

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

На правах рукописи



**Кемпф Андрей Александрович**

**РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Диссертация на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Научный руководитель  
доктор экономических наук, доцент  
Бобрышев Алексей Николаевич

Ставрополь – 2023

**Оглавление**

Введение.....	3
Глава 1 Концептуальные основы развития интегрированной отчетности ....	11
1.1 Современные проблемы развития интегрированной отчетности.....	11
1.2 Историко-логические закономерности возникновения и развития интегрированной отчетности.....	21
1.3 Концептуальная модель формирования интегрированной отчетности.....	40
Глава 2 Учетное обеспечение интегрированной отчетности.....	61
2.1 Изучение возможностей и ограничений развития действующей модели интегрированной отчетности.....	61
2.2 Учетное обеспечение формирования финансовых показателей в системе интегрированной отчетности.....	74
2.3 Учет нефинансовой информации и формирование системы учетных регистров для обобщения показателей по видам капитала.....	88
Глава 3 Контрольно-организационное обеспечение интегрированной отчетности.....	101
3.1 Обоснование состава показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.....	101
3.2 Разработка организационно-методического обеспечения формирования и раскрытия информации в интегрированном отчете.....	113
3.3 Контрольное обеспечение интегрированной отчетности.....	126
Заключение.....	146
Список литературы.....	149
Приложения.....	167

## Введение

**Актуальность темы исследования.** Сложившиеся в настоящее время финансовые, социально-экономические и экологические условия хозяйствования в мировой экономике оказывают существенное влияние на развитие бизнеса и инвестиционную политику, усиливая роль финансовой и нефинансовой публичной отчетности компаний. Интегрированная отчетность раскрывает процесс формирования добавленной стоимости компании и ее бизнес-модель, обеспечивает связанность данных об устойчивом развитии, аккумулирует опережающую информацию о состоянии шести видов капитала (финансовом, производственном, человеческом, социально-репутационном, природном и интеллектуальном).

Распространение интегрированной отчетности вызывает методические и концептуальные противоречия между традиционными нормами раскрытия информации в финансовой отчетности и требованиями заинтересованных лиц. В этом контексте в существующей учетной практике имеются следующие противоречия: наблюдается несбалансированность между внутренними и публичными данными, что приводит к повышению рисков использования нерелевантных и неполных сведений для принятия инвестиционных решений внешними пользователями; растут информационные запросы на предоставление систематизированной информации о социальной и экологической деятельности, которые при этом не являются объектами бухгалтерского учета; бухгалтерская (финансовая) отчетность носит исторический характер, в то время как неопределённость и риски в экономике требуют перспективных решений. При этом отсутствует организационно-методический инструментарий формирования интегрированной отчетности с учетом производственно-технологических особенностей отдельных отраслей, в частности сельскохозяйственных организаций, являющихся системообразующими для экономики большинства регионов Юга России.

Указанные обстоятельства обуславливают научную и практическую потребность в разработке учетно-контрольного сопровождения концепции риск-ориентированного подхода к формированию интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, определяют проблемную область и актуальность темы исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Положения теории и практики развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности и формирующие ее факторы рассматривали следующие ученые: И. Д. Демина, О. В. Ефимова, М. И. Кутер, Г.М. Лисович, Н. Г. Сапожникова, Я. В. Соколов, Л. И. Хоружий, Л. А. Чайковская, Е. А. Шароватова.

Наиболее существенный вклад в исследование проблематики формирования интегрированной отчетности, в частности показателей социальной и экологической эффективности в целях устойчивого развития компаний, а также развития концепции нефинансовой отчетности в целом внесли такие ученые, как А. И. Агеев, Р. А. Алборов, Н. Э. Бабичева, И. Н. Богатая, М. А. Вахрушина, В. Г. Когденко, Н. В. Малиновская, М. В. Мельник, Ю. В. Новожилова, В. С. Плотников, В. Г. Ширококов, К. Штукельбергер и др.

Теория и практика учетной, контрольной и аналитической деятельности экономических субъектов в условиях неопределенности и риска раскрывается в трудах А. Н. Бобрышева, Л. Н. Герасимовой, И. В. Зенкиной, Ж. А. Кеворковой, Т. Ю. Серебряковой, Н. Н. Хахоновой. Среди трудов зарубежных авторов особое внимание привлекают фундаментальные работы по теме исследования М. Р. Мэтьюса, М. Х. Б. Перера, Р. Э. Фримена, Э. С. Хендриксена, С. Ф. ван Бреда и др.

Вопрос становления и развития инструментария раскрытия финансовых и нефинансовых данных в составе интегрированной отчетности широко обсуждается в научной литературе, однако удельный вес отечественных компаний, формирующих подобную отчетность на регулярной основе, остается незначительным. Большинство исследований посвящены практическим аспектам внедрения интегрированных отчетов, формированию соответствующей

нормативно-правовой базы, развитию методических подходов экономического анализа шести видов капитала, изучению понятийного аппарата. В то же время наблюдается отсутствие теоретических и научно-практических разработок в области обоснования концептуальной модели риск-ориентированного подхода к составлению интегрированной отчетности, разработки системы счетов и учетных записей по отражению финансовой информации по видам капитала, формирования методики контрольного обеспечения, системы регистров, отчетов, стандартов и регламентов раскрытия информации в составе интегрированной отчетности, в том числе с учетом производственно-технологических особенностей функционирования сельскохозяйственных организаций, что обуславливает цель, задачи и научную новизну исследования.

**Цель и задачи исследования.** Цель состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска.

Исходя из целевой установки определены следующие задачи:

- обосновать теоретические положения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска: уточнить понятийный аппарат, цель, задачи, принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы интегрированной отчетности;

- сформировать совокупность факторов развития интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций и произвести их классификацию;

- разработать систему синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, типовых корреспондирующих записей и комплекс регистров для применения в модели интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска;

- обосновать состав показателей интегрированного отчета сельскохозяйственных организаций, оптимально раскрывающих ресурсный потенциал экономического субъекта по видам капитала;

– усовершенствовать организационно-методическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, в том числе путем разработки типовой структуры соответствующего регламента;

– предложить методику внутреннего контроля интегрированной отчетности, позволяющую верифицировать отчетные финансовые и нефинансовые показатели в составе интегрированной отчетности.

**Объектом исследования** выступила интегрированная отчетность сельскохозяйственных организаций.

**Предметом исследования** являются теоретические и организационно-методические положения по обеспечению формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций по видам капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного).

**Область исследования.** Диссертация выполнена по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика): п. 11.1. «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета»; п. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; п. 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

**Научная новизна исследования** состоит в развитии теоретических и организационно-методических положений интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, направленных на повышение качества учетно-контрольного сопровождения процесса формирования добавленной стоимости компании и раскрытия информации об устойчивом развитии экономического субъекта в разрезе шести видов капитала (финансового, производственного, человеческого, социально-репутационного, природного и интеллектуального).

Получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

– обоснованы теоретические положения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, в частности уточнен понятийный аппарат, цель, задачи, базовые и отраслевые принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы раскрытия финансовой и нефинансовой информации, совокупность которых обуславливает содержание интегрированной отчетности с позиций теории систем, определяет ее концептуальную модель и инструментарий для принятия эффективных решений по управлению шестью видами капитала;

– сформирована совокупность факторов развития интегрированной отчетности и произведена их классификация по шести основаниям (виды капитала (финансовый, производственный и др.); раскрытие в отчетности (финансовые и нефинансовые); продолжительность влияния (постоянные, циклические, единовременные); предметная этиология (учетные и общеэкономические); степень воздействия на развитие отчетности (катализирующие, нейтральные, сдерживающие); риск-ориентированное управление (устойчивые, риск-содержащие)), что позволило определить внутреннюю логику развития инструментария интегрированной отчетности и закономерность применения риск-ориентированного подхода;

– разработана система «зеркальных» синтетических (счета-экраны) и аналитических счетов бухгалтерского учета и альбомы типовых корреспондирующих записей движения капитала, а также методика группировки финансовой и нефинансовой информации (бухгалтерские регистры, опросные листы структурных подразделений, регистры неучетной информации), обеспечивающая систематический сбор, обобщение и регистрацию данных по видам капитала;

– предложен методический подход по формированию системы показателей интегрированной отчетности, базирующийся на использовании методов контент-анализа интегрированных отчетов сорока российских компаний, анкетирования респондентов (бизнес-сообщество, эксперты, население, органы власти и др.),

сравнения, ранжирования и описания базовых (для типовых условий) и вариативных (для риск-ориентированного управления) показателей отчетности, что позволило идентифицировать ее элементы, оптимально раскрывающие ресурсный потенциал фирмы, а также наличие и состояние всех видов капитала с учетом производственно-технологических особенностей сельскохозяйственных организаций;

– развиты организационно-методические положения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, включающие структурирование по единообразным рубрикам разделов отчета, уточнение их содержания и информационных источников, что позволило сформировать типовую структуру регламента формирования интегрированного отчета (цель, задачи, показатели, риски, порядок информационного и контрольного сопровождения, структура и алгоритм формирования);

– разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, включающая следующие блоки: 1) идентификация рисков и их картографирование; 2) анализ и типология системы внутреннего контроля (СВК); 3) оценка рисков по видам капитала; 4) формирование рекомендаций по применению инструментов контроля в зависимости от идентифицированного типа СВК; 5) оценка результатов, что в совокупности с разработанным комплексом рабочих документов внутреннего контролера (опросные листы, карта рисков, шкалы уровня рисков и эффективности СВК, инструкции по проверке регистров) позволяет верифицировать отчетные финансовые и нефинансовые показатели в составе интегрированной отчетности.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Теоретическую основу исследования составили фундаментальные и прикладные труды отечественных и зарубежных авторов в сфере бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, методического и организационного обеспечения учета и отчетности сельскохозяйственных организаций, внутреннего контроля и оценки рисков; законодательные и нормативные акты общегражданского и налогового содержания по бухгалтерскому учету и отчетности, положения теории институционализма, систем, бухгалтерского учета,



устойчивого развития, риск-ориентированного управления и экономического роста; материалы периодических изданий, научных конференций, семинаров, в том числе опубликованные в сети интернет.

Для достижения поставленной цели и задач применены общенаучные методы познания – системный и историко-эволюционный подходы, абстрагирование, конкретизация, комплексность, анализ, синтез, индукция, дедукция, наблюдение, классификация, сравнение, измерение, обобщение, а также специальные методы – анкетирования респондентов, бухгалтерского учета (баланс, оценивание, счета, двойная запись, калькулирование), экономического анализа. Применение перечисленных методов и подходов обеспечивает достоверность полученных результатов диссертационного исследования.

**Информационную базу исследования** составили международные стандарты интегрированной и нефинансовой отчетности, гражданское законодательство и Федеральные законы Российской Федерации, нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, официальные данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю, материалы справочно-правовых систем, печатных и электронных средств массовой информации, информационно-коммуникационной сети интернет, данные бухгалтерского учета и отчетности отдельных экономических субъектов, экспертные оценки и результаты авторских расчетов.

**Теоретическая значимость работы** состоит в формировании концептуальных положений интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, в частности в уточнении ключевых дефиниций, цели, задач, принципов, функций, объекта, субъекта, инструментов и методов формирования интегрированной отчетности, а также выявлении комплекса факторов развития интегрированной отчетности и многомерной группировке.

**Практическая значимость работы** состоит в возможности применения теоретических и организационно-методических положений исследования в деятельности сельскохозяйственных организаций по раскрытию финансовой и

нефинансовой информации о движении капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного), в том числе в условиях неопределенности и риска. Разработанная система учетного сопровождения и регистров способствует упорядочению потоков данных о финансово-хозяйственной деятельности для образования единого методического подхода к формированию показателей интегрированного отчета. Совокупность организационных предложений, в частности структура разделов отчета, регламент, контрольное обеспечение позволяют системно применять интегрированную отчетность для повышения инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Результаты исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Инновационная наука в современном мире» (г. Минск, 2018 г.), «Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения» (г. Воронеж, 2019 г.), «Цифровой регион: опыт, компетенции, проекты» (г. Брянск, 2021 г.), «Актуальные проблемы и достижения региональных экономических систем» (г. Ставрополь, 2023 г.).

**Публикации.** Основные положения диссертации отражены в 11 публикациях общим авторским объемом 5,25 п. л. (в т.ч. авторских – 3,39 п. л.), из них 4 публикации – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ для опубликования результатов кандидатских диссертаций.

**Структура работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 159 наименований, и 19 приложений. Работа изложена на 148 страницах машинописного текста и содержит 31 таблицу, 31 рисунок.

## **Глава 1 Концептуальные основы развития интегрированной отчетности**

### **1.1 Современные проблемы развития интегрированной отчетности**

Исторически становление и развитие бухгалтерской отчетности экономических субъектов происходит под действием информационных запросов пользователей, присущих различным временным периодам. Сложившиеся в настоящее время экономические, социальные и экологические условия оказали существенное влияние на трансформацию подходов к раскрытию информации в финансовой отчетности, что послужило основой для возникновения новых форм нефинансовой отчетности. Применение интегрированного подхода в отражении информации как финансового, так и нефинансового характера направлено на полное видение пользователями процесса формирования добавленной стоимости экономическим субъектом. Возникновение интегрированной отчетности послужило реакцией на совокупность целого ряда изменившихся условий финансово-хозяйственной деятельности в мировой экономике.

Современная экономическая среда отличается масштабными процессами глобализации бизнеса во всех сферах деятельности, что приводит к образованию транснациональных корпораций. Деятельность такими компаниями осуществляется на территории различных стран, имеющих установленные на законодательном уровне принципы и подходы к ведению учета и составлению отчетности. В связи с чем необходимо формирование интегрированной отчетности по единым требованиям для предотвращения искажения данных ввиду разобщенности в методиках их сбора и интерпретации. В случае достижения гармонизации методических и теоретических подходов учетно-аналитической деятельности отчетность становится ключевым инструментом корпоративного управления. Устранение географической замкнутости ведения бизнеса послужило одной из предпосылок возникновения интегрированной отчетности.

Негативное воздействие человека на окружающую среду, ухудшение экологии и климатические факторы как глобальный вызов оказали влияние на изменение информационных запросов пользователей к современным промышленным корпорациям и целей формирования отчетности экономических субъектов. Расширение взаимодействия общественных организаций и контролирующих служб с экономическими субъектами обусловило необходимость аккумулирования и отражения в отчетности данных в части влияния на окружающую среду. Осознание экологической ответственности бизнеса повлияло на изменение бизнес-модели экономических субъектов различных сфер деятельности. Однако раскрытие экологических данных без социально-экономического контекста снижает их значимость для пользователей, что также является важным фактором, стимулирующим раскрытие информации в рамках интегрированной отчетности.

Авторы отмечают развитие стейкхолдерского подхода в современных экономических исследованиях, который также, безусловно, оказал существенное влияние на развитие и распространение концепции интегрированной отчетности. Ввиду того, что стратегия и бизнес-модель функционирования современных корпораций все в большей степени опирается на интересы различных заинтересованных сторон, происходит совершенствование подходов к учетно-аналитическому обеспечению деятельности экономических субъектов. При этом увеличение количества заинтересованных сторон (стейкхолдеров) и степени их формального и неформального влияния на результаты деятельности и финансовое положение экономического субъекта нашло отражение в изменении содержания и назначения отчетности. Теория стейкхолдеров [143] содержит универсальный подход к построению бизнес-модели, базирующийся на выстраивании оптимального взаимодействия организации со всеми лицами, оказывающими влияние на положение компании. Одним из таких видов взаимодействия является удовлетворение разнообразных информационных запросов пользователей отчетности в части финансовой, производственной, интеллектуальной, корпоративной и социально-экологической деятельности. Однако для

предотвращения избыточности отчетов компаний, содержащих фрагментарные данные об экономическом субъекте, целесообразно формирование интегрированной отчетности для раскрытия всей требуемой стейхолдерам информации.

Научно-технический прогресс и цифровизация мировой экономики определили высокую релевантность данных в отчетности о технологической и научно-инновационной устойчивости бизнеса. Эффективность вырабатываемых технологических решений современных компаний определяется качеством человеческого капитала, что является фактором конкурентной борьбы, наряду с финансовыми и производственными ресурсами. К тому же интеллектуальный потенциал определяет привлекательность компаний с точки зрения дополнительных инвестиций. Однако отсутствие информационной взаимосвязи между имеющимися в собственности организации объектами интеллектуальной собственности и эффектом от их применения снижает ценность данных, раскрываемых в отчетности, что обусловило выделение интеллектуального капитала как нового объекта в интегрированной отчетности.

Наиболее существенным фактором, поспособствовавшим возникновению интегрированной отчетности, стали кризисные процессы в экономике, в частности Мировой экономической кризис 2008 года. Падение цен на акции международных компаний привело к потере доверия инвесторов к финансовой отчетности, составляемой в т.ч. по международным стандартам. Отчетность является ключевым инструментом в информационной поддержке принятия решений, поэтому отсутствие ценности и полноты раскрываемых данных в существующих отчетных формах для инвесторов обусловило возникновение нового вида отчетности. Выбор компании для инвестирования является результатом многоуровневых аналитических процедур, в связи с чем для повышения инвестиционной привлекательности бизнеса новый вид отчетности, сформировавшийся после Мирового экономического кризиса, стал носить интегрированный характер, т.е. отражать информацию не только о финансово-производственной, но и социально-экологической деятельности.

Рассмотрев некоторые из наиболее существенных предпосылок возникновения интегрированной отчетности нами сформулирован вывод о необходимости не только расширения практики применения такого вида отчетности во всех сферах деятельности, но и выстраивании полноценной системы формирования информационной базы для составления интегрированной отчетности, включающей учетный, аналитический и контрольный блоки. Так как единство принципов, подходов, инструментария, а также понимания их сущности пользователями позволяет принимать эффективные управленческие решения, что отмечает в своем исследовании [103].

Отсутствие единой теоретической базы и общности подходов в отношении назначения и составления интегрированной отчетности позволяет говорить о необходимости уточнения содержания определения дефиниции «интегрированная отчетность». Первым этапом исследования является установление сущности и содержания дефиниции «интегрированная отчетность», что послужит базой при дальнейшей разработке учетного и контрольно-аналитического обеспечения в рамках диссертационного исследования.

Уточнение определения дефиниции «интегрированная отчетность» осуществляется нами по следующей методике, общепризнанной в современной экономической науке [52, 70]. Верификация полученных результатов предполагает применение на каждом из представленных шагов в методике определенных научных методов, для упорядочения которых составлена концептуально-логическая схема исследования (Рисунок 1.1).

Этап 1. Установление принадлежности дефиниции к классу однородных объектов (Таблица 1.1).

На основании данных в Таблице 1.1 нами выявлена принадлежность дефиниции «интегрированная отчетность» к категории «отчетность», но при этом не установлено полного совпадения по выделенным признакам с другими видами отчетности, что подтверждает самостоятельность данной дефиниции и необходимость формулирования ее определения.

Этап 1. Установление принадлежности дефиниции к классу однородных объектов  
 Метод: сравнительный анализ.  
 Действия: составление сравнительной характеристики видов отчетности.  
 Результат: установление принадлежности дефиниции к классу однородных объектов «отчетность».

Этап 2. Выявление признаков, характеризующих дефиницию  
 Метод: систематическое обзорное исследование литературы, наблюдение.  
 Действия: 1. Определение признаков дефиниции «интегрированная отчетность» на основании обзора источников литературы базы Scopus.  
 2. Определение признаков дефиниции «интегрированная отчетность» на основании обзора источников литературы базы РИНЦ.  
 3. Определение признаков дефиниции «интегрированная отчетность» на основании изучения информационных запросов пользователей.  
 Результат: перечень признаков дефиниции «интегрированная отчетность».

Этап 3. Отбор существенных признаков дефиниции  
 Метод: сравнение, ранжирование.  
 Действия: отбор существенных признаков, формирующих логическую модель дефиниции «интегрированная отчетность».  
 Результат: перечень существенных признаков дефиниции «интегрированная отчетность».

Этап 4. Формулирование лингвистической формулы  
 Метод: описание.  
 Действия: составление определения «интегрированная отчетность».  
 Результат: определение дефиниции «интегрированная отчетность».

Рисунок 1.1 – Логическая схема семантического анализа дефиниции  
 «интегрированная отчетность»

Источник: составлено автором.

Этап 2. Выявление признаков, характеризующих дефиницию.

Для выявления признаков дефиниции «интегрированная отчетность» нами осуществлено систематическое обзорное исследование литературы по методике *scoping review* [45], включающей следующую последовательность действий:

1. Планирование. Определение исследовательского вопроса – каково отличие интегрированной отчетности от других видов отчетности?

Постановка цели исследования – выявление отличительных признаков дефиниции «интегрированная отчетность».

2. Поиск. Для достижения баланса между широтой охвата источников и полнотой их изучения использованы данные международных библиографических баз и национальной библиографической базы РИНЦ.

Таблица 1.1 – Сравнительная характеристика видов отчетности

Признак	Интегрированная	Бухгалтерская (финансовая)	Консолидированная	Управленческая	Социальная	Экологическая	Отчет об устойчивом развитии
Цель	Объяснение процесса создания ценности	Отражение финансового состояния и результатов деятельности	Свод финансового состояния и результатов деятельности группы компаний	Отражение результатов деятельности по отдельным направлениям	Вклад в социальное благополучие	Вклад в экологическую безопасность	Реализация целей устойчивого развития
Уровень составления	Экономический субъект	Экономический субъект	Группа взаимосвязанных организаций	Центр ответственности, подразделение, бизнес-процесс и др.	Экономический субъект	Экономический субъект	Экономический субъект
Объекты	Капиталы*	Активы, пассивы, финансовые результаты	Активы, пассивы, финансовые результаты	Финансовые результаты, денежные потоки	Социальные показатели	Экологические показатели	Социальные, экологические, экономические показатели
Период	Отчетный год	Финансовый год	Финансовый год	По требованию управленческого персонала	Отчетный год	Отчетный год	Отчетный год
Пользователи	Стейкхолдеры	Внутренние, внешние	Внутренние, внешние	Внутренние	Стейкхолдеры	Стейкхолдеры	Стейкхолдеры
Источники информации	Бухгалтерские, управленческие данные	Бухгалтерские данные	Бухгалтерские данные	Бухгалтерские, управленческие данные	Управленческие данные	Управленческие данные	Бухгалтерские, управленческие данные
Единицы измерения	Натуральные, денежные	Денежные	Денежные	Натуральные, денежные	Натуральные, денежные	Натуральные, денежные	Натуральные, денежные
Капитал	Все виды	Финансовый	Финансовый	Финансовый	Социальный	Природный	Социальный, природный, человеческий

\*финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный.

Источник: составлено автором.



3. Отбор. При поиске источников литературы заданы критерии «открытый доступ публикации», «цитирование по убыванию», «отрасль знаний - бизнес, менеджмент, учет».

4. Извлечение данных. Выявлено 30 источников литературы из международных библиографических баз и 21 источник из национальной библиографической базы РИНЦ.

5. Анализ, обобщение и представление результатов (Приложение 1, 2). Для дополнения перечня признаков дефиниции «интегрированная отчетность» проанализированы информационные запросы пользователей различных видов отчетности (Таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Информационные запросы стейкхолдеров

Пользователь	Информационный запрос		Источник информации
	Финансовая информация	Нефинансовая информация	
Собственники, акционеры	Имущественное и финансовое положение, финансовые результаты	Человеческий капитал	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Консолидированная отчетность, Управленческая отчетность
Кредитные организации	Имущественное и финансовое положение	-	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Сотрудники	Финансовые результаты	Социальная поддержка сотрудников	Управленческая отчетность, Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Поставщики, покупатели	Финансовые результаты	Вклад в экологическую безопасность, интеллектуальный капитал	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Экологическая отчетность
Органы власти и местное население	Имущественное и финансовое положение, финансовые результаты	Социальная поддержка сотрудников, вклад в экологическую безопасность	Бухгалтерская (финансовая) отчетность), Отчетность об устойчивом развитии, Экологическая, социальная отчетность
Общественные организации	-	Социальная поддержка сотрудников, вклад в экологическую безопасность	Экологическая, социальная отчетность
Контролирующие органы	Финансовые результаты	-	Бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Источник: составлено автором.

Были выявлены следующие признаки: имущественное положение, финансовое положение, финансовые результаты социальная поддержка сотрудников, вклад в экологическую безопасность. Этап 3. Отбор существенных признаков дефиниции.

Далее в процессе исследования из всей совокупности выявленных ранее признаков дефиниции «интегрированная отчетность» нами были отобраны наиболее существенные (Таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Информационные запросы стейкхолдеров

Характеристика признаков	Признаки
Признаки, полученные при анализе источников из базы Scopus	Информация, риски, стоимость, капитал, инвесторы, финансовые и нефинансовые показатели, корпоративная отчетность, бизнес-модель, интеллектуальный капитал, стратегия, результаты деятельности, заинтересованные стороны, экологические, социальные, управленческие показатели, ресурсы, устойчивость, внутренняя коммуникация, гибкость, понятность, правдивость, наглядность, создание ценности, существенная информация, интегрированное мышление, возможности, существенность, цифровизация, стандартизация.
Признаки, полученные при анализе источников из базы РИНЦ	Информирование, создание стоимости, стратегия управления, результаты, перспектива, стратегия развития, ресурсы, прибыль, социальная и экологическая ответственность, капитал, показатели деятельности, информация, стейкхолдеры, устойчивое развитие, бизнес-модель, риски, внешняя среда, взаимодействие, заинтересованные стороны, создание стоимости, унифицированный документ, существенная информация, взаимосвязанные показатели, потребности заинтересованных сторон, существенная информация, экономическое, социальное и экологическое окружение, сведения о деятельности, бизнес-среда, целостное представление, достигнутые результаты, перспективы развития, устойчивое функционирование бизнеса, информационная открытость, транспарентность, финансовая и нефинансовая информация, управленческая деятельность, заинтересованная сторона, ресурсы, бизнес-модель, финансовый блок, блок бизнес-перспектив, управленческие решения, капитал, взаимосвязь стратегии и устойчивого развития, риски.
Признаки, полученные при анализе информационных запросов пользователей	Имущественное положение, финансовое положение, финансовые результаты, социальная поддержка сотрудников, вклад в экологическую безопасность.
Существенные признаки	Информация, риски, создание стоимости, капитал, финансовые и нефинансовые показатели, заинтересованные стороны, бизнес-модель, существенность, финансовое положение, результаты деятельности

Источник: составлено автором.

#### Этап 4. Формулирование лингвистической формулы.

В целом проведенное исследование показало, что из всего многообразия определений выделяется несколько подходов авторов к трактовке понятия «интегрированная (корпоративная) отчетность»: интегрирующий – акцент на комплексность разных показателей в одном отчете; организационный – объединение разных целей функционирования компании (финансовая, социальная, экологическая) одной деятельностью; коммуникативный – отчетность является связующим звеном между внешними пользователями и компанией. При этом данные методологические подходы.

На основании выполненных ранее процедур (установление принадлежности к классу «отчетность» и отбор характеризующих признаков) нами уточнено определение дефиниции «интегрированная отчетность» - это отчетность, отражающая существенную фактическую и прогнозную финансовую и нефинансовую информацию в разрезе видов капиталов, для понимания заинтересованными сторонами процесса создания стоимости, стратегии и рисков экономического субъекта в сложившихся условиях деятельности, сформированная на основе комплексной учетной информации.

При этом под комплексной учетной информацией нами понимается:

1) система счетов и корреспондирующих записей для отражения финансовой информации о капиталах экономического субъекта; 2) система регистрации, сбора и обобщения нефинансовой информации о капиталах экономического субъекта; 3) система регистров и отчетных форм по видам капитала; 4) инструментарий внутреннего контроля интегрированной отчетности на основании риск-ориентированного подхода (опросные листы, картографирование рисков, диагностика самой системы внутреннего контроля, система адаптивных рекомендаций); 5) методика экономического анализа интегрированной отчетности.

Отметим, что современная экономика базируется на целом ряде основополагающих концепций и теорий, которые определяют методологию и инструментарий менеджмента и как следствие всех учетно-аналитических и контрольных и контрольных процедур, обеспечивающих принятие управленческих

решений. В настоящем исследовании мы поддерживаем концепцию устойчивого развития, которая наряду с приростом прибыли, предполагает комплексное отношение к самому процессу развития за счет сбалансированного внимания к финансовым, экологическим и социальным результатам.

Отдельные аспекты исследования также затрагивают концепцию циклического развития, идея которой состоит в том, что любая система имеет свой цикл. При этом финансовая устойчивость компании определяется эффективностью бизнес-модели, а также состоянием внешней среды, т.е. конъюнктурой рынка. В свою очередь экологическая, социальная и инновационная устойчивость во многом зависит от наличия кризисных явлений в экономике.

Представленное определение не противоречит общепринятому в международной практике «Интегрированный отчет представляет собой лаконичное сообщение о том, как стратегия, корпоративное управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте ее внешней среды ведут к созданию, сохранению или утрате стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [61]. Однако представленное авторское определение дополнено существенными признаками «финансовая и нефинансовая информация», «виды капитала», «заинтересованные стороны», «сложившиеся условия деятельности», что позволяет идентифицировать интегрированную отчетность как самостоятельное понятие в категории «отчетность».

Нами установлено, что концепция устойчивого развития предполагает сбалансированное решение операционных, финансовых и инвестиционных вопросов, с одной стороны, и социальных, экологических и инновационных с другой. При этом стратегический вектор развития в системе интегрированной отчетности отмечается автором как один из наиболее важных.

В результате проведенного этапа исследования получено следующее положение, отличающиеся научной новизной. Сформулировано определение дефиниции «интегрированная отчетность», включающее наиболее существенные

признаки, которые определены путем сравнения видов отчетности, анализа источников литературы, определения информационных запросов стейкхолдеров.

Таким образом, интегрированная отчетность предоставляет наиболее полную информацию всем заинтересованным сторонам о финансовом и имущественном положении, результатах деятельности, устойчивом развитии (экономическое, социальное, экологическое) экономического субъекта, тем самым синтезирует в себе множество возникавших на протяжении длительного периода времени подходов.

На следующем этапе диссертационного исследования необходимо рассмотреть периодизацию становления и развития бухгалтерской отчетности, с выделением факторов, оказавших влияние на идентификацию интегрированной отчетности как нового направления корпоративной отчетности.

## **1.2 Историко-логические закономерности возникновения и развития интегрированной отчетности**

Как показали результаты исследования, в настоящее время происходит динамичная трансформация системы бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности экономических субъектов. Для идентификации факторов, влияющих на этот процесс, необходимо провести системно-хронологический анализ становления и развития отчетности. Это с одной стороны позволит понимать историко-эволюционную логику развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности экономических субъектов, а с другой будет способствовать выявлению основных направлений ее совершенствования в зависимости от меняющихся требований заинтересованных сторон и современной бизнес-среды. В данном контексте ключевой задачей настоящего этапа

диссертационного исследования является выявление, оценка и интерпретация предпосылок, условий и факторов появления и дальнейшего развития интегрированной отчетности экономических субъектов, а также подходов к раскрытию данных о финансовом, экологическом, социальном, человеческом, производственном и др. видах капитала в условиях неопределенности и риска.

Практика составления интегрированной отчетности становится все более распространенной, поскольку она обеспечивает пользователей информацией не только о результатах деятельности и имущественном положении, но и бизнес-модели экономического субъекта. Под влиянием меняющихся процессов финансово-хозяйственной деятельности в условиях неопределенности и риска, интегрированная отчетность подвергается перманентным трансформациям, ориентированным на раскрытие как можно более релевантной информации для стейкхолдеров, о чем свидетельствует в том числе обновление международных регламентов [62, 63].

Отметим, что для определения научнообоснованных и практически значимых направлений совершенствования отчетности необходимо изучение этапов ее развития и предпосылок возникновения интегрированной отчетности для обеспечения сопоставимости решаемых проблем, запросов пользователей и информационных возможностей учетно-аналитической системы.

К вопросу генезиса бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности неоднократно обращались исследователи, так как изучение эволюции методов раскрытия информации в отчетных формах позволяет выявить факторы, способствовавшие появлению новых видов отчетности (корпоративная, консолидированная, управленческая, в области устойчивого развития и др.). Так, Соколов Я.В. писал «Наши современники, ищущие новых идей, ярких мыслей, смелых концепций, с неизбежностью должны обратиться к истокам, к началу своей науки» [104]. Полученные знания о закономерностях развития способны обеспечить наиболее полное понимание назначения и сути существующих видов отчетности. В связи с чем, нами рассмотрена периодизация развития форм отчетности в трактовке различных авторов (Приложение 3).

Проведенный анализ трудов исследователей по изучению эволюции бухгалтерской отчетности экономических субъектов позволил выявить следующие группы факторов развития, наиболее часто отмечаемых авторами:

1. Смена экономической модели государства (Р. А. Алборов; Н. В. Генералов, С. Н. Карельская; Н. Э. Бабичева; Ц. Н. Янданова). Изменения в макроэкономике, будь то переход от плановой к рыночной экономике, вступление в ВТО, либо санкционное давление, приводит к изменению состава пользователей учетно-отчетной информации и существенной трансформации требований к раскрываемым в отчетности данным. В зависимости от типа экономической модели отчетность составлялась для собственников имущества, акционеров, государства, контрагентов, каждый из которых отличался особыми информационными запросами. Это в свою очередь накладывало существенный отпечаток на эволюцию организационно-методических процедур, состава и способов раскрытия информации в отчетности. При этом фокус внимания пользователей послужил предпосылкой для появления новых объектов учета и отчетности с последующим обобщением в однородные группы (финансовые результаты, объекты интеллектуальной собственности, биологические активы и т.д.)

2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений (Р. А. Алборов; Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов; А. М. Петров, Л.А. Мельникова; Л. Б. Трофимова; Ю. Н. Киркач). Наращивание объемов производства и выделение новых сфер деятельности повлияли на изменения в составе данных отчетности и способы их раскрытия. Это привело к трансформации отчетности по нескольким направлениям: отражение новых объектов учета, в т.ч. нематериальных активов, человеческого капитала, бизнес-процессов, проектов и других; выделение показателей отчетности характерных для определенных сфер деятельности, например, в сельском хозяйстве (биологические активы, многолетние насаждения, рабочий и продуктивных скот); разграничение информации для внутренних и внешних пользователей (выделение управленческой отчетности в самостоятельный вид).

3. Развитие форм собственности (Т. Ю. Серебрякова; А. С. Анисимов; Е. М. Сорокина). Возможность коллективного участия в экономической деятельности, обособление имущества собственников от организаций и появление понятия «юридическое лицо» разграничило категории пользователей информации между управленческим персоналом и собственниками (учредителями, акционерами и т.д.). Возникшая ответственность по раскрытию информации перед собственниками, относительно результатов деятельности по различным направлениям бизнеса, подкрепленная достоверными данными, послужила одной из предпосылок развития бухгалтерской отчетности и включения в нее качественных показателей.

