

АСПЕКТЫ АУДИТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

© 2015

Е.Б. Вокина, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Л.Ф. Бердникова, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Ключевые слова: интегрированная отчетность; анализ интегрированной отчетности; аудит интегрированной отчетности; устойчивое развитие.

Аннотация: В статье сформировано определение интегрированной отчетности как возможности получения необходимой информации о деятельности компании, ее целях, задачах и перспективах развития. Обосновывается роль интегрированной отчетности в достижении устойчивого развития предприятия. Под устойчивым развитием авторы понимают развитие, направленное на достижение баланса между деятельностью хозяйствующего субъекта и окружающей средой, основанное на принципах экологичности, предосторожности, а также использовании наукоемких технологий и воспитании личностных качеств в коллективе.

Отмечено, что предприятия малого и среднего бизнеса могут использовать интегрированную отчетность в качестве инструмента внедрения системы корпоративного управления.

Авторы выделяют роль аудита в процессе подготовки интегрированной отчетности и контрольной оценки качества данных интегрированного отчета – надежности и достоверности. Выявлены этапы аудита, направленного на содействие в подготовке интегрированной отчетности: оценка содержательной части интегрированной отчетности, разработка структуры отчета, подготовка информации, заполнение интегрированного отчета. В статье поясняется, что в качестве инструмента объединения финансовых и нефинансовых показателей интегрированного отчета аудиторы могут использовать модель сбалансированных показателей. Определяются направления аудита стоимости компании: оценка ожидаемых доходов и акционерного капитала; сравнительный анализ объекта исследования с компаниями-аналогами.

В качестве аналитических процедур при оценке нефинансовых показателей интегрированного отчета авторы выделяют методы оценки экологической эффективности предприятий, систему экологического рейтингования и использование интегрального коэффициента оценки системы социальной ответственности. В качестве аналитических процедур при оценке финансовых показателей интегрированного отчета авторы выделяют методы оценки эффективности деятельности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Традиционные подходы к определению бухгалтерского учета, к принципам взаимосвязи учетных систем и их возможностям в настоящее время исчерпали себя в связи с интеграцией России в мировую экономическую среду. Накопившиеся проблемы в области составления отчетности привели к принятию новой концепции составления корпоративной отчетности, которая отображает все ключевые аспекты деятельности компании, а также факторы, способствующие созданию ее стоимости. Новая концепция связана с реализацией принципов устойчивого развития, в том числе через формирование интегрированной отчетности. В этой связи возникают задачи выбора методов и методик проведения аудита интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность – это возможность для пользователей получить необходимую информацию о деятельности компании, ее целях и задачах, перспективах развития.

Основная цель интегрированной отчетности – показать, что предприятие способно создавать ценности (продукт, услугу, работу) в перспективе и эти ценности соответствуют принципам устойчивого развития [1].

Устойчивое развитие организаций – это развитие, направленное на достижение баланса между деятельностью хозяйствующего субъекта и окружающей средой, основанное на принципах экологичности и предосторожности, а также на использовании наукоемких технологий и воспитании личностных качеств в коллективе [2; 3].

Стратегия устойчивого развития организации является долгосрочной. Основные направления реализации этой концепции связаны с совершенствованием персонала, повышением его квалификации, а также с внедрением новых технологий и инноваций в производственные процессы. Поэтому будущие возможности предприятия, реализующего концепцию устойчивого развития, связаны с широкими инвестиционными возможностями [2; 4].

Интегрированная отчетность дает предприятиям возможность показать заинтересованным пользователям

стратегические направления своей деятельности, их глубину, в том числе реализацию концепции устойчивого развития своего бизнеса [5].

Интегрированная отчетность представляет собой инструмент повышения доверия к деятельности компании и является способом привлечения инвестиций [6–8]. А для самой компании составление интегрированной отчетности – это механизм, позволяющий четко понять свои бизнес-процессы, определить модель развития и управлять эффективностью деятельности [9].

Интегрированную отчетность могут подготавливать и представлять пользователям любые компании. Это не зависит от отраслевой принадлежности или от отношения предприятия к малому, среднему или крупному бизнесу. Однако интегрированную отчетность чаще составляют и используют организации, относящиеся к крупному бизнесу. Для среднего и малого бизнеса этот вид отчетности является неизвестным, а зачастую просто недоступным. Однако именно малый и средний бизнес могут использовать этот инструмент для развития [10].

