

УДК 657.3(045)

Р. Г. Осипова

Финансово-экономический колледж РГЭУ(РИНХ), г. Ростов-на-Дону,
email: roxanny@mail.ru

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СТАНДАРТИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ключевые слова: корпоративная отчетность; модель; коммерческие организации; международные стандарты; внутрифирменный стандарт; унификация; принципы; стандартизация; стейкхолдеры; нормативно-правовое регулирование корпоративной отчетности; социальная отчетность.

В статье обоснована необходимость стандартизации и унификации корпоративной отчетности. Целью корпоративной отчетности является формирование достоверной, транспарантной, качественной информации для различных стейкхолдеров. Раскрыты основные проблемы стандартизации и унификации формирования корпоративной отчетности. Выделен ряд принципов внутрифирменного стандарта корпоративной отчетности коммерческой организации. На основе проведенного исследования сформулировано собственное видение необходимости формирования внутрифирменного стандарта и обозначены достоинства от его разработки. Автором проанализирована структура внутрифирменного стандарта корпоративной отчетности, выделяемая некоторыми учеными и практиками. В статье разработан внутрифирменный стандарт, который необходим для составления корпоративной отчетности, включающий методические подходы к формированию такого рода отчетности с отраслевой спецификой коммерческих организаций. Благодаря этому стандарту коммерческие организации уменьшат трудоемкость сбора информации, снизят различные виды риска и усовершенствуют технологию составления корпоративной отчетности.

R. G. Osipova

Financial and Economic College of Russian State Economic University (RINH),
Rostov-on-Don, e-mail: roxanny@mail.ru

DEVELOPMENT OF A UNIFIED MODEL FOR FORMING CORPORATE REPORTING OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Keywords: corporate reporting; model; commercial organizations; international standards; in-house standard; unification; principles; standardization; stakeholders; legal regulation of corporate reporting; social reporting.

The article substantiates the need for standardization and unification of corporate reporting. The purpose of corporate reporting is to generate reliable, transparent, high-quality information for various stakeholders. The main problems of standardization and unification of the formation of corporate reporting are revealed. A number of principles of the internal corporate reporting standard of a commercial organization are highlighted. On the basis of the study, the author formulated his own vision of the need to form an intra-firm standard and outlined the advantages of its development. The author has analyzed the structure of the corporate reporting standard identified by some scientists and practitioners. The article has developed an in-house standard intended for the formation of corporate reporting, which includes methodological approaches to the preparation of this kind of reporting with the industry-specific characteristics of commercial organizations. The proposed standard will allow commercial organizations to reduce the labor intensity of collecting and reflecting information, to reduce various types of risk, and to make the technology for generating corporate reporting more rational.

В современных условиях трансформации экономики очень остро стоит проблема раскрытия информации о деятельности коммерческой организации. Традиционная бухгалтерская (финансовая) отчетность совершенно не удовлетворяет интересы внешних стейкхолдеров. С развитием в зарубежной и российской практике подходов к формированию корпоративной отчетности возникает

необходимость к ее унификации и стандартизации. Первая составленная корпоративная отчетность отражала только финансовое состояние организации. С развитием рынка капитала и появлением более крупных корпораций первыми заинтересованными лицами этой отчетности были акционеры и инвесторы.

Рассматривая корпоративную отчетность как неотъемлемый элемент веде-

ния бизнеса, является актуальным исследование одного из важнейших аспектов решения этой проблемы – разработка стандартов, как важнейшего требования повышения транспарентности корпоративной отчетности.

Для эффективного управления организацией необходимо традиционную бухгалтерскую отчетность дополнить корпоративной отчетностью, главной целью которой будет обеспечение качественной и достоверной финансовой и нефинансовой информацией различным пользователям о деятельности экономического субъекта.

Вопросы стандартизации и унификации корпоративной отчетности довольно сложны, так как нет единого мнения о понятийном аппарате корпоративной отчетности, отсутствует единая методика формирования отчетности и т.д. Для решения этих проблем необходимо стандартизировать корпоративную отчетность на отечественном уровне.

Для того чтобы стандартизировать и унифицировать формирование корпоративной отчетности необходимо решить следующие проблемы:

1. Уточнить понятийный аппарат;
2. Разработать нормативно-правовое регулирование порядка составления корпоративной отчетности;
3. Разработать внутренние положения по составлению корпоративной отчетности;
4. Разработать формы и содержание социальной отчетности.

Ключевой характеристикой формирования качественной корпоративной отчетностью является то, что руководство организации разрабатывает методические подходы к ее формированию.