4. Процессы глобализации (Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов; А. М. Петров, Л. А. Мельникова; Ц. Н. Янданова). Масштабирование бизнеса и его интеграция в международные рынки требует наибольшей информационной открытости и прозрачности с целью расширения клиентской базы. Реализация такой открытости возможна при составлении отчетности экономическими субъектами по единым международным подходам, устраняющим нормативные и содержательные барьеры и противоречия национальных учетных систем. Так, Е. А. Шароватова отмечает: «глобализация как феномен повлияла не только на интеграцию производственных отношений и технологий, в этих условиях и бухгалтерский учет, являясь частью информационного пространства в цифровой экономике также подвержен подобному влиянию» [120].

5. Изменение политической системы (Т. Ю. Серебрякова. А. С. Анисимов; Л. Б. Трофимова). Форма и содержание бухгалтерской отчетности во многом определяется устройством политической системы государства. Одним из примеров подобного влияния может служить трансформация способов отражения финансового результата (прибыли/убытка) в учете и отчетности отечественных организаций XX в. «Учет прибыли в первые годы после Октябрьской революции не рассматривался, так как противоречил государственному строю, однако позднее с целью расчета финансового результата сельскохозяйственных организаций стали применяться следующие счета бухгалтерского учета: 29 «Прибыли и убытки»



(с 1919 г.), 80 «Прибыль и убыток до отчетного периода» и 81 «Прибыль и убыток за отчетный период» (с 1931 г.), 99 «Прибыли и убытки» (с 1960 г.), 80 «Прибыли и убытки» (с 1985 г.), 80 «Прибыли (доходы) и убытки» (с 1987 г.), «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль» (с 1992 г.)). [92] В тоже время, как отмечает Н. В. Малиновская [54], в отчетности советского периода был сделан акцент на социальную сферу «появился ряд новых объектов бухгалтерского учета, присущих социализму – отчисление на социальное страхование, расходы на оказание медицинской помощи, расходы на профессионально-техническое обучение, для отражения которых был введен счет Социальных расходов».

6. Активное развитие фондовой торговли и информационные запросы инвесторов (Н. В. Генералов, С. Н. Карельская; Н. Э. Бабичева). Ограниченность ресурсов, агрессивная конкуренция мотивируют компании к поиску сторонних инвесторов, в т.ч. на фондовых биржах, для сохранения позиций на рынке, которые, во многом опираясь на риск-ориентированный подход к управлению, стремятся получить релевантную информацию о состоянии и результатах деятельности организации. Как справедливо отмечает О. В. Ефимова [31] «отчетность может стать инструментом создания репутации информационно прозрачной компании только в том случае, если в этой отчетности полно и достоверно представлена информация не только о ее финансовом положении, полученных результатах, способности генерировать денежные средства, но и о существующих рисках деятельности»

7. Кризисные процессы в экономике (Н. В. Генералов, С. Н. Карельская; Н. Э. Бабичева). Циклический характер развития экономики приводит к возникновению кризисных ситуаций, нивелирование которых как правило связано с ужесточением норм и правил раскрытия информации в отчетности крупных компаний. Так, финансовый кризис 2008 г. обнаружил недостаточную прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимость дополнения ее качественными показателями и применение интегрированного мышления для восстановления доверия инвесторов [33].

В результате проведенного ретроспективного анализа генезиса бухгалтерской отчетности нами сформировано утверждение о том, что способы, формы и методы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) трансформировались под существенным влиянием внешней макроэкономической среды. При этом, любое изменение в отчетности затрагивает концептуальное содержание бухгалтерского учета, в результате чего образуются новые объекты учета. Знания о них расширяются и дополняются, что позволяет обобщать их в однородные группы показателей, отражаемых в отчетности, такие как виды капиталов в интегрированной отчетности.

Содержание понятия «капитал» и его виды для целей составления интегрированной отчетности нуждаются в дополнительном пояснении. В соответствии с Международными основами интегрированной отчетности (2021) [62], «капиталы - это запасы стоимости, которые увеличиваются, уменьшаются или преобразуются посредством деятельности организации и продуктов ее деятельности». Отметим, что данное определение не вносит полной ясности относительно принадлежности капиталов, раскрываемых в интегрированной отчетности, к активу или пассиву в бухгалтерском учете. Для разъяснения данного вопроса обратимся к трудам исследователей по данной теме.

Необходимо отметить, что в специализированной литературе данный вопрос изучен достаточно широко. Так, описанию данной концепции посвящены труды М.И. Кутера, М.М. Гурской, К.М. Кутера [48], Л.А. Чайковской, Ш. Энуса [118], И.А. Мальсагова, Л.Ф. Шиловой [60], И.Д. Деминой [29], С.А. Самусенко [96]. Как показал проведенный анализ, выделяются две концепции капитала физическая и финансовая. Физическая трактовка определяет капитал как совокупность производственных мощностей организации. Финансовое содержание отождествляет капитал с чистыми активами компании. Международные стандарты финансовой отчетности [61] допускают применение физической и финансовой концепции, оставляя данный выбор на профессиональное суждение бухгалтеров. Несмотря на то, что большинство экономических субъектов придерживаются финансовой трактовки капитала в бухгалтерском учете, физическое понимание

капитала возвращается к применению в связи с составлением интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность включает в себя шесть следующих видов капиталов: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный. В соответствии с Международными основами, данный перечень может быть дополнен или сокращен в случае, если какой-либо из видов капиталов не представлен в организации. Исследования, в которых приводится обоснование необходимости введения нового вида капитала, проводились Н.В. Малиновской [55] – связной капитал, В.С. Плотниковым, З.М. Азракулиевым [87] – клиентский капитал, В.А. Якимовой [125] – сетевой капитал. Применительно к аграрному сектору считаем целесообразным раскрытие информации по шести видами капиталов, охарактеризованных в Международных основах интегрированной отчетности (Таблица 1.4), так как данный состав видов капитала охватывает абсолютное большинство бизнес-процессов сельскохозяйственных организаций и является существенным для заинтересованных сторон.

Исходя из данных представленных в Таблице 1.4 интегрированная отчетность не предполагает четкого разграничения физической и финансовой концепции капитала, допускает их совмещение при условии демонстрации запасов стоимости, что формирует методическую проблему учетного обеспечения интегрированной отчетности.

Несмотря на данный факт возможность отражения информации по шести видам капитала в одной форме привело к широкой распространенности интегрированной отчетности и развитию ее организационно-методического сопровождения, что подтверждают работы Н.В. Малиновской [59], И.Н. Богатой [11], И.В. Зенкиной [33], С.А. Чернявской, А.Б. Колесниченко [119], выявивших этапы эволюции интегрированной отчетности (Приложение 4).

Проведенный анализ позволил выявить факторы развития интегрированной отчетности: эволюция теорий в области менеджмента (теории систем, стейкхолдеров и др.), разрозненность корпоративной отчетности, не позволяющая

сформировать целостное представление о деятельности организации, концепция устойчивого развития, информационные запросы инвесторов и других пользователей.

Таблица 1.4 – Виды капиталов в интегрированной отчетности

Вид капитала	Содержание	Пример показателей
Финансовый	Совокупность средств, имеющих у организации для использования, полученных путем привлечения финансирования, инвестиций, текущей деятельности	Прибыль, выручка, уставный капитал, стоимость имущества, величина обязательств, объем выплаченных дивидендов, показатели финансового состояния
Производственный	Произведенные физические объекты, имеющиеся у организации для использования	Здания, оборудование, инфраструктура, капитальные вложения
Интеллектуальный	Основанные на знаниях нематериальные ресурсы организации	Интеллектуальная собственность, знания, системы, процедуры, затраты на НИОКР
Человеческий	Компетенции и способности людей, а также их мотивация к инновациям	Соответствие и поддержка модели корпоративного управления; способность понимать, стратегию организации; лояльность и мотивация к совершенствованию деятельности
Социально-репутационный	Отношения внутри и между заинтересованными сторонами	общие ценности и модели поведения; отношения с ключевыми заинтересованными сторонами; участие экономического субъекта в благоустройстве сельской территории, связанные с брендом и репутацией, социальные и благотворительные проекты
Природный	Возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы	воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса; биологическое разнообразие и здоровье экосистем, изменение климата, природоохранные инициативы и платежи, охрана почв, озеленение территорий

Источник: составлено автором на основании [63].

Для полноценного раскрытия предмета диссертационного исследования – видов капиталов в интегрированной отчетности нами проведена систематизация научных знаний о генезисе отчетности с целью установления периодизации ее развития в зависимости от эволюции видов капитала (Приложение 5).

Ретроспективный анализ показал, что бухгалтерская отчетность трансформировалась на протяжении всего периода своего становления и развития. На данный процесс оказывало влияние множество факторов, причем не все из них носят естественно-эволюционный характер. Ряд факторов, повлиявших на трансформацию бухгалтерской отчетности, были ответом на кризисные процессы в экономике. При этом очевидно, что в условиях экономической нестабильности и рисков, заинтересованные стороны нуждаются в раскрытии принципиально иной информации о деятельности экономических субъектов в бухгалтерской отчетности, нежели, чем в условиях экономического роста. Изучение трудов отечественных и зарубежных ученых (Я.В. Соколов, В.Я. Соколов [106], М.И. Кутер [48], Э.С. Хендриксен [116], М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера [72], Е.В. Лупкиова [53]) позволило сформировать совокупность ключевых факторов, оказывающих влияние на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности экономических субъектов в целом и появление интегрированной отчетности в частности. Расширенный перечень включает следующие факторы, оказывающие влияние на концептуальное и методологическое содержание бухгалтерской отчетности:

1. Научно-технический прогресс.
2. Государственная стратегия в области бухгалтерского учета.
3. Деятельность экологических общественных организаций.
4. Развитие профсоюзного движения.
5. Смена социальных трендов.
6. Нормативно-правовое регулирование денежно-кредитной политики.
7. Развитие концепций менеджмента.
8. Развитие фондовой торговли.
9. Финансовые кризисы.
10. Глобализация экономики и появление транснациональных компаний.
11. Цифровизация экономики.
12. Возникновение контроля и ревизии как функции управления.
13. Международные и локальные военные конфликты.

14. Появление международных стандартов учета и отчетности.
15. Появление неосязаемых (нематериальных) активов.
16. Экологические, техногенные катаклизмы и как следствие ужесточение контроля за деятельностью экономических субъектов.
17. Развитие бухгалтерской науки.
18. Трансформация и увеличение количества объектов учета (бизнес-модель, биологические активы, гудвилл и др.).
19. Производственно-технологическая специализация.
20. Появление концепции устойчивого развития.
21. Деятельность профессиональных бухгалтерских организаций, сообществ, институтов.
22. Экономический рост и как следствие увеличение количества хозяйствующих субъектов.
23. Инфляционные процессы экономики.
24. Развитие классических и неоклассических научных школ.
25. Появление новых видов экономической деятельности.
26. Повышение общественного влияния на рыночное поведение корпораций и фирм.
27. Влияние концепции непрерывности деятельности экономического субъекта.
28. Увеличение количества и качества информационных потоков.
29. Клиенто-ориентированный характер современной экономики.
30. Географическая диверсификация деятельности современных корпораций.
31. Усложнение структуры бизнеса.
32. Возникновение акционерного капитала и как следствие нового вида собственников.
33. Появление концепции социально-ответственного бизнеса.
34. Противоречивость нормативно-правовой базы.
35. Ужесточение системы налогообложения и контроля со стороны со стороны налоговых органов.

Представленные факторы разнообразны, но при детальном изучении их свойств, внутренних и внешних связей, направлений и качества влияния могут быть объединены в однородные группы по схожим признакам. В связи с чем нами проведена классификация указанных факторов для получения результатов проводимого системно-хронологического анализа развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности (Таблица 1.5).

Таблица 1.5 – Классификация факторов, повлиявших на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности

Основание	Признак	Факторы
1. По видам капитала	Финансовый	1, 2, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 31,32, 34, 35
	Производственный	1, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 22, 25, 30, 31, 35
	Интеллектуальный	1, 7, 11, 15, 17, 28, 35
	Человеческий	1, 4, 7, 9, 17, 20, 26, 33
	Социально-репутационный	4, 5, 7, 9, 10, 12, 17, 20, 21, 26, 27, 29, 33
	Природный	1, 3, 16, 17, 20, 26, 29, 33
2. По влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации	Финансовые показатели	1, 2, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 30, 31, 32, 34, 35
	Нефинансовые показатели	3, 4, 5, 7, 9, 11, 16, 17, 18, 20, 21, 26, 28, 29, 33
3. По продолжительности влияния	Постоянные	1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 11, 17, 20, 21, 22, 24, 26-31, 34
	Циклические	5, 9, 13, 16, 18, 25, 33, 35
	Единовременные	10, 12, 14, 15, 19, 32
4. В зависимости от предметной этиологии	Учетные	2, 6, 12, 14, 17, 18, 21, 34, 35
	Общэкономические	1, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 15, 16, 19, 20, 22-33
5. По степени влияния на развитие отчетности	Катализирующие	1-11, 14-18, 20-29, 31, 32, 33
	Нейтральные	12, 19, 30
	Сдерживающие	13, 34, 35
6. По отношению к риск-ориентированному управлению	Риск-содержащие	5-9, 12, 13, 16, 23, 26, 29-32
	Устойчивые	1-6, 10, 11, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 27, 28, 33, 34,35

Источник: составлено автором.

Отметим, что при выделении классификационных признаков мы придерживались логики, в соответствии с которой группировке подвергались факторы, которые оказали наибольшее воздействие на развитие методологии

бухгалтерской отчетности. Нами не ставилась задача идентификации исчерпывающего перечня факторов. Отличием представленной группировки является то, что она построена методом фасетной классификации, который предполагает параллельное разделение совокупности факторов на независимые друг от друга и не подчиняющиеся друг другу фасеты (классификационные группы).

При этом каждая из фасет относится к одному множеству факторов, повлиявших на становление интегрированной отчетности, но при этом характеризует только одну сторону или одну из особенностей данного множества (эволюционного становления отчетности). Таким образом 35 факторов были сгруппированы одновременно по 6 классификационным основаниям (по видам капитала, по влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации, по продолжительности влияния, в зависимости от предметной этиологии, по степени влияния на развитие отчетности, по отношению к риск-ориентированному управлению). Раскроем сущность каждого из них.

Характеризуя первое классификационное основание (по видам капитала) следует отметить, что каждый из выделенных факторов исторически оказывал неравномерное воздействие на раскрытие информации о том или ином виде капитала. Разрозненность информации, раскрываемой в отчетности, связана с информационными запросами различных групп пользователей, для каждой из которых особую ценность представляют определенные данные, например, финансовые результаты для акционеров; запасы и основные средства для управленческого персонала; научно-исследовательские разработки для инвесторов; состав работников и уровень оплаты труда для органов государственной власти; участие в благотворительной деятельности для потребителей; мероприятия по охране окружающей среды для общественных организаций. Представленные объекты учета и отчетности, исходя из физической трактовки, могут быть объединены в следующие виды капитала: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный. Одним из самых распространенных источников получения



отмеченной информации является отчетность экономического субъекта. Идентификация каждого вида капитала и выделение его в самостоятельный учетно-отчетный объект происходила на протяжении всего эволюционного становления бухгалтерской мысли. В конечном итоге, именно концепция стекхолдерского подхода оказала влияние на появление интегрированной отчетности. В этом контексте считаем необходимым выделить «виды капиталов» в качестве самостоятельного классификационного признака факторов, повлиявших на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности.

Характеризуя следующее классификационное основание (фасету классификации) - по влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации, отметим, что современные формы отчетности позволяют отражать данные по показателям в различной степени детализации. Такая возможность является результатом эволюции стейкхолдерского подхода под действием необходимости аккумуляирования как финансовой, так и нефинансовой информации. На протяжении всего пути развития бухгалтерского учета возникали дискуссионные вопросы, многие из которых были решены, но остались и те, которые приобретали актуальность под действием изменяющихся условий финансово-хозяйственной деятельности. К такому вопросу можно отнести единицы измерения в бухгалтерском учете и отчетности. Склонность к однородности представляемых данных объясняется как потребностью пользователей (собственников, руководителей, кредиторов и др.) в понимании общего состояния экономического субъекта, так и стремлением учетной методологии к соблюдению равенства актива и пассива, чего невозможно достигнуть без применения единого измерителя. Тенденция к унификации отчетных данных укрепила применение денежного измерителя ко всем показателям отчетности, оставив натуральные только для ведения аналитического учета. Бухгалтерский учет и отчетность на современном этапе изъясняются на языке денежного измерителя с помощью финансовых показателей, но также как синтетический учет не может быть полным без аналитического, так и финансовые показатели отчетности не могут быть достаточно релевантными без нефинансовых.

Появление в отчетности нефинансовых показателей привело к составлению новых форм отчетности (социальная, экологическая и др.). В этом контексте выделение такого классификационного признака факторов развития отчетности как «влияние на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации» укладывается в логику проводимого исследования и является важным с точки зрения дальнейшего совершенствования интегрированной отчетности.

Следующий классификационный признак (фасета) - по продолжительности влияния. Здесь предлагается группировать факторы на постоянные, циклические и единовременные. Постоянные - это факторы, которые в эволюционном процессе оказывают постоянное воздействие на методiku и методологию раскрытия информации в отчетности для пользователей. Данные факторы необходимо учитывать при разработке новых способов, методов и инструментов раскрытия информации в отчетности вне зависимости от внешней конъюнктуры. Циклические - оказывают влияние не постоянно, а только на определенной стадии жизненного цикла системы, например только при наступлении финансовой нестабильности или экономического, политического, военного кризиса. Единовременные факторы возникают только один раз и оказывают существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. Установление продолжительности влияния какого-либо фактора особенно актуально в связи с тем, что отчетность аккумулирует информацию релевантную для экономического анализа. Интерпретация результатов аналитических процедур во многом определяется контекстом сложившихся условий деятельности и подходов, применяемых к составлению отчетности. Определение продолжительности влияния факторов на состав отчетности экономического субъекта может выступать отдельным междисциплинарным инструментом проводимого исследования.

В зависимости от предметной этиологии вся совокупность факторов была разделена на учетные и общеэкономические. Данный классификационный признак важен в связи с разработкой инструментов совершенствования системы интегрированной отчетности и выработки учетно-контрольного инструментария в условиях неопределенности и риска. Экономика как сфера научной деятельности

включает в себя значительное количество самостоятельных дисциплин и областей знаний, характеризующихся целостностью и системностью знаний. В контексте проводимого исследования акцент ставится на выработке учетного, аналитического и контрольного инструментария интегрированной отчетности. В этом контексте важно идентифицировать именно учетные факторы, которые на системном уровне хронологически оказывали влияние на становление отчетности в России и на международном уровне. Бухгалтерский учет выделяется в самостоятельную науку, как отмечал профессор Я.В. Соколов, так как отвечает трем законам диалектики: «Первый закон единства противоположностей – факт хозяйственной жизни отражается как противоположность дебета и кредита. Второй закон перехода количественных изменений в коренные качественные – переход оборотов по счетам в новое сальдо. Третий закон отрицания – отрицание оборотами сальдо начального и оборотов сальдо конечным» [104]. При этом сама экономика имеет статус науки и обладает всеми необходимыми для этого качествами.

По степени влияния на развитие отчетности мы разделили факторы на катализирующие, нейтральные и сдерживающие. Катализирующее действие большинства факторов привело к появлению различных видов отчетности – финансовой, управленческой, налоговой, а также отдельного блока нефинансовой отчетности – социальной, экологической, отчета об устойчивом развитии, интегрированной отчетности, за счет совершенствования подходов к аккумулярованию и интерпретации данных. Данные факторы ускоряют эволюционные процессы становления интегрированной отчетности и способствуют ее распространению. Причем данные факторы не зависят в свою очередь от экономических циклов, поскольку зачастую именно кризисные процессы становятся триггерами появления новых инструментов отчетности и наоборот в условиях экономического роста методология бухгалтерской отчетности может оставаться неизменной. Также нами выделены факторы, которые сдерживают процесс трансформации интегрированной отчетности или оказывают нейтральное действие.

По отношению к риск-ориентированному управлению выделены риск-содержащие и устойчивые факторы. Риск-содержащие факторы несут в себе потенциал сильного воздействия на информацию, раскрываемую в интегрированной отчетности. В зависимости от характера и степени воздействия тех или иных рисков, заинтересованные стороны могут испытывать информационные потребности к тем или иным данным. Воздействие данного фактора обуславливает необходимость выделения в интегрированной отчетности данных, которые раскрываются вне зависимости от внешней конъюнктуры и отдельно данных, которые релевантны под влиянием тех или иных рисков. Экономические субъекты под влиянием данного фактора должны внимательно отслеживать возникающие риски и раскрывать для заинтересованных сторон мероприятия по управлению с целью их предотвращения или минимизации. При этом реестр рисков, под воздействием факторов неопределенности, в целом для разных экономических субъектов отрасли будет схожим. С методологической точки зрения влияние данного фактора на наш взгляд обуславливает необходимость разработки системы базовых показателей интегрированной отчетности в зависимости от характера неопределенности и риска во внешнем контуре экономического субъекта, поскольку они могут оказать существенное влияние на условия финансово-хозяйственной деятельности, информационные запросы пользователей, формы собственности, экономическую систему в целом и т.д. На основании имеющихся отчетных данных в интегрированной отчетности о системе управления рисками экономического субъекта, собственники и другие заинтересованные стороны принимают стратегические решения относительно перспектив дальнейшего взаимодействия.

Представленная классификация факторов развития интегрированной отчетности, полученная на основе историко-логического анализа развития интегрированной отчетности, расширяет концептуальные представления о историко-эволюционном становлении ее методологии (Таблица 1.6).

Таблица 1.6 – Результаты историко-логического анализа развития интегрированной отчетности

Элементы методики анализа	Содержание
1. Цель	Выявление факторов влияния на развитие отчетности, в т.ч. интегрированной.
2. Задачи	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение историко-эволюционной логики развития отчетности.</li> <li>2. Систематизация факторов развития отчетности.</li> <li>3. Определение основных направлений совершенствования отчетности.</li> </ol>
3. Методы	Наблюдение, описание, классификация, дедукция, синтез.
4. Источники информации	Труды отечественных и зарубежных ученых по истории бухгалтерского учета и отчетности.
5. Алгоритм	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сбор и обработка данных по этапам истории развития отчетности, в т.ч. интегрированной.</li> <li>2. Выявление этапов становления отчетности и закономерностей, обусловивших их смену в историческом контексте.</li> <li>3. Анализ полученных данных.               <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1 Составление перечня факторов влияния на развитие отчетности, в т.ч. интегрированной.</li> <li>3.2 Разработка классификационных признаков факторов влияния на развитие отчетности, в т.ч. интегрированной.</li> <li>3.3 Классификация выявленных факторов влияния на развитие отчетности, в т.ч. интегрированной.</li> </ol> </li> <li>4. Определение направлений совершенствования отчетности.</li> </ol>
6. Результаты	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Совокупность факторов, оказавших влияние на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности (35 факторов).</li> <li>2. Многомерная группировка факторов, повлиявших на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, по шести классификационным основаниям (фасетам): по видам капитала; по влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации; по продолжительности влияния; в зависимости от предметной этиологии; по степени влияния на развитие отчетности; по отношению к риск-ориентированному управлению).</li> <li>3. Ключевые направления совершенствования отчетности экономических субъектов: интегрированный подход к отражению отчетных данных; верификация отчетности с помощью данных бухгалтерского учета; открытость отчетных данных; подготовка отчетности в качестве базы для экономического анализа; составление отчетности с позиции риск-ориентированного подхода.</li> </ol>

Источник: составлено автором.

Достижению цели представленного этапа исследования, а именно выявлению факторов влияния на развитие отчетности, в т.ч. интегрированной, способствовало применение историко-логического анализа, системность которого была обеспечена выделением ключевых элементов: цель, задачи, методы, источники информации, алгоритм, результаты.

В результате исследования сформированы следующие историко-логические закономерности развития отчетности:

1. Закономерность развития интегрированного подхода к отражению отчетных данных. Для принятия эффективных управленческих решений в современных экономических условиях становится недостаточным только финансовой информации. В тоже время применение исключительно нефинансовой информации снижает качество сделанных выводов в отношении состояния и результатов деятельности экономических субъектов. В связи с чем, сочетание в одной форме отчетности финансовых и нефинансовых показателей позволит формировать информационную базу более высокого качества и удовлетворять запросы различных групп пользователей.

2. Верификация отчетности с помощью данных бухгалтерского учета. Применение отчетности в качестве источника информации о деятельности экономического субъекта невозможно в полной мере при отсутствии проверки и подтверждения достоверности данных. Решение данной проблемы видится в разработке соответствующего учетно-контрольного инструментария, устраняющего информационные дефициты в действующей системе бухгалтерского учета.

3. Открытость отчетных данных. Усиление конкуренции в финансовой и производственной деятельности, приоритетность и рост стоимости научных и инновационных разработок хозяйствующих субъектов привели к появлению коммерческой тайны и закрытости управленческих данных. Однако для формирования деловой репутации и привлечения дополнительных инвестиционных средств становится необходимым соблюдение принципа открытости отчетных данных для понимания стейкхолдерами бизнес-модели компании и процессов создания дополнительной стоимости.

4. Подготовка отчетности в качестве базы для экономического анализа. Основное назначение бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности заключается в обобщении релевантной информации, достаточной для принятия эффективных управленческих решений по результатам аналитической

обработки. В данном контексте важным является разработка типовых показателей для раскрытия информации по разным видам капитала в составе интегрированной отчетности с учетом производственно-технологических особенностей функционирования экономического субъекта.

5. Составление отчетности с позиции риск-ориентированного подхода. Современная отчетность не всегда отвечает информационным запросам разнообразных пользователей. В исследовании сделан вывод о том, что одним из наиболее важных требований к отчетности является ее адаптивность для применения в условиях неопределенности и риска. Данное требование детерминирует необходимость разработки инструментария учета, внутреннего контроля и последующего раскрытия нефинансовой информации в отчетности.

Полученные результаты (совокупность факторов и их фасетная классификация) позволили идентифицировать актуальные направления развития отчетности, заключающиеся в максимальной открытости информации для пользователей с соблюдением принципа достоверности, определили внутреннюю логику развития инструментария интегрированной отчетности и закономерность применения риск-ориентированного подхода.

Далее, следуя логике диссертационной работы, необходимо перейти к разработке концептуальной модели риск-ориентированного подхода к составлению интегрированной отчетности, которая позволит сформировать инструментарий для принятия эффективных решений по управлению шестью видами капитала.

### 1.3 Концептуальная модель формирования интегрированной отчетности

Для эффективного использования системы интегрированной отчетности в практической деятельности предприятий различных сфер экономики, необходимо систематизировать концептуальные подходы ее применения в контексте всей системы учетно-аналитического обеспечения деятельности экономического субъекта, что в последующем позволит разработать соответствующий инструментарий.

Многие авторы указывают на тот факт, что сложившаяся в настоящее время модель формирования интегрированной отчетности является несовершенной. В особенности данный факт касается аграрного сектора экономики, в котором внедрение интегрированных отчетов происходит крайне медленно. В качестве основных недостатков существующей модели формирования отчетности, являющимися одновременно предпосылками к развитию интегрированной отчетности, выделяются:

1. Сельскохозяйственное производство является рискованным видом экономической деятельности, на который воздействует масса внешних факторов и прежде всего погодные условия. Данный факт создает неопределенность в стратегическом видении будущего компании и усложняет принятие стратегических решений. Для преодоления указанной проблемы отражаемая финансовая и нефинансовая информация о возможных рисках должна быть достоверной, верифицированной и полной. В действующей системе по причине отсутствия теоретической проработанности показатели отчетности не позволяют принимать обоснованные решения по предотвращению риск-образующих ситуаций [9].

2. В сложившейся системе бухгалтерской отчетности наблюдается высокий уровень «информационной асимметрии» между данными предоставляемыми внутренним пользователям и внешними заинтересованными сторонами. В данной ситуации только менеджмент компании имеет объективное и полное представление о деятельности экономического субъекта, в то время как внешние



заинтересованные стороны несут повышенные риски использования нерелевантных, неполных, а в некоторых случаях “приукрашенных” данных для принятия инвестиционных решений. Мерой по компенсации данного барьера является формирование интегрированных отчетов, содержащих более широкие данные о деятельности компании, отражающие условия, особенности, перспективы ее развития, для снижения влияния фактора неопределенности и рисков на принятие решений [26].

3. В мире наблюдается устойчивый тренд на интеграцию финансовых и нефинансовых показателей деятельности экономических субъектов, а также растущие требования инвесторов и широкого круга заинтересованных лиц (регуляторы, законодатели, менеджмент, долгосрочные инвесторы, общественные и негосударственные компании, поставщики, покупатели, персонал, бизнес-партнеры) к раскрытию информации о фундаментальных факторах создания стоимости. Гармоничность развития бизнеса базируется на поддержании баланса в производственных, финансовых, экономических, экологических и социальных результатах, в т.ч. с помощью их интегрированного отражения в отчетности [110].

4. С развитием цифровых технологий, научно-технического прогресса и усложнением интеграционных отношений информационные запросы стейкхолдеров постоянно растут, это приводит к росту объема информационных потоков и усложнению учетно-аналитической работы. Необходимость предоставлять данные о деятельности экономического субъекта в систематизированном виде каждой заинтересованной группе внешних и внутренних пользователей служит основанием для составления множества отчетов финансового и нефинансового характера. Разнообразие предоставляемых отчетов сельскохозяйственными организациями в результате параллельной генерации запросов несколькими заинтересованными группами пользователей приводит к возникновению временных и пространственных разрывов учетных систем. В сложившихся условиях необходимо развитие инструментария анализа, учетного обеспечения и внутреннего контроля за информационными потоками в составе интегрированной отчетности [65].

5. Существующие подходы к ведению бухгалтерского учета не позволяют вырабатывать необходимую для раскрытия в составе интегрированной отчетности информацию о производственном, интеллектуальном, социально-репутационном, природном и других видах капитала, за исключением финансового. При этом с точки зрения бухгалтерского учета, существует принципиальная разница между информацией о финансовом капитале и данными, отражающими состояние других видов капитала. Это требует поиска и обоснования новых инструментов в системе бухгалтерского учета и экономического анализа, в частности системы счетов и корреспондирующих записей для отражения данных о разных видах капитала, соответствующих регистров и отчетных форм, инструментов внутреннего контроля и экономического анализа. Развитие учетно-контрольных и аналитических функций позволит осуществлять регистрацию, сбор, обобщение, систематизацию, контроль и экономический анализ данных о состоянии разных видов капитала и повысит их релевантность для пользователей.

6. Учетно-аналитическая работа современных корпораций характеризуется колоссальными информационными потоками, высокой трудоемкостью и существенными затратами на содержание соответствующих служб. При этом формирование интегрированной отчетности как правило вызывает рост этих затрат, поскольку функции по раскрытию информации о социальной и экологической деятельности экономического субъекта выходят за рамки системы финансовой отчетности. В этих условиях при разработке соответствующих инструментов интегрированной отчетности необходимо придерживаться принципа экономической рациональности, в соответствии с которым внедрение интегрированной отчетности не должно отвлекать большое количество ресурсов на сбор, регистрацию и обработку соответствующих данных. Необходимо максимально использовать имеющуюся в системе бухгалтерского учета информацию, избегать дублирования функций учетно-аналитических работников, рационально подходить к внедрению новых учетно-контрольных функций и задач.

7. Предприятия аграрного сектора для Юга России являются системообразующими. Вокруг них строится социальное развитие инфраструктуры

сельских территорий, развитие рынка труда для сельских жителей. Кроме того, от их деятельности в сфере природоохранных мероприятий, сохранения высокого плодородия земли, снижения пестицидной нагрузки на производимую продукцию, биологизации земледелия и др., зависит здоровье населения страны. При этом местная власть, инвесторы, население и другие заинтересованные стороны, в рамках имеющихся подходов к формированию годовой бухгалтерской отчетности, не получают необходимую информацию о сохранении природного капитала, развитии социальной инфраструктуры и заботе о местном населении.

Вышеописанные барьеры и недостатки существующей модели формирования бухгалтерской отчетности свидетельствуют о необходимости формирования интегрированной отчетности для устранения информационных дефицитов стейкхолдеров. При этом важно сформировать единый подход к составлению, базирующийся на учетных, контрольных и аналитических инструментах, в т.ч. для нивелирования влияния условий неопределенности и риска.

В практической деятельности также выявлена потребность в развитии подходов и инструментария интегрированной отчетности. Согласно данным исследования, проведенного Российским союзом промышленников и предпринимателей, пользователи нефинансовой отчетности (респонденты анкетирования, проведенного в 2022 г.) отмечают следующие актуальные задачи развития: регулирование в области нефинансовой отчетности и ее завершение (50%), применение международных стандартов (43%), необходимость выработки новых стандартов (38%), разработка системы базовых показателей (50%).<sup>1</sup>

Рассмотренные ранее этапы развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности и современные проблемы интегрированной позволили выявить потребность в разработке полноценной системы интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска. Стремление пользователей получить разнообразную информацию о деятельности экономического субъекта (структура управления, бизнес-модель, процесс создания

---

<sup>1</sup> [https://rspp.ru/sustainable\\_development](https://rspp.ru/sustainable_development)

стоимости, финансовое состояние и результаты деятельности, риски и др.), а также значительное расширение круга стейкхолдеров привело к появлению информационных дефицитов, устранение которых возможно в случае использования системного подхода к интегрированной отчетности.

Системный подход предполагает рассмотрение объектов в качестве совокупности различных элементов, взаимосвязанных между собой и внешней средой. В основе любой системы лежит ее структура, придающая целостность отдельным элементам. Считаем необходимым применение системного подхода при разработке концептуальной модели интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, поскольку именно такой подход позволит нивелировать информационные разрывы между финансовыми и нефинансовыми показателями; учетными, отчетными и аналитическими данными; запросами различных групп пользователей [19].

В процессе исследования выявлено двойственное восприятие понятия “интегрированная отчетность”, проявляющаяся в противоречии практических и теоретических положений. В практической деятельности интегрированную отчетность можно отнести к инструменту учетно-аналитической деятельности, являющемуся частью отчетного сопровождения финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта. С теоретической точки зрения интегрированная отчетность является более глубоким понятием чем инструмент, так как для ее составления необходима адаптация учетного, контрольного, аналитического и самого отчетного сопровождения, что позволит сформировать не только отчетность, но и интегрированное мышление в сельскохозяйственной организации. Составление интегрированной отчетности на основе действующих инструментов не позволит в полной мере раскрыть процесс создания добавочной стоимости, а также наличие и движение капиталов организации, что снижает релевантность данных и востребованность самого интегрированного отчета пользователями.

Обозначенные различия в восприятии интегрированной отчетности осложняют процедуры ее составления, для устранения которых нами разработана модель интегрированного подхода к составлению отчетности в

сельскохозяйственных организациях на основе системного и риск-ориентированного подходов.

Несмотря на достаточно непродолжительный период существования интегрированной отчетности (с 2000-2009 гг - возникновение предпосылок интегрированной отчетности) [54] относительно других видов нефинансовой отчетности (Отчет об устойчивом развитии, Экологический отчет, социальный отчет) выделилось несколько подходов к построению ее системы, в т.ч.: традиционный и ориентированный на различные концепции менеджмента.

Традиционная система предполагает использование Международных основ интегрированной отчетности [63], а именно раскрытие базовых концепций - капиталы (запасы и потоки) и создание стоимости (Таблица 1.7).

