIII. Менеджеры.

Роль управления состоит в том, чтобы организовать надлежащую последовательность и баланс действий для достижения этой цели.

В управлении транснациональными компаниями участвует большое количество менеджеров, а так как география данных компаний достаточно широкая, то личное общение между сотрудниками различных подразделений затруднено.

Сложность выполняемых функций, напряженный график не всегда позволяют менеджерами обладать всеобъемлющей информацией о деятельности всей компании. Поэтому интегрированный отчет позволяет менеджерам сформировать лучшее понимание создания стоимости, что позволяет принять более эффективное решение.

Сотрудничество менеджеров в подготовке отчетности повышает понимание информации и расширяет горизонты общения между отделами, бизнес-подразделениями. Интегрированная отчетность – это новая корпоративная практика процесса сбора соответствующих данных, характеризующих деятельность компании на протяжении нескольких лет, поэтому она приводит к совершенствованию процесса обмена информацией. Представленная в отчете информация носит как исторический характер, так и имеет направленность в будущее, что также создает условия для более целостного представления о компании.

Одновременно с этим менеджеры выявляют дополнительные внутренние преимущества для компании за пределами конкретного подразделения.

Экологические проблемы создают угрозу для бизнес-операций, сотрудников и поддержания цепочки поставок. Так, например, повышение уровня моря может

прервать нормальный поток материалов от поставщиков, а люди могут быть вынуждены покинуть прибрежный город. Снижение наличия пресной воды угрожает населению и повышает риски политической нестабильности. Таким образом, информация по экологическим вопросам способствует поиску менеджерами инструментов решения экологических проблем.

Следовательно, интегрированный отчет повышает осведомленность, что оказывает положительное влияние на распределение ресурсов и, как следствие, снижение себестоимости.

IX. Сотрудники.

Глобальный договор ООН определил принципы и вытекающие из них наиболее важные корпоративные задачи, которые были взяты за основу при разработке методологии составления интегрированной отчетности:

- поддержка и уважение провозглашенных прав человека;
- не быть соучастником нарушений прав человека;
- поддержка и признание права на ведение коллективных переговоров;
- ликвидация принудительного труда;
- упразднение труда ребенка;
- ликвидация дискриминации в сфере труда и занятий;
- поддержка предупредительных действий к решению экологических проблем;
- инициация и поощрение экологической ответственности;
- развитие диффузных экологически чистых технологий;
- борьба со всеми формами коррупции.

Все это свидетельствует о необходимости освещения вопросов защиты сотрудников коммерческих корпораций, поэтому интегрированная отчетность играет важную роль для них. Информация, раскрываемая в ней, положительно влияет

на здоровую конкуренцию среди сотрудников, следствием которой является улучшение результативности труда.

В странах с ограниченной доступностью квалифицированной рабочей силы компании больше внимания сосредотачивают на социальных и экологических аспектах в связи с повышением конкуренции умелых и квалифицированных работников [2].

Выводы и заключение. Таким образом, интегрированная отчетность предназначена для снижения информационной асимметрии заинтересованных пользователей, улучшения управления рисками, снижения цены на капитал и облегчения доступа к капиталу.

Наиболее важными заинтересованными сторонами отчетности являются акционеры. Для них, в первую очередь, значимы финансовые показатели, но глобализация экономики и наметившиеся общемировые тенденции сокращения ресурсной базы делают необходимым смещение их акцентов в сторону устойчивого развития. Интегрированная отчетность сокращает затраты и время финансовых аналитиков на сбор и обработку информации о компании.

Визуальное представление многопрофильной информации в понятном для рядовых граждан виде улучшает их информированность и позволяет гражданам держать корпорации под контролем. Интегрированная отчетность для конкурентов выступает в качестве стимула развития своей компании и осуществления более эффективной социальной и экологической деятельности.

Раскрытие информации об экономических, экологических, финансовых и социальных вопросах через бизнес-стратегию позволяет показать эффективную систему управления рисками и тем самым снижает репутационные риски, что способствует заинтересованности участников во взаимоотношениях с данной компанией.

Список литературы

1. **Алябьева, М. В.** Методические аспекты влияния внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость предприятия / М. В. Алябьева, С. В. Воробей. – Текст : непосредственный // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2021. – № 2(87). – С. 19–28.

2. **Емельянова, М. В.** Оплата труда как основа мотивационного стимулирования в современной экономике / М. В. Емельянова, Н. А. Залевская. – Текст : непосредственный // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2021. – № 2(87). – С. 178–190.

3. **Зимакова, Л. А.** Эффективный внутренний контроль как важная составляющая функционирования бизнеса / Л. А. Зимакова, А. Д. Гайворонский, А. О. Мельникова. – Текст : непосредственный // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2021. – № 1. – С. 244–256.