Независимое заверение корпоративной отчетности – не менее важный фактор (например, профессиональный аудит). В России большую популярность приобретает также общественное заверение, которое является существенным фактором укрепления доверия среди заинтересованных сторон [1]. Так, осуществляет общественное заверение корпоративных нефинансовых отчетов – совет РСПП, который придерживается основных принципов ответственной деловой практики, а также полностью соответствует принятому в мировой прак-

тике пониманию социальной роли. Однако на сегодняшний день ни один из этих важных аспектов четко не прописан в конкретном внутреннем положении.

Стандартизация корпоративной отчетности должна осуществляться на международном уровне. Преимущества использования международных стандартов заключаются в следующем:

1. Последовательность методов бухгалтерского учета и раскрытие информации приведет к большей сопоставимости между разными отчитывающимися субъектами;
2. Требуемые методы бухгалтерского учета и раскрытие информации по этим стандартам будут иметь высокое качество и обеспечат пользователей актуальной и достоверной информацией;
3. Сочетание стабильности и качества отчета для инвесторов улучшат понимание бизнеса о его производительности, положении и перспективах развития в будущем;
4. Участники рынков смогут улучшить оценку рисков, в следствие приводящую к лучшему распределению и снижению стоимости капитала и добиться большей ликвидности рынкам.

Международные стандарты корпоративной отчетности должны быть всеобъемлющими и охватывать не только листинговые компании, но и весь сектор экономики.

Что касается национальных стандартов, то они должны быть в значительной степени приближены к принципам международных стандартов, учитывая при этом потребности различных групп пользователей. Стандартизируя корпоративную отчетность на международном уровне, упрощается обучение и подготовка бухгалтеров между организациями и странами.

Хочется обратить внимание на то, что, когда коммерческая организация разрабатывает самостоятельно стандарты, ей необходимо учитывать уровень квалификации работников, специфику состава, как организована работа (бригадный, индивидуализированный), последовательно формируя свою корпоративную культуру. Стандарты, сформированные в организации, позволят разработать единые базовые требования к работникам организации по составлению

корпоративной отчетности независимо от условий, в которых они находятся [2].

Внутрифирменный стандарт корпоративной отчетности коммерческой организации формируется, учитывая приоритетность и необходимость соответствовать таким принципам как:

1. Целесообразность (необходимость практической пользы);

2. Преемственность и согласованность (новый стандарт должен обязательно основываться на предыдущих стандартах, обеспечивая при этом взаимосвязь между собой);

3. Логическая стройность (изложение должно быть ясным и четким);

4. Полнота и детализация (затрагивает значимые вопросы данного стандарта, логически дополняет излагаемые принципы и положения);

5. Унификация терминологии (следует ввести единые понятия во всех документах) [3].

Соблюдая методологические подходы к составлению, разработке внутрифирменных стандартов корпоративной

отчетности гарантирует снижение коммерческого риска [4]. Также применение внутрифирменного стандарта позволит организациям уменьшить трудоемкость работ благодаря рабочих таблиц и вопросников и др.

Внутрифирменные стандарты занимают значимую роль и являются одним из самых результативных инструментов любой деятельности [5].

Необходимость формирования внутрифирменного стандарта приведена в таблице 1.

«Потребители» информации о корпоративной отчетности нуждаются в сопоставимой, понятной информации для дальнейшего принятия экономических решений. В связи с тем, что отсутствуют единые стандарты они тратят колоссальные денежные средства для приведения отчетности в соответствие с теми или иными правилами [8]. Поэтому необходимо унифицировать формирование отчетности. В таблице 2 рассмотрим достоинства и недостатки унификации отчетности.

Таблица 1

Необходимость формирования внутрифирменного стандарта и достоинство от его разработки

Необходимость формирования внутрифирменного стандарта	Достоинства формирования стандарта
1.Отсутствие регламентирующих стандартов в организации; 2. Отсутствие не утвержденных положений; 3. Стандарты разработаны без учета положений законодательства РФ по бухгалтерскому и налоговому учету и отраслевых особенностей; 4.Отсутствие системности и комплексности; 5.Неточность бухгалтерского и налогового учета [6].	1. Единое понимание всеми участниками назначения и содержания процессов; 2. Обеспечение эффективного вертикального управления; 3.Единообразие документооборота, необходимая для того чтобы автоматизировать основные процессы управления; 4.Нормативное закрепление схемы распределения полномочий и зон ответственности органов управления и персонала компании; 5. Методическая основа для обучения персонала; 6. Сокращение времени на рутинные операции; 7. Повышение безопасности бизнеса; 8.Обеспечение высокого качества продукции или оказываемых услуг [7].