Порядок учетно-аналитической работы на предприятии во много определяется применяемой концепцией управления. Наиболее распространенными из них являются: ресурсный подход [38], стейкхолдерский подход, концепция устойчивого развития, процессно-ориентированное управление, концепция жизненного цикла и др. Нами в исследовании поддерживается концепция риск-ориентированности.

В соответствии с логикой проводимого исследования далее необходимо рассмотреть системные свойства (элементы системы) интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления. Системные свойства интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления обуславливают ее управляемость, концептуальную целостность и моделируемость. Применение системного подхода позволяет сформировать теоретическую конструкцию, то есть упрощенное, модельное состояние экономических процессов и информационных связей при формировании интегрированной отчетности. При этом, «модель должна отображать вполне определенные аспекты изучаемого явления, не все, а лишь самые существенные, оставаясь при этом концептуально содержательной» [35].

Таблица 1.7 – Базовые элементы интегрированной отчетности в традиционной системе и в риск-ориентированном управлении

Элемент	Содержание	Ограничения и особенности ИО в условиях риск-ориентированного управления
Цель составления интегрированной отчетности	Эффективное и продуктивное распределение капитала для достижения финансовой стабильности и устойчивого развития	В действующей системе отсутствуют данные о рисках функционирования бизнес-модели и движении капиталов
Принципы	1. Стратегическая направленность и ориентация на будущее. 2. Связанность информации. 3. Отношения с заинтересованными сторонами. 4. Существенность. 5. Лаконичность. 6. Надежность и полнота. 7. Последовательность и сопоставимость	Действующие принципы не отражают специфические отраслевые особенности функционирования экономических субъектов как в целом, так и в части отражения рисков
Базовые концепции	Капиталы (состояние и движение), создание стоимости	В условиях риск-ориентированного управления требуется большая сфокусированность на экономических, социальных и экологических рисках
Особенности раскрытия информации о рисках	Самостоятельный раздел интегрированного отчета	Информация о рисках раскрывается во всех разделах интегрированного отчета
Инструментарий	Отчетное сопровождение	Фрагментарный охват учетно-аналитической деятельности

Источник: составлено автором на основе [62].

В качестве элементов системы нами рассматриваются: цель; задачи; принципы; функции; объекты и субъекты; инструменты и методы.

Целью системы интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления является информационное обеспечение широкого круга внешних заинтересованных сторон о состоянии финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного капиталов в условиях неопределенности и риска.

Задачами системы интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления являются:

1. Раскрытие прогнозной информации о финансовых, экологических и социальных рисках в кратко-, средне- и долгосрочном разрезе;
2. Реализация социальной миссии и развитие положительной деловой репутации экономического субъекта;
3. Формирование информации, ориентированной на стабилизацию экологической ситуации в пределах деятельности;
4. Раскрытие характеристики управления компанией, основной деятельности и деятельности в области устойчивого развития под влиянием фактора неопределенности и риска;
5. Раскрытие информации о мерах по снижению наиболее существенных рисков, потенциально способных оказать влияния на финансовое состояние экономического субъекта.

Достижение указанных задач будет способствовать снижению влияния рисков на состояние и результаты деятельности экономического субъекта.

Объектом системы интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления являются виды капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, социально-репутационный, природный). Раскрытие информации о наличии, движении и взаимосвязи капиталов позволит пользователям принимать обоснованные решения в условиях неопределенности риска ввиду понимания состояния и перспектив развития экономического субъекта.

Субъектом системы интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления можно считать учетно-аналитических работников, а также менеджмент компании, участвующий в подготовке, составлении и аналитическом сопровождении интегрированной отчетности.

Основными методами интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления будут являться как методы бухгалтерского учета, а именно баланс, счета и двойная запись, документация, оценка и др., так и контрольно-аналитические, в частности методы экономико-математического

моделирования, корреляционного и регрессионного анализа, социологические опросы и экспертные оценки, статистические, нормирование и факторный анализ.

Инструментарий интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления должен включать все необходимые составляющие для обеспечения непрерывной учетно-аналитической деятельности, а именно учет, отчетность, контроль, анализ, регламентацию. Применение указанных инструментов сделает возможным планомерную подготовку информационной базы с помощью бухгалтерского учета, поддержание ее качества и достоверности внутренним контролем, систематизацию и интерпретацию в единой форме для последующей аналитической обработки.

К функциям системы интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления следует относить следующие:

1. Учетная. Аккумуляция информации о состоянии и движении капиталов экономического субъекта на счетах бухгалтерского учета для верификации показателей интегрированной отчетности.

2. Контрольная. Обеспечение достоверности и корректности информационной базы финансовых и нефинансовых показателей в процессе составления интегрированной отчетности.

3. Отчетная. Систематизация накопленных данных в требуемом пользователями виде для понимания бизнес-модели и процесса создания добавленной стоимости экономическим субъектом.

4. Аналитическая. Интерпретация данных интегрированной отчетности для выявления экономических, экологических и социальных рисков деятельности.

5. Организационная. Регламентация процедур составления и последовательного применения инструментария интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления для поддержания целостности системы.

Исходными положениями любой концепции являются принципы, поскольку они концентрируют в себе важную форму знаний и являются основой для построения теоретических знаний. В этой связи уточнение принципов



традиционной и риск-ориентированной модели формирования интегрированной отчетности позволит нам сформировать основные векторы и направленность дальнейшего исследования, выработать инструментарий для реализации эффективной модели интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях (Таблица 1.8).

В процессе исследования нами были сгруппированы, обобщены и дополнены принципы интегрированной отчетности для двух разных моделей систем управления: риск-ориентированной и традиционной. В дополнение к этому каждая группа принципов разделена нами на отраслевые и базовые.

Проведенный анализ мнений авторов показал, что производственно-технологические особенности функционирования экономических субъектов оказывают существенное воздействие на инструментарий учетно-аналитической работы. В этой связи наряду с принципами формирования интегрированной отчетности для риск-ориентированной модели управления, были выделены отраслевые принципы, актуальные для предприятий аграрного сектора экономики (Приложение 6).

Таблица 1.8 – Разграничение сущностных компонентов традиционной и риск-ориентированной модели формирования интегрированной отчетности

Компоненты модели		Тип модели интегрированной отчетности	
		Традиционная модель	Риск-ориентированная модель интегрированной отчетности
Принципы	базовые	1. Стратегическая направленность и ориентация на будущее. 2. Связанность информации. 3. Отношения заинтересованными сторонами. 4. Существенность. 5. Лаконичность. 6. Надежность и полнота. 7. Последовательность сопоставимость	1. Ориентация на внешнюю среду; 2. Фокусировка на отражении рисков реализации долгосрочной стратегии (описание потенциальных неопределенностей для бизнес-модели); 3. Адаптивности инструментария интегрированной отчетности к условиям неопределенности и риска; 4. Интегрированного и риск-ориентированного мышления; 5. Временного приоритета операционных задач над стратегическими; 6. Кросс-функциональности учетно-аналитической системы

	отраслевые	<p>1. Учета сезонной специфики сельскохозяйственного производства;</p> <p>2. Соотнесения учетного объекта с определенным видом капитала;</p> <p>3. Обособленного отражения в бухгалтерском учете затрат по видам капитала;</p> <p>4. Раскрытия всех аспектов участия в развитии сельских территорий</p>	<p>1. Обособленного сбора информации по группам рисков (социальные, экологические, экономические);</p> <p>2. Перманентной диагностики природно-климатических, фитосанитарных и других рисков;</p> <p>3. Учета рисков продовольственной безопасности</p>
задачи	тактические	<p>1. Оперативный внутренний контроль и реализация мероприятий по снижению наиболее существенных рисков, потенциально способных оказать влияния на операционную деятельность;</p> <p>2. Формирование информации, ориентированной на стабилизацию экологической ситуации в пределах операционной деятельности</p>	<p>1. Разработка метрических систем и методик оценки нефинансовых показателей;</p> <p>2. Стандартизация показателей отчетности с целью соблюдения единых корпоративных регламентов;</p> <p>3. Разработка системы счетов и корреспондирующих записей для сбора финансовых и нефинансовых данных о состоянии и степени использования всех видов капитала;</p> <p>4. Разработка методики оценки рисков и состояния внешней среды</p>
	стратегические	<p>1. Раскрытие прогнозной информации о финансовых, экологических и социальных рисках в кратко-, средне- и долгосрочном разрезе;</p> <p>2. Раскрытие характеристики управления компанией, основной деятельности и деятельности в области устойчивого развития;</p> <p>3. Реализация социальной миссии и развитие положительной деловой репутации экономического субъекта</p>	<p>5. Предоставление информации о ресурсах и их взаимоотношениях (капиталах), а также о рисках достижения стратегических целей компании;</p> <p>6. Сбалансированная и объективная оценка как стратегических целей компании, так и стратегических рисков их достижения;</p> <p>7. Прогнозирование развития компании;</p> <p>8. Обеспечение непротиворечивости финансовых, социальных, экологических и репутационных целей компании в долгосрочной перспективе в рамках одной бизнес-модели (обеспечение роста всех видов капитала)</p>

Информационная база		Бухгалтерская, статистическая, налоговая, управленческая отчетность, среднеотраслевые показатели, данные опросов покупателей, поставщиков и др.	
инструментарий	учет	1. система счетов и двойная запись; 2. показатели и формы интегрированной отчетности	1. Специализированные счета для формирования информации о рисках и альбомы типовых корреспондирующих записей; 2. Формы отчетности для отражения краткосрочных и долгосрочных рисков
	анализ	метод экспертных оценок; методика комплексного анализа 6 видов капитала	специализированная система показателей для применения в условиях риск-ориентированного управления
	контроль	инструкции по применению процедур внутреннего контроля капиталов и рисков в разрезе показателей интегрированной отчетности; методика план-фактного анализа; опросные листы контроля	

Источник: составлено автором.

В традиционной модели отраслевые принципы это: учет сезонной специфики сельскохозяйственного производства, соотнесения учетного объекта с определенным видом капитала, обособленного отражения в бухгалтерском учете затрат по видам капитала, раскрытия всех аспектов участия в развитии сельских территорий. В основном данные специфические особенности затрагивают вопросы производственного учета и экономического анализа.

Для риск-ориентированной модели характерны следующие отраслевые принципы:

- обособленного сбора информации по группам рисков (социальные, экологические, экономические) - свидетельствует о необходимости разграничения информационных потоков для дифференцированного учета социальных, финансовых и экологических рисков;
- перманентной диагностики природно-климатических, фитосанитарных и других рисков, которые являются сложно прогнозируемыми в сельскохозяйственном производстве;
- учета рисков продовольственной безопасности.

В группу базовых принципов при традиционной модели вошли наиболее основополагающие принципы. Применительно к традиционной модели, данные

принципы закреплены в соответствующих рекомендациях и стандартах: стратегическая направленность и ориентация на будущее, связанность информации, отношения с заинтересованными сторонами, существенность, лаконичность, надежность и полнота, последовательность и сопоставимость.

В качестве базовых принципов риск-ориентированной модели интегрированной отчетности нами выделены следующие:

1. Ориентация на внешнюю среду – означает необходимость организации непрерывного мониторинга за внешними экономическими явлениями и процессами с точки зрения влияния на разные виды капитала: для финансового капитала – это потенциальные риски снижения финансовой устойчивости и платежеспособности по причине изменения внешней конъюнктуры рынка (при этом мерами по снижению данных рисков в учетно-контрольной системе экономического субъекта будут являться: мониторинг и оценка темпов инфляции, изменения банковских ставок и курсов валют, состояния фондовой, валютной, товарной биржи, финансового положения контрагентов и т. д.); для природного и производственного капитала – это риски, влияющие на агропромышленное производство: стихийные бедствия, эпидемии животных, климатические катаклизмы (ураганы, засуха, заморозки и др.), фитосанитарные риски и др. (мерой по снижению является разработка соответствующих мониторинговых мероприятий); для социально-репутационного и человеческого капитала – это демографические риски и миграционные процессы, которые могут существенно увеличить отток специалистов из сельской местности, снизив тем самым качество человеческого капитала и т.д.

2. Фокусировка на раскрытии рисков реализации долгосрочной стратегии. Данный принцип свидетельствует о необходимости прогнозирования рисков, в долгосрочной перспективе способных оказать влияние на реализуемую бизнес-модель, а также меры сформировавшуюся систему управления рисками, включая меры по снижению их негативного воздействия. При этом система управления рисками должна базироваться на перманентной оценке производственных процессов с точки зрения воздействия экологических и социальных рисков.

Эффективное управление рисками предполагает выявление, описание потенциальных неопределенностей для бизнес-модели, планирование мероприятий по снижению рисков и внутренний контроль. Индикаторами влияния рисков на реализацию долгосрочной стратегии может являться увеличение количества предписаний о нарушениях законодательства, а также рост общей денежной суммы штрафов.

3. Адаптивности инструментария интегрированной отчетности к условиям неопределенности и риска. Данный принцип требует разработки соответствующих форм отчетов, системы счетов, инструментов внутреннего контроля и методов экономического анализа, максимально отражающих потенциальные риски и затраты на мероприятия по их снижению.

4. Принцип интегрированного и риск-ориентированного мышления. Данный принцип означает рациональное использование ресурсов для достижения целей устойчивого развития, недопущения разбалансированности между экономическими, социальными и экологическими проблемами и поощряет деятельность, связанную с сохранением окружающей среды. В отличие от теории экономического роста, в концепции устойчивого развития приоритет при принятии управленческих решений делается в пользу сбалансированности и гармоничного развития. С методической точки зрения данный принцип свидетельствует о необходимости

5. Принцип временного приоритета операционных задач над стратегическими. Данный принцип означает, что в условиях неопределенности и риска на первый план может выйти задача сохранения бизнеса, поддержания платежеспособности компании в ущерб социальным или экологическим целям. В такой ситуации для пользователя гораздо важнее раскрывать информацию о финансовом положении. При этом данный принцип рассматривается как временный, на период финансовой нестабильности, природных бедствий, социальных катаклизмов и др. В этот период происходит временная смена приоритетов для раскрытия информации, в отличие от традиционной модели, при которой доминирует интегрированное мышление и сбалансированность

социальных, экологических и финансовых целей. С точки зрения влияния на интегрированную отчетность данный принцип проявляется в составе показателей, подлежащих раскрытию и формах для сбора и анализа информации о капиталах экономического субъекта;

6. Кросс-функциональность учетно-аналитической системы означает тесную взаимосвязь таких функций управления как планирование, учет, внутренний контроль, организация, регулирование и принятие решений. С точки зрения построения риск-ориентированной модели интегрированной отчетности это означает необходимость формирования соответствующих инструментов:

- планирования – бюджеты по видам капитала (финансовый, человеческий, производственный, интеллектуальный, социально-репутационный, природный);
- бухгалтерского учета – система счетов и корреспондирующих записей для аккумулирования информации по видам капитала в условиях неопределенности и риска;
- внутреннего контроля – типовой набор тестовых индикаторов для оперативной диагностики экономического субъекта и внешней среды на предмет идентификации тех или иных рисков;
- организации – выстраивание центров ответственности в соответствии с видами капитала;
- регулирования – стандарты и регламенты постановки и ведения интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска;
- принятия решений – методика анализа интегрированной отчетности на основе риск-ориентированного подхода.

Данные инструменты будут способствовать раскрытию более достоверной и релевантной информации в условиях неопределенности и риска и как следствие принятию эффективных управленческих решений.

Далее нами были разработаны задачи интегрированной отчетности для применения в традиционной и риск-ориентированной модели и дополнительно дифференцированы на тактические и стратегические.

В традиционной модели в качестве тактических были выделены такие задачи как:

- оперативный внутренний контроль и реализация мероприятий по снижению наиболее существенных рисков, потенциально способных оказать влияния на операционную деятельность;
- формирование информации, ориентированной на стабилизацию экологической ситуации в пределах операционной деятельности.

Данные задачи преимущественно оказывают влияние на операционную деятельность экономического субъекта, они вызывают необходимость постоянного мониторинга, контроля и раскрытия в отчетности соответствующих данных.

При этом стратегическими задачами для традиционной модели интегрированной отчетности явилось раскрытие следующих видов информации:

- прогнозной информации о финансовых, экологических и социальных рисках в кратко-, средне- и долгосрочном разрезе;
- характеристики управления компанией, основной деятельности и деятельности в области устойчивого развития;
- социальной миссии и развития положительной деловой репутации экономического субъекта.

В качестве тактических задач риск-ориентированной модели интегрированной отчетности нами были выделены: разработка метрических систем и методик оценки нефинансовых показателей; стандартизация показателей отчетности с целью соблюдения единых корпоративных регламентов; разработка системы счетов и корреспондирующих записей для сбора финансовых и нефинансовых данных о состоянии и степени использования всех видов капитала; разработка методики оценки рисков и состояния внешней среды.

В свою очередь стратегическими задачами риск-ориентированной модели интегрированной отчетности являются: Предоставление информации о ресурсах и их взаимоотношениях (капиталах), а также о рисках достижения стратегических целей компании; сбалансированная и объективная оценка как стратегических целей компании, так и стратегических рисков их достижения; прогнозирование развития

компании; обеспечение непротиворечивости финансовых, социальных, экологических и репутационных целей компании в долгосрочной перспективе в рамках одной бизнес-модели (обеспечение роста всех видов капитала).

Вышеописанные задачи определяют необходимость формирования соответствующих инструментов в системе бухгалтерского учета, экономического анализа и внутреннего контроля.

Таким образом, рассмотренные системные свойства интегрированной отчетности позволяют сформулировать авторское видение модели интегрированного подхода к составлению отчетности в контексте единого информационного пространства в сельскохозяйственных организациях (Рисунок 1.2). Разработанная концептуальная модель интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска содержит в себе ключевые теоретические положения, способствующие выработке инструментов для принятия эффективных решений по управлению шестью видами капитала на основании финансовых и нефинансовых данных учетно-аналитической системы.





Рисунок 1.2 – Концептуальная модель интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций

Источник: составлено автором.

На основании проведенного в первой главе исследования нами были сформулированы следующие выводы:

1. В современных условиях широкий круг заинтересованных сторон остро нуждается в информации о процессе формирования добавленной стоимости компании и ее бизнес-модели, данных об устойчивом развитии экономического субъекта, опережающей информации о состоянии шести видов капитала (финансовый, производственный, человеческий, социально-репутационный, природный и интеллектуальный). При этом существующая система финансовой отчетности не отвечает запросам заинтересованных лиц, что приводит к распространению и развитию такого вида корпоративной отчетности как интегрированная отчетность.

2. Ретроспективный анализ показал, что бухгалтерская отчетность трансформировалась на протяжении всего периода своего становления и развития. На данный процесс оказывало влияние множество факторов, причем не все из них носят естественно-эволюционный характер. Сложившиеся в настоящее время условия хозяйствования (прежде всего коронавирусная инфекция COVID-19 и санкционное давление на отечественную экономику) характеризуются для отечественных предприятий экономической нестабильностью и явственными рисками. Это требует раскрытия принципиально иной информации о деятельности экономических субъектов в бухгалтерской отчетности, нежели, чем в условиях экономического роста. В этой связи необходимо формировать новую модель интегрированной отчетности, адаптированную для конкретных отраслевых субъектов хозяйствования в условиях неопределенности и риска.

3. В целях концептуального обоснования положений модели интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска необходимо использовать системный подход, который включает следующие элементы: авторское определение дефиниции «интегрированная отчетность», цель, задачи, принципы, функции, объекты, субъекты, инструменты и методы актуальные в условиях неопределенности и риска.

В качестве основных научных результатов, характеризующихся приращением новых знаний, выделим следующие:

1. Обоснованы теоретические положения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, в частности уточнен понятийный аппарат, цель, задачи, базовые и отраслевые принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы раскрытия финансовой и нефинансовой информации, совокупность которых обуславливает содержание интегрированного учета с позиций теории систем, определяет его концептуальную модель и инструментарий для принятия эффективных решений по управлению шестью видами капитала

2. Сформулировано авторское определение дефиниции «интегрированная отчетность» на основании следующей концептуально-логической схемы: 1) установление принадлежности дефиниции к классу однородных объектов «отчетность», с выделением характерных черт, таких как цель, уровень составления, объекты, период, пользователи, единицы измерения, раскрытие информации по видам капитала; 2) выявление признаков, характеризующих дефиницию «интегрированная отчетность» с позиции отличий от Отчета по устойчивому развитию и необходимости применения риск-ориентированного подхода к управлению; 3) отбор существенных признаков дефиниции «интегрированная отчетность» методами сравнения и ранжирования; 4) формулирование лингвистической формулы «интегрированная отчетность».

3. Сформирована совокупность факторов развития интегрированной отчетности и произведена их многомерная группировка методом фасетной классификации по шести основаниям (по видам капитала; по влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации; по продолжительности влияния; в зависимости от предметной этиологии; по степени влияния на развитие отчетности; по отношению к риск-ориентированному управлению), базирующаяся на параллельном разделении множества факторов на однородные группы, что позволило определить внутреннюю логику развития

инструментария интегрированной отчетности и закономерность применения риск-ориентированного подхода.

Данные научные положения будут способствовать развитию теории бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности экономических субъектов в условиях риск-ориентированного управления, а также разработке действенных инструментов и методов принятия управленческих решений по управлению различными видами капитала.

## Глава 2 Учетное обеспечение интегрированной отчетности

### 2.1 Изучение возможностей и ограничений развития действующей модели интегрированной отчетности

По результатам исследования теоретических аспектов диссертации была установлена необходимость формирования инструментария учетного, контрольного и организационно-аналитического обеспечения интегрированной модели отчетности в сельскохозяйственной организации. Для этого необходимо проанализировать существующие подходы в отечественных компаниях по формированию показателей различных видов капитала и особенности ведения бухгалтерского учета. С этой целью нами был проведен опрос научно-педагогических работников, специализирующихся на вопросах развития интегрированной отчетности, бухгалтеров, занимающихся ведением такой отчетности и бухгалтеров-аналитиков, планирующих постановку подобных учетных систем.

Анкетирование фокус-групп проводилось методом рассылки опросных листов в период с ноября 2022 по август 2023 гг. Всего было опрошено 125 респондентов<sup>2</sup>. Наибольшее количество респондентов пришлось на представителей научного сообщества – 41,9%, это преимущественно научно-педагогические работники российских университетов, занимающихся проблематикой развития бухгалтерского учета и отчетности; 29,5 % – это представители местного населения, в основном сельских территорий; 23,8 % – бизнес (собственники, работники и контрагенты сельскохозяйственных организаций); 4,8% – органы власти (контролирующие органы, местное самоуправление) (Рисунок 2.1).

---

<sup>2</sup> Более подробно методика проведенного анкетирования раскрывается в разделе 3.1 диссертации

С точки зрения отраслевой структуры наибольшая доля респондентов представляет сферу образования – 30,5 %; бюджетные учреждения – 22,9 % и сельское хозяйство – 13,3 %. В свою очередь, 8,6 % респондентов явились представителями сферы торговли. По возрастной структуре наибольшая доля респондентов представляла категорию 40-55 лет (45,7 %), на втором месте 26 – 39 лет (23,8 %); до 25 лет – 20%; более 55 лет – 10,5%.

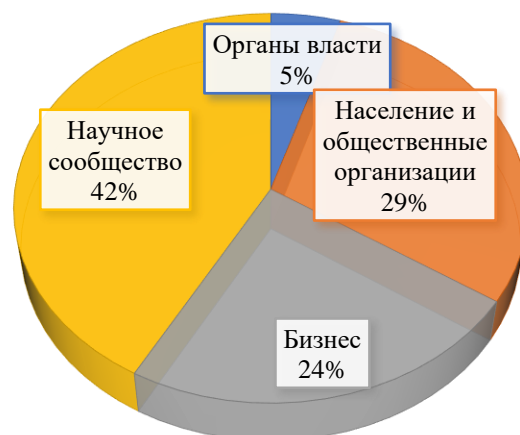


Рисунок 2.1 – Структура опрошенных респондентов

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

В ходе исследования респонденту предлагалось последовательно ответить на 11 вопросов, относительно профессионального мнения по вопросам существенности информации, раскрываемой в интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации (Приложение 7).

Анкетирование носило исключительно исследовательский характер и заключалось в выявлении информационных запросов пользователей отчетности. Собранные данные использованы только в обобщенном виде. Исследование позволило установить перспективы применения интегрированной отчетности организациями аграрного сектора экономики. Кроме того, поскольку в настоящее время отсутствует унифицированный перечень показателей интегрированной отчетности, в рамках исследования были установлены мнения авторов относительно того, какие показатели могут быть включены в данный перечень. Особую важность при этом имело сопоставление мнений на данный вопрос со

стороны учетных работников, научно-педагогических работников и пользователей такой отчетности (население, власть, бизнес-партнеры, инвесторы и др.).

Первый вопрос исследования касался того, в каком виде по мнению респондентов следует раскрывать финансовую и нефинансовую информацию в отчетности сельскохозяйственных организаций (Рисунок 2.2).

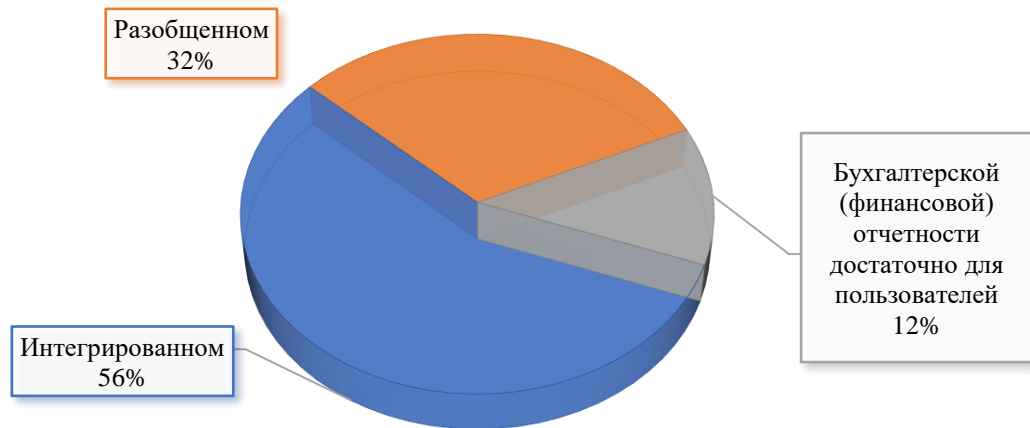


Рисунок 2.2 – Оценка вариантов раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности сельскохозяйственных организаций

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Большинство респондентов высказалось в пользу интегрированного варианта раскрытия отчетности, когда финансовая и нефинансовая информация раскрываются в одном отчете. 31,4 % респондентов придерживаются мнения разобщиного раскрытия (нефинансовая информация раскрывается отдельно от взаимосвязанной финансовой информации), в свою очередь 12,4 % опрошенных не считают необходимым раскрывать нефинансовые показатели в отчетности.

Дискуссионным в развитии интегрированной отчетности остается также вопрос распределения функциональной ответственности за ведение интегрированной отчетности. В нашем исследовании по мнению 28 % респондентов ответственность за ведение интегрированной отчетности должна быть закреплена за финансовым отделом. Лишь 20 % респондентов ассоциируют данный функционал с работой бухгалтерии, большинство же респондентов ассоциируют данную работу с финансовым отделом (28 %) и планово-экономическим отделом (23 %) (Рисунок 2.3).

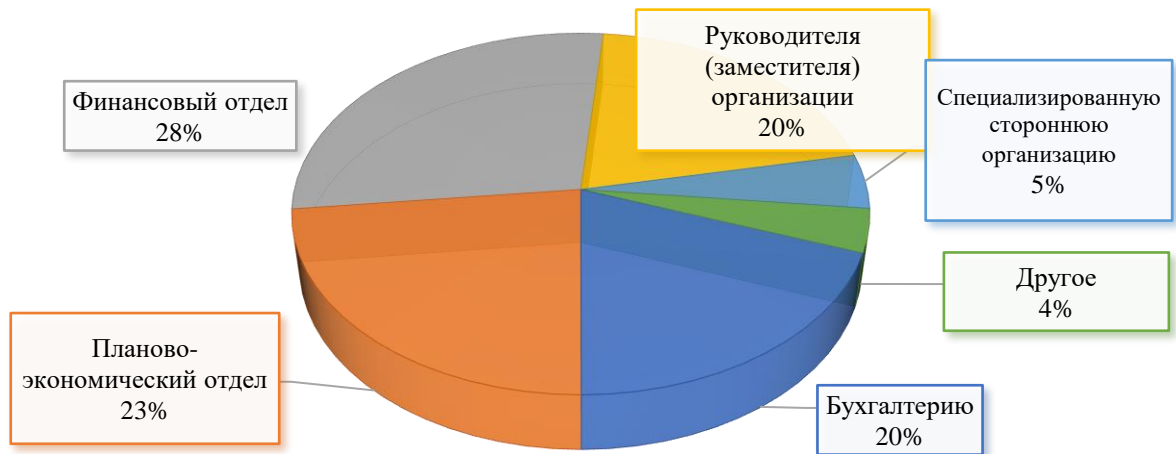


Рисунок 2.3 – Оценка распределения функциональной ответственности за ведение интегрированной отчетности

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Формирование интегрированной отчетности по мнению респондентов связано не столько с регистрацией, сбором и обобщением учетных данных, сколько с экономическими и финансовыми расчетами. Объяснением данной тенденции является отсутствие методической проработанности вопроса учетного сопровождения сбора информации по видам капитала, в особенности это касается данных нефинансового характера. Именно поэтому, на наш взгляд, респонденты не соотносят функционал формирования информации для интегрированной отчетности с работой бухгалтерии. В тоже время, разработка системы счетов, корреспондирующих записей и специальных регистров для вышеописанных целей, позволит наделить этим функционалом именно работников бухгалтерии, что и является одной из основных задач настоящего исследования.

В целом интегрированная отчетность полезна в большей степени тем пользователям, которые не имеют доступа к внутренней информации о деятельности компании, но которая оказывает существенное влияние на них. При оценке степени заинтересованности стейкхолдеров в информации о деятельности экономического субъекта было выявлено консервативное отношение к отчетности. Большинство респондентов склоняются к мнению, о том, что интегрированная отчетность составляется прежде всего в интересах собственников и акционеров, на



втором месте – контролирующие органы; и только после этого – органы местного самоуправления, работники и контрагенты (Рисунок 2.4).

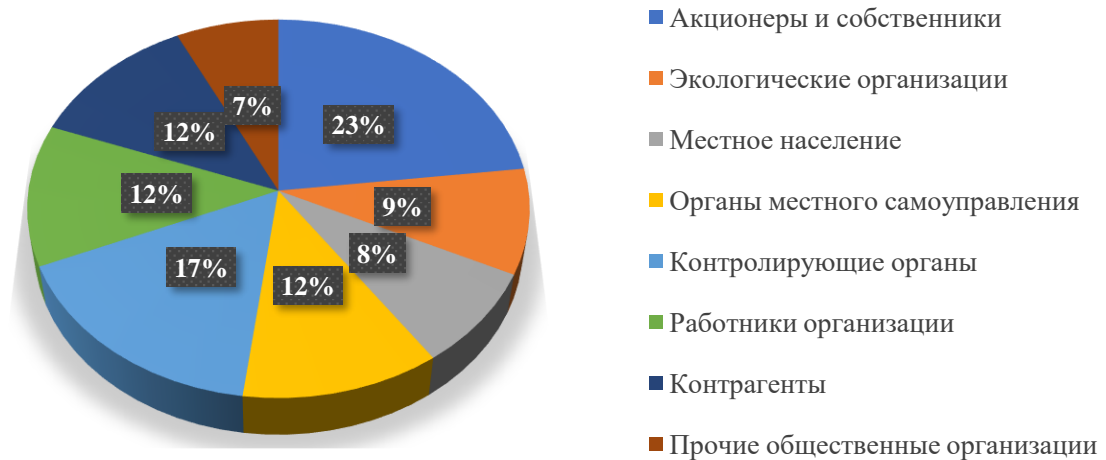


Рисунок 2.4 – Оценка степени заинтересованности стейкхолдеров в информации о деятельности экономического субъекта

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

При этом, если не брать в расчет внутренних пользователей с прямым финансовым интересом, то наиболее заинтересованным пользователем в информации о деятельности сельскохозяйственных организаций являются, по мнению респондентов, органы местного самоуправления. Действительно, учитывая селообразующий статус многих агрохолдингов на Юге России, вокруг которых выстраивается практически вся социальная сфера и являющихся зачастую наиболее приоритетной сферой приложения труда, местная власть нуждается в информации о деятельности таких предприятий. Отметим достаточно низкую долю ответов в пользу экологических организаций, общественных организаций и местного населения. Для практикующих бухгалтеров данные пользователи проявляют наименьший интерес к раскрытию данных о деятельности экономического субъекта в составе интегрированной отчетности. Это в целом свидетельствует как о консервативности взглядов практикующих бухгалтеров и экономистов, так и о недостаточном развитии концепции устойчивого развития в России.

Важной задачей проведенного исследования являлась оценка уровня значимости тех или иных показателей экономического субъекта для раскрытия в составе различных видов капитала сельскохозяйственной организации в рамках интегрированной отчетности.

В отношении финансового капитала наибольшее количество респондентов отмечает важность таких показателей как: финансовые результаты (10,6 %), участие в государственных закупках (9,45 %), дебиторская и кредиторская задолженность (9,32 %) и стоимость имущества, величина обязательств (9,32 %) (Рисунок 2.5).



Рисунок 2.5 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия финансового капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Отметим достаточно высокий удельный вес такого показателя как величина государственной поддержки – 8,27 %. В целом большинство из приведенных показателей являются традиционными для раскрытия в составе финансовой отчетности экономических субъектов.

Далее представим результаты оценки уровня значимости информации для раскрытия производственного капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности (Рисунок 2.6)



Рисунок 2.6 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия производственного капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Наиболее популярными среди респондентов в составе производственного капитала оказались традиционные для бухгалтерской отчетности показатели: состав и структура основных средств (10,2 %), показатели производства готовой продукции (10,06 %), капитальные вложения (9,77 %), запасы (9,62 %) и амортизация основных средств (9,18 %). Данные показатели являются понятными для бухгалтеров с точки зрения методики регистрации, сбора и обобщения. Среди новых для финансовой отчетности показателей выделяются: состав, структура, здоровье и благополучие продуктивных животных (8,16 %), биобезопасность (7,29 %) и географические сегменты сбыта продукции (7 %). Данная информации по большей части является не финансовой, но при этом респонденты достаточно высоко оценили ее важность для раскрытия в составе интегрированной отчетности.

Далее проанализируем результаты оценки уровня значимости информации для раскрытия интеллектуального капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности (Рисунок 2.7).



Рисунок 2.7 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия интеллектуального капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Данный вид капитала вызывает вопросы с точки зрения учета нефинансовых показателей, которых его составе большинство. Этим объясняется достаточно ровные ответы респондентов. Очевидно, что в составе интегрированной отчетности необходимо отражать информацию, связанную с понесенными экономическим субъектов затратами на НИОКР как в целом, так и в области экологии, величину нематериальных активов. Кроме этого, по мнению респондентов, важно раскрывать информацию о состоянии системы внутреннего контроля и аудита в организации. Важным также является процесс цифровизации, применение инноваций в системе менеджмента и степень инновационного взаимодействия с ВУЗами.