Интегрированная отчетность для крупных предприятий часто является подтверждением их статуса и прозрачности деятельности. Такие организации имеют все ресурсы для подготовки и формирования интегрированной отчетности. В крупных организациях существует стратегия развития предприятия, развиты инструменты бюджетирования, корпоративная культура [11].

Малые и средние предприятия редко используют подобные инструменты повышения эффективности деятельности, не понимая их огромной значимости в современном мире. Однако именно методы корпоративного управления компанией являются наиболее важной задачей в деятельности малого и среднего предпринимательства. Именно корпоративное управление, корпоративное поведение и этика обеспечивают экономическую целесообразность финансово-хозяйственной деятельности [12–15].

При этом важно отметить, что не следует путать ин-

тегрированную и корпоративную отчетность. Главное их отличие в том, что первая объединяет финансовые и нефинансовые показатели. Для малого и среднего бизнеса это значительный аргумент в пользу интегрированной отчетности. Зачастую руководители и менеджеры нацелены на достижение только финансовых показателей или наоборот [16].

Например, для менеджера по продажам в небольшой компании важно количественное и стоимостное выражение объема продаж, хотя эти показатели напрямую зависят от качества работы самого менеджера, уровня корпоративной культуры предприятия, мотивационных аспектов работы и других факторов.

Интегрированный отчет нужен для собственника или руководителя, который хочет знать все стороны деятельности своего предприятия и влиять на них, которому важно понимать риски, с которыми он работает, оценивать возможности по их минимизации, планировать работу на долгосрочную перспективу.

Интегрированная отчетность позволяет не просто разобраться в особенностях деятельности, разработать стратегию и тактику организации. Она является инструментом постоянного мониторинга деятельности малых и средних предприятий, который предоставляет информационный срез за определенный период времени для анализа выполнения планов и задач.

Малое и среднее предприятия, использующие воз-

можности, предоставляемые интегрированной отчетностью, имеют хорошие перспективы роста. Можно выделить задачи интегрированной отчетности (рис. 1).

Для составления интегрированной отчетности могут привлекаться независимые аудиторские и консалтинговые организации. Крупные предприятия могут привлекать собственные подразделения, например подразделения внутреннего контроля [17].

Для проверки правильности составления интегрированной отчетности предприятия также могут привлекаться аудиторские или консалтинговые организации (рис. 2).

При содействии в составлении интегрированной отчетности и ее проверке аудиторские организации выполняют услуги консалтинга. При этом аудит будет включать комплекс аудиторских процедур по специфическим видам инициативного аудита: финансовый аудит, управленческий аудит, оценка индекса технологической готовности, антикризисный консалтинг, аудит качества, технологический аудит.

При содействии в составлении интегрированной отчетности аудиторская организация также выполняет оценку бизнес-модели предприятия, его ключевых финансовых и нефинансовых показателей. Если у предприятия отсутствует четкая связь между финансовыми и нефинансовыми показателями, то задачей аудиторской организации является найти зависимость между ними [18].



Рис. 1. Задачи интегрированной отчетности



Рис. 2. Направления аудиторских услуг

Под финансовыми (экономическими) показателями понимают показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия: показатели финансовой устойчивости и платежеспособности; технологические коэффициенты (в том числе показатели годности и обновления ОПФ); организационные коэффициенты (в том числе показатели эффективности управления, экономичности организационной структуры); коэффициенты рентабельности производства и производственного потенциала; маркетинговые коэффициенты (в том числе показатели доли рынка, оборота товарных запасов, изменения объемов продаж); инвестиционные коэффициенты (в том числе показатели инвестиционной активности и финансовых инвестиций, инвестиции в основной капитал и НИОК); инновационные коэффициенты (в том числе показатели прогрессивности оборудования, обновления активной части ОПФ) [19].

Под нефинсовыми показателями понимают экологические и социальные показатели: безотходность производства; уровень загрязнения окружающей среды; уровень используемых ресурсосберегающих технологий; содержание вредных примесей, выбрасываемых в окружающую среду; вероятность выбросов вредных частиц, газов, излучений при хранении, транспортировании, эксплуатации или потреблении продукции; количество и качество рабочих мест, текучесть кадров, стабильность кадров, уровень обеспеченности нормальными условиями труда; отношение средней зарплаты на предприятии к средней зарплате по отрасли, задолженность по зарплате на одного работника.