Источник: составлено авторами по материалам исследования.

Таблица 2

Достоинства и недостатки унификации отчетности

Достоинства / Advantages	Недостатки / Disadvantages
1.Позволяет сравнивать отчетность разных организаций, устанавливает критерии сравнения, организует деятельность предприятия, создает конкуренцию на инновационность, эффективность деятельности среди организаций.	1. Различия в нормативном регулировании и недостаточность возможностей внедрения в связи с разным уровнем экономического развития стран.
2.Общепонятность информации, содержащаяся в отчетности как внутренним так и всем заинтересованным лицам, включая государственные органы.	2.Обобщенный характер стандартов, включающий разнообразие методов учета.
3.Отчетность улучшает имидж, репутацию, узнаваемость бренда компании для всех групп общества.	3.Отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.
4.Повышает рейтинг организации.	4.Национальные различия в уровне развития и традициях.

Источник: составлено авторами по материалам исследования.

Таблица 3

Структура внутрифирменного стандарта корпоративная отчетность, выделяемая различными учеными

№ п/п	Автор/ author	Структура стандарта / Structure of the standard
1.	Архипенко Н. Ю.	В рамках стандарта корпоративная отчетность выделяют: – «Общую информацию о Группе»; – «Финансовую составляющую Отчета»; – «Нефинансовую составляющую Отчета»; – «Комбинированную составляющую Отчета» [9].
2.	Петрова Е.А.	Структура стандарта в рамках формирования корпоративной отчетности: – традиционный годовой отчет; –комбинированный годовой отчет (отчет об устойчивом развитии или тематические отчеты); –интегрированный отчет [10].
3.	Каспина Р.Г.	Глобальная модель корпоративной отчетности включает три уровня: – глобальные общепринятые учетные принципы; – стандарты для определенной отрасли; –и информация, специфичная для корпорации (стратегия, корпоративное управление и т.д.) [11].

Источник: составлено авторами по материалам исследования.

Объективными достоинствами унификации отчетности являются: четкая экономическая логика; обобщение мировой практики в области учета; простота восприятия для пользователей во всех странах. Что касается недостатков унификации, то к ним относятся: обобщенный характер стандартов, предусматривающий огромное разнообразие методов учета; отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

В таблице 3 представлена структура внутрифирменного стандарта корпоративной отчетности, представленная некоторыми авторами.

Внутренний стандарт необходим для формирования корпоративной отчетности и включает в себя методические подходы, учитывающий отраслевую специфику организаций. На рисунке 1 представлена Структура внутрифирменного стандарта «Формирование корпоративной отчетности коммерческой организации».

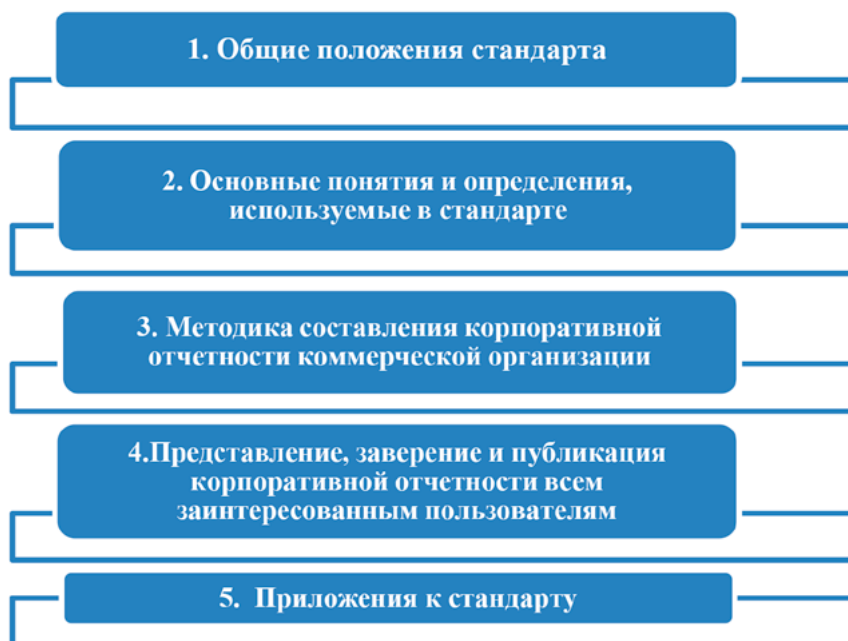


Рис. 1. Укрупненная унифицированная структура внутрифирменного стандарта «Формирование корпоративной отчетности коммерческой организации»

«Общие положения стандарта» в данном разделе следует определить основные цели и задачи, необходимость использования стандарта, срок действия и ответственность за его использование.