В рамках человеческого капитала, основными показателями, по мнению респондентов, являются традиционные состав и структура сотрудников, а также средняя величина оплаты труда в организации (Рисунок 2.8).



Рисунок 2.8 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия человеческого капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Также, по мнению респондентов, в составе интегрированной отчетности должны раскрываться такие показатели как: производительность труда (9,49 %), данные об обучении и развитии молодых специалистов (8,88 %) и поддержка личностного и профессионального роста (8,88 %).

В составе социально-репутационного капитала респонденты выделили следующие показатели: данные о реализованных социальных проектах, поддержке государственных программ, благотворительных проектах (10,27 %), налоговые платежи (9,82 %), развитие бренда и реклама (9,52 %) (Рисунок 2.9).



Рисунок 2.9 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия социально-репутационного капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Отдельно отметим такой показатель как участие предприятия в благоустройстве сельской территории (9,52 %), считаем его крайне важным именно для раскрытия в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, поскольку, как мы уже отмечали, именно на них базируется социальное развитие. При этом сельские территории испытывают усиливающийся отток молодежи именно вследствие неразвитости социальной инфраструктуры. Таким образом, данный показатель крайне важен как для местного населения, так и для органов местного самоуправления.

В составе природного капитала сельскохозяйственной организации ответы респондентов распределились достаточно ровно. При этом, все же необходимо выделить такие показатели как санитарный контроль качества продукции – 9,93 %, охрана окружающей среды – 9,65 %, Утилизация отходов – 9,50 % и охрана почв (соблюдение севооборота, внедрение технологий органического земледелия, мониторинг состояния посевов и др.) – 9,50 % (Рисунок 2.10).



Рисунок 2.10 – Оценка уровня значимости информации для раскрытия природного капитала сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

В целом необходимо отметить, что по мнению респондентов наиболее значимыми для раскрытия в составе интегрированной отчетности являются привычные виды капиталов – финансовый и производственный (Рисунок 2.11).

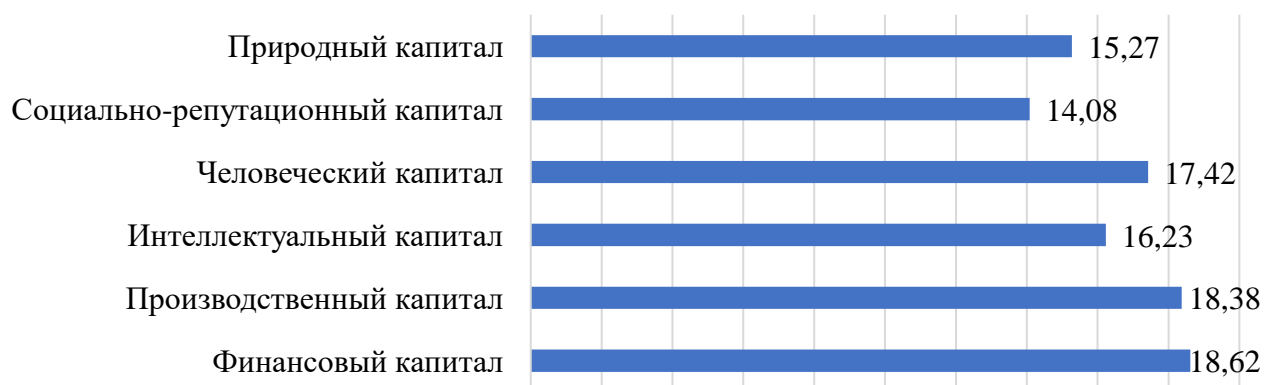


Рисунок 2.11 – Оценка уровня значимости различных видов капитала для раскрытия в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

Остальные виды капиталов являются менее значимыми для практиков (социально-репутационный, человеческий, природный), но более значимыми для ученых, что еще раз подчеркивает важность разработки инструментов учета, внутреннего контроля и непосредственно отчетных форм для раскрытия информации в составе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

В Таблице 2.1 представлены показатели, являющиеся по мнению респондентов наиболее существенными для раскрытия в составе интегрированной отчетности по видам капиталов.

Таблица 2.1 – Наиболее существенные показатели для раскрытия в составе интегрированной отчетности

Вид капитала	Финансовые показатели		Нефинансовые показатели	
	показатель	Уд вес, %	показатель	Уд вес, %
Финансовый капитал	Финансовые результаты	11	-	-
	Продажи за отчетный год	9	-	-
	Остаток денежных средств	9	-	-
Производственный капитал	Состав и структура основных средств	10	-	-
	Капитальные вложения	10	-	-
	Показатели производства готовой продукции	10	-	-
Интеллектуальный капитал	Нематериальные активы	9	Контроль и аудит деятельности компании	9
	Затраты на НИОКР	9		
Человеческий капитал	Оплата труда	9	Состав сотрудников	9
	-	-	Условия и охрана труда	9
Социально-репутационный капитал	Налоговые платежи	9	Развитие бренда и реклама	9
	Социальные проекты, поддержка государственных программ	9	-	-
Природный капитал	-	-	Санитарный контроль качества продукции	10
	-	-	Охрана окружающей среды	10
	-	-	Утилизация отходов	10

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.



Исследование показало, что действующая модель интегрированной отчетности имеет большое количество ограничений и требует совершенствования, прежде всего в части учетного и контрольного обеспечения процесса раскрытия финансовых и нефинансовых показателей отчетности для заинтересованных внешних сторон.

В целом, по мнению респондентов традиционные финансовые показатели и сложившиеся объекты бухгалтерского учета (финансовый и производственный капиталы) являются преобладающими для раскрытия в составе отчетности в сравнении с новыми (природный, социально-репутационный, человеческий, интеллектуальный). В ходе анкетирования идентифицирована разобщенность мнений по поводу субъектов формирования данных для интегрированной отчетности и отсутствие инструментов для бухгалтерского учета человеческого, интеллектуального, социально-репутационного, частично природного и производственного капитала. При этом существует широкий круг заинтересованных сторон, нуждающихся в информации о деятельности экономического субъекта. Установлено, что среди пользователей без прямого финансового интереса наиболее заинтересованным пользователем в информации о деятельности сельскохозяйственных организаций являются органы местного самоуправления.

В существующей же практике учетного обеспечения деятельности экономических субъектов информация для внешних заинтересованных сторон не является объектом учета и раскрытия в финансовой отчетности. В этой связи на следующем этапе диссертационного исследования необходимо сформировать разработать методические подходы счетного сопровождения процесса раскрытия финансовых и нефинансовых показателей эффективности использования различных видов капитала в составе интегрированной отчетности.

## **2.2 Учетное обеспечение формирования финансовых показателей в системе интегрированной отчетности**

Современная теория и практика бухгалтерского учета предполагает наличие системной взаимосвязи между учетом, отчетностью и принятием решений. Учет аккумулирует данные о совершенных фактах хозяйственной жизни, отчетность обобщает и интерпретирует полученные сведения в необходимом пользователям виде, для последующего принятия решений и формированию перспективных направлений деятельности экономического субъекта. Составление всех видов отчетности осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, которые служат подтверждением ее достоверности. В связи с этим для верификации показателей интегрированной отчетности необходима разработка учетного сопровождения деятельности организации по раскрываемым видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).

Интегрированная отчетность включает в себя как финансовые, так и нефинансовые показатели по видам капиталов организации. Источниками данных для формирования финансовых показателей интегрированной отчетности могут являться сальдо и обороты по счетам бухгалтерского учета. Проблема разработки системы учетного сопровождения процесса формирования интегрированной отчетности остается недостаточно проработанной в научной литературе, ввиду отсутствия соответствующей системы счетов и корреспондирующих записей, отражающих состояние и движение всех видов капитала организации, выделяемых международным стандартом.

Следует отметить, что к вопросу бухгалтерского учета информации для составления интегрированной отчетности неоднократно обращались различные исследователи. На основании изучения научных публикаций нами выявлен ряд сложившихся в системе учетного обеспечения интегрированной отчетности тенденции.

Согласно мнению первой группы авторов, отражать операции по движению капиталов в бухгалтерском учете следует обособлено (автономно) от текущей финансово-хозяйственной деятельности. Малиновская Н.В. [55] предусматривает открытие дополнительных синтетических счетов 31 «Финансовый капитал», 32 «Производственный капитал», 33 «Интеллектуальный капитал», 34 «Социальный и связной капитал», 35 «Природный капитал», позволяющих собирать информацию для отражения в интегрированной отчетности в необходимом виде. В. С. Плотников, З. М. Азракулиев [85] разработали методику учета с применением счета «Финансовый капитал» субсчет «Резерв денежных средств для возмещения потерь от обесценивания основных средств» и счета 92 «Потери от обесценивания производственного капитала» для отражения резервов денежных средств в рамках финансового капитала и монетаризации показателей потерь от обесценения производственного капитала. Р. А. Алборов, С. М. Концевая, С. В. Козменкова [1] предлагают аккумулировать информацию для интегрированной отчетности на забалансовых счетах 200 «Финансовый капитал», 201 «Производственно-материальный капитал», 202 «Производственно-биологический капитал», 203 «Производственно-земельный капитал», 204 «Производственно-интеллектуальный капитал», 205 «Социально-человеческий капитал», 206 «Природно-экологический капитал» для учета запаса стоимости операций по трансформации соответствующего вида капитала в результате хозяйственной деятельности на основании принципа двойной записи. В свою очередь, С. А. Самусенко [97] разработала обособленный план счетов, состоящий из 8 разделов (I. Капитализированные ресурсы, относящиеся к формам капитала; II. Запасы; III. Затраты на производство по видам капитала; IV. Результаты, полученные при использовании капитала; V. Ликвидные ресурсы; VI. Расчеты; VII. Чистый капитал; VIII. Финансовые результаты), включающих трехзначные позиции счетов, что способствует представлению информации об общей стоимости компании и источниках ее формирования в интегрированной отчетности. Предложенные системы учетного обеспечения позволяют выделять экологические, социальные и

другие расходы с целью более эффективного мониторинга и контроля финансовых и нефинансовых показателей устойчивого развития экономического субъекта.

В соответствии с взглядами второй группы авторов, информационная система бухгалтерского учета должна быть единой, но содержать данные для составления различных видов отчетности с целью удовлетворения потребностей различных пользователей. Т. Ю. Серебрякова, О. Р. Кондрашова привели следующее утверждение: «Настал момент осознания того, что в наше время речь должна идти о бухгалтерском учете как методике сбора и обобщения информации о функционировании организации, единой для всех потребностей управления. В этой связи идея об интегрированном учете представляется очень актуальной» [101]. Также О. Р. Кондрашова [42] отмечает необходимость использования данных финансового и управленческого учета для формирования финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности. Т. М. Одинцова [77] указывает на значимость структуры плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с концепцией и логикой учетной модели для воплощения целевых установок и решения конкретных прикладных задач, обобщения информации о бухгалтерских объектах, в результате определения как укрупненной, так и детализированной номенклатуры показателей учета и порядка отражения взаимосвязей между ними.

Представленные мнения демонстрируют дискуссионность одного из основных вопросов совершенствования современных учетных процедур - необходимость открытия новых синтетических счетов или развитие аналитических возможностей действующих. Выбор одного из представленных вариантов лежит в основе автономной (применение свободных позиций плана счетов) и интегрированной (развитие возможностей действующих счетов) моделей учетного сопровождения деятельности организации.

Каждая из представленных моделей (интегрированная и автономная) могут быть применимы в зависимости от целей ведения учета и требований, предъявляемых к информационной базе. Относительно составления интегрированной отчетности считаем целесообразным открытие самостоятельных

синтетических счетов для аккумуляции стоимости объектов капитала в корреспонденции с действующими счетами Плана счетов бухгалтерского учета при развитии их аналитических возможностей. Такой подход позволит сформировать у пользователей понимание процесса образования добавленной стоимости в экономическом субъекте, так как капиталы, раскрываемые в отчетности, охватывают всю совокупность финансово-хозяйственной деятельности. Для построения учетного сопровождения интегрированной отчетности необходимо изучить взаимосвязь финансовых показателей и возможности формирования информационной базы на счетах бухгалтерского учета.

Источниками информации для финансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) могут выступать:

- сальдо различных синтетических счетов – для определения текущего состояния имущества и источников его образования;
- дебетовый и кредитовый оборот по счетам – при раскрытии информации о финансовых операциях и расчетах;
- данные аналитического учета – для характеристики определенных объектов и операций;
- информация бухгалтерской финансовой отчетности – при отражении агрегированных показателей учета и отчетности.

При идентификации источников информации была применена логика «финансовый показатель – объект учета – носитель затрат (при наличии) – источник информации», что позволило наиболее точно выявить необходимые учетные данные (Приложение 9).

Представленная в Таблице 2.2 группировка счетов бухгалтерского учета по видам капиталов отражает выявленные информационные потоки на действующих счетах бухгалтерского учета по видам капитала интегрированной отчетности.

Таблица 2.2 – Источники информации показателей интегрированной отчетности

Раздел Плана счетов	Характеристика счетов	Счета бухгалтерского учета
<b>ФИНАНСОВЫЙ КАПИТАЛ</b>		
I. Внеоборотные активы	активные	01 «Основные средства»,
II. Производственные запасы	активные	11 «Животные на выращивании и откорме»,
III. Затраты на производство	активные	20 «Основное производство»,
V. Денежные средства	активные	50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»,
VI. Расчеты	активно-пассивные	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
VII. Капитал	пассивные	80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 86 «Целевое финансирование»,
VIII. Финансовые результаты	активно-пассивные	90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки»
<b>ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		
I. Внеоборотные активы	активные, пассивные	01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
II. Производственные запасы	Активные	10 «Материалы»,
III. Затраты на производство	Активные	26 «Общехозяйственные расходы»,
IV. Готовая продукция и товары	Активные	41 «Товары», 43 «Готовая продукция»

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ		
I. Внеоборотные активы	активные, пассивные	04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
III. Затраты на производство	Активные	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
VIII. Финансовые результаты	Активные	97 «Расходы будущих периодов»
ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ		
III. Затраты на производство	Активные	26 «Общехозяйственные расходы»
VI. Расчеты	активно-пассивные	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
VIII. Финансовые результаты	активно-пассивные	91 «Прочие доходы и расходы»
СОЦИАЛЬНО-РЕПУТАЦИОННЫЙ КАПИТАЛ		
I. Внеоборотные активы	активные, пассивные	04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов»,
III. Затраты на производство	активные	26 «Общехозяйственные расходы»
VI. Расчеты	активно-пассивные	68 «Расчеты по налогам и сборам»
VIII. Финансовые результаты	активно-пассивные	91 «Прочие доходы и расходы»
ПРИРОДНЫЙ КАПИТАЛ		
I. Внеоборотные активы	активные	08 «Вложения во внеоборотные активы»
II. Производственные запасы	активные	11 «Животные на выращивании и откорме»
III. Затраты на производство	активные	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
VIII. Финансовые результаты	активно-пассивные	91 «Прочие доходы и расходы»

Источник: составлено автором.

Представленная в таблице группировка действующих счетов по источникам информации для видов капиталов интегрированной отчетности позволяет говорить в разнородности учетных объектов по каждому капиталу. Так, например, финансовый капитал включает информацию об основных средствах, затратах на производство, денежных средствах, расчетах с дебиторами и кредиторами, финансовых результатах. Однако подобная разобщенность объектов учета не исключает возможности обособления информации по видам капиталов на каждом из задействованных счетов с помощью развития их аналитических возможностей.

Для формирования информационных потоков на основании данных бухгалтерского учета с целью составления интегрированной отчетности, нами предлагается открытие аналитических счетов к действующим синтетическим, сгруппированными в процессе исследования по видам капиталов (Таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Развитие аналитических функций синтетических счетов для формирования интегрированной отчетности

Шифр счета	Синтетический счет	Аналитические счета
01	Основные средства	Производственный капитал Природный капитал
02	Амортизация основных средств	Производственный капитал
04	Нематериальные активы	Интеллектуальный капитал
05	Амортизация нематериальных активов	Интеллектуальный капитал Социально-репутационный капитал
08	Вложения во внеоборотные активы	Производственный капитал Интеллектуальный капитал Природный капитал
10	Материалы	Производственный капитал
11	Животные на выращивании и откорме	Природный капитал
20	Основное производство	Финансовый капитал Производственный капитал Интеллектуальный капитал Природный капитал
25	Общепроизводственные расходы	Интеллектуальный капитал Природный капитал
26	Общехозяйственные расходы	Производственный капитал Интеллектуальный капитал Человеческий капитал Социально-репутационный капитал Природный капитал
41	Товары	Производственный капитал
43	Готовая продукция	Производственный капитал
50	Касса	Финансовый капитал
51	Расчетные счета	Финансовый капитал
52	Валютные счета	Финансовый капитал
55	Специальные счета в банках	Финансовый капитал
57	Переводы в пути	Финансовый капитал
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Финансовый капитал
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Финансовый капитал Производственный капитал
66	Краткосрочные кредиты и займы	Финансовый капитал
67	Долгосрочные кредиты и займы	Финансовый капитал



68	Расчеты по налогам и сборам	Финансовый капитал Социально-репутационный капитал
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Финансовый капитал
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Финансовый капитал Человеческий капитал
71	Расчеты с подотчетными лицами	Финансовый капитал
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Финансовый капитал
75	Расчеты с учредителями	Финансовый капитал
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Финансовый капитал Человеческий капитал
80	Уставный капитал	Финансовый капитал Производственный капитал
82	Резервный капитал	Финансовый капитал
83	Добавочный капитал	Финансовый капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Финансовый капитал
86	Целевое финансирование	Финансовый капитал
90	Продажи	Финансовый капитал Производственный капитал Интеллектуальный капитал Производственный капитал
91	Прочие доходы и расходы	Человеческий капитал Социально-репутационный капитал Природный капитал
97	Расходы будущих периодов	Интеллектуальный капитал
99	Прибыли и убытки	Финансовый капитал

Источник: составлено автором.

Представленные в Таблице 2.3 счета синтетического учета отобраны на основании изучения возможностей раскрытия видов капитала в части объектов учета и носителей затрат, аналитические счета выделены в соответствии с принадлежностью информации синтетического счета к определенному виду капитала. Например, к счету 01 «Основные средства» открыты аналитические счета для формирования показателей «основные средства» производственного капитала и «биологические активы» природного. Применение данных аналитических счетов не противоречит общепринятому отражению учетных операций и классифицирует факты хозяйственной жизни по принадлежности к определенному виду капитала, что в последующем позволяет аккумулировать данные на самостоятельных счетах синтетического учета.

В связи с тем, что интегрированная отчетность включает информацию не только о расходах, но и доходах, имуществе и источниках его образования, считаем необходимым открытие дополнительных синтетических счетов в каждом разделе Плана счетов бухгалтерского учета ввиду разнородности объектов и фактов хозяйственной жизни (Таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Характеристика счетов бухгалтерского учета капиталов интегрированной отчетности<sup>3</sup>

Раздел плана счетов	Шифр счета	Название счета	Отношение к балансу	Субсчета
I Внеоборотные активы	06	Внеоборотные активы по видам капитала	активный	ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК
II Производственные запасы	17	Запасы по видам капитала	активный	ФК, ПК, ПРК
III Затраты на производство	24	Затраты по видам капитала	активный	ФК, ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК
IV Готовая продукция и товары	47	Готовая продукция и товары в составе производственного капитала	активный	ПК
V Денежные средства	53	Денежные средства в составе финансового капитала	активный	ФК
VI Расчеты	65	Дебиторская задолженность по видам капитала	активный	ФК, ПК, ЧК, СРК
VI Расчеты	72	Кредиторская задолженность по видам капитала	пассивный	ФК, ПК, ЧК, СРК
VII Капитал	87	Собственный капитал в составе интегрированной отчетности	пассивный	ФК, ПК
VIII Финансовые результаты	92	Расходы/убытки по видам капитала	активный	ФК, ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК
VIII Финансовые результаты	93	Доходы/прибыль по видам капитала	пассивный	ФК, ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК

Источник: составлено автором.

<sup>3</sup> Финансовый капитал – ФК; производственный капитал – ПК; интеллектуальный капитал – ИК; человеческий капитал – ЧК; социально-репутационный капитал – СРК; природный капитал – ПРК.

Открытие самостоятельных синтетических счетов в каждом разделе Плана счетов необходимо для обобщения информации о разнородных учетных объектах при формировании отчетных финансовых показателей по каждому виду капитала в интегрированной отчетности. Разграничение счетов на активные и пассивные способствует сохранению общей логики учетных операций – увеличение активных счетов по дебету, пассивных по кредиту. При этом открытие субсчетов по видам капиталов направлено на разграничение информационных потоков в том числе схожих по своему содержанию. Так, счет 24 «Затраты по видам капитала» обобщает данные о затраченных ресурсах на производственные и общехозяйственные цели, но с разграничением по каждому виду капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).

Открытие самостоятельных синтетических счетов в каждом разделе Плана счетов необходимо для обобщения информации о разнородных учетных объектах при формировании отчетных финансовых показателей по каждому виду капитала в интегрированной отчетности. Разграничение счетов на активные и пассивные способствует сохранению общей логики учетных операций – увеличение активных счетов по дебету, пассивных по кредиту. При этом открытие субсчетов по видам капиталов направлено на разграничение информационных потоков в том числе схожих по своему содержанию. Так, счет 24 «Затраты по видам капитала» обобщает данные о затраченных ресурсах на производственные и общехозяйственные цели, но с разграничением по каждому виду капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).

Понятие «интегрированный» применительно к учету соотносится нами с объединением однородных объектов на счете синтетического учета для формирования информационной базы при применении интегрированного мышления. Как отмечает Богатая И.Н., «интегрированное мышление направлено на объединение составных частей организации в целях реализации стратегии, нацеленной на создание ценности как для компании, так и для всех

заинтересованных сторон». [11] В тоже время Малиновская Н.В. рассматривает интегрированное мышление «как философию управления для стратегической оценки ресурсов и отношений, которые организация использует или на которые влияет, а также зависимостей и компромиссов между ними» [56]. Вахрушина М.А. говорит о значимости интегрированного подхода к управлению и сбору информации в следующем контексте - «под интегрированным мышлением предлагаем понимать современный управленческий прием, представляющий собой комплексную оценку ресурсов (капиталов) компании и взаимоотношений между ее структурными подразделениями в целях представления внешней связанной информации, использование которой позволит сбалансировать экономические и социально-экологические выгоды бизнеса, общества и окружающей среды» [20].

Для реализации учетных функций формирования интегрированной отчетности нами составлена модельная схема (Рисунок 2.12) как совокупность целостных учетных процедур по формированию финансовых показателей:

1. Регистрация фактов хозяйственной жизни с оформлением первичных учетных документов.

2. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета при признании в учете имущества и источников его образования.
3. Обособление объектов капиталов на аналитических счетах, открытых к действующим в разрезе финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного.

4. Корреспонденция действующих счетов бухгалтерского учета по аналитическим данным с открытыми самостоятельными синтетическими счетами.

5. Аккумуляция интегрированных объектов на синтетических счетах – внеоборотных активов, запасов, затрат, продукции, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, капитала, расходов/убытков, доходов/прибыли.

6. Составление учетных регистров по каждому открытому синтетическому счету и виду капитала.

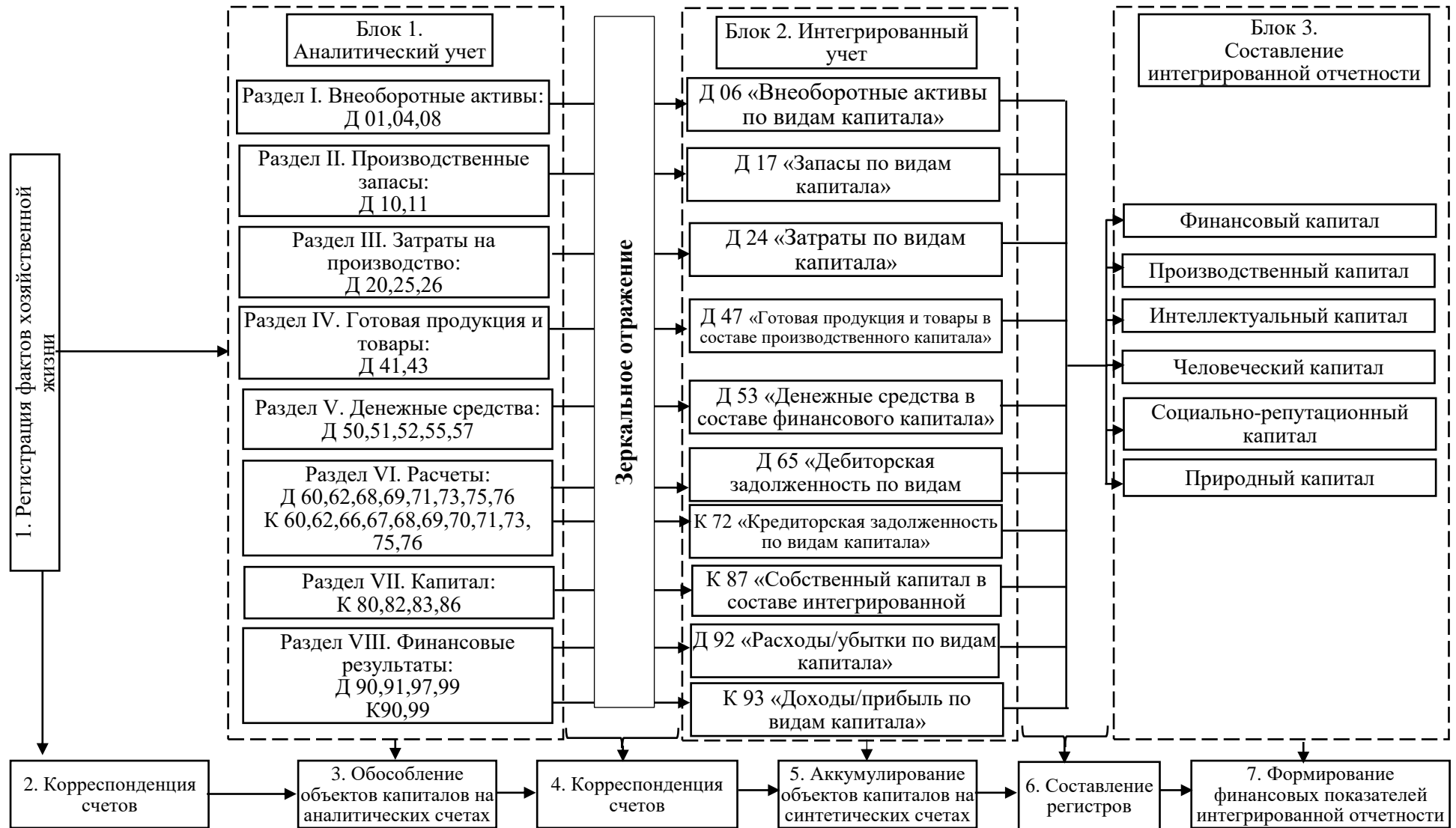


Рисунок 2.12 – Схема учетного сопровождения формирования финансовых показателей интегрированной отчетности

Источник: составлено автором.

7. Формирование финансовых показателей интегрированной отчетности по видам капиталов.

В процессе диссертационного исследования нами составлена типовая корреспонденция предложенных активных и пассивных счетов для зеркального отражения информации по видам капитала интегрированной отчетности на самостоятельных счетах синтетического учета (Приложение 10).

Отражение операций по формированию данных интегрированной отчетности с помощью разработанного учетного сопровождения рассмотрено на Рисунке 2.13 на примере финансового капитала.

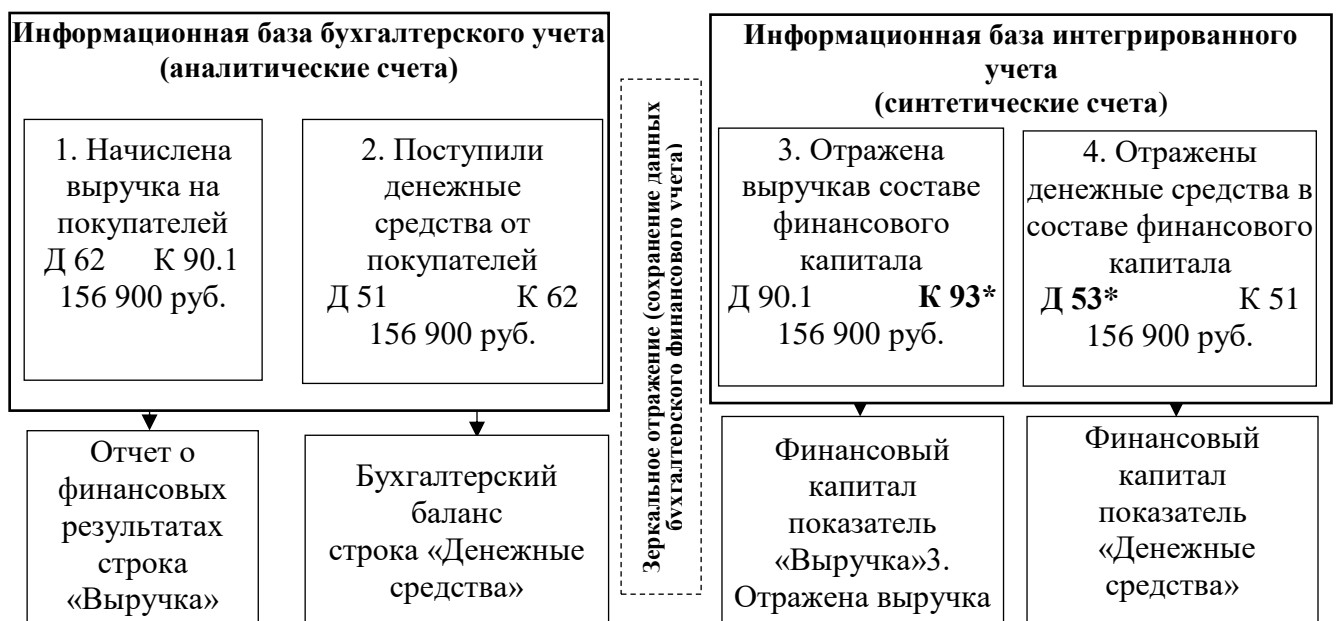


Рисунок 2.13 – Учетное сопровождение формирования показателей финансового капитала интегрированной отчетности

\*зеркальные счета

Источник: составлено автором.

Интегрированный учет объектов капитала предполагает параллельное (зеркальное) отражение фактов хозяйственной жизни по следующим направлениям: 1) на действующих счетах с последующим составлением бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; 2) на зеркальных счетах, открытых на свободных позициях в каждом разделе Плана счетов в

соответствии с укрупненной группой объектов учета (внеоборотные активы, затраты, задолженность и т.д.) для составления интегрированной отчетности.

Применение зеркальных счетов (счетов-экранов) является приемом бухгалтерского учета, предложенным в начале XIX века в период обособления понятий «доход/выручка» и «денежные средства», для расширения возможностей учетной системы в части управления отдельными направлениями деятельности. Традиционным для действующего Плана счетов бухгалтерского учета является реализация данного приема в Разделе III. Затраты на производство, что невозможно для учета видов капитала, представленных различными объектами (основные средства, материалы, затраты, выручка и др.). Для решения выявленного ограничения нами предлагается открытие синтетических счетов в каждом разделе Плана счетов для зеркального отражения стоимости операций по видам капитала. Реализация указанного подхода позволит осуществить транзитный перенос данных по разнородным учетным объектам из системы бухгалтерского учета в интегрированный учет для их обособленного упорядочения в целях установления прямой взаимосвязи между предлагаемыми счетами и показателями интегрированной отчетности.

В части закрытия предложенных зеркальных счетов предлагается осуществлять внутреннюю корреспонденцию по каждому счету с субсчетом 7 «Сальдо по объектам капитала», что позволит завершить учетный процесс в отчетном периоде при составлении интегрированной отчетности.

Таким образом, предложенное учетное сопровождение наличия и движения капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного) позволяет формировать финансовые показатели интегрированной отчетности на основании данных бухгалтерского учета с помощью открываемых зеркальных счетов синтетического учета в каждом разделе Плана счетов и развития аналитических возможностей действующих счетов, что дает возможность систематизировать данные по каждому объекту в учетных регистрах.

Далее необходимо рассмотреть порядок учетного обеспечения формирования нефинансовых показателей в системе интегрированной отчетности, а также разработать систему отчетов и регистров для обобщения финансовой и нефинансовой информации с целью обеспечения систематического сбора, обобщения и регистрации данных по видам капитала.

### **2.3 Учет нефинансовой информации и формирование системы учетных регистров для обобщения показателей по видам капитала**

Наиболее проблемной областью формирования интегрированной отчетности является отражение нефинансовых показателей для характеристики видов капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). Наличие информации в натуральных единицах измерения позволяет сформировать пользователями полное понимание относительно действующей бизнес-модели экономического субъекта. Ведь «любой публичный отчет – это диалог компании с обществом и бизнесом, призванный повысить уровень доверия, где открытость – это одно из неотъемлемых условий достижения устойчивости развития» [71]. Однако при определении значений нефинансовых показателей необходимо установить источники данных, отличающиеся достоверностью и сопоставимостью, оперирование которыми исключит возможность фальсификации интегрированной отчетности.

Для определения возможных источников информации при формировании нефинансовых показателей интегрированной отчетности проведен анализ литературы, по результатам которого было определено два подхода.

Авторы, применяющие первый подход, взаимоувязывают нефинансовые показатели отчетности (социальные, экологические и т.д.) и затраты на их



достижение. Боровицкая М.В. соотносит социальные показатели с транзакционными и социальными затратами, предлагает использовать для их учета свободные позиции III раздела Плана счетов Затраты на производство – 36 «Транзакционные затраты», 37 «Социальные затраты» для формирования социальных показателей о предоставляемых гарантиях сотрудникам и стейкхолдерам [12]. Ж. М. Корзоватых отмечает необходимость конкретизации финансовых показателей через нефинансовые на основании учетных данных для поддержания непрерывности деятельности экономического субъекта [43]. Е. Н. Моисеева утверждает, что нефинансовые данные базируются на финансовой, управленческой, статистической отчетности в интерпретации необходимой стейкхолдерам [69].

Представители второго подхода допускают возможность использования нефинансовых данных из сторонних источников, отличных от бухгалтерского учета. А. А. Парушин допускает применение анализа больших данных для выявления информации о цепочке создания стоимости в экономическом субъекте [83]. Попадюк И. Ф., Табакова М. В., Виноградова А. В. предлагают определять нефинансовые показатели исходя из отраслевой принадлежности и существенности данных, для предотвращения информационной перегруженности интегрированной отчетности [91]. Н. Г. Сумкова обосновывает актуальность самооценки деятельности экономического субъекта внутренними и внешними пользователями по определенным критериям для формирования нефинансовых показателей отчетности [111].