Для определения связей между показателями целесо-

образно использовать систему сбалансированных показателей, которая позволяет сохранить весь спектр показателей, но при этом дает возможность выделить приоритетные направления. При реализации концепции устойчивого развития интегрированная отчетность должна давать оценку финансовой эффективности деятельности, а также оценку реализации «социальной и экологичной» стратегии компании.

Аудитор помогает определить не только приоритетные направления в деятельности организации, но и методику их оценки, принципы документирования результатов по каждому направлению.

Определяя характеристики бизнес-модели, аудитор оценивает риски предприятия. Они, так же как показатели деятельности, бывают финансовыми и нефинсовыми. Аудитор может не только выявить риски, но и разработать систему управления ими, предложить регламент контрольных и учетных процедур, направленных на снижение эффекта от воздействия рисков.

Аудит, направленный на содействие в подготовке интегрированной отчетности, состоит из нескольких этапов (рис. 3).

В связи с отсутствием единого стандарта формирования интегрированной отчетности, предприятия имеют свободу в выборе формата и объема информации. При этом интегрированный отчет должен отражать отраслевые и иные особенности деятельности предприятия. Для этого к работе аудиторы могут привлекать независимых экспертов, причем качество выполняемых работ напрямую зависит от квалификации, компетенций и качества профессионализма аудиторов и привлекаемых экспертов.

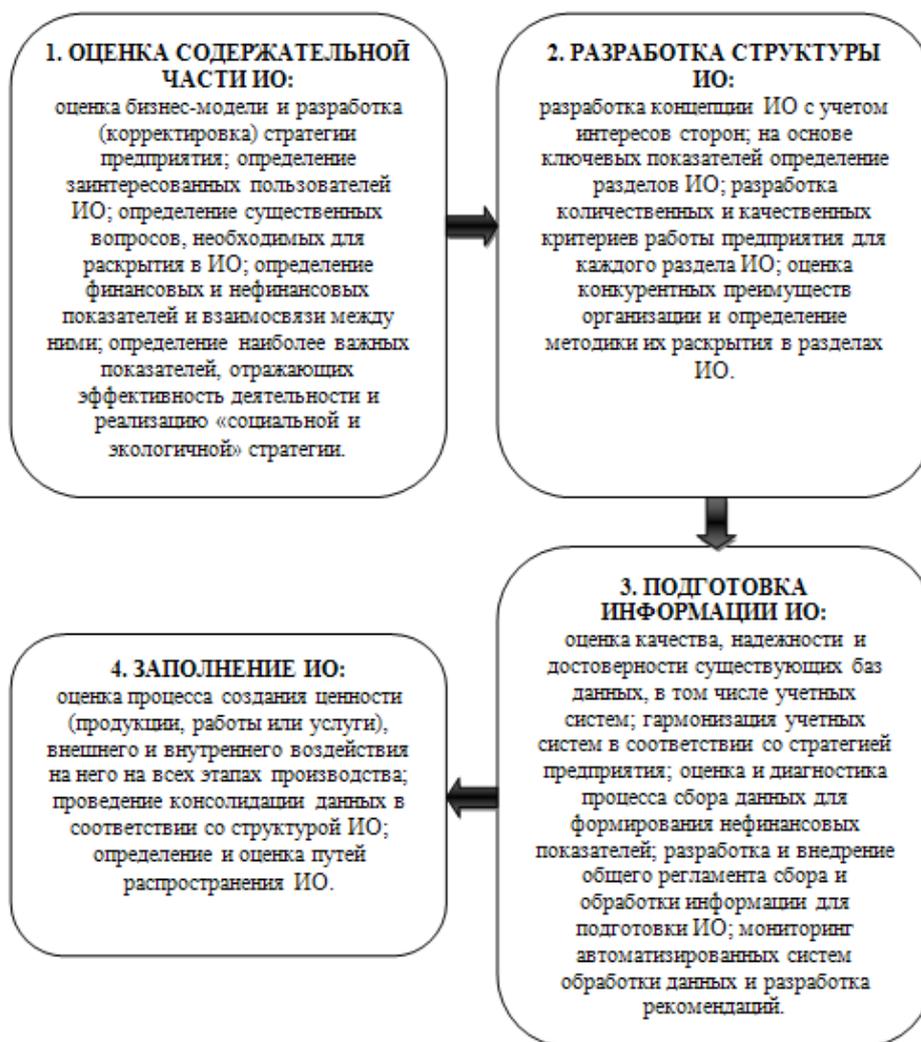


Рис. 3. Этапы аудита, направленного на содействие в подготовке интегрированной отчетности

Так как интегрированный отчет включает в себя и нефинансовые показатели, аудитор должен руководствоваться международными стандартами раскрытия информации по экологии, социальной сфере и корпоративному управлению, например стандартами серии ISO 14000 по созданию системы экологического менеджмента, стандартами серии AA1000 по отчетности в области устойчивого развития, использовать систему отчетности GRI (G3) или GRI (G4).