«Основные термины, используемые в стандарте» – следует привести понятийный аппарат, используемый при формировании корпоративной отчетности, основываясь на систематизации терминологической базы корпоративной отчетности [12].

Более подробно остановимся на методике составления корпоративной отчетности коммерческими организациями.

Первый этап «Принятие решения о составлении корпоративной отчетности» генеральный директор принимает решение о составлении корпоративной отчетности.

На втором этапе «Разработка концепции формирования корпоративной отчетности» исследуется концепция, раскрывающая основные стороны корпоративной отчетности, принципы подготовки корпоративной отчетности и структурные элементы.

Третий этап «Сбор финансовой и нефинансовой информации для составления корпоративной отчетности» предусматривает практические подходы

к отчетности в области устойчивого развития и обеспечение основных принципов качества корпоративной отчетности (уместность, существенность, правдивость, достоверность, надежность, сопоставимость, своевременность, нейтральность и прозрачность). Только применяя эти принципы в совокупности, организация может предоставлять качественную отчетность для принятия управленческих решений.

Четвертый этап «Составление корпоративной отчетности и анализ ее показателей» предусматривает формирование корпоративной отчетности по внутренним регламентам (учетная политика в целях формирования корпоративной отчетности коммерческой организации, положения по корпоративной отчетности) и формам отчетности, разработанные и утвержденные самой коммерческой организацией. Корпоративная отчетность должна включать следующие формы отчетности: бухгалтерский баланс (статический, динамический и другие виды балансов); отчет о финансовых результатах; отчет о стоимости компании; отчет о рисках.

Раздел «Предоставление и публикация корпоративной отчетности всем заинтересованным пользователям» пред-

полагает предоставление и публикация корпоративной отчетности всем заинтересованным пользователям.

Для того чтобы отчетность была понятна и доступна пользователям используют различные презентации; публикуют отчетность в Интернете; проводят пресс-конференции, а также занимаются специально созданные отделы по связям с пользователями корпоративной отчетности.

Внутренний стандарт должен улучшить качество контроля, устранить возможность возникновения межличностных конфликтов, которые часто возникают из-за неурегулированности каких-либо значимых вопросов между сотрудниками и администрацией коммерческой организации; коммерческой организацией и контролирующими органами.

Таким образом, внутрифирменной стандарт «Корпоративная отчетность коммерческой организации» будет содержать следующие разделы:

1. Назначение и применение стандарта;
2. Нормативные ссылки;
3. Основные понятия, определения и сокращения;
4. Ответственность;
5. Разработка, введение в действие, хранение;
6. Правила оформления стандарта.

В первом разделе необходимо обозначить цели и основания разработки стандарта. Стандарт устанавливает правила составления, оформления и утверждение стандарта организации, общие требования к их содержанию, а также правила и порядок внесения изменений.

Цель стандарта: установить единые требования и нормы при формировании корпоративной отчетности.

Задачи стандарта:

- определить права, обязательства и ответственность коммерческой организации при формировании корпоративной отчетности;
- сформулировать требования, которые следует выполнять при формировании корпоративной отчетности.

Требования данного стандарта являются обязательными при формировании корпоративной отчетности в коммерческой организации. Стандарт

должен регламентировать порядок формирования корпоративной отчетности в подразделениях организации, а также служить руководством для специалистов, составляющих корпоративную отчетность, и обязателен для выполнения всеми структурными подразделениями организации. Стандарт не должен прекращать своего действия пока не будет принят соответствующий новый внутрифирменный стандарт.

Во втором разделе настоящего стандарта использованы ссылки на следующие виды документов:

– Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, принята Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.

– Ф3 РФ от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (последняя редакция 29.12.2012) // Консультант Плюс: Версия Проф.

– Руководство по отчетности в области устойчивого развития GRI версии G3: www.globalreporting.org/ReportingFramework/G3Guidelines/, www.14000.ru/reporting/

– Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://pcpp.rf/simplepage/157>.

В третьем разделе стандарта обозначены основные понятия, термины и сокращения (стандарт организации, корпоративная отчетность, бухгалтер и т.д.).

Четвертый раздел раскрывает сведения об ответственном лице, отвечающем за выполнение настоящего стандарта.

Пятый раздел настоящего стандарта описывает следующие основные этапы:

1. Принятие решения о составлении корпоративной отчетности;
2. Разработка концепции формирования корпоративной отчетности;
3. Сбор финансовой и нефинансовой информации для составления корпоративной отчетности;
4. Составление корпоративной отчетности и анализ ее показателей;
5. Предоставление и публикация корпоративной отчетности всем заинтересованным пользователям [13].