Представленные мнения авторов позволяют говорить о том, что существенный вклад в раскрытие результатов деятельности экономического субъекта вносят нефинансовые показатели интегрированной отчетности. Они позволяют пользователям принимать обоснованные решения относительно экономического и социального взаимодействия с данной организацией. Нефинансовая информация, несмотря на свою субъективность, является наиболее понятной характеристикой организации для пользователей, не имеющих профессиональной подготовки в области бухгалтерского учета и экономического

анализа. При этом вопрос верификации данных нефинансового характера остается открытым.

Нефинансовые показатели определяются исходя из как небухгалтерской (опросы, рейтинги, внутренние документы), так и бухгалтерской информации, содержащейся в аналитическом учете, регистрах бухгалтерского учета, специализированных формах отчетности, что подтверждает наличие косвенной взаимосвязи учетного обеспечения и нефинансовых показателей интегрированной отчетности.

Система бухгалтерского учета, функционирующая в соответствии с действующими законодательными нормами и методическими рекомендациями профессиональных организаций, содержит разнообразные данные как финансового, так и нефинансового характера по всем направлениям деятельности экономического субъекта. Единый денежный измеритель позволяет обобщать разнообразные факты хозяйственной жизни на синтетических счетах с последующим составлением отчетности. В то же время детализация операций на счетах аналитического учета с применением натуральных единиц измерения способствует формированию информационных потоков нефинансовой информации. Автоматизация всех бухгалтерских процедур, присущая в современной экономике каждому экономическому субъекту, оказала влияние на формирование единого информационного пространства учетных, кадровых, производственных, управленческих, статистических и других данных.

Для формирования и подтверждения достоверности нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций выявлена их взаимосвязь с учетно-отчетными данными экономического субъекта (Приложение 11).

Представленная в Таблице 2.5 группировка счетов бухгалтерского учета по видам капиталов подтверждает наличие взаимосвязи между нефинансовыми показателями интегрированной отчетности и данными бухгалтерского учета.

Таблица 2.5 – Источники информации нефинансовых показателей интегрированной отчетности

Вид капитала	Счета бухгалтерского учета
Финансовый	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Производственный	01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 80 «Уставный капитал», 90 «Продажи», 001 «Арендованные основные средства»
Интеллектуальный	08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи»
Человеческий	26 «Общехозяйственные расходы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 91 «Прочие доходы и расходы»
Социально-репутационный	26 «Общехозяйственные расходы»
Природный	01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

Источник: составлено автором.

Финансовая отчетность и специализированные формы АПК составляются также на основании учетной информации. Деятельность управленческого персонала и прочих непроизводственных подразделений отражается в учете как затраты, формирующие нефинансовые показатели интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность предполагает комплексный подход к отражению финансового положения и результатов деятельности организации. Капитал характеризуются показателями, конкретизированными применительно к отраслевой и индивидуальной специфике деятельности экономического субъекта. Как отмечалось ранее, учетные данные бухгалтерской системы служат основой для формирования финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности.

В случаях с нефинансовыми показателями возможно извлечение данных из аналитического учета (характеристика основных средств, сведения о сотрудниках и т.д.), ведение которого является неотъемлемой частью автоматизированных программных продуктов, применяемых большинством экономических субъектов, работающих по принципу «от документа к бухгалтерской записи». Первичные бухгалтерские документы содержат качественную характеристику объекта учета. Так, при отражении расчетов с персоналом по оплате труда в базу данных вносятся сведения о работнике, основные средства классифицируются по видам и т.д. Данный принцип подтверждает возможность получения информации нефинансового характера из учетной системы и составлении на ее основе интегрированной отчетности.

Действующие методы и принципы бухгалтерского учета в отечественной практике направлены на формирование преимущественно бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая кардинально отличается интегрированной по назначению и способу подачи информации, что приводит к необходимости разработки новых подходов в аккумулировании данных в учетной системе. Информационные возможности бухгалтерского учета позволяют накапливать необходимые данные, но отметим, что они находятся в разобранном виде на счетах синтетического и аналитического учета, первичных документах и учетных регистрах. Формирование интегрированной отчетности в данных условиях потребует значительных трудозатрат, увеличения сроков подготовки информации, а также снижения достоверности и прозрачности данных ввиду невозможности проверки расчета показателей, что повышает риск отрицательной оценки деятельности экономического субъекта пользователями. Для решения данной проблемы нами предлагается применение двухуровневого подхода к аккумулированию учетных данных (Рисунок 2.14).

В соответствии с представленным подходом первый уровень предусматривает учет фактов хозяйственной жизни на предложенных аналитических счетах, открытых к действующим счетам бухгалтерского учета, определенных ранее на основании взаимосвязи объекта учета / носителя затрат и

показателей интегрированной отчетности, с выделением информационных потоков по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).



Рисунок 2.14 – Двухуровневый подход к формированию информационной базы интегрированной отчетности на основании учетных данных

Источник: составлено автором.

Далее осуществляется аккумулирование данных по каждому виду капитала на предложенных синтетических счетах в результате корреспонденции с аналитическими. Обобщение информации на свободных синтетических счетах формирует значения финансовых/нефинансовых показателей интегрированной отчетности. На втором уровне формирования информационной базы для исключения ошибок предлагается составление учетных регистров по видам капиталов.

В соответствии с применяемой классификацией показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (финансовые / нефинансовые) нами сформирована последовательность подготовки информационной базы по направлениям:

- 1) учетные финансовые данные;

- 2) аналитические данные из учетной системы;
- 3) неучетная информация по видам капитала (Рисунок 2.15).



Рисунок 2.15 – Логическая цепочка составления интегрированной отчетности на основании учетных и неучетных данных<sup>4</sup>

Источник: составлено автором.

В соответствии с представленной схемой основой при формировании информационной базы интегрированной отчетности являются следующие источники:

- 1) данные учетной системы в части информации со счетов бухгалтерского учета по финансовым показателям;

<sup>4</sup> \*Финансовый капитал – ФК; производственный капитал – ПК; интеллектуальный капитал – ИК; человеческий капитал – ЧК; социально-репутационный капитал – СРК; природный капитал – ПРК.

2) аналитические данные бухгалтерского учета по нефинансовым показателям;

3) производственные данные на основе опроса структурных подразделений по нефинансовым показателям.

Для обобщения и группировки информации финансового и нефинансового характера нами разработан комплекс регистров, каждый из которых способствует последовательной систематизации данных по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) в разрезе показателей деятельности сельскохозяйственной организации (Таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Характеристика форм регистров для составления интегрированной отчетности

№ п/п	Наименование	Содержание	Назначение
1	Регистры по счетам бухгалтерского учета	Финансовые показатели	Обобщение данных по счетам бухгалтерского учета по финансовым показателям
2	Регистры нефинансовых данных из учетной системы	Нефинансовые показатели	Идентификация данных аналитического учета по нефинансовым показателям
3	Учетные регистры по видам капитала	Финансовые / нефинансовые показатели	Обобщение финансовых и нефинансовых данных учетной системы
4	Регистр неучетной информации по видам капитала	Нефинансовые показатели	Группировка нефинансовых данных, формируемых в производственно-управленческой системе, в разрезе показателей видов капитала
5	Регистр интегрированной информации по видам капитала	Финансовые / нефинансовые показатели	Формирование окончательных данных по финансовым и нефинансовым показателям интегрированной отчетности

Источник: составлено автором.

Для снижения риска недостоверности данных нами предлагается последовательное заполнение разработанных форм регистров. По завершении

отчетного периода следует проводить обобщение данных синтетического учета отдельно по каждому счету бухгалтерского учета в Регистрах по счетам бухгалтерского учета и осуществлять выборку нефинансовых данных из автоматизированной учетной системы в Регистрах нефинансовых данных из учетной системы для подготовки предварительной информационной базы по видам капитала (Приложение 12).

Обобщение финансовых и нефинансовых данных из учетной системы предлагается осуществлять в Учетных регистрах по видам капитала (Рисунок 2.16).

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

Учетный регистр социально-репутационного капитала

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	1490	1492	2
	Участие в софинансировании по государственным программам	0	0	0
	Материальная помощь бюджетным учреждениям	2520	2522	2
	Строительство объектов социальной инфраструктуры	0	0	0
	Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	250	270	20
	Затраты на поддержку социальных проектов	0	0	0
	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	970	974	4
	Товарный знак	0	0	0
	Затраты на рекламу и развитие бренда	1550	1552	2
	Налоговые платежи	504660	504664	4
Нефинансовые	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)	1	1	0
	Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)	2	3	1

Бухгалтер

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

расшифровка

подписи

Рисунок 2.16 – Учетный регистр социально-репутационного капитала

Источник: составлено автором.



При подготовке сведений о нефинансовых показателях, аккумулируемых в производственно-управленческой системе, необходимо заполнение «Регистра неучетной информации по видам капитала» (Рисунок 2.17), содержащего общую информацию по нефинансовым показателям деятельности сельскохозяйственной организации.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр неучетной информации по видам капитала»

Вид капитала	Нефинансовые показатели	Значение
Интеллектуальный	Соглашения по инновационному сотрудничеству с ВУЗами и НИИ (шт.)	2
Человеческий	Награды сотрудников за отчетный период (шт.)	-
	Коэффициент текучести кадров	-
Социально-репутационный	Количество упоминаний в местных, региональных, федеральных СМИ (шт.)	19
	Положение в рейтинге: Арго 300, Бренд Ставрополья и т.д. (место в рейтинге)	«Лучшее предприятие года» 2022 на основании отчетности ФСС по ОКВЭД 01.41
Природный	Бонитет почв	70-80
	Ротация культур в севообороте	пятипольный севооборот
	Структура забора воды по типам источников (%)	100
	Общий объем забора и потребления воды (тыс. куб. м)	125 793 терм. 17 365 водопровод.

Рисунок 2.17 – Регистр неучетной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Для заполнения «Регистра неучетной информации по видам капитала» нами предлагается проводить самообследование путем опроса руководителей структурных подразделений в соответствии с установленными направлениями нефинансовых показателей после окончания отчетного периода. Для документального отражения результатов опроса нами составлена форма опросного листа (Таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Опросный лист структурных подразделений по формированию нефинансовых показателей человеческого капитала

Вид капитала	Нефинансовые показатели	Значение
Человеческий	Период	01.01–31.12.2022
	Структурное подразделение	Отдел кадров
	Ответственное лицо	Петров И.Р.
	Награды сотрудников за отчетный период (шт.)	5
	Коэффициент текучести кадров	0,2

Источник: составлено автором.

Итоговое обобщение финансовой и нефинансовой информации возможно при составлении Регистров интегрированной информации по видам капитала (Рисунок 2.18).

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации социально-репутационного капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	1490	1492	2
	Участие в софинансировании по государственным программам	0	0	0
	Материальная помощь бюджетным учреждениям	2520	2522	2
	Строительство объектов социальной инфраструктуры	0	0	0
	Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	250	270	20
	Затраты на поддержку социальных проектов	0	0	0
	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	970	974	4
	Товарный знак	0	0	0
	Затраты на рекламу и развитие бренда	1550	1552	2
	Налоговые платежи	504660	504664	4
Нефинансовые	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)	1	1	0
	Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)	2	3	1
	Количество упоминаний в местных, региональных, федеральных СМИ (шт.)	15	19	4
	Положение в рейтинге: Арго 300, Бренд Ставрополя и т.д. (место в рейтинге)	-	«Лучшее предприятие года» 2022 на основании отчетности ФСС по ОКВЭД 01.41	-

Рисунок 2.18 – Регистр неучетной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

На основании проведенного во второй главе исследования нами были сформулированы следующие выводы и положения, характеризующиеся приращением новых знаний:

1. Выявлены направления совершенствования действующей учетной модели сельскохозяйственных организаций при формировании интегрированной отчетности. Так, определен приоритет интегрированного варианта раскрытия отчетности, совмещающий в себе финансовые и нефинансовые показатели. Установлены ответственные подразделения за составление интегрированной отчетности (бухгалтерия, финансовый и планово-экономический отдел). Идентифицированы наиболее существенные финансовые и нефинансовые показатели для раскрытия в составе интегрированной отчетности по видам капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).

2. Составлена схема учетного обеспечения при формировании информационной базы интегрированной отчетности, предполагающая применение свободных синтетических счетов бухгалтерского учета по видам учетных объектов (внеоборотные активы, запасы, затраты, готовая продукция, денежные средства, расчеты, капитал, финансовые результаты) и счетов аналитического учета по видам капитала для определения значений финансовых показателей интегрированной отчетности.

3. Сделан вывод о необходимости формирования системы учетного обеспечения нефинансовой информации для отражения в составе интегрированной отчетности. Для этого предложено использовать учетные финансовые данные, аналитические данные из учетной системы, а также неучетную информацию по видам капитала путем заполнения разработанных в диссертационном исследовании опросных листов.

4. С целью аккумуляции информации по видам капитала нами предложена система аналитических счетов, открываемых к действующим синтетическим счетам бухгалтерского учета, а также система новых «зеркальных» синтетических счетов (06 «Внеоборотные активы по видам капитала», 17 «Запасы

по видам капитала», 24 «Затраты по видам капитала» и др.), что в совокупности с разработанными формами учетных регистров позволяет обобщить всю совокупность финансовой и нефинансовой информации по видам капитала, повышает системность и верифицируемость учетной и неучетной информации при составлении интегрированной отчетности.

5. Разработанная в рамках исследования совокупность регистров («Регистры по счетам бухгалтерского учета», «Регистры нефинансовых данных из учетной системы», «Учетные регистры по видам капитала», «Регистр неучетной информации по видам капитала», «Регистр интегрированной информации по видам капитала») способствует последовательной группировке аналитических данных системы бухгалтерского учета в разрезе финансовых и нефинансовых показателей и решает одну из главных проблем разработки интегрированных отчетов – верификацию нефинансовых показателей.

Обобщая полученные результаты, отметим значительное влияние постановки учетного сопровождения формирования информационной базы интегрированной отчетности на повышение прозрачности и достоверности информации, что позволяет нивелировать риски деятельности экономического субъекта. При этом для идентификации и предотвращения множества возможных социальных, экономических, финансовых и других рисков необходима разработка контрольно-организационного обеспечения интегрированной отчетности.

## **Глава 3 Контрольно-организационное обеспечение интегрированной отчетности**

### **3.1 Обоснование состава показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций**

Сельскохозяйственные организации в настоящее время недостаточно активно внедряют интегрированную отчетность. При этом их роль и влияние на развитие социально-экономических систем в отдельных регионах является ключевой. Так, для Юга России аграрный сектор - системообразующий как с точки зрения приложения труда сельских жителей, так и в части развития социальной инфраструктуры. Кроме того, именно сельскохозяйственные организации оказывают наибольшее влияние на устойчивое развитие региона с точки зрения сохранения и развития биоразнообразия и плодородия почв.

Заинтересованные пользователи должны иметь возможность оценить то, в какой степени принципы устойчивого сельского хозяйства интегрированы в деятельность современных агрохолдингов. Наиболее релевантная информация с этой точки зрения, которая могла бы раскрываться в интегрированной отчетности, это данные о сокращении негативного воздействия на здоровье почвы, как главного ресурса сельскохозяйственных организаций. Такая информация позволит предотвратить ее преждевременное истощение и сохранит этот ценный ресурс для будущих поколений. Важно раскрывать информацию и о том, насколько современные агрохолдинги бережно относятся к хрупким экосистемам в целом, что улучшит экологическое благополучие региона в целом, повысит привлекательность жизни в сельских территориях.

Важно не только принимать меры природозащитного действия, но и в целом выстраивать стратегию, ориентированную на социальные и экологические факторы, в зависимости от имеющегося производственного и природного ресурсного потенциала, адекватно оценивать потребности рынка в продовольствии при планировании оптимального количества продукции. При этом ресурсноориентированный подход должен прослеживаться как в системе менеджмента, так и в системе учетно-аналитического действия, поскольку эффективность принимаемых решений во многом определяется качеством вырабатываемой информационной базы.

Одним из основных вызовов для человечества на современном этапе развития является рост объемов производимых отходов, которые наносят ущерб здоровью почв и водным ресурсам, от которых сильно зависит эффективность аграрного сектора. Происходит это на фоне ограниченности природных ресурсов, что создает существенные риски устойчивого развития.

В мировой практике актуализация внедрения принципов циркулярной экономики в деятельность предприятий аграрного сектора и раскрытия данной информации для заинтересованных сторон в составе интегрированной отчетности в последние десятилетия продиктована ростом антропогенного воздействия, повлекшего за собой увеличение содержания парниковых газов в атмосфере планеты. При этом порядка 17% таких выбросов приходится на аграрный сектор экономики. В результате сельскохозяйственного производства и прежде всего животноводства, растут объемы выбросов метана и оксида азота (с 2000 году увеличение составило 14%). Данные факторы увеличивают среднюю мировую температуру, что в свою очередь сказывается на глобальном климате и влечет за собой погодные аномалии. Для сельскохозяйственного производства изменение температуры является особенно критичным, поскольку именно погодный фактор оказывает наибольшее воздействие на урожайность сельскохозяйственных культур и как следствие продовольственную безопасность целых регионов.

В этой связи стратегия развития современных крупных агрохолдингов, а также системообразующих для сельских территорий предприятий должна

адекватно отвечать современным вызовам, связанным с глобальным изменением климата и раскрывать соответствующую информацию в отчетности (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов

Показатель	2012	2019	2020	2021	2022	2022 в % к 2012
Инвестиции в основной капитал – всего, млн. руб., в т.ч.:	116543	175029	195962	299408	306887	263
на охрану и рациональное использование водных ресурсов	52420	71805	91275	92511	110560	211
на охрану атмосферного воздуха	34626	70250	69560	130300	139273	402
на охрану и рациональное использование земель	19888	12158	15303	47473	27806	140
на обращение с отходами	7442	-	11003	13308	17195	231
другие мероприятия	52420	7085	8821	15816	12052	23

Источник: <https://rosstat.gov.ru>

Ставропольский край является аграрно ориентированным регионом. 39% населения проживает в сельской местности, 16% населения занято в АПК, удельный вес сельского хозяйства в ВРП края в 2022 г. – 14%.

Общий размер земель сельскохозяйственного назначения составляет 6091 тыс. га., из них пашня 3925 тыс. га. При этом 59% земель сельхозугодий находятся в собственности граждан, 29% - в государственной и муниципальной собственности, 13% собственности юридических лиц.

В этом контексте экономическая, социальная, экологическая эффективность предприятий данного сектора экономики определяет устойчивость всего макрорегиона, во многом обеспечивающего продовольственную безопасность страны.

При этом деятельность даже крупных агрохолдингов в сфере экологии, развития социальной инфраструктуры сельских территорий, инвестиций в человеческий и природный капиталы, зачастую остаются вне фокуса зрения, как

властных институтов, так и населения, которое и является основным собственником земель сельхозназначения в Ставропольском крае.

Раскрытие финансовой и нефинансовой информации в составе интегрированной отчетности повышает доверие заинтересованных сторон к деятельности экономического субъекта. Особенно это актуально в отношении холдингов, которые только «заходят» в регион.

Современная финансовая отчетность не информативна с точки зрения, возможности понимания стратегии компании в части бережного отношения к главному богатству регионов и России – плодородию земли; готовности инвестировать средства в молодежную и социальную сферу сельских территорий; практике применения природосберегательных технологий, биопрепаратов и др.

Все это требует расширения информационной базы отчетности и изменения формата её представления, с обязательным раскрытием наряду с данными ретроспективного характера и перспективных данных.

Важно отметить, что составление интегрированной отчетности в российских компаниях не является распространенной практикой. Даже в тех крупных компаниях, где стандарты интегрированного мышления полноценно используются, сравнить отчеты нескольких компаний одной отрасли практически невозможно, так как они содержат существенные расхождения по объему представленной информации, последовательности раскрытия и составу показателей различных видов капитала, логике раскрытия процесса создания стоимости.

Требуется унификация отчетности, поскольку сравнить инвестиционную привлекательность и историю создания стоимости можно только по однотипным и уникальным для конкретной отрасли показателям. На сегодняшний день таких методических разработок не существует, что требует разработки соответствующих инструментов бухгалтерского учета, внутреннего контроля и бухгалтерской отчетности для конкретных отраслей.

Одной из ключевых методических проблем при составлении интегрированной отчетности является отбор показателей, раскрывающих наличие



и состояние капиталов организации (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). Интегрированная отчетность как единая форма совмещает в себе функции бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, что оказывает существенное влияние на раскрываемую информацию. Международные основы интегрированной отчетности не содержат конкретизированного перечня показателей. В связи с чем следующим этапом исследования является определение состава показателей, аккумулирующих информацию о капитале сельскохозяйственной организации (Рисунок 3.1).

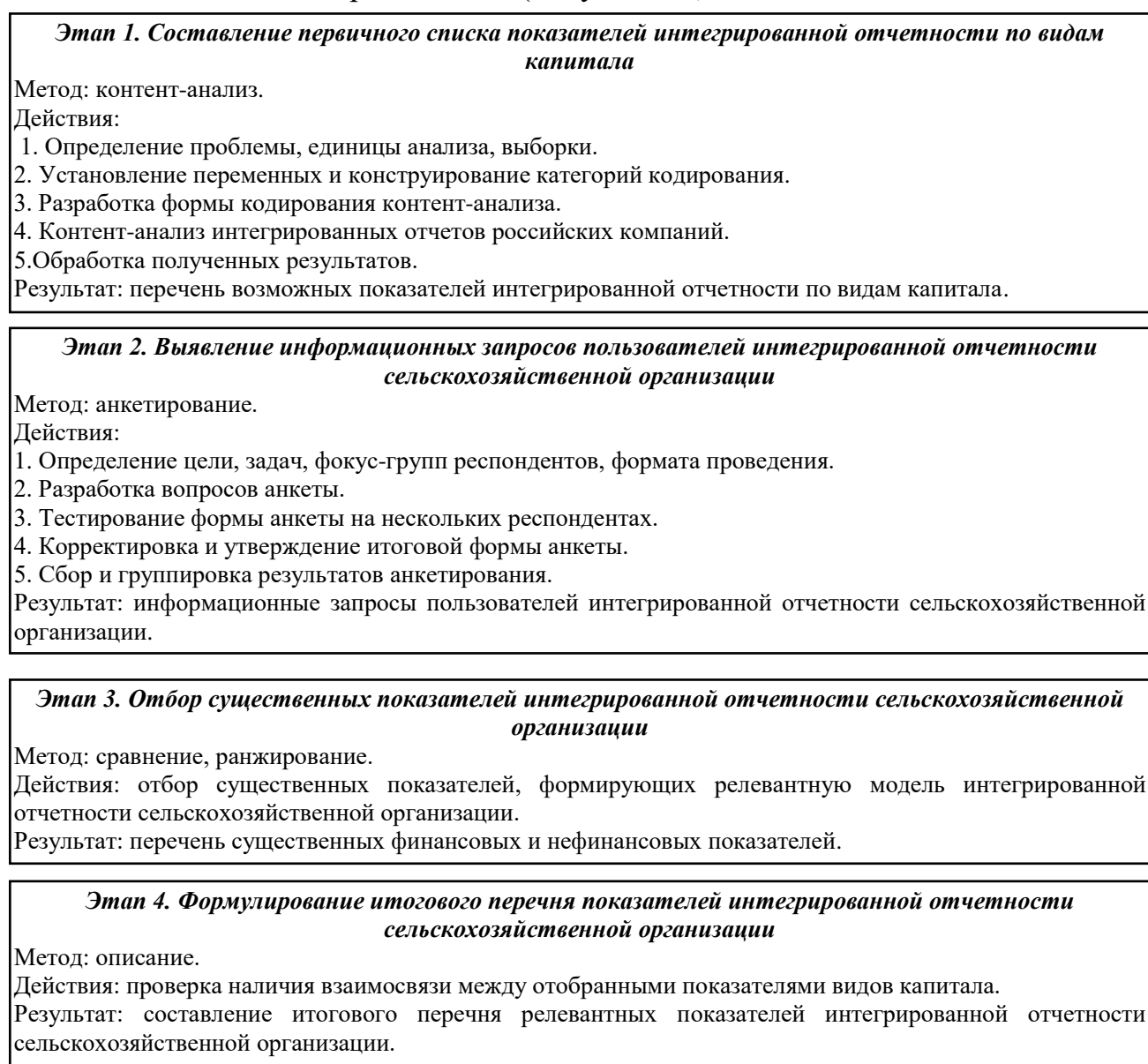


Рисунок 3.1 – Методика отбора релевантного состава показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации

Источник: составлено автором.

Этап 1. Контент-анализ форм интегрированной отчетности российских компаний.

Контент-анализ является неопросным методом исследования и применяется при необходимости обработки массива данных с целью определения качественных характеристик [75].

1. Формулировка проблемы: какие показатели используются для раскрытия информации по видам капитала в интегрированной отчетности?

2. Единица анализа: интегрированная отчетность отдельно взятого экономического субъекта.

3. Выборка: 40 интегрированных отчетов российских компаний за 2021 г. сгруппированных по следующим секторам: нефтегазовый (4 шт.), энергетический (16 шт.), металлургический и горнодобывающий (4 шт.), производство машин и оборудования (1 шт.), химический и парфюмерный (2 шт.), деревообрабатывающий и целлюлозно-бумажный (1 шт.), телекоммуникации и связь (1 шт.), финансы и страхование (1 шт.), транспорт и логистическая услуга (3 шт.), строительство (2 шт.), ритейлинг (4 шт.).

4. Определение переменных и конструирование категорий кодирования: количество и перечень показателей по видам капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный).

5. Результаты. Для проведения контент-анализа нами использованы данные официально публикуемых корпоративных отчетов на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей за 2021 г. На Рисунке 3.2 представлено ежегодное количество составляемых отчетов.

При проведении контент-анализа составлена форма кодирования интегрированных отчетов по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, социально-репутационный, природный) в разрезе секторов экономической деятельности, включающая перечень раскрываемых показателей (Приложение 13).

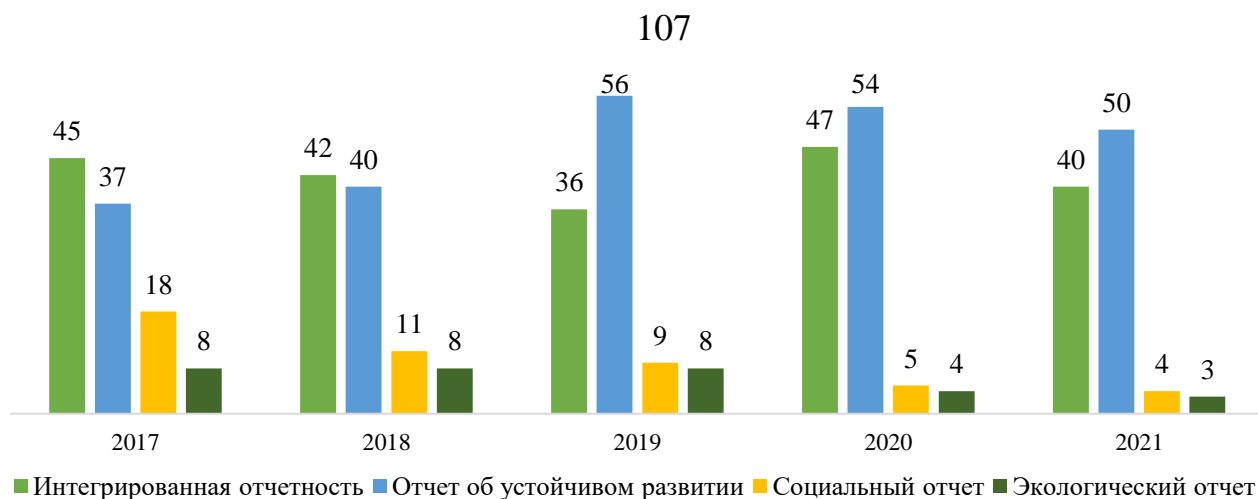


Рисунок 3.2 – Количество составляемых корпоративных отчетов  
в России, шт.

Источник: составлено автором на основании данных <https://rspp.ru>

Итого выявлено показателей 1074, в т.ч. финансовый капитал – 280, производственный капитал – 131, интеллектуальный капитал – 130, человеческий капитал – 229, социально-репутационный капитал – 140, природный капитал – 164 (Рисунок 3.3).

Среднее количество показателей на 1 интегрированный отчет – 30, в т.ч. финансовый капитал – 7, производственный капитал – 4, интеллектуальный капитал – 3, человеческий капитал – 6, социально-репутационный капитал – 6, природный капитал – 4.

Отметим отсутствие среди проанализированных официально публикуемых отчетов сельскохозяйственных организаций, что говорит о необходимости применения нескольких инструментов при формировании актуального состава показателей.

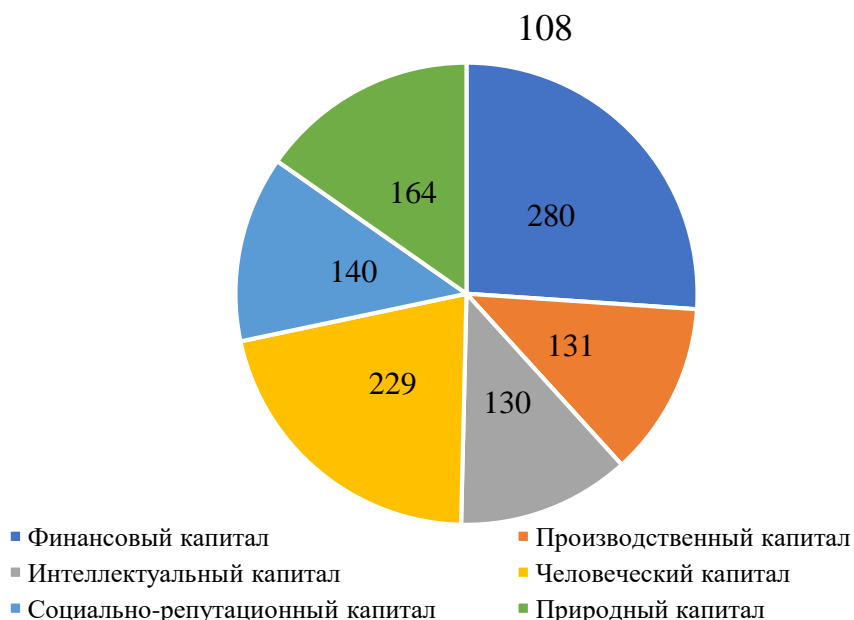


Рисунок 3.3 – Структура выявленных показателей интегрированной отчетности в результате контент-анализа, %

Источник: составлено автором на основании данных контент-анализа.

Этап 2. Анкетирование респондентов по нескольким фокус-группам.

Проведенный контент-анализ позволил сформировать обширный перечень показателей по видам капиталов, для отбора наиболее существенных из них нами ранее проведено анкетирование (Приложение 7) стейкхолдеров, отдельные вопросы которого позволили выявить наиболее релевантные показатели интегрированного отчета сельскохозяйственной организации.

Верифицируемость полученных ранее результатов анкетирования обеспечена благодаря последовательному применению следующих процедур:

1. Подготовка. Цель анкетирования: определение релевантного состава финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации по видам капиталов для пользователей.

Респондентами данного анкетирования являются пользователи интегрированной отчетности – собственники; работники кредитных организаций; сотрудники сельскохозяйственных организаций; поставщики и покупатели сельскохозяйственных организаций; работники органов власти и местное население; работники общественных организаций; работники контролирующих органов.

При разработке формы анкеты использованы наиболее часто встречаемые показатели, выявленные в результате контент-анализа и расширенные с учетом особенностей сельскохозяйственного производства.

2. Проведение анкетирования. Опрос респондентов по разработанной форме анкетного листа осуществлялся с применением средств информационных технологий (Google Forms) в 2022 г.

3. Обработка и анализ полученных данных. В анкетировании приняло участие 105 респондентов, в т.ч. собственники; работники кредитных организаций; сотрудники сельскохозяйственных организаций; поставщики и покупатели сельскохозяйственных организаций; работники органов власти и местное население; работники общественных организаций; работники контролирующих органов. Характеристика респондентов представлена в Таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Характеристика опрошенных респондентов

Показатель	Значение
Количество опрошенных респондентов, в т.ч.	105
органы власти (контролирующие органы, местное самоуправление), чел.	5
население (местное население, общественные организации), чел.	31
бизнес-сообщество (собственники, контрагенты сельскохозяйственных организаций), чел.	25
научное сообщество, чел.	44
работники сельскохозяйственных организаций, чел.	14
Количество представленных субъектов РФ, шт.	42
Жители Ставропольского края	63

Источник: составлено автором по результатам анкетирования.

В анкетировании приняли участие представители следующих организаций: СПК колхоз-племзавод «Казьминский», АО «Каменнобалковское», АО «Совхоз имени Кирова», СПК-колхоз «Кановский», ИП Зимин А.В., ОАО СХП «Авангард». Географический охват респондентов включает 42 региона Российской Федерации, в т.ч. Ставропольский край, Краснодарский край, Ростовская область, г. Москва, Орловская область, Карачаево-Черкесская Республика, Республика Дагестан, Оренбургская область, Липецкая область, Республика Удмуртия, Воронежская область, Курская область, Саратовская область, Самарская область, Нижегородская область, г. Санкт-Петербург, Ленинградская область. Среди представителей научного

сообщества участие приняли сотрудники следующих ВУЗов: Ставропольский ГАУ, Кубанский ГАУ, Ростовский государственный экономический университет, Ставропольский филиал РАНХиГС, Ставропольский филиал Московского педагогического государственного университета, Ставропольский государственный медицинский университет, Московский политехнический университет, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС), Государственный университет управления, Северо-Кавказский институт Всероссийского государственного университета юстиции, Липецкий филиал Финансовый университет при Правительстве РФ, Удмуртский ГАУ, Финансовый университет при Правительстве РФ, Воронежский ГАУ имени Императора Петра I, Курский ГАУ, Санкт-Петербургский ГАУ, Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации, Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I.

4. Подготовка итоговых результатов. Опрошенными респондентами осуществлена оценка значимости финансовых и нефинансовых показателей сельскохозяйственных организаций по видам капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) (Приложение 14). В результате проведенного этапа исследования нами сформирован актуальный перечень финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации по видам капитала: финансовый – 15 показателей, производственный – 18, интеллектуальный – 13 показателей, человеческий – 21 показатель; социально-репутационный – 15 показателей, природный – 37 показателей (Приложение 15).

Для повышения информационной ценности выявленных показателей проведена их классификация по степени риск-ориентированности (базовые и раскрываемые в условиях неопределенности, и риска) (Таблица 3.3). Ввиду того, что деятельность каждого экономического субъекта подвержена негативному влиянию внутренних и внешних факторов, информация о риск-ориентированности

отдельных показателей повысит информационную ценность отчета для пользователей.

Представленные в Таблице 3.3 показатели, сгруппированы в зависимости от информационной ценности при принятии решений по управлению экономическими, социальными и экологическими рисками сельскохозяйственной организации. Так, показатель «Выручка от продажи элитного семенного материала» отражает потенциал экономического субъекта к осуществлению секционной деятельности, в то время как показатель «Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств» выявляет зависимость производственного процесса от поставок зарубежного оборудования и степень технологической безопасности.

Проведенный этап исследования позволил сформировать релевантный перечень финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации для различных стейкхолдеров (управленческий персонал, собственники, контрагенты, инвесторы, общественные организации, местное население и др.) в разрезе базовой и риск-ориентированной информационной значимости. Однако для принятия пользователями эффективных решений на основании предложенных показателей необходима разработка оптимальной структуры интегрированного отчета.