Если предприятие реализует внедрение интегрированной отчетности собственными силами, то необходимо помнить о квалификации не только сотрудников, осуществляющих подготовку самого интегрированного отчета, но и сотрудников учетных служб, подразделений внутреннего контроля и отделов экономической безопасности.

Аудит может быть также привлечен для проверки качества данных интегрированного отчета и проведения диагностики отчетных данных в области устойчивого развития. В этом смысле аудит выступает инструментом контроля, направленным на оценку достоверности, надежности и полноты информации интегрированного отчета [20–24].

Аудиторская проверка интегрированной отчетности должна помочь предприятию достичь информационной прозрачности. Для этого аудитором могут быть использованы следующие аудиторские процедуры:

- проверка соответствия процесса подготовки отчетности принципам подготовки интегрированной отчетности, отраженным в руководящих документах, разработанных Международным советом по интегрированной отчетности;
- проверка соответствия процесса подготовки интегрированной отчетности принципам и положениям устойчивого развития;
- мониторинг бизнес-модели предприятия и оценка ее раскрытия в интегрированной отчетности, в том числе проведение тестирования, анкетирования и опросов руководителей и менеджеров;
- оценка реализации стратегии развития предприятия через проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ нефинансовых показателей деятельности по экологическим и социальным аспектам;
- оценка систем качества и внутреннего контроля, в том числе корпоративных документов, относительно информационной политики предприятия и реализации положений концепции устойчивого развития, в том числе

по показателям результативности в области экологии, прав человека, организации и охраны труда;

- оценка взаимодействия предприятия с заинтересованными сторонами, в том числе мониторинг корпоративных ресурсов, СМИ, изучение протоколов совещаний, конференций и т. д.;

- сравнение интегрированной отчетности с отчетами аналогичных по размеру предприятий, отрасли.

Аудитор при проведении перечисленных процедур использует широкий спектр аналитических процедур. Наиболее сложным участком является оценка нефинансовых показателей.

Для оценки экологического аспекта могут использоваться методика и критерии оценки экологической эффективности предприятий, а также системы экологического рейтингования, отвечающего задачам объективного отражения экологической ситуации. В основе этой методике лежит модель расчета комплекса показателей, в том числе интегральных индикаторов экологической эффективности, которые рассчитываются по отраслям экономики и делятся на следующие типы показателей: «воздействие», «состояние», «отклик». В эту модель включен достаточно широкий перечень показателей, но предприятие может выбрать наиболее информативные по каждому типу.

Для оценки социального аспекта может использоваться интегральный коэффициент оценки системы социальной ответственности в организации, как произведение коэффициента, учитывающего соответствие качественных признаков, и коэффициента, учитывающего влияние количественных критериев.

Для более эффективных результатов контроля качества подготовки интегрированной отчетности необходимо стандартизировать подходы к оценке отдельных ее аспектов [25].

Аудиторы могут проводить экономический анализ финансовых показателей. Целью такого анализа является оценка стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оценка его развития. Стабильность и развитие достигаются за счет оптимального баланса между ресурсами предприятия и источниками их формирования, общей финансовой устойчивости и прибыльности предприятия, качественного управления всеми видами ресурсов (рис. 4).

Основными задачами анализа финансовых показателей интегрированной отчетности предприятия являются:

- формирование общей характеристики средств предприятия и источников их формирования;