В разработке стандарта принимают участие работники, отвечающие за ре-

зультативность процедур, согласовывая его с управляющим директором коммерческой организацией, который в результате утверждает данный стандарт.

Шестой этап предполагает публикацию и распространение корпоративной отчетности, в рамках которого коммерческая организация использует различные средства распространения отчетности – это могут быть буклеты, периодические отчеты, сайты в сети Интернет, экологическая маркировка продукции и презентации на выставках и конференциях [14].

В шестом разделе описывают правила оформления настоящего стандарта:

- Титульный лист;
- Визы согласования и утверждения;
- Содержание;
- Текст;
- Приложения.

Резюмируя все вышеизложенное, можно констатировать, что применение стандарта «Внутренняя корпоративная отчетность коммерческих организаций» дает возможность всем коммерческим организациям:

- сформировать комплексный методологический подход к формированию отчетности;
- соблюдать правила внутренних требований организации;
- сделать процесс составления корпоративной отчетности более экономичным по времени;
- обеспечить снижение рисков;
- сократить трудоемкость сбора информации при помощи форм корпоративной отчетности;
- провести внутренний контроль за основными показателями деятельности предприятия в целом [15].

Библиографический список

1. Горфинкель В.Я., Родионова Н.В. Корпоративная социальная ответственность: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. В.Я. Горфинкель, Н.В. Родионова. М.: Издательство Юрайт, 2019. 438 с.
2. Басиева Л.В. Теоретические и практические аспекты формирования внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности: автореф. дис. ... канд.а экон. наук. Ростов-на-Дону, 2004. 26 с.
3. Макарова Л.Г. Основы аудита. Самоучитель / Л.Г. Макарова (темы 1–10), М.А. Штефан (темы 1–10), А.К. Ковина (вопросы, задания и тесты к темам 1–10) / отв. ред. Л.Г. Макарова / науч. ред. Н.Л. Коробова; НИУ ВШЭ – Нижний Новгород. М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013. 406 с.
4. Лосева Н.А. Внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Концепция деятельности аудиторской организации и цели разработки внутрифирменных стандартов»// «Аудитор», N 11, ноябрь 2014 г.
5. Шеремет А.Д. Внутрифирменные стандарты: учеб. пособие. М.: Аудит, 2013. 317 с.
6. Парамонова Л.А. Внутрифирменные стандарты функционирования системы внутреннего аудита // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2011. № 24. С. 107-113.
7. Альбрехт Н.А. Система корпоративных стандартов: практика разработки и внедрения // Журнал управленческий учет и финансы. 2007. № 2. С. 144-152.
8. Николаева С.А. Методология бухгалтерского учета в России в период перехода к рыночной экономике: автореф. дис. ... докт. экон. наук. Москва, 2005. 62 с.
9. Архипенко Н.Ю. Формирование корпоративной отчетности консолидированных групп компаний на основе финансовых и нефинансовых показателей// В сборнике: Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике. Материалы Международной научно-практической конференции. 2019. С. 102-107.
10. Петрова Е.А. Корпоративная отчетность и МСФО: опыт лидеров и новые регулирующие документы // Корпоративная финансовая отчетность. 2015. № 5.
11. [Электронный ресурс]. URL: https://kpfu.ru/portal/docs/F221919664/009_Konspekt.lekcij.pdf (дата обращения: 24.07.2021).
12. Богатая И.Н., Алексеева И.В. Теоретико-методологический подход к разработке внутрифирменного аудита коммерческой организации // Вестник РГЭУ РИНХ. 2009. № 27. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoretiko-metodologicheskij-podhod-k-razrabotke-vnutrifirmennogo-audita-kommercheskoy-organizatsii> (дата обращения: 25.07.2021).

13. Осипова Р.Г. Развитие методики формирования корпоративной отчетности в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2018. №1 (49). [Электронный ресурс]. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-metodiki-formirovaniya-korporativnoy-otchetnosti-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 24.07.2021).

14. Гусева Т.В., Дайман С.Ю., Панова Ю.А. Отчётность в области устойчивого развития: возможности, открывающиеся перед малыми и средними предприятиями // Менеджмент в России и за рубежом. 2004. № 1. С. 93-107.

15. Лабынцев Н.Т., Ковалева Н.А. Методические и практические аспекты формирования внутренней управленческой отчетности инноваций в научных организациях // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2015. № 4. С. 21-27.