Таблица 3.3 – Классификация показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации с позиции риск-ориентированного подхода (фрагмент)

Капитал	Базовые показатели			Показатели, раскрываемые в условиях неопределенности и риска		
	Финансовые, тыс.руб.	Нефинансовые		Финансовые, тыс.руб.	Нефинансовые	
Финансовый	Остаток денежных средств	Участие в государственных закупках	шт.	Выручка от продажи элитного семенного материала	Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств	%
	Выручка			Государственная поддержка		
Производственный	Основные средства	Средний износ техники	%	Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	Количество регионов присутствия в РФ и за рубежом	шт.
	Арендованные основные средства	Водонапорная башня	шт.		Доля выручки от продажи элитного семенного материала	%
Интеллектуальный	Нематериальные активы	Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке	%	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	-	-
	Затраты на НИОКР					
Человеческий	Выплаты по сдельной системе оплаты труда	Характеристика персонала по возрасту	чел.	Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки	Повышение квалификации, переподготовка, стажировки	шт.
	Среднемесячная заработная плата			Расходы по страхованию работников		
Социально-репутационный	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях	шт.	Материальная помощь бюджетным учреждениям: школы, детские сады, больницы	-	-
Природный	Затраты на охрану окружающей среды	Площадь орошаемых земель	га	Затраты на борьбу с эрозией почвы	Создание заповедников, природоохранных зон	шт.
	Затраты на экологическую безопасность	Использование покровных культур	шт.	Затраты на лесовосстановление	Внедрение безотходных технологий	шт.

Источник: составлено автором.



### **3.2 Разработка организационно-методического обеспечения формирования и раскрытия информации в интегрированном отчете**

Одной из главных тенденций в мировой бухгалтерской практике на современном этапе развития является открытость отчетности и доступность для понимания стейкхолдерами различных сфер деятельности. Расширение круга пользователей бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой), в т.ч. интегрированной отчетности экономических субъектов привело к необходимости составления отчетов не только в соответствии с новыми информационными запросами, но уровнем подготовленности к восприятию данных. В связи с чем, круг задач учетно-аналитических работников дополняется упорядочением финансовых и нефинансовых показателей интегрированного отчета для формирования у пользователей верных выводов о текущем состоянии и перспективах развития организации.

Дискуссионным вопросом при составлении интегрированной отчетности в различных сферах деятельности, в т.ч. в сельском хозяйстве, является ее структура. В стандарте Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) предлагаются следующие разделы:

1. Обзор организации и внешняя среда. Раскрывается цель и стратегические задачи экономического субъекта, основные виды деятельности, этические ценности и конкурентная среда.

2. Управление. Объясняется роль корпоративной структуры управления в достижение стратегических целей и оперативных задач экономическим субъектом при формировании добавленной стоимости.

3. Бизнес-модель. Описывается система преобразования потребляемых ресурсов для получения конечного продукта (работы, услуги) деятельности путем графического и текстового отображения.

4. Риски и возможности. Отражаются результаты идентификации, оценки и управления рисками экономического субъекта, а также возможности их преодоления.

5. Стратегия и распределение ресурсов. Приводится план деятельности организации по использованию имеющихся в пользовании ресурсов для достижения поставленных долго, средне и краткосрочных целей.

6. Результаты деятельности. Раскрывается количественная и качественная информация по ключевым результатам деятельности.

7. Перспективы на будущее. Дается оценка возможным вызовам и неопределенности деятельности в будущих периодах в соответствии с уже полученными результатами, имеющимися ресурсами и применяемой бизнес-моделью.

8. Основные принципы презентации. Описывается подход к отбору информации, включенной в данный интегрированный отчет.

Отметим, что стандарт допускает изменение предложенной структуры: «Представленный перечень элементов содержания не предназначен для использования в качестве стандартной структуры интегрированного отчета, так как информация в интегрированном отчете представляется таким образом, чтобы наглядно продемонстрировать связи между элементами содержания. Наполнение интегрированного отчета организации будет зависеть от конкретных обстоятельств организации». В связи с чем нами проведен анализ мнений авторов по подходам к составлению интегрированного отчета (Приложение 16).

Среди рассмотренных разработок авторов преобладающим выступает мнение о сохранении структуры, предложенной в Международном стандарте, с возможностью внесения незначительных корректировок [38, 55, 107, 36, 98, 82]. Однако присутствуют предложения по значительному изменению структуры интегрированного отчета, а именно выделяются следующие разделы: 1) профиль компании, 2) финансовая информация; 3) нефинансовая информация; 4) стратегические перспективы [13].

Ввиду отсутствия единого мнения относительно разделов интегрированного отчета нами ранее проведен опрос респондентов – работников бухгалтерии, финансового и планово-экономического отдела (Приложение 7), для определения способа подачи информации, ее структуры, полноты и последовательности изложения.

Одним из структурных элементов интегрированного отчета является бизнес-модель экономического субъекта, которая иллюстрирует процесс создания добавочной стоимости в результате взаимосвязанной реализации всех процессов. При этом необходимость отражения данной информации в отчетности нуждается в подтверждении, ввиду ее преимущественно экономического, а не бухгалтерского содержания (Рисунок 3.4).

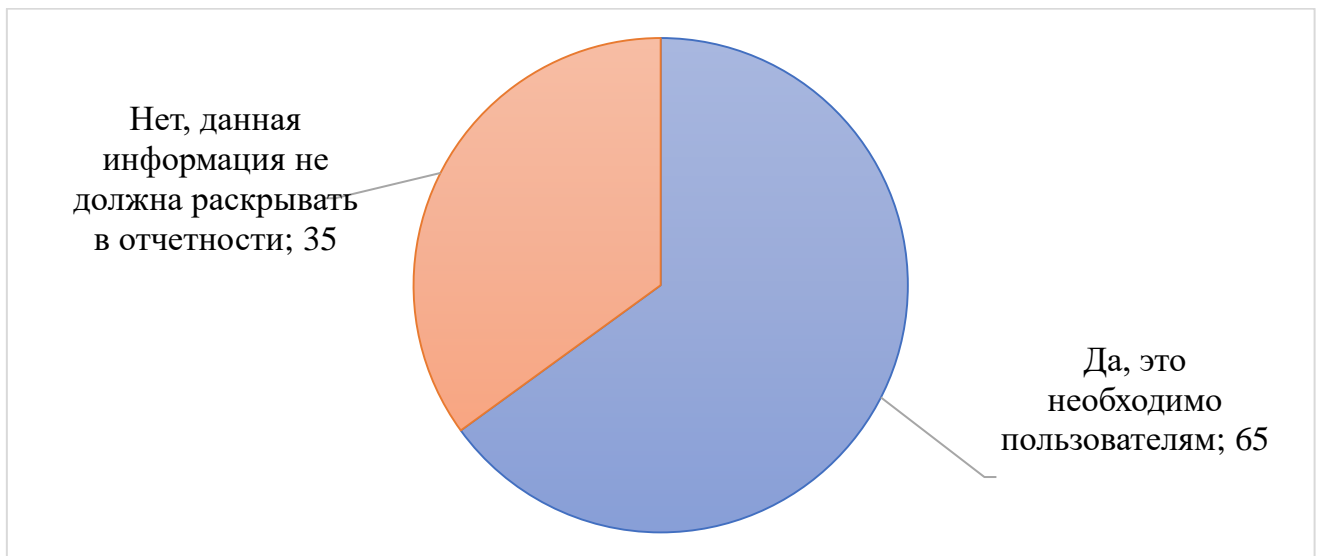


Рисунок 3.4 – Необходимость раскрытия в интегрированной отчетности информацию о бизнес-модели, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

В соответствии с мнением респондентов информация о бизнес-модели экономического субъекта должна быть представлена в интегрированном отчете сельскохозяйственной организации (65%). При этом формат представления бизнес-модели может быть различным (Рисунок 3.5).

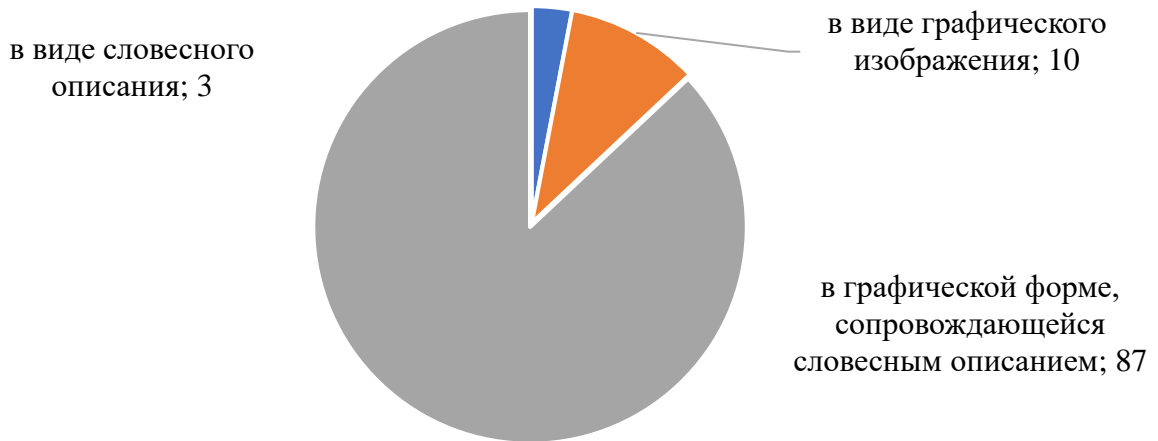


Рисунок 3.5 – Форма представления бизнес-модели в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Допускается словесное описание бизнес-модели (3%) или ее графическая интерпретация (10%) с указанием создаваемой ценности, контрагентов (поставщиков и покупателей), каналов сбыта и доли на рынке, основных конкурентов, доходов и расходов, влияние внутренней и внешней среды. Для большинства респондентов оптимальным является комбинированный вариант, предусматривающий графическую форму, сопровождаемую словесным описанием (87%).

Одной из важнейших характеристик отчетности является ее рациональность, т.е. способность приносить положительный экономический эффект при принятии решений пользователями в соотношении с понесенными затратами на ее составление. В ходе анкетирования проведена оценка значимости информации, отражаемой в составе бизнес-модели (Рисунок 3.6), что позволило установить необходимость данных о ключевых ресурсах (20%), основных видах деятельности (21%), производимых продуктах/ оказываемых услугах (20%), результатах деятельности (20%), цепочки создания ценности (18%).

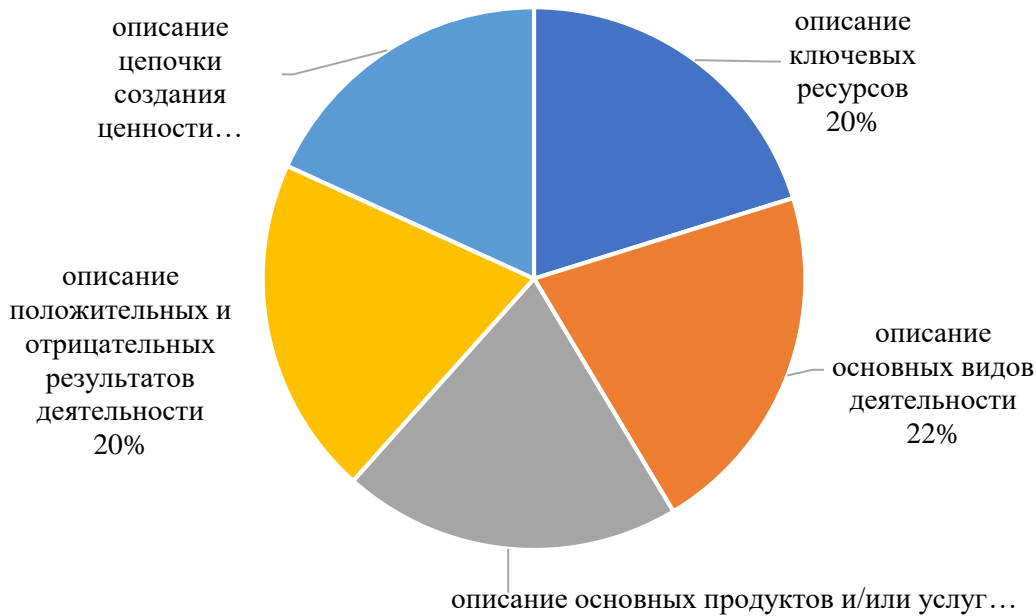


Рисунок 3.6 – Информация, отражаемая в составе бизнес-модели, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Следующим значимым разделом интегрированного отчета является информация о рисках деятельности экономического субъекта, форма представления которых по мнению респондентов должна быть преимущественно в комбинированном виде, совмещающем графическую форму и словесное описание - 73% (Рисунок 3.7).

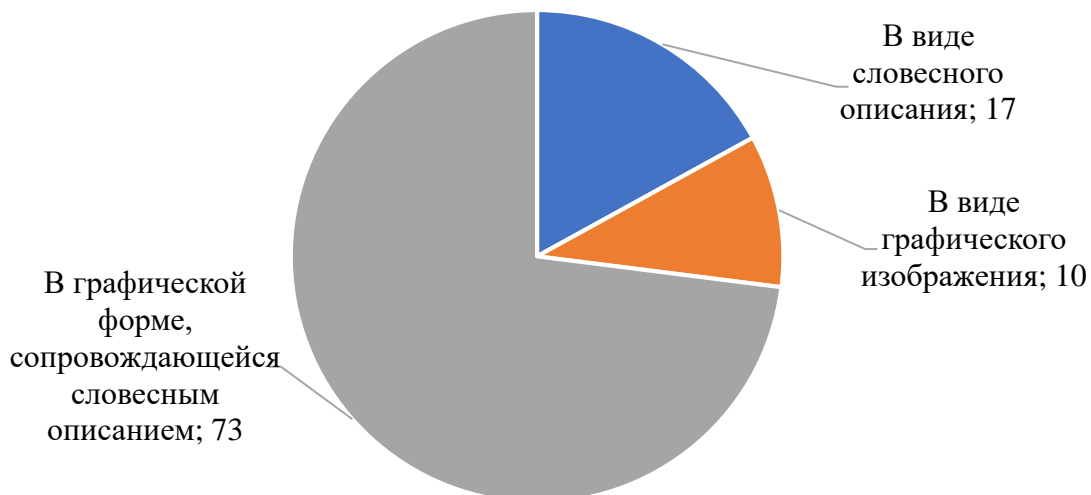


Рисунок 3.7 – Форма представления информации о рисках в интегрированной отчетности, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Группировка рисков по трем направлениям – экономические, социальные, экологические, в контексте интегрированной отчетности, позволит установить совокупное влияние факторов устойчивого развития на деятельность сельскохозяйственной организации. В ходе анкетирования респондентам было предложено оценить существенность влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта (Рисунок 3.8 - 3.10).



Рисунок 3.8 – Значимость информации в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций по группам экономических рисков, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Отметим достаточно равномерное распределение мнений экспертов относительно существенности влияния экономических рисков на сельскохозяйственную организацию. Однако, к наиболее значительным рискам были отнесены следующие: экономические кризисы (19%), снижение цен на сельскохозяйственную продукцию (18%), отсутствие рынков сбыта продукции (18%); что объясняется нестабильной экономической ситуацией и санкционными процессами.

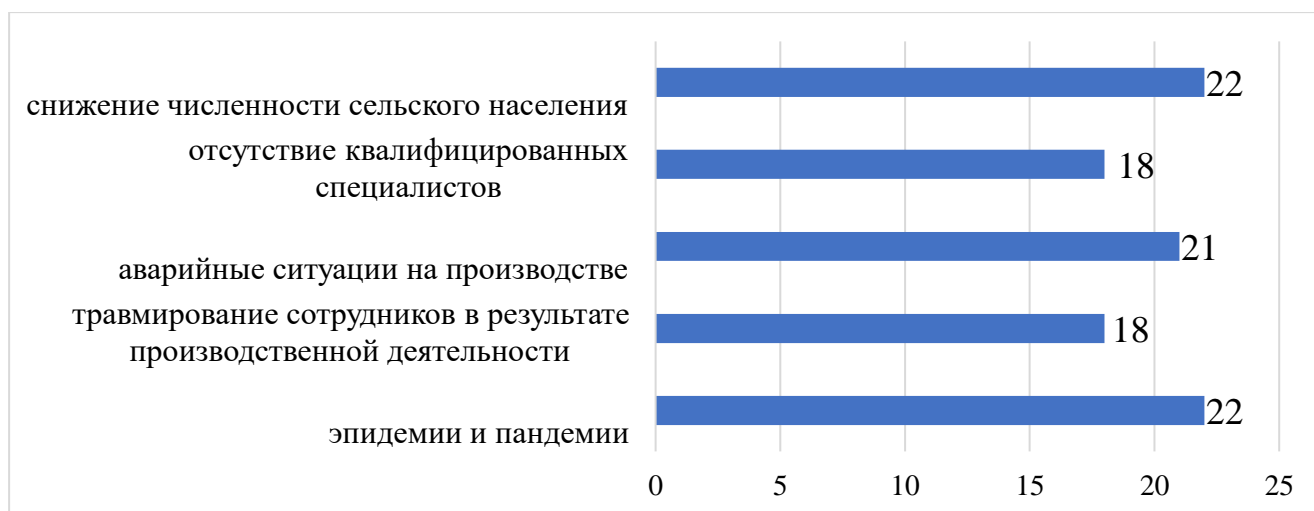


Рисунок 3.9 – Значимость информации в интегрированной отчетности сельскохозйственных организаций по следующим группам социальных рисков, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Среди социальных рисков наибольшее внимание следует уделить эпидемиям и пандемиям (22%), в части принятия мер по предотвращению или минимизации потерь; снижению численности сельского населения (22%), возможном его приостановлении при развитии человеческого и социально-репутационного капитала; аварийным ситуациям на производстве (21%), а именно организации надлежащих условий труда и производства.

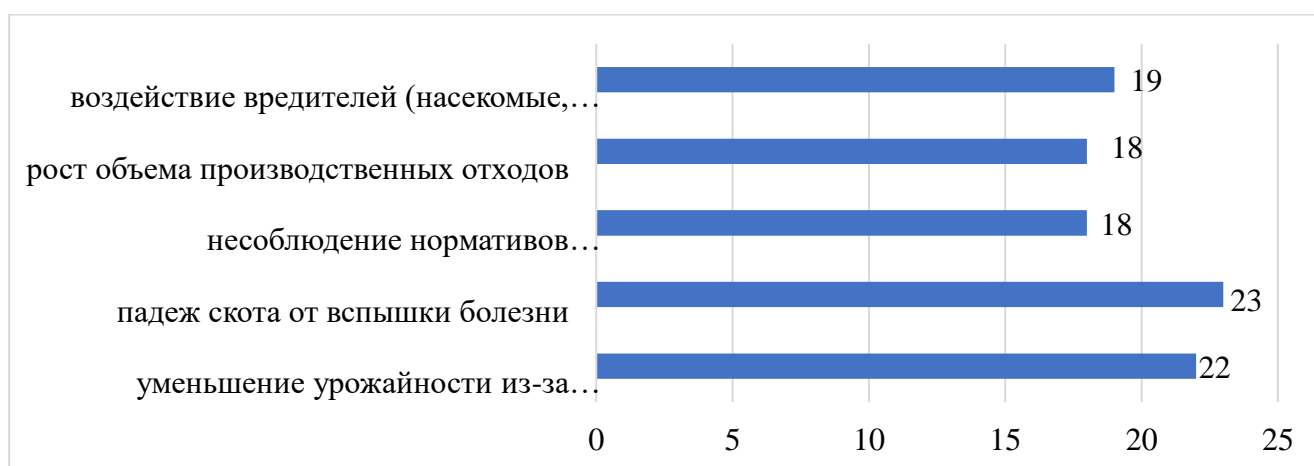


Рисунок 3.10 – Значимость информации в интегрированной отчетности сельскохозйственных организаций по следующим группам экологических рисков, %

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Экологическая повестка является особенно актуальной для сельскохозяйственных организаций, так как они используют в производственном процессе непосредственно земельные ресурсы и оказывают влияние на живые организмы. Наиболее существенными экологическими рисками респонденты определили падеж скота от вспышки болезни (23%) и уменьшение урожайности из-за климатических изменений (22%).

На основании изученных ранее подходов авторов, положений международного стандарта, мнения респондентов в рамках диссертационного исследования нами предлагается применение следующей структуры интегрированного отчета сельскохозяйственной организации (Таблица 3.4).

Таблица 3.4 – Структура интегрированного отчета сельскохозяйственной организации с позиции риск-ориентированного подхода к управлению

№ п/п	Раздел отчета	Источник информации	Содержание
1	Обзор организации и внешняя среда	Управленческие данные	Дается краткая характеристика экономического субъекта, в т.ч. история деятельности, месторасположение и география присутствия, основной вид деятельности, стратегические ориентиры
2	Управление	Управленческие данные в части организационной структуры	Приводится организационная структура со схематическим отображением взаимосвязей структурных подразделений и руководителей
3	Бизнес-модель	Управленческие данные в части финансовой структуры, бизнес-процессов, движения капиталов	Графически изображается бизнес-модель экономического субъекта, иллюстрирующая движение видов капитала в процессе создания добавленной стоимости с текстовыми пояснениями
4	Раскрытие информации о капиталах организации	1. Данные учетной системы в части информации со счетов бухгалтерского учета по финансовым показателям. 2. Аналитические данные бухгалтерского учета по нефинансовым показателям. 3. Производственные данные на основе опроса структурных подразделений по нефинансовым показателям	Раскрываются значения базовых и риск-ориентированных показателей финансовой и нефинансовой информации по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный)
5	Риски и возможности	Отчет по результатам внутреннего контроля	Характеризуются риски сельскохозяйственной организации, сгруппированные по экономическому, социальному, экологическому влиянию



## Продолжение Таблицы 3.4

6	Перспективы на будущее	Управленческие данные в части стратегических целей	Представляются стратегические цели и оперативные задачи в соответствии с имеющимся капиталом по видам и выявленными рисками
7	Основные принципы презентации	Регламент формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации	Интегрированный отчет формируется в соответствии со следующими принципами: 1. Ориентация на внешнюю среду; 2. Фокусировка на отражении рисков реализации долгосрочной стратегии; 3. Адаптивности инструментария интегрированной отчетности к условиям неопределенности и риска; 4. Интегрированного и риск-ориентированного мышления; 5. Временного приоритета операционных задач над стратегическими; 6. Кросс-функциональности учетно-аналитической системы 7. Обособленного сбора информации по группам рисков (социальные, экологические, экономические); 8. Перманентной диагностики природно-климатических, фитосанитарных и других рисков; 9. Учета рисков продовольственной безопасности.

Источник: составлено автором.

Предложенная структура отчета является типовой и создает основу организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях риск-ориентированного управления. Отличительной особенностью представленного подхода является структурирование по единообразным рубрикам разделов отчета, применительно к производственно-технологическим особенностям сельского хозяйства, что позволяет проводить сравнительный анализ деятельности экономических субъектов отрасли по однородным показателям. В рамках предложенной структуры нами охарактеризовано содержание традиционных рубрик, а также предложены дополнительные разделы с описанием информационных источников.

В рамках предложенного раздела «Раскрытие информации о капиталах организации», предлагается раскрывать финансовые и нефинансовые показатели по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный,

человеческий, социально-репутационный, природный) с дополнительной группировкой на базовые и раскрываемые с позиции риск-ориентированного подхода. Информационной базой являются данные по зеркальным счетам синтетического учета (06 «Внеоборотные активы по видам капитала», 17 «Запасы по видам капитала», 24 «Затраты по видам капитала», 47 «Готовая продукция и товары в составе производственного капитала», 53 «Денежные средства в составе финансового капитала», 65 «Дебиторская задолженность по видам капитала», 92 «Расходы/убытки по видам капитала», 72 «Кредиторская задолженность по видам капитала», 87 «Собственный капитал в составе интегрированной отчетности», 93 «Доходы/прибыль по видам капитала») и регистрам (Регистры по счетам бухгалтерского учета, Регистры нефинансовых данных из учетной системы, Учетные регистры по видам капитала, Регистр неучетной информации по видам капитала, Регистр интегрированной информации по видам капитала).

Раздел «Риски и возможности» предусматривает классификацию рисков сельскохозяйственной организации по видам капитала и содержанию (экономические, социальные, экологические). В разделе «основные принципы презентации» отображаются базовые (ориентация на внешнюю среду, фокусировка на отражении рисков реализации долгосрочной стратегии, адаптивности инструментария интегрированной отчетности к условиям неопределенности и риска, интегрированного и риск-ориентированного мышления, временного приоритета операционных задач над стратегическими, кросс-функциональности учетно-аналитической системы) и отраслевые (обособленного сбора информации по группам рисков (социальные, экологические, экономические), перманентной диагностики природно-климатических, фитосанитарных и других рисков, учета рисков продовольственной безопасности) принципы составления интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска.

Для упорядочения принципов, правил и конкретных действий по формированию и раскрытию информации интегрированной отчетности необходимо внедрять соответствующие регламенты, содержащие описание методических положений по тому или иному разделу бухгалтерского учета и

отчетности, в том числе инструкции, рекомендации, методики, системы показателей и др. Ввиду отсутствия типовых стандартов и регламентов для формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, как в отечественной учетной практике, так и на уровне международных стандартов отчетности, нами разработана структура регламента, определяющего ответственных исполнителей и порядок применения учетно-контрольных инструментов (Таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Структура регламента «Формирование и раскрытие информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска»

№ п/п	Раздел регламента	Структура	Содержание раздела
1	Область применения	1.1 Капитал интегрированной отчетности (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). 1.2 Добавленная стоимость экономического субъекта.	Приводятся направления применения данного регламента в сельскохозяйственной организации
2	Ответственные исполнители и стейкхолдеры	2.1 Ответственные исполнители при составлении интегрированного отчета. 2.2 Ответственные исполнители при достижении показателей интегрированного отчета. 2.2 Ответственное лицо за составление и исполнение регламента.	Указываются ответственные исполнители и разработчик регламента
3	Ключевые понятия	3.1 Капитал экономического субъекта по видам. 3.2 Добавленная стоимость и бизнес-модель сельскохозяйственной организации. 3.3 Неопределенность и риски.	Раскрываются основные термины и понятия, используемые при формировании и раскрытии информации интегрированной отчетности
4	Период действия и процедура изменения	4.1. Настоящий Регламент действует до даты утверждения новой редакции. 4.2. Внесение изменений в данный Регламент осуществляется в случаях изменения: –стратегических целей сельскохозяйственной организации; –условий деятельности; –международных и отечественных стандартов интегрированной отчетности.	Устанавливается период действия, порядок и случаи изменения регламента

## Продолжение Таблицы 3.5

5	Принципы составления интегрированной отчетности	5.1 Базовые принципы риск-ориентированной интегрированной отчетности 5.2 Отраслевые принципы риск-ориентированной интегрированной отчетности	Рассматриваются принципы подготовки и раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска
6	Разделы интегрированной отчетности	6.1 Обзор организации и внешняя среда 6.2 Управление 6.3 Бизнес-модель 6.4 Раскрытие информации о капиталах организации 6.5 Риски и возможности 6.6 Перспективы на будущее 6.7 Основные принципы презентации	Дается характеристика и рекомендации по раскрытию содержания разделов интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации
7	Информационное сопровождение интегрированной отчетности	7.1 Учетное сопровождение движения капитала экономического субъекта для раскрытия информации в интегрированной отчетности 7.2 Сбор производственных и управленческих данных для раскрытия информации в интегрированной отчетности 7.3 Составление регистров учетных и неучетных данных для формирования интегрированной отчетности	Приводится последовательность действий и учетные процедуры при формировании информационной базы интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации
8	Контрольное сопровождение интегрированной отчетности	8.1. Планирование внутреннего контроля 8.2 Оценка системы внутреннего контроля 8.3 Оценка рисков по видам капиталов 8.4 Определение типа экономического субъекта 8.5 Составление Отчета по результатам внутреннего контроля	Характеризуются процедуры внутреннего контроля интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска
9	Приложения	9.1 Алгоритм формирования интегрированной отчетности 9.2 Перечень показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации по видам капитала 9.3 Соотношение носителей затрат / объектов учета и показателей интегрированной отчетности 9.4 Типовые корреспондирующие записи по учету движения капитала интегрированной отчетности 9.5 Структура Отчета по результатам внутреннего контроля	Представляются дополнительные методические материалы для формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации

Источник: составлено автором.

Общее отражение представленных разработок методического характера по формированию интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в

условиях неопределенности и риска представлено в составленной нами методике (Таблица 3.6).

Таблица 3.6 – Методика формирования и раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска

Элемент	Содержание
Цель	Информационное обеспечение стейкхолдеров о состоянии капитала интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска.
Задачи	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка метрических систем и методик оценки показателей.</li> <li>2. Стандартизация показателей отчетности с целью соблюдения единообразия данных.</li> <li>3. Применение системы счетов и корреспондирующих записей для сбора финансовых и нефинансовых данных о движении капитала.</li> <li>4. Проведение внутреннего контроля интегрированной отчетности для оценки рисков сельскохозяйственной организации.</li> </ol>
Классификация показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. По содержанию: <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 Финансовые показатели</li> <li>1.2 Нефинансовые показатели</li> </ol> </li> <li>2. По отношению к условиям неопределенности и риска: <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 Базовые</li> <li>2.2 Раскрываемые в условиях риск-ориентированного подхода</li> </ol> </li> </ol>
Классификация рисков сельскохозяйственной организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. По видам капитала: <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 Риски финансового капитала</li> <li>1.2 Риски производственного капитала</li> <li>1.3 Риски интеллектуального капитала</li> <li>1.4 Риски человеческого капитала</li> <li>1.5 Риски социально- репутационного капитала</li> <li>1.6 Риски природного капитала</li> </ol> </li> <li>2. По сфере влияния <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 Экономические</li> <li>2.2 Социальные</li> <li>2.3 Экологические</li> </ol> </li> </ol>
Информационное сопровождение	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бухгалтерский учет операций для формирования финансовых показателей. <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 Аналитический учет операций по движению капитала на действующих счетах бухгалтерского учета.</li> <li>1.2 Интегрированный учет операций по движению капитала на зеркальных счетах.</li> </ol> </li> <li>2. Идентификация аналитических данных бухгалтерского учета по нефинансовым показателям.</li> <li>3. Сбор производственных данных на основе опроса структурных подразделений по нефинансовым показателям.</li> <li>4. Составление регистров учетных и неучетных данных по видам капитала для формирования интегрированной отчетности.</li> </ol>
Контрольное сопровождение	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Планирование внутреннего контроля.</li> <li>2. Выполнение запланированных процедур внутреннего контроля. <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 Оценка системы внутреннего контроля.</li> <li>2.2 Оценка рисков по видам капиталов</li> </ol> </li> <li>3. Определение типа экономического субъекта</li> <li>4. Подведение итогов внутреннего контроля</li> </ol>
Алгоритм формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение состава финансовых и нефинансовых показателей по видам капитала интегрированной отчетности.</li> <li>2. Постановка информационного сопровождения раскрытия информации интегрированной отчетности в части бухгалтерского учета и регистров.</li> <li>3. Проведение оценки системы внутреннего контроля и рисков по видам капиталов.</li> <li>4. Заполнение разделов интегрированной отчетности.</li> </ol>

Структура интегрированного отчета сельскохозяйственной организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обзор организации и внешняя среда</li> <li>2. Управление</li> <li>3. Бизнес-модель</li> <li>4. Раскрытие информации о капиталах организации</li> <li>5. Риски и возможности</li> <li>6. Перспективы на будущее</li> <li>7. Основные принципы презентации</li> </ol>
--	---

Источник: составлено автором.

Разработанные в ходе диссертационного исследования организационные положения в части структуры и содержательного наполнения разделов интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации позволят проводить наиболее качественную оценку эффективности работы учетной работы и степени влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности посредством контрольных процедур.

### 3.3 Контрольное обеспечение интегрированной отчетности

Появление новых видов отчетов как финансовых, так и нефинансовых, в т.ч. интегрированного связано с желанием экономических субъектов преумножить свой производственный, социально-репутационный, природный и другие виды капиталов для того, чтобы занять ключевую позицию на рынке. Это, в свою очередь, приводит к расширению информационных запросов внутренних и внешних пользователей. Широкий спектр отражаемой информации в интегрированной отчетности по видам капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного) и ее подача в финансовой и нефинансовой оценке приводит к актуальности вопроса поиска инструментов верификации данных. Одним из наиболее эффективных способов подтверждения подлинности отчетных показателей на современном этапе можно считать применение в качестве информационной базы синтетических

и аналитических данных бухгалтерского учета. Однако для использования интегрированной отчетности в качестве информационной базы при принятии решений лицам, ответственным за ее составление, следует внедрять эффективную систему внутреннего контроля.

В современной научно-практической деятельности остается открытым вопрос верификации интегрированной отчетности для поддержания доверия заинтересованных сторон. Так, В. А. Мелихов [64] отмечает необходимым применение внутреннего аудита, не только для предоставления аудиторских заключений о соблюдении нормативно-правовых актов, но и для подтверждения достоверности нефинансовой отчетности, за счет расширения инструментария и компетенций специалистов. Р. Г. Осипова [79] выделяет в составе методики формирования корпоративной отчетности коммерческими организациями на основе цикличного подхода Шухарта – Деминга самостоятельный этап «Верификация и размещение корпоративной отчетности для всех заинтересованных пользователей», который предусматривает обеспечение открытого доступа к отчетности. Р. П. Булыга, И. В. Сафонова допускают верификацию интегрированной отчетности за счет объединения систем управления рисками и внутреннего контроля в процессе подготовки нефинансовой отчетности [14]. Такой подход в контексте проводимого исследования видится нам наиболее эффективным. Он отвечает принципу адаптивности инструментария интегрированной отчетности к условиям неопределенности и риска.

Отсутствие эффективной методики подтверждения достоверности интегрированной отчетности приводит к необходимости рассмотрения способов верификации бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности с помощью внутреннего контроля для определения возможного инструментария и базовых процедур.

Следует отметить, что проведение внутреннего контроля бухгалтерской (финансовой) отчетности предусматривается на законодательном уровне [95]. Экономический субъект обязан осуществлять внутренний контроль совершаемых финансово-хозяйственных операций, а также бухгалтерской (финансовой)

отчетности, в т.ч. подлежащей обязательному аудиту. На законодательном уровне не установлен единообразный порядок проведения внутреннего контроля, что оставляет данный вопрос дискуссионным в научной литературе. Так, А. А. Гордеева, С. И. Шиленко [27] предлагают методику обнаружения и определения существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценку рисков ее искажения за счет аналитических и синтетических финансовых показателей. М. С. Коське, И. В. Воюцкая, Ю. Г. Мишучкова [44] отмечают сфокусированность контрольных процедур на содержании фактов хозяйственной деятельности для минимизации различных угроз и рисков с помощью интегрированной модели по следующим этапам: установление контекста, идентификация рисков, анализ риска, определение степени риска, обработка риска. Н. А. Байкалова [8] утверждает, что процедуры внутреннего контроля осуществляются регулярно в соответствии с рисками бизнес-процессов и включают в себя определенные действия: установка и контроль сроков формирования отчетности; контроль автоматизированной выгрузки данных учетных систем; сверка данных форм отчетности для установления непротиворечивости; выборочная проверка правильности учета фактов хозяйственной жизни; инвентаризация имущества и обязательств. Рассматривая представленные мнения в совокупности, можно утверждать о том, что процедуры внутреннего контроля так или иначе способствуют формированию достоверной бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности путем оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

В соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [95]: управление рисками является одним из ориентиров учетно-аналитической системы, так как для обеспечения целостности системы бухгалтерского учета и отчетности необходимо поддержание стабильности системы, что невозможно без идентификации рисков развития. Представленное в указанном ранее нормативном акте утверждение о том, что «Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую



отчетность. Кроме того, информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности» [95], послужило основанием для разработки методики внутреннего контроля интегрированной отчетности на основании риск-ориентированного подхода к управлению.