4. **Зубова, Н. Г.** Создание единого механизма администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование / Н. Г. Зубова, А. Б. Тресницкий. – Текст : непосредственный // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2017. – № 2(63). – С. 233–23

5. **Ибрагимова И. И.** Значение фонда социального страхования в реализации государственных социальных гарантий / И. И. Ибрагимова, Р. М. Исубуттаева, А. К. Гаммацаева. – Текст : непосредственный // Тенденции развития науки и образования. – 2019. – № 57–5. – С. 48–52.

6. **Теплов, В. И.** Развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации России в тренде современных

направлений государственной поддержки / В. И. Теплов. – Текст : непосредственный // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2018. – № 1(68). – С. 9–26.

7. **Brown, J.** Integrated reporting: On the need for broadening out and opening up Brown / J. Brown, J. Dillard // Accounting, Auditing & Accountability Journal. – 2014. – Т. 27 – №. 7. – 1120–1156.

8. Cheng, B., Saltzman, D.(2010). The landscape of integrated reporting reflections and next steps. – URL: <https://www.thecaq.org/wp-content/uploads/2019/03/the-landscape-of-integrated-reporting-reflections-and-next-steps.pdf>. (дата обращения: 12.09.2020). – Текст : электронный.

9. Dong, H., Lin, C., Zhan, X. Stock (2017). Analysts and Corporate Social Responsibility. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2656970. (дата обращения: 15.11.2020). – Текст : электронный.

10. **Du Toit, E.** (2017). The readability of integrated reports. Meditari Accountancy Research.) – URL: https://repository.up.ac.za/bitstream/handle/2263/62998/DuToit_Readability_2017.pdf?sequence=1. (дата обращения: 15.11.2020). – Текст : электронный.

11. Dumay, J. (2016). A critical reflection on the future of intellectual capital: From reporting to disclosure. // Journal of Intellectual Capital, 17(1), 168-184.

12. Eccles, R. G., Serafeim, G. (2014). Corporate and integrated reporting: A functional perspective. – URL: <https://www.top1000funds.com/wp-content/uploads/2015/07/Corporate-and-integrated-reporting-a-functional-perspective.pdf>. (дата обращения: 15.11.2020). – Текст : электронный.

13. **Krzus, M. P.** Integrated reporting: if not now, when.(2011) // Zeitschrift für internationale Rechnungslegung. 6, 271–276.

14. Porter, M. E., Kramer, M. R.(2018). Creating shared value // Managing Sustainable Business. Springer, Dordrecht, 327-350.

15. Sherburne-Benz, L., Rawlings, L. B., & Van Domelen, J. (2003). Evaluating social funds: A cross-country analysis of community investments. The World Bank. – URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/15057/278340PAPER0Evaluating0social.pdf;sequence=1>(дата обращения: 15.01.2021). – Текст : электронный.

Zimakova L.A.

Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, PhD in Economics, Professor, Chair of Accounting, Analysis and Statistics

Mussipova L.K.

Karaganda University of Kazpotrebsoyuz, Master of Accounting, Senior Lecturer, Chair of Accounting and Audit

Sheina I.V.

Belgorod University of Cooperation, Economics and Law, Graduate Student, Chair of Accounting, Analysis and Statistics

ENTERPRISE'S VARIETY DISCLOSURE IN THE INTEGRATED REPORT

Abstract. The study of the history of accounting in different countries has allowed us to determine that the reporting is constantly evolving, but it is influenced by individual groups of users. This is confirmed by an integrated report focused on the disclosure of comprehensive information about sustainable development. The indicators of the report were formed under the influence of various groups of interested users. It contains both financial and non-financial information. The purpose of this study is to identify and disclose the interests of various groups of users of the integrated report. The achievement of this goal is contributed by the solution of a complex of interrelated tasks: identifying the most significant stakeholders in the information presented in the integrated report, characterizing their interests and analyzing the requirements stated by them. In the process of the research, the opinions of domestic and foreign authors on the interest of individual parties and individuals in the integrated report were analyzed, and a survey was conducted with managers, employees and owners of commercial organizations seeking to improve the company's image, and authorities. As a result, the problem of ambiguity of interests of different groups of users was discovered. The study of the regulations governing the making of the integrated report allowed to determine the lack of clear regulation of the structure of the report and the indicators disclosed in it, and the resulting need for subjects to independently make decisions on its preparation. The analysis of integrated reports published by Russian companies showed the possibility of using different formats of information presentation. The most important stakeholders in reporting are shareholders. For them, first of all, financial indicators are important, but the globalization of the economy and the emerging global trends in the reduction of the resource base make it necessary to shift their emphasis towards sustainable development. Integrated reporting for competitors acts as an incentive for the development of their company and the implementation of more effective social and environmental activities.