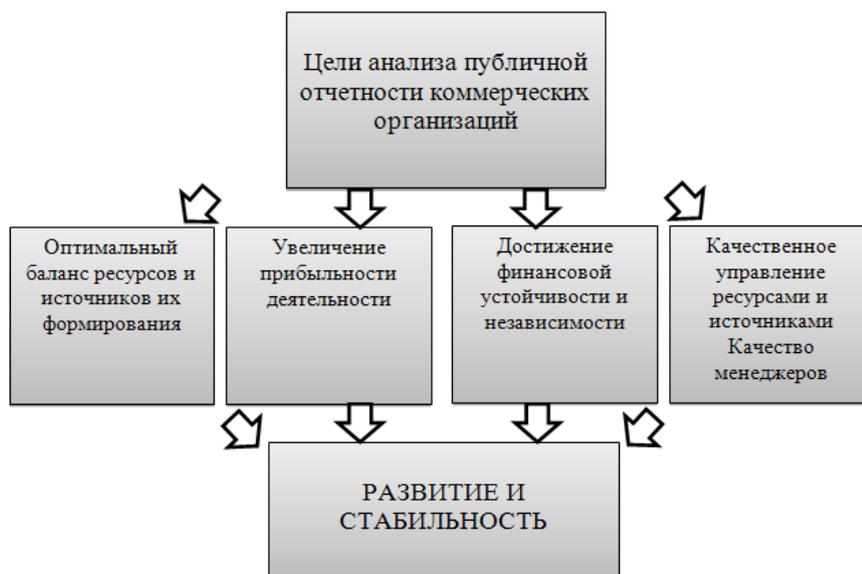


Рис. 4. Цели анализа финансовых показателей

- оценка обеспеченности предприятия оборотными средствами и его финансовой устойчивости;
- оценка ликвидности и платежеспособности, рентабельности и деловой активности;
- определение эффективности использования различных видов ресурсов и анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
- анализ удовлетворительности структуры баланса, в том числе риска банкротства предприятия и факторов риска;
- анализ движения денежных средств;
- анализ состояния расчетов и соблюдения расчетно-финансовой дисциплины.

В конце анализа финансовых показателей интегрированной отчетности проводится общая оценка финансового состояния предприятия, разрабатываются меры по его укреплению [26–30].

Подводя итоги изучения аспектов аудита и экономического анализа интегрированной отчетности, сделаем следующие выводы:

- интегрированная отчетность для малого и среднего бизнеса может использоваться в качестве инструмента внедрения системы корпоративного управления;
- аудит может использоваться в качестве инструмента содействия при подготовке интегрированной отчетности, а также для контрольной оценки качества данных интегрированного отчета – надежности и достоверности;
- аудит, направленный на содействие в подготовке интегрированной отчетности, состоит из нескольких этапов: оценка содержательной части интегрированной отчетности, разработка структуры отчета, подготовка информации, заполнение интегрированного отчета;
- в качестве инструмента объединения финансовых и нефинансовых показателей может быть использована модель сбалансированных показателей;
- аудит стоимости компании можно проводить в двух направлениях: оценка ожидаемых доходов и акционерного капитала, сравнительный анализ объекта исследования с компаниями-аналогами;
- в качестве аналитических процедур при оценке нефинансовых показателей могут использоваться методика и критерии оценки экологической эффективности предприятий, а также системы экологического рейтингования и интегральный коэффициент оценки системы социальной ответственности;
- в качестве аналитических процедур при оценке финансовых показателей может использоваться методика оценки эффективности деятельности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сорокина К.В. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для бизнеса // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2011. № 7. С. 88–94.
2. Гранберг А.Г., Данилов-Данильян В.И., Циканов М.М., Шопхоев Е.С. Стратегия и проблемы устойчивого развития России в XXI веке. М.: Экономика, 2002. 414 с.
3. Юрина В.С. Теоретико-методологические и практические аспекты управления устойчивым развитием и проведения экологического аудита территорий // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 4. С. 112–114.
4. Гусев С.А. Устойчивое развитие предприятия: к вопросу о дефиниции // Российское предпринимательство. 2011. № 9–2. С. 29–35.
5. Выручаева А. Особенности интегрированной отчетности // Актуальная бухгалтерия. 2013. № 10. URL: <http://aktbuh.ru>.
6. Хачатурова Т.О. Интегрированная отчетность: понятие, история возникновения и развития, применение на современном этапе // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 103–104.
7. Никифорова Е.В. Объективно-ориентированный подход к формированию прогнозной финансовой отчетности как основного источника информации об устойчивом развитии экономического субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 3. С. 64–67.
8. Филатова Е.В. Особенности консолидированной отчетности в холдинговых компаниях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 35–36.
9. Кузьменко О.А., Абросимова М.В. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для российских корпораций // Академический вестник. 2014. № 1 (27). С. 102–113.
10. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 44 (338). С. 2–15.
11. Ефимова О.В. Стратегия устойчивого развития российских предприятий: информационно-аналитический аспект // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. 2013. Т. 5, № 1 (15). С. 32–37.
12. Модеров С.В. Комбинированная финансовая отчетность и проформа финансовой отчетности – практика использования российскими компаниями // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2013. № 2 (70). С. 52–67.
13. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Экономический потенциал как совокупность ресурсов финансово-хозяйственной деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 20–22.
14. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации инвестиционной привлекательности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 1 (23). С. 217–219.
15. Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 9–11.
16. Калабихина И.Е., Волошин Д.А., Досиков В.С. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31 (373). С. 47–57.
17. Дузь М.В. Аудит интегрированной отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 3 (27). С. 85–88.
18. Чхутиашвили Л.В. Аудит интегрированной отчетности компаний в условиях интеграции России в систему мировой экономики и международной экологической безопасности // Мониторинг правоприменения. 2014. № 2. С. 24–28.
19. Никифорова Е.В., Бердникова Л.Ф., Вокина Е.Б. Методические аспекты стратегического анализа в определении устойчивого развития организации // Актуальные проблемы экономики. 2015. № 4 (166). С. 44–51.
20. Шумилова И.В., Луговкина О.А. Организация контроля качества аудиторской деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 35–38.
21. Шнайдер О.В., Агуреева Т.П. Система внутреннего аудита качества и ее влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 110–114.
22. Курилова А.А. Экономические процессы внутреннего контроля как элемента финансового механизма управления на предприятии автомобильной промышленности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 2. С. 34–37.
23. Мамушкина Н.В. Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией // Вестник НГИ-ЭИ. 2013. № 1 (20). С. 48–63.
24. Лагоденко В.В., Корниецкий А.В. Сущность и роль