Для установления базовых положений предлагаемой методики проведен анализ мнений авторов [93, 114, 41, 21, 46, 15] (Приложение 17). На основании проведенного анализа источников литературы выявлены следующие основные положения внутреннего контроля:

1. Обеспечение достоверности данных. Доверие пользователей к содержанию интегрированной отчетности во многом определяет эффективность и рациональность затрат на ее создание. В этой связи видится важным обеспечение достоверности отчетных показателей с помощью контрольных процедур для привлечения к сотрудничеству внешних и удовлетворения информационных запросов внутренних пользователей.

2. Системность реализации контрольных процедур. Хаотичное применение различных контрольных процедур не позволит достичь прозрачности формирования интегрированной отчетности. Выстраивание единой методики внутреннего контроля базируется на последовательном сопоставлении результатов разных видов контроля для повышения качества отчетных данных.

3. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности. Своевременное выявление рисков позволяет экономическому субъекту поддержать и повысить конкурентоспособность на рынке, выполнить стратегические цели и оперативные задачи при рациональном распределении ресурсов.

В соответствии с данными принципами нами была составлена методика внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению (Таблица 3.7).

Таблица 3.7 – Методика внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению

Элементы	Характеристика
Цель	Верификация данных интегрированной отчетности
Контрольная среда	Объект – процессы, реализуемые для достижения экономических, экологических и социальных целей. Субъект – руководитель экономического субъекта, главный бухгалтер, управленческий персонал. Предмет – виды капиталов интегрированной отчетности. Периодичность проведения – не реже одного раза в год.
Источники информации	Первичные документы, учетные регистры, регистры по видам капиталов, интегрированная отчетность.
Оценка рисков	Выявление рисков и степени их влияния на капиталы (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) с установление состояния экономического субъекта с позиции риск-ориентированного подхода.
Инструменты	Инвентаризация; проверка регистров и отчетности; экспертный опрос; идентификация рисков.
Этапы	1. Планирование внутреннего контроля. 2. Выполнение запланированных процедур внутреннего контроля. 2.1 Оценка системы внутреннего контроля. 2.2 Оценка рисков по видам капиталов 3. Определение типа экономического субъекта 4. Составление Отчета по результатам внутреннего контроля
Мониторинг средств контроля	Экспертный опрос руководителей структурных подразделений с последующей интерпретацией результатов в отчете.
Результаты	Определение типа экономического субъекта с составлением рекомендаций по применению инструментов внутреннего контроля

Источник: составлено автором.

Разработанная методика внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению включает в себя общепринятые элементы [94]: цель, контрольную среду, источники информации, инструменты, этапы, мониторинг средств контроля, результаты. Вместе с тем, нами предлагается применение инструментов внутреннего контроля как для непосредственного мониторинга средств контроля, так и для идентификации и оценки рисков по видам капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) экономического субъекта.

Для понимания последовательности и логики работы сформированной нами методики составлен алгоритм внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению (Рисунок 3.11).

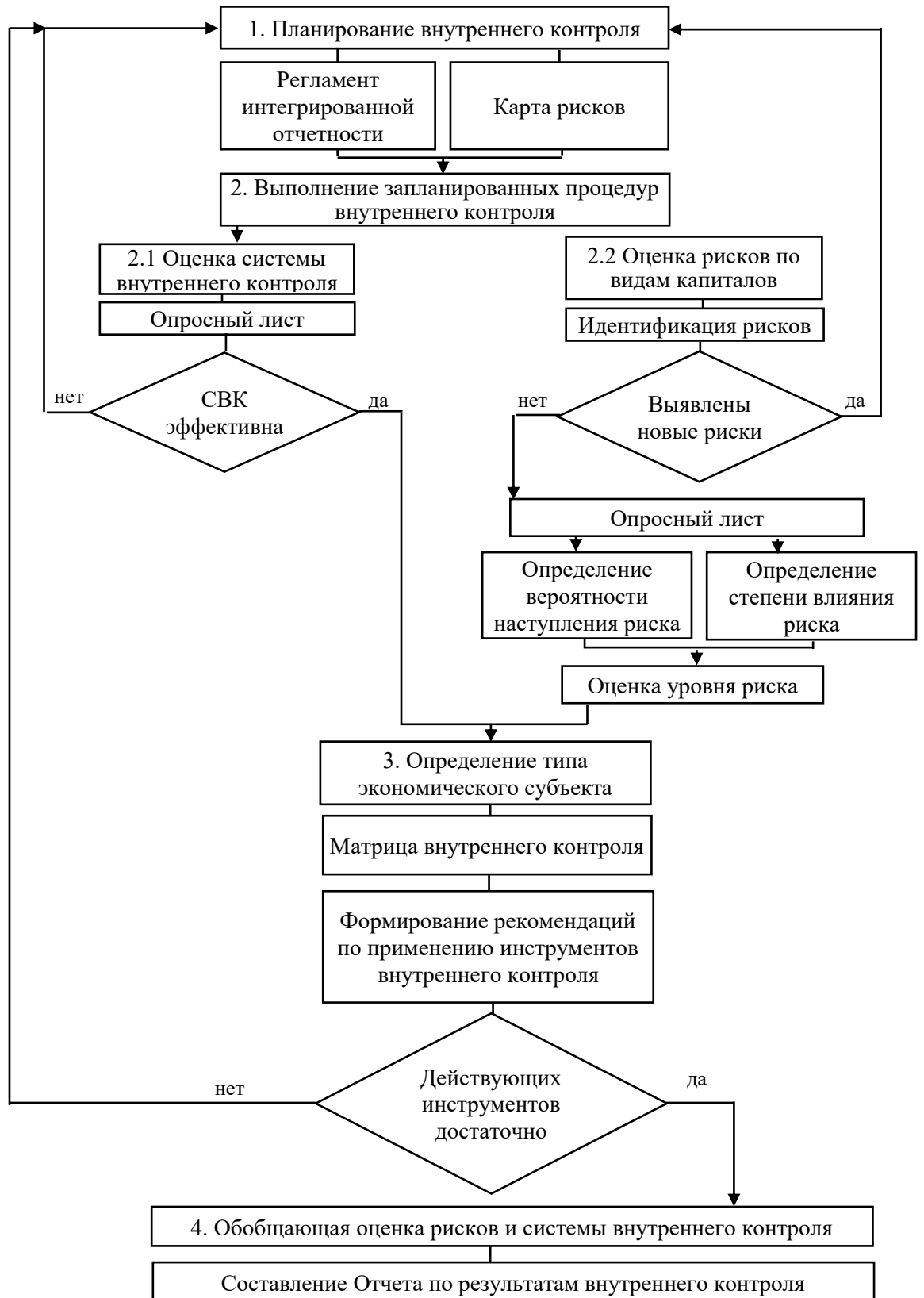


Рисунок 3.11 – Алгоритм внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению

Источник: составлено автором.

Составление методики внутреннего контроля интегрированной отчетности, включающей комплексное применение различных инструментов, обосновывается их разнообразием и наибольшей эффективностью от совокупного воздействия. С целью определения возможных инструментов внутреннего контроля проведен анализ источников литературы (Приложение 18), в результате которого выделены следующие из них, отличающиеся наибольшей целесообразностью (Таблица 3.8).

Таблица 3.8 – Инструменты методики внутреннего контроля интегрированной отчетности на основании риск-ориентированного подхода к управлению

Инструмент	Характеристика применительно к интегрированной отчетности
Инвентаризация	Цель: выявление неточностей в учетных операциях. Процедуры: сверка учетных данных с фактическим наличием объектов капиталов (финансового, производственного, интеллектуального, природного). Документ: Инвентаризационная опись. Результат применения: подтверждение физического наличия и сохранности объектов по видам капиталов, отраженных в интегрированной отчетности.
Проверка регистров и интегрированной отчетности	Цель: подтверждение правильности формирования показателей интегрированной отчетности на основании учетных данных. Процедуры: сопоставление данных первичных учетных документов с остатками и оборотами по счетам бухгалтерского учета, проверка полноты отражения данных в регистрах по видам капитала и их взаимосвязи с показателями интегрированной отчетности. Документ: Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности. Результат применения: устранение ошибок учетных работников при формировании регистров по видам капиталов и показателей интегрированной отчетности.
Экспертный опрос	Цель: диагностика системы внутреннего контроля и оценка рисков финансово-хозяйственной деятельности. Процедуры: опрос управленческого персонала и привлеченных экспертов по направлениям оценки системы внутреннего контроля и идентификации рисков с последующей оценкой результатов. Документ: Опросный лист. Результат применения: оценка эффективности системы внутреннего контроля и влияния рисков на состояние капиталов экономического субъекта.
Идентификация рисков	Цель: определение рисков, оказывающих влияние на состояние капиталов экономического субъекта. Процедуры: выявление экспертами возможных рисков финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта по видам капитала на основании проведенного экспертного опроса установление актуальности влияния каждого риска, выявленного на этапе картографирования. Документ: Карта рисков. Результат применения: формирование карты рисков по каждому виду капитала.

Обобщающая оценка рисков и системы внутреннего контроля	<p>Цель: выявление типа экономического субъекта в условиях риск-ориентированного подхода к управлению.</p> <p>Процедуры: сопоставление результатов оценки существующей в организации системы внутреннего контроля и влияния рисков на результаты деятельности.</p> <p>Документ: Матрица внутреннего контроля. Отчет по результатам внутреннего контроля интегрированной отчетности.</p> <p>Результат применения: рекомендации по использованию инструментов внутреннего контроля по видам капитала экономического субъекта.</p>
---	---

Источник: составлено автором.

Представленные инструменты позволяют устранять неопределенность финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за счет поддержания достоверности отчетных данных при оценке и управлении рисками, так как «неопределенность чаще всего раскрывают как неясность, нечеткость, она существует в условиях неполноты информации и при отсутствии однозначности» [122]. Ключевой задачей интегрированной отчетности является предоставление достоверной информации пользователям о состоянии капиталов организации для принятия обоснованных решений в условиях неопределенности и риска.

Внутренний контроль в рамках системы интегрированной отчетности выступает в качестве ключевого инструмента верификации данных и признания их достоверности для пользователей при принятии управленческих решений. Реализация пяти предложенных этапов предполагает не только проверку процедур составления интегрированной отчетности, но и управление рисками для снижения условий неопределенности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Таким образом, комплексное управление рисками и проверка достоверности отчетных показателей направлено на установление типа организации в зависимости от сбалансированности применения учетно-контрольного обеспечения по видам капиталов.

В соответствии с классическим подходом к риск-менеджменту выделяются следующие процедуры управления рисками: «1) идентификация рисков, в т.ч. картографирование (составление карты рисков); 2) оценка величины риска и его последствий; 3) выбор методов управления рисками; 4) применение методов

управления рисками; 5) оценка результатов; 6) выработка корректирующих мероприятий» [122].

Для идентификации возможных рисков финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации проводится их картографирование в разрезе видов капитала [10, 22]. Картографирование предполагает выявление всех возможных рисков на начальном этапе реализации риск-ориентированного подхода к управлению. При этом следует отличать карту и реестр рисков, первая составляется при изучении организационной структуры и капиталов организации внешними и внутренними экспертами и включает все возможные угрозы для экономического субъекта, реестр формируется в процессе деятельности, постоянно обновляется и включает только актуальные в текущий момент риски из перечня в карте [122]. В процессе диссертационного исследования проанализирована деятельность сельскохозяйственных организаций Ставропольского края, в частности проведено анкетирование учетно-аналитических работников и представителей бизнес-сообщества, что позволило сформировать типовую карту рисков по видам капиталов (Приложение 18).

Для оценки рисков по видам капиталов нами предложена следующая шкала оценки (Таблица 3.9) в зависимости от вероятности наступления того или иного риска и степени экономических, социальных, экологических последствий для экономического субъекта.

Таблица 3.9 – Шкала оценки рисков в системе внутреннего контроля интегрированной отчетности

Уровень	Вероятность наступления	Уровень	Степень влияния рисков
1	Минимальная	1	Незначительная
2	Допустимая	2	Малозначительная
3	Существенная	3	Значительная

Источник: составлено автором.

Следующим этапом после - картографирования рисков, т.е. выявления всех возможных угроз, является идентификация рисков, предусматривающая выявление

наиболее актуальных из них по видам капиталов с помощью разработанной нами формы опросного листа экспертов (Таблица 3.10).

Таблица – 3.10 Рабочий документ внутреннего контроля «Опросный лист идентификации рисков по видам капиталов»

№ п/п	Риск	Оценка риска	
		Вероятность наступления	Степень влияния
х	<b>Финансовый капитал</b>	-	-
1	Несвоевременное получение заемных средств	3	3
2	Выход на рынок новых конкурентов	2	2
3	Отсутствие разрешительной документации на продажу продукции	2	2
4	Снижение закупочных цен оптовых покупателей	3	3
5	Рост уровня инфляции	3	3
6	Проблемы со сбытом продукции	1	3
7	Рост коммерческих и сбытовых затрат	2	2
8	Снижение ликвидности и платежеспособности	2	2
9	Изменение системы налогообложения	1	3
10	Риск непогашения дебиторской задолженности	1	3
11	Риск повышения закредитованности	1	3
12	Экспортные и иные нормативно-правовые ограничения	3	3
Х	<b>Производственный капитал</b>	-	-
1	Снижение урожайности сельскохозяйственных культур	3	3
2	Сокращение продуктивности животноводства	1	2
3	Ухудшение климатических условий	3	3
4	Увеличение сроков строительства и капитального ремонта	2	2
5	Выход из строя сельскохозяйственной техники и оборудования	2	2
6	Рост цен на сырье и оборудование	3	3
7	Высокая степень износа сельскохозяйственной техники	2	2
8	Отсутствие необходимых условий хранения произведенной продукции	3	3
9	Перебои в поставке топлива и электроэнергии	1	3
10	Перерасход сырья и материалов	1	1
Х	<b>Интеллектуальный капитал</b>	-	-
1	Отрицательные результаты внедрения инноваций	1	1
2	Не достижение результатов НИОКР	1	2
3	Образование результатов НИОКР, опережающих возможности производства	1	2
4	Отсутствие поставщиков уникального сырья и материалов	2	2
5	Отсутствие надлежащей патентной охраны	1	1
6	Невозможность коммерциализации нематериальных активов	1	2
7	Появление опережающих интеллектуальных разработок у конкурентов	1	2
8	Предъявление патентных исков	2	2
9	Нарушение авторских прав третьих лиц	1	1
10	Снижение качества информационной базы	2	2
11	Закрытие лицензии на специализированное программное обеспечение	3	3
12	Закрытие доступа к международным базам оценки племенной ценности КРС и др.	2	2

X	Человеческий капитал	-	-
1	Подбор неквалифицированного персонала	3	3
2	Потеря мотивации персонала	3	3
3	Снижение численности сельскохозяйственных работников	3	3
4	Превышений полномочий персоналом	1	1
5	Хищение материальных ресурсов организации	3	3
6	Конфликты между структурными подразделениями	2	2
7	Низкий уровень условий и охраны труда	3	3
8	Забастовки трудового коллектива	3	3
9	Сокращение производительности труда	2	3
10	Разглашение внутренней информации	1	1
11	Риск оттока молодых специалистов из сельских территорий	2	3
x	Социально-репутационный капитал	-	-
1	Неоправданность затрат на взаимодействие со СМИ	1	1
2	Потеря деловой репутации у контрагентов	1	1
3	Негативные отзывы потребителей	1	2
4	Чрезмерное отвлечение ресурсов на социальные проекты в ущерб производственной деятельности	1	3
5	Негативная реакция на рекламную кампанию	1	1
6	Снижение качества продукции	1	3
7	Уклонение от уплаты налогов	1	3
8	Противоречие принципов корпоративного управления современным экономическим условиям	2	2
9	Снижение рейтинговых позиций	1	1
10	Негативные оценки деятельности местным населением	1	2
x	Природный капитал	-	-
1	Ухудшение плодородия почвы	3	3
2	Стихийные бедствия	3	3
3	Чрезвычайные ситуации природного характера	3	3
4	Отсутствие возможностей закупки импортного селекционного материала	3	3
5	Эпизоотические факторы	2	2
6	Появление новых вредителей сельскохозяйственных культур	2	3
7	Увеличение выбросов в атмосферу	2	2
8	Сокращение популяции животных в результате применения удобрений	1	2
9	Рост количества производственных отходов	2	2
10	Увеличение затрат на лесовосстановление	2	2

Источник: составлено автором.

В соответствии с представленным опросным листом идентификацию рисков по видам капиталов осуществляют следующие лица:

– финансовый капитал: руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы;

– производственный капитал: руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный агроном, главный зоотехник, главный ветврач, главный инженер, главный экономист, руководитель планового отдела;



- интеллектуальный капитал: руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, руководитель подразделения, юрист, руководитель планово-экономического отдела, главный бухгалтер;
- человеческий капитал: руководитель организации, руководитель кадровой службы, руководители структурных подразделений, материально-ответственные лица, руководитель службы безопасности;
- социально-репутационный капитал: руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, руководитель планово-экономической службы, главный агроном, главный зоотехник;
- природный капитал: главный агроном, главный зоотехник, главный ветврач, эколог.

Для составления обобщенной оценки уровня риска предлагается следующее соотношение вероятности наступления и степени влияния риска (Таблица 3.11).

Таблица 3.11 – Рабочий документ внутреннего контроля «Определение уровня риска»

Вероятность наступления риска	1 минимальный	А низкий	А низкий	Б Средний
	2 допустимый	А низкий	Б средний	В Высокий
	3 существенный	Б средний	В высокий	В Высокий
		1 незначительный	2 малозначительный	3 Значительный
	Степень влияния риска			

Источник: составлено автором.

В рамках предложенной методики оценку системы внутреннего контроля предполагается осуществлять с помощью заполнения разработанного опросного листа для руководителя экономического субъекта, бухгалтеров, планово-экономического отдела, руководителей структурных подразделений (Таблица 3.12).

Таблица 3.12 – Рабочий документ внутреннего контроля «Опросный лист оценки системы внутреннего контроля интегрированной отчетности»

№ п/п	Вопрос	Оценка		
		да	нет	ответ не определен
1	Разработан ли внутренний стандарт или регламент интегрированной отчетности?		x	
2	Имеется ли подразделение внутреннего контроля (комитет, сторонняя комиссия)?		x	
3	Закреплена ли в должностных инструкциях сотрудников ответственность и полномочия по управлению видами капиталов?		x	
4	Осуществляется ли мониторинг системы внутреннего контроля?		x	
5	Проводится ли внутренний контроль постоянно?		x	
6	Имеются ли факты проведения последующего контроля за рамками текущего в отчетном году?		x	
7	Имеются ли факты задокументированного обсуждения системы внутреннего контроля с собственниками?		x	
8	Определен ли список лиц, имеющих доступ к учетным документам?	x		
10	Ведется ли аналитический учет объектов по видам капиталов?		x	
11	Проверяется ли полнота отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по видам капиталов?		x	
12	Проверяется ли полнота отражения данных в регистры производственных данных?		x	
13	Проверяется ли полнота отражения данных в сводных регистрах по видам капитала?		x	
14	Разработана ли инструкция по проверке регистров бухгалтерского учета?		x	
15	Имеется ли возможность прямого сопоставления показателей интегрированной отчетности и оборотно - сальдовой ведомости		x	
16	Используется ли для проверки отчетных данных информация из внешних источников?	x		
17	Проводится ли сверка нефинансовых показателей интегрированной отчетности с данными бухгалтерского учета?		x	
18	Представлены ли показатели экономического анализа в интегрированной отчетности?		x	
19	Проводится ли инвентаризация имущества и обязательств перед составлением интегрированной отчетности?		x	
20	Имеются ли факты внеплановой инвентаризации в отчетном год?	x		
21	Имеются ли факты задокументированных результатов инвентаризации объектов социально-репутационного, природного, человеческого, интеллектуального капитала?		x	
22	Разделена ли ответственность и полномочия по управлению видами капитала между материально ответственными лицами и должностными лицами?		x	
23	Производится ли ежедневный контроль объектов производственного капитала?		x	
24	Составляются ли рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической работы?		x	

25	Соответствует ли уровень автоматизации учетно-аналитической деятельности требованиям составления интегрированной отчетности?		x	
26	Обеспечены ли техническими и программными средствами внутренние контролеры?		x	
	Итоговый результат	3	23	

Источник: составлено автором.

Итоговая оценка уровня эффективности системы внутреннего контроля по предложенному опросному листу устанавливается исходя из итогового значения по всем представленным вопросам. Обобщение оценки системы внутреннего контроля интегрированной отчетности происходит в результате суммирования ответов в опросном листе, с последующим распределением значений согласно предложенной шкале (Таблица 3.13).

Таблица 3.13 – Рабочий документ внутреннего контроля «Определение эффективности системы внутреннего контроля интегрированной отчетности»

Уровень эффективности	Характеристика	Баллы
1	Высокая эффективность	более 12 баллов
2	Средняя эффективность	6-11 баллов
3	Низкая эффективность	0-5 баллов

Источник: составлено автором.

Осуществленный внутренний контроль интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению по двум направлениям (оценка системы внутреннего контроля и оценка рисков по видам капиталов), позволяет определить тип экономического субъекта на основании разработанной матрицы внутреннего контроля (Таблица 3.14). С помощью предложенной матрицы устанавливается подверженность организации влиянию внутренних и внешних рисков по видам капиталов (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного) и эффективности работы всей системы внутреннего контроля по предотвращению

рисков. На основании установленного типа (А1, Б1 и др.) сформированы рекомендации по дальнейшему применению инструментов внутреннего контроля, к которым относятся:

- 1) экспертный опрос (рабочий документ - Опросный лист);
- 2) идентификация рисков (рабочий документ - Карта рисков);
- 3) проверка регистров и интегрированной отчетности (рабочий документ - Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности);
- 4) инвентаризация (рабочий документ – Инвентаризационная опись).

Таблица 3.14 – Матрица внутреннего контроля интегрированной отчетности с позиции риск-ориентированного подхода

Уровень риска	А низкий	А1 Опросный лист, Карта рисков	А2 Опросный лист, Карта рисков	А3 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности
	Б средний	Б1 Опросный лист, Карта рисков	Б2 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности	Б3 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности, Инвентаризация
	В высокий	В1 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности	В2 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности, Инвентаризация	В3 Опросный лист, Карта рисков, Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности, Инвентаризация
		1 высокая	2 средняя	3 низкая

Эффективность системы внутреннего контроля

Источник: составлено автором.

Заключительным этапом в соответствии с разработанной методикой является составление Отчета по результатам внутреннего контроля интегрированной отчетности. Представленный документ содержит выводы относительно достаточности применения процедур внутреннего контроля, итоги идентификации

и оценки рисков, определение уровня эффективности контрольной деятельности интегрированной отчетности экономического субъекта и соответствующие рекомендации по применению инструментов внутреннего контроля. Разработанная форма Отчета по результатам внутреннего контроля имеет следующую структуру (Таблица 3.15).

Таблица 3.15 – Структура Отчета по результатам внутреннего контроля интегрированной отчетности

№ п/п	Раздел отчета	Содержание раздела
1	Титульный лист	Обязательные реквизиты, в т.ч. наименование отчета, дата составления, период проверки, ответственный исполнитель
2	Вводные положения	Характеристика отчета в соответствии с регламентированными процедурами
3	Планирование внутреннего контроля	Составление карты риска внутренними и внешними экспертами с указанием наименования, мероприятий по предотвращению, ответственных сотрудников по видам капиталов
4	Выполнение запланированных процедур внутреннего контроля	Указание последовательности осуществляемых действий
4.1	Оценка системы внутреннего контроля	Определение эффективности системы внутреннего контроля интегрированной отчетности с помощью опросного листа
4.2	Оценка рисков по видам капиталов	Определение уровня рисков из представленных в карте с позиции вероятности наступления и степени влияния
5	Тип организации на основании совокупной оценки рисков капиталов и системы внутреннего контроля	Формирование матрицы внутреннего контроля интегрированной отчетности с позиции риск-ориентированного подхода и установление типа экономического субъекта
6	Рекомендации по применению инструментов внутреннего контроля интегрированной отчетности	Характеристика и процедуры применения инструментов внутреннего контроля

Источник: составлено автором.

Для поддержания эффективности системы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации нами разработана Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности (Таблица 3.16).

Таблица 3.16 – Инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности

Уровень проверки	Объект проверки	Предмет проверки	Контрольные действия
Первичный учет	Первичные учетные документы	Факты хозяйственной жизни	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка соблюдение требований законодательства.</li> <li>2. Установление целесообразности факта хозяйственной жизни.</li> <li>3. Проверка заполнения обязательных реквизитов.</li> <li>4. Проверка содержательной части документа.</li> <li>5. Арифметическая проверка суммы факта хозяйственной жизни.</li> <li>6. Таксировка документа.</li> <li>7. Контировка документа.</li> <li>8. Группировка документа.</li> </ol>
Аналитический учет	Регистр «Анализ счета»	Начальное, конечное сальдо, обороты по аналитическим счетам бухгалтерского учета по видам капитала	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка обязательных реквизитов.</li> <li>2. Сопоставление данных первичного учета и соответствующих записей на аналитических счетах.</li> <li>3. Проверка корректности исчисления сальдо и оборотов по аналитическим счетам.</li> </ol>
Синтетический учет	Оборотно-сальдовая-ведомость	Начальное, конечное сальдо, обороты по синтетическим счетам бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка обязательных реквизитов.</li> <li>2. Арифметическая проверка расчетов.</li> <li>3. Сверка сумм сальдо и оборотов регистров синтетического и аналитического учета.</li> <li>4. Проверка соблюдения равенства итогов актива и пассива начального сальдо, оборотов за период, конечного сальдо.</li> </ol>

Промежуточное обобщение данных	Учетные регистры счетов по видам капитала. Регистр производственных данных. Сводный регистр данных по виду капитала	Предварительные финансовые и нефинансовые показатели по видам капиталов	1. Проверка обязательных реквизитов. 2. Сопоставление сумм операций по аналитическим счетам с учетными регистрами по счетам по видам капитала. 3. Подтверждение достоверности данных Регистра производственных данных экспертной оценкой. 4. Проверка полноты отражения данных в Сводном регистре данных по виду капитала в результате сопоставления с Учетными регистрами счетов по видам капитала и Регистром производственных данных.
Интегрированная отчетность	Разделы интегрированной отчетности	Итоговые финансовые и нефинансовые показатели по видам капиталов	1. Проверка обязательных реквизитов. 2. Подтверждение полноты данных интегрированной отчетности в результате сопоставления данных со Сводными регистрами по видам капитала.

Источник: составлено автором.

Проведенный этап диссертационного исследования в третьей главе позволил сформировать следующие выводы и результаты, отличающиеся научной новизной и практической значимостью:

1. На основании реализованной схемы этапа исследования, включающей контент-анализ форм интегрированной отчетности экономических субъектов различных сфер деятельности и анкетирование респондентов (учетно-аналитических работников, бизнес-сообщества, ученых) для отбора наиболее значимых данных, составлен типовой перечень финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации по видам капитала с дополнительным распределением на базовые и раскрываемые при

риск-ориентированном управлении. Отражение установленных показателей в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций позволит обеспечить сопоставимость данных как между отчетными периодами, так и для разных экономических субъектов.

2. Предложена методика формирования и раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска, включающая следующие элементы: цель, задачи, классификацию показателей и рисков, информационное сопровождение, контрольное сопровождение, алгоритм формирования интегрированной отчетности, структуру интегрированного отчета сельскохозяйственной организации. Усовершенствовано организационное обеспечение интегрированной отчетности, в частности даны рекомендации по раскрытию всех видов капитала, а также разработана структура Регламента интегрированной отчетности.

3. Предложенная методика внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению способствует комплексному решению проблемы верификации отчетных финансовых и нефинансовых показателей. Последовательное применение указанных инструментов внутреннего контроля (инвентаризация; проверка регистров и интегрированной отчетности; идентификация рисков; обобщающая оценка рисков и системы внутреннего контроля) снижает влияние неопределенности и риска при составлении интегрированной отчетности и осуществлении финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом. Своевременно подготовленная и верифицированная интегрированная отчетность является одним из ключевых источников данных при принятии решений стейкхолдерами, так как информация, отражаемая в интегрированной отчетности, не должна вводить в заблуждение пользователей или допускать неверные выводы. В исследовании сформировано контрольное сопровождение интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, позволяющее проводить комплексную оценку рисков деятельности по видам капитала и эффективности системы внутреннего контроля с помощью предложенной методики, включающей в том числе описание



источников информации, методику оценки рисков, инструменты, этапы, алгоритм мониторинга средств контроля, алгоритм внутреннего контроля для верификации отчетных данных и другие элементы.

Полученные результаты в части контрольно-организационного сопровождения интегрированной отчетности способствуют достижению целостного восприятия информации о движении капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного) стейкхолдерами сельскохозяйственной организации для принятия эффективных решений в условиях неопределенности и риска финансово-хозяйственной деятельности.

## Заключение

Последовательное решение поставленных в диссертационном исследовании научных задач позволило сформулировать следующие выводы и предложения:

1. В диссертации с концептуально-методических позиций обосновано, что существующие подходы к формированию интегрированной отчетности не учитывают производственно-технологическую специфику сельскохозяйственных организаций и не адаптированы к применению в условиях неопределенности и риска. При этом отсутствует инструментарий счетного сопровождения информации по видам капитала, а также инструментарий верификации данных в отчетности. Проведенные исследования позволили разработать организационно-методические инструменты формирования интегрированной отчетности.

2. Фрагментарная изученность ряда теоретических положений обусловила необходимость уточнения понятийного аппарата, классификации и содержания интегрированной отчетности с позиций теории систем. В результате были выявлены системные свойства интегрированной отчетности: цель, задачи, принципы, функции, объекты, субъекты, инструменты и методы. Семантический анализ дефиниции «интегрированная отчетность» позволил сформулировать авторское определение, комплексно раскрывающее ее сущностные характеристики. Посредством историко-логического анализа систематизированы факторы, воздействующие на эволюционное развитие инструментария бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, и произведена их фасетная классификация по шести основаниям, выявлены этапы становления отчетности и закономерности, обусловившие их смену в историческом контексте.

3. Анкетирование ключевых пользователей интегрированной отчетности (научных работников, населения и представителей бизнеса) позволило сформулировать ряд ключевых возможностей и ограничений развития ее

действующей модели. В частности, идентифицирована разобщенность мнений по поводу субъектов формирования данных для интегрированной отчетности и отсутствие инструментов для бухгалтерского учета человеческого, интеллектуального, социально-репутационного, частично природного и производственного капитала. Органы местного самоуправления отмечены, как наиболее заинтересованные в данных интегрированной отчетности пользователи без прямого финансового интереса. Сформированы наиболее релевантные показатели отчетности, часть из которых не являются объектами бухгалтерского учета.

4. Установлено, что распространение интегрированной отчетности зависит от наличия инструментов сбора, регистрации и обобщения информации о видах капитала на счетах бухгалтерского учета. Разработанная система «зеркальных» синтетических (счета-экраны) и аналитических счетов, а также методика группировки финансовой и нефинансовой информации в регистрах учета позволяют обеспечить раскрытие информации по видам капитала и удовлетворить информационные запросы внешних пользователей и общества. Для учета нефинансовых показателей предложен механизм самообследования структурных подразделений и комплекс соответствующих регистров.

5. В организационно-методическом аспекте отсутствует унифицированная структура отчета и единая система показателей, что не позволяет проводить сравнительный анализ отчетности разных компаний. Анализ интегрированных отчетов российских компаний позволил сформировать отраслевую систему базовых и вариативных показателей и предложить структуру отчета, оптимально раскрывающую ресурсный потенциал сельскохозяйственных организаций. Для целей стандартизации процесса составления интегрированной отчетности сформирована типовая структура регламента.

6. В качестве инструмента верификации данных разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, позволяющая проводить мониторинг средств контроля, а также идентификацию и оценку рисков по видам капитала, что дает возможность идентифицировать тип экономического субъекта и

использовать дифференцированную систему рекомендаций по применению учетно-контрольных инструментов по нивелированию рисков. Предложен комплекс рабочих документов внутреннего контролера.

Разработанные теоретические и прикладные положения обеспечивают системное представление всей совокупности действий по организации системы учетно-контрольного и организационно-методического сопровождения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, а также связанность информации об устойчивом развитии в разрезе шести видов капитала. Перспективы дальнейших исследований связаны с разработкой методических подходов проведения экономического анализа и аудита по видам капитала, в том числе в условиях неопределенности и риска. Представленная методика счетно-контрольного сопровождения может быть применена к другим объектам бухгалтерского учета.

**Список литературы**

1. Алборов, Р. А. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, С. В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 4. – С. 413-428.
2. Алборов, Р. А. Развитие методики оценки и учета сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Л. И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 6. – С. 32–39.
3. Алборов, Р. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Р. А. Алборов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
4. Алексеев, М. А. Взаимосвязи интегрированной отчетности, экономической безопасности и аудита бизнеса / М. А. Алексеев // Сибирская финансовая школа. – 2015. – № 1 (108). – С. 135–138.
5. Алексеева, И. В. Развитие содержания интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики / И. В. Алексеева // Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика. – 2015. – № 1. – С. 87–91.
6. Андропова, Е. С. Интегрированная отчетность в системе управления организацией / Е. С. Андропова, Т. Н. Киченина // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 8, № 5. – С. 93–99.
7. Бабичева, Н. Э. Интегрированная отчетность как детерминанта изменения целевых установок экономического анализа устойчивого развития в условиях вызовов / Н. Э. Бабичева, С. А. Сёмкин // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, № 12 (519). – С. 2210–2232.
8. Байкалова, Н. А. Внутренний контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности на железнодорожном транспорте / Н. А. Байкалова // Тенденции развития науки и образования. – 2019. – № 54-4. – С. 16–19.