Keywords: integrated report, stakeholders, sustainable development, control, financial information, non-financial information.

References

1. Alyabieva, M.V. & Vorobej, S.V. (2021). Metodicheskie aspekty vliyaniya vnutrennih i vneshnih faktorov na finansovuyu ustojchivost' predpriyatiya [Methodological aspects of the influence of internal and external factors on the financial stability of an enterprise]. Vestnik

Belgorodskogo universiteta kooperacii, ekonomiki i prava [Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law]. 2 (87), 19-28.

2. Emelyanova, M.V. & Zalevskaya, N.A. (2021). Oplata truda kak osnova motivacionnolgo stimulirovaniya v sovremennoj ekonomike [Labor remuneration as the basis of motivational incentives in the

modern economy]. Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperacii, ekonomiki i prava [Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law]. 2 (87), 178–190.

3. Zimakova, L.A., Gajvoronskij, A.D. & Mel'nikova, A.O. (2021). Effektivnyj vnutrennij kontrol' kak vazhnaya sostavlyayushchaya funkcionirovaniya biznesa [Effective internal control as an important component of business functioning]. Vestnik Belgorodskogo universiteta ekonomiki, predprinimatel'stva i prava [Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law]. 1, 244–256.

4. Zubova, N.G. & Tresnickij, A.B. (2017). Sozдание edinogo mekhanizma administrirovaniya strahovyh vnosov na obyazatel'noe pensionnoe i social'noe strahovanie [Creation of a unified mechanism for administering insurance contributions for compulsory pension and social insurance]. Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperacii, ekonomiki i prava [Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law]. 2 (63), 233–23.

5. Ibragimova, I.I., Isubuttaeva, R.M. & Gammacaeva, A.K. (2019). Znachenie fonda social'nogo strahovaniya v realizacii gosudarstvennyh social'nyh garantij [The value of the social insurance fund in the implementation of state social guarantees]. Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya [Trends in the Development of Science and Education]. 57–5, 48–52.

6. Teplov, V.I. (2018). Razvitie sel'skohozyajstvennoj potrebitel'skoj kooperacii Rossii v trende sovremennyh napravlenij gosudarstvennoj podderzhki [Development of agricultural consumer cooperation in Russia in the trend of modern directions of state support]. Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperacii, ekonomiki i prava [Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law]. 1 (68), 9–26.

7. Brown, J. & Dillard, J. (2014). Integrated reporting: On the need for broadening out and opening up. Accounting, Auditing & Accountability Journal. 27 (7), 1120–1156.

8. Cheng, B. & Saltzman, D. The landscape of integrated reporting reflections and next steps. Retrieved from: <http://www.thecenterforauditquality.org/resources/pdfs/TheLandscapeofIntegratedReporting.pdf>.

9. Dong, H., Lin, S & Zhan, H. (2017). Stock Analysts and Corporate Social Responsibility. Retrieved from: [http // file:///C:/Users/%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D1%81%D0%B8%D0%BC/Downloads/DoAnalystsCurbCorporateSocialIrresp_preview.pdf](http://file:///C:/Users/%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D1%81%D0%B8%D0%BC/Downloads/DoAnalystsCurbCorporateSocialIrresp_preview.pdf).

10. Du Toit, E. (2017). The readability of integrated reports. Mediatory Accountancy Research. Retrieved from: https://repository.up.ac.za/bitstream/handle/2263/62998/DuToit_Readability_2017.pdf?sequence=1

11. Dumay, J. (2016). A critical reflection on the future of intellectual capital: From reporting to disclosure. Journal of Intellectual Capital. 17(1), 168–184.

12. Eccles, R.G. & Serafeim, G. (2014). Corporate and integrated reporting: A functional perspective. Retrieved from: <https://www.top1000funds.com/wp-content/uploads/2015/07/Corporate-and-integrated-reporting-a-functional-perspective.pdf>.

13. Krzus, M.P. (2011). Integrated reporting: if not now, when. Zeitschrift für internationale Rechnungslegung. 6, 271-276.

14. Porter, M.E. & Kramer, M.R. (2018). Creating shared value. Managing Sustainable Business. Springer, Dordrecht, 327–350.

15. Sherburne-Benz, L., Rawlings, L. B., & Van Domelen, J. (2003). Evaluating social funds: A cross-country analysis of community investments. The World Bank. Retrieved from: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/15057/278340PAPER0Evaluating0social.pdf;sequence=1>