- логистических систем контроля как функций управления // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 4. С. 47–51.
25. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10. С. 2–15.
26. Банк С.В., Никифорова Е.В., Бердникова Л.Ф., Вокина Е.Б., Шнайдер О.В. Методика анализа публичной отчетности коммерческих организаций. Тольятти: Кассандра, 2015. 189 с.
27. Койбаева М.Х. Финансовое регулирование экономики в современных условиях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 4. С. 35–38.
28. Латанова Е.В. Основные виды финансовых стратегий и этапы их формирования // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 4. С. 51–54.
29. Бердникова Л.Ф., Бердников А.А. Стратегический анализ финансового состояния организации: сущность и методика // Карельский научный журнал. 2014. № 3. С. 43–45.
30. Курилов К.Ю. Теоретические аспекты формирования финансовой стратегии предприятия // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 2. С. 19–23.

THE ASPECTS OF AUDIT AND ECONOMIC ANALYSIS OF INTEGRATED REPORTING

© 2015

E.B. Vokina, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair
“Accounting, analysis and audit”

L.F. Berdnikova, PhD (Economics), Associate Professor, assistant professor of Chair
“Accounting, analysis and audit”
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

Keywords: integrated reporting; integrated reporting analysis; integrated reporting audit; sustainable development.

Abstract: In the paper, the authors formed the definition of the integrated reporting as the possibility to obtain necessary information on the company activity, its goals, objectives and prospects and proved the role of the integrated reporting for the sustainable development of an enterprise. To be the sustainable development, the authors mean the development aimed to achieve the balance between the business entity activities and the environment based on the principles of sustainability, precaution, as well as the use of high technologies and the education of personal qualities within the team. It is pointed out, that the small and medium-sized businesses can use the integrated reporting as the tool for implementing the system of corporate governance.

The authors emphasize the audit role in the integrated reporting preparation and the control assessment of integrated report data quality – reliability and consistency. The authors identified the stages of the audit designed to assist in the integrated reporting preparation: the integrated reporting scope verification, the development of the report structure, the information preparation, and the integrated report filling in. The paper defines that the auditors may use the balanced scorecard model as the tool to combine financial and non-financial indicators of integrated report. The authors establish the directions of the company value audit: the assessment of expected income and equity capital; the comparative analysis of the study subject and the peer companies.

To be the analytical procedures while assessing the integrated report non-financial indicators, the authors identify the methods for estimating the enterprises' environmental efficiency, the environmental rating system and the application of the integral coefficient of assessment of the social responsibility system. To be the analytical procedures while assessing the integrated report financial indicators, the authors define the methods of assessment of the company performance, solvency and financial stability.