9. Бикбулатов, А. А. Раскрытие информации о рисках предприятий при формировании бизнес-модели в интегрированной отчетности / А. А. Бикбулатов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 12 (132). – С. 11–20.
10. Бобрышев, А. Н. Управление рисками в системе проектного менеджмента / А. Н. Бобрышев, Н. П. Агафонова // На страже экономики. – 2021. – № 4 (19). – С. 8–17.
11. Богатая, И. Н. Исследование практики применения интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности / И. Н. Богатая // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2022. – № 4. – С. 10–25.
12. Боровицкая, М. В. К вопросу о формировании социальных показателей в управленческом учете / М. В. Боровицкая // Научный вектор Балкан. – 2021. – Т. 5, № 1 (11). – С. 55–58.
13. Бочкарева, Н. Г. Принципы формирования корпоративной интегрированной отчетности / Н. Г. Бочкарева, В. Л. Кожухов // Аудитор. – 2018 – Т. 4, № 3 – С. 34–40.
14. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса в формате ESG: диалектика развития базовых категорий верификации / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 4. – С. 6–20.
15. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник для студентов вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, С. К. Матальцкая [и др.] ; под ред. А. П. Михалкевича. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2004. – 687 с.
16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник для студентов вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Г. Белов [и др.] ; под ред. Н. Г. Белова и Л. И. Хоружий. – Москва : Эксмо, 2010. – 600 с.
17. Вахрушина, М. А. Интегрированное мышление: вопросы теории и практика применения / М. А. Вахрушина, С. Д. Катасонова // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 1 (499). – С. 28–51.

18. Вахрушина, М. А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании / М. А. Вахрушина, А. А. Толчеева // Вестник Пермского университета. Серия : Экономика. – 2017. – Том 12, № 2. – С. 297–310.
19. Вахрушина, М. А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения / М. А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 25 (319). – С. 38–46.
20. Вахрушина, М. А. Управленческий учет как инструмент внутреннего контроля деятельности субъектов государственного сектора экономики / М. А. Вахрушина // Аудит. – 2018. – № 5. – С. 17–21.
21. Воронина, Н. И. Система внутреннего контроля коммерческой организации: понятие и основные принципы формирования / Н. И. Воронина // Сибирская финансовая школа. – 2020. – № 2 (138). – С. 85–91.
22. Вяткин, В. Н. Риск-менеджмент : учебник / В. Н. Вяткин, В. А. Гамза, Ф. В. Маевский. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2016. – 365 с.
23. Генералова, Н. В. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Н. В. Генералова, С. Н. Карельская // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 33 (279). – С. 10–19.
24. Герасимова, Л. Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера / Л. Н. Герасимова // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 1. – С. 77–81.
25. Глущенко, А. В. Развитие возможностей учетно-аналитического обеспечения управления средствами в расчетах / А. В. Глущенко, Н. А. Малий // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 44 (6). – С. 65–68.
26. Голдина, А. А. Интегрированная отчетность как современный вид отчетности для бизнеса / А. А. Голдина, Е. А. Бадеева, Ю. В. Малахова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2022. – № 4 (44). – С. 32–45.

27. Гордеева, А. А. Система внутреннего контроля как инструмент мониторинга достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности / А. А. Гордеева, С. И. Шиленко // Международный журнал экспериментального образования. – 2011. – № 12. – С. 78–79.

28. Горлов, В. В. Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Горлов Виктор Владимирович ; Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс. – Орел, 2014. – 48 с.

29. Демина, И. Д. Формирование современной концепции бухгалтерского управленческого учета и отчетности организаций на основе экономической теории капитала К. Маркса / И. Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 26 (320). – С. 63–66.

30. Дроздова, Т. С. Формирование интегрированной отчетности для оценки устойчивости предприятия / Т. С. Дроздова, О. И. Аверина // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия : Экономика. – 2017. – № 3 (49). – С. 109–115.

31. Ефимова, О. В. Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности / О. В. Ефимова // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 3. – С. 38–50.

32. Зенкина, И. В. Раскрытие в корпоративной отчетности информации о рисках и ее интеграция в процесс принятия инвестиционных решений / И. В. Зенкина // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 4. – С. 387–415.

33. Зенкина, И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчетности: международный и российский аспекты / И. В. Зенкина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 10. – С. 1088–1110.

34. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту : монография / А. И. Агеев, М. В. Галушкина, Е. В. Копкова [и др.]. – Москва : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с.



35. Канке, В. А. Методология научного познания : учебник / В. А. Канке. – Москва : РИПОЛ классик ; Изд-во «Омега-Л», 2017. – 255 с.
36. Карачев, И. А. Интегрированная отчетность как отражение новой природы производственной кооперации / И. А. Карачев, Ю. В. Новожилова // Вестник Тверского государственного университета. Серия : Экономика и управление. – 2020. – № 2 (50). – С. 36–43.
37. Кеворкова, Ж. А. Методические аспекты IT-аудита как инструмента повышения эффективности внутреннего контроля / Ж. А. Кеворкова // Аудитор. – 2021. – Т. 7, № 1. – С. 25–29.
38. Киркач, Ю. Н. Интегрированная отчетность в коммерческих организациях / Ю. Н. Киркач // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 42–57.
39. Когденко, В. Г. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10 (304). – С. 2–15.
40. Когденко, В. Г. Особенности анализа компаний цифровой экономики / В. Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17, № 3 (474). – С. 424–438.
41. Кодзоева, Ф. Х. Принципы организации внутреннего банковского контроля / Ф. Х. Кодзоева // Финансы и кредит. – 2012. – № 7 (487). – С. 31–33.
42. Кондрашова, О. Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета / О. Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 1. – С. 17–29.
43. Корзоватых, Ж. М. Тенденции развития нефинансовой отчетности экономических субъектов / Ж. М. Корзоватых // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 2, № 5. – С. 108–115.
44. Коське, М. С. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности / М. С. Коське, И. В. Воюцкая, Ю. Г. Мишучкова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 24 (414). – С. 50–64.

45. Кулакова, Е. Н. Систематическое обзорное исследование литературы по методологии SCOPING REVIEW: история, теория и практика / Е. Н. Кулакова, Т. Л. Настаушева, И. В. Кондратьева // Вопросы современной педиатрии. – 2021. – Т. 20, № 3. – С. 210–222.
46. Куликова, Г. А. Принципы внутреннего контроля субъектов малого бизнеса в условиях неустойчивого экономического развития / Г. А. Куликова // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 15. – С. 28–30.
47. Кулиш, Н. В. Современная модель нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н. В. Кулиш, О. Е. Сытник // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2017. – № 2 (42). – С. 19.
48. Кутер, М. И. История двойной бухгалтерии: двойная запись / М. И. Кутер, М. М. Гурская, К. М. Кутер // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 17. – С. 46.
49. Кутер, М. И. Перспективы концепции интегрированной отчетности в строительстве / М. И. Кутер, А. Ф. Хабибуллина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2014. – № 2 (34). – С. 65–68.
50. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. И. Кутер. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 639 с.
51. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / Г. М. Лисович. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Вузовский учебник ИНФРА-М, 2022. – 288 с.
52. Лобанов, А. С. Формулирование и анализ определений понятий на примере менеджмента / А. С. Лобанов // Научно-техническая информация. Сер. 1. – 2009. – № 10. – С. 4–7.
53. Лупикова, Е. В. История бухгалтерского учета : учебное пособие / Е. В. Лупикова. – Москва : Кнорус, 2006. – 240 с.

54. Малиновская, Н. В. Интегрированная отчетность: исторический аспект / Н. В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 32 (374). – С. 41–50.
55. Малиновская, Н. В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Малиновская Наталья Владимировна ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. – Москва, 2017. – 46 с.
56. Малиновская, Н. В. Интегрированное мышление как новая философия управления / Н. В. Малиновская // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия : Экономика. Социология. Менеджмент. – 2022. – Т. 12, № 3. – С. 22–32.
57. Малиновская, Н. В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности / Н. В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 6 (444). – С. 700–713.
58. Малиновская, Н. В. Проблемы разработки методики анализа интегрированной отчетности / Н. В. Малиновская // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, № 4 (511). – С. 645–662.
59. Малиновская, Н. В. Совершенствование интегрированной отчетности предприятий электроэнергетики / Н. В. Малиновская, М. Д. Малиновский // Международный бухгалтерский учет. – 2020 – Т. 23, № 8 (470). – С. 922–939.
60. Мальсагов, И. А. Концепции капитала и их роль в развитии бухгалтерского учета и отчетности / И. А. Мальсагов, Л. Ф. Шилова // Транспортное дело России. – 2010. – № 12S. – С. 124–127.
61. Международные основы интегрированной отчетности // Международный совет по интегрированной отчетности. – URL : <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08> (дата обращения: 29.05.2023)
62. Международные основы интегрированной отчетности. 2013. – URL: [https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf) (дата обращения: 20.05.2023)

63. Международные основы интегрированной отчетности. 2021. – URL: <https://rspp.ru/download/62f3ffe12b73616ed1511bc2f202f0bc/> (дата обращения: 29.05.2023)
64. Мелихов, В. А. Интегрированный отчет как инструмент контроля исполнения концепции развития агропромышленного комплекса / В. А. Мелихов // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 4. – С. 441.
65. Мелихов, В. А. Рекомендации по организации системы когерентно-интегрированного учета и отчетности в агропромышленных холдингах / В. А. Мелихов // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3 : Экономика. Экология. – 2014. – № 4 (27). – С. 148–156.
66. Мелихов, В. А. Система внутреннего аудита и верификации когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов / В. А. Мелихов // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и высшее профессиональное образование. – 2015. – № 1 (37). – С. 228–233.
67. Мельник, М. В. Система показателей для интегрированной отчетности / М. В. Мельник // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – Т. 15, № 3. – С. 58–64.
68. Миславская, Н. А. Интегрированная отчетность: проблемы становления / Н. А. Миславская // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 18–24.
69. Моисеева, Е. Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях / Е. Н. Моисеева // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 6. – С. 76–86.
70. Мокий, М. С. Методология научных исследований : учебник для магистров / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий ; под ред. М. С. Мокия. – Москва : Изд-во «Юрайт», 2017. – 255 с.
71. Мошенский, С. З. Рынок ценных бумаг: трансформационные процессы / С. З. Мошенский. – Москва : Экономика, 2010. – 239 с.

72. Мэтьюс, М. Р. Теория бухгалтерского учета : учебник для студентов вузов / М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера ; пер. с англ. ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – Москва : Аудит ; ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
73. Новожилова, Ю. В. Влияние концепции интегрированной отчетности на развитие экологического учета в условиях цифровизации и экологизации экономики / Ю. В. Новожилова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2020. – № 10 (192). – С. 71–81.
74. Новожилова, Ю. В. Интегрированная отчетность и её место в системе корпоративных отчетов / Ю. В. Новожилова // Социальные и гуманитарные знания. – 2015. – Т. 1, № 4 (4). – С. 248–255.
75. Ньюман, Л. Неопросные методы исследования / Ньюман Л. // Социологические исследования. – 1998. – № 6. – С. 119–129.
76. Оде, А. К. Финансовые риски в деятельности малых и средних предприятий, осуществляющих переработку сельскохозяйственной продукции / А. К. Оде // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 6-2 (48). – С. 149–152.
77. Одинцова, Т. М. План счетов бухгалтерского учета в условиях имплементации МСФО и формирования информационной среды устойчивого развития / Т. М. Одинцова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 1. – С. 56–67.
78. Оксанич, Е. А. Специфика постановки системы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Е. А. Оксанич, Е. С. Сергеева // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – № 4 (2). – С. 67–70. – DOI 10.24412/2687-0991-2021-11196.
79. Осипова, Р. Г. Трансформация организационно-методических подходов к формированию корпоративной отчетности / Р. Г. Осипова // Учет и статистика. – 2022. – № 1 (65). – С. 29–39.
80. Павленко, Ю. Н. Современные проблемы организации учета в аграрных формированиях / Ю. Н. Павленко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 31 (5). – С. 342–348. – DOI 10.24412/2309-4788-2020-10578.

81. Папова, Л. В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Л. В. Папова, О. А. Миронов // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов : матер. VI межд. науч. конф. (Краснодар, 09–11 декабря 2015 г.). – Краснодар : Изд-во "Магарин Олег Григорьевич", 2016. – С. 18–23.

82. Парамонова, Л. А. Проблемы раскрытия информации в корпоративной интегрированной отчетности организации / Л. А. Парамонова // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия : Экономика. – 2019. – № 4 (58). – С. 71–77.

83. Парушин, А. А. Анализ больших данных для представления информации о цепочке создания стоимости в интегрированных отчетах / А. А. Парушин // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2018. – № 8. – С. 147–150.

84. Петров, А. М. Эволюция становления налоговой и бухгалтерской отчетности и их нормативное регулирование на современном этапе / А. М. Петров, Л. А. Мельникова // Проблемы современной экономики. – 2018. – № 4 (68). – С. 105–108.

85. Плотников, В. С. Анализ концепции финансового капитала в моделях бизнес-учета и интегрированной отчетности / В. С. Плотников, З. М. Азракулиев // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17, № 1. – С. 149–165.

86. Плотников, В. С. Бизнес-учет и интегрированная отчетность / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 13 (307). – С. 25–34.

87. Плотников, В. С. Концепция клиентского капитала в интегрированной отчетности: анализ теоретических основ / В. С. Плотников, З. М. Азракулиев // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 24. – С. 1414–1426.

88. Плотников, В. С. Финансовый капитал: бухгалтерские процедуры и комментарии к ним / В. С. Плотников, О. В. Плотникова, М. В. Бежан // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 8 (446). – С. 887–903.

89. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело : учебник для бакалавров / А. Л. Полковский ; под ред. проф. Л. М. Полковского. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 288 с.
90. Полубелова, М. В. Анализ инструментов внутреннего контроля для строительной отрасли / М. В. Полубелова, Е. С. Матвиенко // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2018. – № 20. – С. 102–107.
91. Попадюк, И. Ф. Применение принципа существенности при подготовке нефинансовой отчетности / И. Ф. Попадюк, М. В. Табакова, А. В. Виноградова // Журнал правовых и экономических исследований. – 2021. – № 1. – С. 144–147.
92. Рахматуллин, Ю. Я. Теоретические и исторические предпосылки развития учета финансовых результатов в сельском хозяйстве / Ю. Я. Рахматуллин // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2015. – № 10 (132). – С. 144–149.
93. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – 439 с.
94. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации / М. В. Ризванова // Аудитор. – 2014. – № 7. – С. 33–38.
95. Российская Федерация. Министерство финансов. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 14.06.2023).
96. Самусенко, С. А. Бухгалтерский учет капиталов как информационная основа составления интегрированной отчетности / С. А. Самусенко // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 7. – С. 62–71.
97. Самусенко, С. А. Концепция капитала и гипотезы происхождения двойной бухгалтерии / С. А. Самусенко // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 18 (432). – С. 1040–1050.

98. Сапожникова, Н. Г. Корпоративные стандарты и формирование интегрированной отчетности / Н. Г. Сапожникова, Х. К. К. Ал-Халфи // Современная экономика: проблемы и решения. – 2022 – № 3 (147). – С. 105–114.

99. Селиванова, В. С. Внутренний контроль как инструмент повышения эффективности финансового управления организацией / В. С. Селиванова, Т. В. Наконечная // Известия высших учебных заведений. Серия : Экономика, финансы и управление производством. – 2021. – № 4 (50). – С. 90–100.

100. Серебрякова, Т. Ю. Бухгалтерская отчетность потребительских обществ: исторический анализ и современное состояние / Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 17 (425). – С. 2–9.

101. Серебрякова, Т. Ю. Управленческий учет информации по сегментам как часть интегрированного учета / Т. Ю. Серебрякова, О. Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 8 (350). – С. 2–16.

102. Слободской, А. Л. Риски в управлении персоналом : учеб. пособ. / А. Л. Слободской ; под ред. проф. В. К. Потемкина. – Санкт-Петербург : Изд-во СПбГУЭФ, 2011. – 155 с.

103. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет – веселая наука : сборник статей / Я. В. Соколов. – Москва : 1С-Паблишинг, 2011. – 637 с.

104. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни / Я. В. Соколов. – Москва : Магистр ИНФРА-М, 2010. – 224 с.

105. Соколов, Я. В. Двойная бухгалтерия в России XVIII в. / Я. В. Соколов, В. В. Ковалев // Бухгалтерский учет. – 1993. – № 2. – С. 19–24.

106. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2003. – 270 с.

107. Соловьева, О. В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность / О. В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 35 (281). – С. 2–15.

108. Солоненко, А. А. Инклюзивный подход к составлению интегрированной отчетности / А. А. Солоненко, А. А. Аленкина // Вестник



Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2017. – № 4. – С. 137–144. – DOI 10.24143/2073–5537–2017–4–137–144.

109. Сорокина, В. В. Трансформация информационных потребностей пользователей и развитие форм отчетности компаний / В. В. Сорокина, Н. О. Михалёнок // Вестник СамГУПС. – 2020. – № 2 (48). – С. 60–67.

110. Сорокина, Е. М. Регулирование бухгалтерской и финансовой отчетности в России / Е. М. Сорокина // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы междунар. науч.-практ. конф. (Иркутск, 18 апреля 2013 г.) / под науч. ред. Е. М. Сорокиной. – Иркутск : Байкальский государственный университет экономики и права, 2013. – С. 29–37.

111. Сумкова, Н. Г. Современная парадигма информации бухгалтерской отчетности, формируемой для обеспечения запросов пользователей / Н. Г. Сумкова // Образование. Наука. Научные кадры. – 2015. – № 4. – С. 160–167.

112. Трофимова, Л. Б. Эволюционные этапы становления финансовой отчетности в Российской Федерации / Л. Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 39 (237). – С. 14–23.

113. Хабибуллина, А. Ф. Монетаризация показателей интегрированной отчетности в жилищном строительстве / А. Ф. Хабибуллина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 7 (301). – С. 25–30.

114. Хахонова, Н. Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики / Н. Н. Хахонова // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2021. – № 3. – С. 10–26.

115. Хахонова, Н. Н. Принципы построения системы внутреннего контроля в образовательных учреждениях / Н. Н. Хахонова, Т. В. Плахотя // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5 : Экономика. – 2010. – № 2. – С. 98–104.

116. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, С. Ф. ван Бреда ; пер. с англ. ; [авт. предисл. Я. В. Соколов]. – Москва : Финансы и статистика, 1997. – 574 с.

117. Хоружий, Л. И. Вопросы совершенствования специализированной бухгалтерской отчетности организаций АПК / Л. И. Хоружий // Вестник Московского государственного открытого университета. Серия : Экономика и право. – 2010. – № 1. – С. 59–67.

118. Чайковская, Л. А. Эволюция концепции капитала в истории экономической и бухгалтерской мысли / Л. А. Чайковская, Ш. Энус // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 2, № 12. – С. 3–8.

119. Чернявская, С. А. Интегрированная управленческая отчетность как элемент цифровизации отраслевого учета : монография / С. А. Чернявская, А. Б. Колесниченко. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2022. – 181 с.

120. Шароватова, Е. А. Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы / Е. А. Шароватова // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 4. – С. 25–32.

121. Швырева, О. И. Современные подходы к внутреннему контролю запасов / О. И. Швырева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 43 (5). – С. 405–410.

122. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете : учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2009. – 304 с.

123. Ширококов, В. Г. Научные подходы к формированию системы учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием аграрных организаций / В. Г. Ширококов // АПК: экономика, управление. – 2022. – № 7. – С. 21–30.

124. Штукельбергер, К. Интегрированная отчетность как ключевая новация в этичном управленческом мышлении / К. Штукельбергер // Экономические стратегии. – 2017. – Т. 19, № 6 (148). – С. 194–201.

125. Якимова, В. А. Интегрированная отчетность территории опережающего социально-экономического развития и ее информационная

полезность для заинтересованных лиц / В. А. Якимова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 3. – С. 323–347.

126. Янданова, Ц. Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета в России / Ц. Н. Янданова // *Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент*. – 2013. – № 1. – С. 62–68.

127. Abeyssekera, I. A template for integrated reporting / I. Abeyssekera // *Journal of Intellectual Capital*. – 2013. – N 14 (2). P. 227–245.

128. Abhayawansa, S. Towards a conceptual framework for non-financial reporting inclusive of pandemic and climate risk reporting / S. Abhayawansa, C. Adams // *Meditari Accountancy Research*. – 2022. – N 30 (3). – P. 710–738.

129. Adams, C. Conceptualising the contemporary corporate value creation processes / C. Adams // *Accounting, auditing and accountability journal*. – 2017. – N 30 (4). – P. 906–931.

130. Adhikariparajuli, M. Integrated Reporting Implementation and Core Activities Disclosure in UK Higher Education Institutions / M. Adhikariparajuli, A. Hassan, M. Fletcher // *Administrative Sciences*. – 2021. – N 11(3). – P. 86.

131. Agency and institutional-related factors and the heterogeneity of sustainability and integrated report information disclosures in Kenya / G. Injeni, M. Mangena, D. Mathuva, R. Mudida // *Journal of Financial Reporting and Accounting*. – 2022. – Vol. 20, N. 5. – P. 809–840.

132. Baboukardos, D. Integrated thinking and sustainability reporting assurance: International evidence / D. Baboukardos, M. Mangena, A. Ishola // *Business Strategy and the Environment*. – 2021. – N 30 (4). – P. 1580–1597.

133. Baboukardos, D. Value relevance of accounting information under an integrated reporting approach: A research note / D. Baboukardos, G. Rimmel // *Journal of Accounting and Public Policy*. – 2016. – № 35 (4). – P. 437–452.

134. Barriers to Implementing the International Integrated Reporting Framework: A Contemporary Academic Perspective / J. Dumay, C. Bernardi, J. Guthrie, M. La Torre // *Meditari Accountancy Research*. – 2017. – N 25 (4). – P. 461–480.

135. Beattie, V. Value creation and business models: Refocusing the intellectual capital debate / V. Beattie, S. J. Smith // *British Accounting Review*. – 2013. – N 45 (4). – P. 243–254.
136. Bernardi, C. Environmental, social and governance disclosure, integrated reporting, and the accuracy of analyst forecasts / C. Bernardi, A. W. Stark // *British Accounting Review*. – 2018. – N 50 (1). – P. 16–31.
137. Conceptual Framework for Financial Reporting // International Accounting Standards Board. – 2015. – URL:  
<http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/gongzuotongzhi/201506/P020150629528305757224.pdf> (date of access: 09.04.2023)
138. De Villiers, C. A critical reflection on the future of financial, intellectual capital, sustainability and integrated reporting / C. De Villiers, U. Sharma // *Critical Perspectives on Accounting*. – 2020. – Vol. 70. – A. 101999.
139. De Villiers, C. Developing a Conceptual Model of influences around Integrated Reporting New Insights, and Directions for Future Research / C. De Villiers, P.-C.K. Hsiao, W. Maroun // *Meditari Accountancy Research*. – 2017. – N 25 (4). – P. 450–460.
140. De Villiers, C. Integrated reporting: Background, measurement issues, approaches and an agenda for future research / C. De Villiers, E. Venter, P. Hsiao // *Accounting & Finance*. – 2017. – N 57 (4). P. 937–959.
141. De Villiers, C. Integrated reporting: Insights, gaps and an agenda for future research / C. De Villiers, L. Rinaldi, J. Unerman // *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. – 2014. – 27 (7). – P. 1042–1067.
142. Dos Santos, A. C. Relato integrado e gestão de stakeholders: agenda de pesquisas / A. C. Dos Santos, K. J. Favato, M. Neumann // *Revista Contabilidade & Finanças*. – 2021. – Vol 32, N 87. – P. 429–443.
143. Freeman, R. E. Strategic management: A stakeholder approach / R. E. Freeman. – Boston : Pitman, 1984. – 276 p.

144. Integrated reporting: A structured literature review 2016 / J. Dumay, C. Bernardi, J. Guthrie, P. Demartini // *Accounting Forum*. – 2016. – N 40 (3). – P. 166–185.
145. Lim, H. J. Comparative analysis of human capital information opaqueness in South Korea and the UK / H. J. Lim, D. A. Mali // *Journal of Intellectual Capital*. – 2022. – Vol. 23, N 6. – P. 1296–1327.
146. Lueg, K. Deconstructing corporate sustainability narratives: A taxonomy for critical assessment of integrated reporting types / K. Lueg, R. Lueg // *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. – 2021. – N 28 (6). P. 1785–1800.
147. Melloni, G. Saying more with less? Disclosure conciseness, completeness and balance in Integrated Reports / G. Melloni, A. Caglio, P. Perego // *Journal of Accounting and Public Policy*. – 2017. – N 36 (3). – P. 220–238.
148. Mirsadri, S. M. To what extent are the underlying concepts of integrated reporting applicable for hi-tech knowledge-based organizations? / S. M. Mirsadri, F. B. Evraert, S. Evraert // *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. – 2021. – N 12 (3). – P. 522–547.
149. Perego, P. A lot of icing but little cake? Taking integrated reporting forward / P. Perego, S. Kennedy, G. Whiteman // *Journal of Cleaner Production*. – 2016. – Vol. 136. – P. 53–64.
150. Reimsbach, D. Integrated Reporting and Assurance of Sustainability Information: An Experimental Study on Professional Investors' Information Processing / D. Reimsbach, H. Rüdiger, A. Gürtürk // *European Accounting Review*. – 2018. – Vol. 27, I. 3. – P. 559–581.
151. Rep, A. Notes to the Financial Statements: Current State and Improvement / A. Rep // *Business Systems Research*. – 2021. – Vol. 12, N 2. – P. 60–78.
152. Rinaldi, L. Evaluating the Integrated Reporting journey: insights, gaps and agendas for future research / L. Rinaldi, J. Unerman, C. de Villiers // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. – 2018. – N 31 (5). – P. 1–31.

153. Rinaldi, L. Evaluating the integrated reporting journey: insights, gaps and agendas for future research / L. Rinaldi, J. Unerman, C. Villiers // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. – 2018. – Vol. 31, N 5. – P. 1294–1318.

154. Sinnewe, E. Examining the economic consequences of concise integrated reports: a pitch / E. Sinnewe // *Accounting Research Journal*. – 2017. – Vol. 30, N 4. – P. 356–361.

155. Stakeholders' trust in the global performance information of companies applying integrated reporting: pros and cons / S. M. Brînzaru, V. Grosu, M. Socoliuc, C. Petrescu // *European Scientific e-Journal*. – 2022. – N 8 (23). – P. 7–23.

156. The future of non-financial businesses reporting: Learning from the Covid-19 pandemic / A. Hassan, A. A. Elamer, S. Lodh, L. Roberts, M. Nandy // *Corp Soc Responsib Environ Manag*. – 2021. – N 28. – P. 1231–1240.

157. The International Integrated Reporting Framework: Key Issues and Future Research Opportunities / M. Cheng, W. Green, P. Conradie, N. Konishi, A. Romi // *Journal of International Financial Management and Accounting*. – 2014. – N 25 (1). – P. 90–119.

158. Thomson, I. But does sustainability need capitalism or an integrated report' a commentary 'The International Integrated Reporting Council: a story of failure' by Flower, J / I. Thomson // *Critical Perspectives on Accounting*. – 2015. – Vol. 27. – P. 18–22.

159. Zhou, S. Does Integrated Reporting Matter to the Capital Market? / S. Zhou, R. Simnett, W. Green // *Abacus*. – 2017. – N 53 (1). – P. 94–132.

Таблица 1 – Признаки дефиниции «интегрированная отчетность» на основании обзора источников литературы базы

Scopus

№ п/п	Автор	Год	Страна	Позиция в отношении интегрированной отчетности	Признаки
1	Villiers C., Rinaldi L., Unerman, J. [141]	2014	Новая Зеландия, Южная Африка	«Интегрированная отчетность в настоящее время направлена на предоставление информации, связанной с широкой оценкой рисков и потенциальным ростом стоимости в будущем, что привлекает поставщиков капитала и потенциальных инвесторов»	Потенциальный рост стоимости в будущем, стейкхолдеры
2	Dumay, J., Bernardi, C., Guthrie, J., Demartini, P. [144]	2016	Австралия, Италия	«Одна из задач, с которой сталкиваются исследователи, — убедить других в полезности нефинансовых показателей. Мы утверждаем, что «экосистемный подход» к исследованию <IR> важен, потому что IIRC сообщества практиков, которые объединяют практиков, политиков и мыслителей»	Нефинансовые показатели, стейкхолдеры
3	Zhou, S., Simnett, R., Green, W. [159]	2017	Австралия, Новая Зеландия	«Интегрированная отчетность - это новая международная инициатива в области корпоративной отчетности, направленная на устранение ограничений существующих подходов к корпоративной отчетности, которые обычно критикуют за объемность и разрозненность»	Снижение разрозненности данных корпоративной отчетности
4	Beattie, V., Smith, S.J. [135]	2013	Великобритания	«Во всем мире ведутся серьезные дебаты относительно деловой отчетности. Понятие «бизнес-модель» вошло в дискуссию, как и понятие «интегрированная отчетность», что добавило к устоявшейся дискуссии относительно учета нематериальных активов и, в более общем плане, интеллектуального капитала»	Бизнес-модель, интеллектуальный капитал

## Продолжение Таблицы 1

5	Cheng, M., Green, W., Conradie, P., Konishi, N., Romi, A. [157]	2014	Австралия, Южная Африка, Япония, США	«Ключевой целью интегрированной отчетности является передача информации о стратегии организации, управлении, результатах деятельности и перспективах»	Стратегия организации, создание будущей стоимости
6	De Villiers C., Venter E. Hsiao P. [140]	2017	Новая Зеландия	«Интегрированная отчетность представляет собой новую философию корпоративного раскрытия информации, которая фокусируется на предоставлении информации о создании будущей стоимости, связанной со стратегией и бизнес-моделью фирмы, и шесть капиталов (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социальный и отношения, и природный капитал), финансовым заинтересованным сторонам»	Бизнес-модель, 6 видов капитала, создание будущей стоимости
7	Bernardi, Cristiana and Stark, Andrew W. [144]	2018	Италия, Великобрит ания, Португалия,	«Влияние интегрированной отчетности будет расти, при увеличении уровня раскрытия информации об экологических, социальных и управленческих показателях»	Экологические, социальные, управленческие показатели
8	Abeysekera, I. [127]	2013	Объединенн ые Арабские Эмираты	«Интегрированный отчет должен объяснить историю достижения видение организации, подкрепленной ее ценностями, реализуемой и контролируемой руководством, использованием аспектом ресурсов, связанных с финансовым, интеллектуальным, социальным и экологическим капиталом»	Стратегия организации, ценности, 4 вида капитала
9	Melloni Gaia, Caglio Ariela Perego Paolo [147]	2017	Италия	«Интегрированная отчетность представляет собой последнюю международную попытку связать финансовые показатели и показатели устойчивости (т. е. экологические, социальные и управленческие) фирмы в одном отчете компании»	6 видов капитала



## Продолжение Таблицы 1

10	De Villiers C., Hsiao P.-C.K., Maroun W. [139]	2017	Новая Зеландия	«Внедрение интегрированной отчетности приводит к укреплению внутренних коммуникаций, разрушая барьеры между отделами и стимулируя стратегический диалог между финансовыми и нефинансовыми командами. Помимо укрепления сотрудничества между подразделениями интегрированная отчетность помогает прояснить путь создания стоимости для каждой внутренней функции и выступает в качестве инструмента связи для функций, чтобы представить себя руководству высшего уровня»	Процесс создания стоимости
11	Baboukardos D., Rimmel G. [133]	2016	Швеция	«Применение интегрированного подхода повышает полезность финансовой отчетности для инвесторов..... Выявлено снижение релевантности стоимости чистых активов. Такое снижение может быть связано с рисками и/или незарегистрированными обязательствами, которые выявляются или оцениваются более надежно после введения интегрированной отчетности, придающей равную важность широкому кругу капиталов, таких как человеческий капитал, социальный и природный капитал»	Риски, 6 видов капитала
12	Dumay J., Bernardi C., Guthrie, J., Torre M. [134]	2017	Великобритания	«Гибкость и отсутствие предписаний в отношении фактического раскрытия информации и показателей могут позволить использовать его для соблюдения требований, независимо от других преимуществ интегрированной отчетности»	Информация, гибкость
13	Thomson I. [158]	2015	Великобритания	«Интегрированный отчет должен учитывать характеристики того, что будет представлять собой устойчивую корпорацию, работающую в устойчивом мире. Интегрированные отчеты должны быть обязательными, правдоподобными, понятными, правдивыми и надежными»	Понятность, правдивость, наглядность, устойчивое развитие

Продолжение Таблицы 1

14	Reimsbach D., Hahn R., Gürtür A. [150]	2017	Германия	«Нефинансовая информация, связанная с устойчивым развитием, все чаще считается ценностно значимой. На этом фоне часто обсуждаются две последние тенденции в нефинансовой отчетности: интегрированная отчетность и обеспечение информации об устойчивости»	Нефинансовая информация, устойчивое развитие
15	Rinaldi L., Unerman J., de Villiers C. [152]	2018	Новая Зеландия	«Целью интегрированного отчета является предоставление менеджерам, инвесторам и другим заинтересованным сторонам информации о нескольких взаимосвязанных аспектах, которые влияют или могут быть затронуты организациями»	Заинтересованные стороны
16	Adams C. [129]	2017	Объединенные Арабские Эмираты	«Интегрированная отчетность отражает взаимосвязь между: экологическими, социальными и управленческими рисками; реализацию корпоративной стратегии; нефинансовую корпоративную культуру»	Риски, нефинансовая информация, 6 видов капитала
17	Perego P, Kennedy S, Whiteman G. [149]	2016	Нидерланды	«Интегрированная отчетность быстро стала новой практикой бухгалтерского учета, помогающей фирмам понять, как они создают ценность, и имеют возможность эффективно сообщать об этом внешним заинтересованным сторонам»	Создание ценности, заинтересованные стороны
18	De Villiers C., Sharma U. [138]	2017	Новая Зеландия	«Взаимодействие различных видов отчетности является хорошим предзнаменованием для интегрированной отчетности, поскольку она обобщает различные виды информации, являющейся существенной для управления»	Существенная информация
19	Hassan A, Elamer AA, Lodh S, Roberts L, Nandy M. [156]	2021	Великобритания	«Интегрированный подход позволяет повысить качество отчетности, принимая во внимание нечеловеческий элемент в отчетности и делая ее более полной для заинтересованных сторон»	Заинтересованные стороны

## Продолжение Таблицы 1

20	Baboukardos D., Mangena, M., Ishola A. [132]	2021	Великобритания	«В последнее время заинтересованные стороны все чаще требуют от фирм демонстрации того, как они создают ценность в контексте своей операционной среды. Следовательно, новый подход к интегрированной отчетности был концептуализирован, и его развитие связано с интегрированным мышлением фирмы»	Заинтересованные стороны, интегрированное мышление, создание ценности
21	Lueg K., Lueg R. [146]	2021	Германия	«Интегрированный отчет демонстрируют связность, соответствие стандартам по ивовому развитию, включают несколько взаимосвязанных элементов полезных для заинтересованных сторон»	Заинтересованные стороны, устойчивое развитие
22	Adhikariparajuli M., Abeer H., Fletcher M. [130]	2021	Великобритания	«Благодаря интегрированной отчетности и интегрированному мышлению высшие учебные заведения могут привлечь будущих студентов, сотрудников и другие ключевые заинтересованные стороны. В частности, авторы исследуют влияние подхода комплексного мышления, направленного на повышение степени раскрытия элементов содержания интегрированного отчета, преподавания и обучения, интернационализации и раскрытия исследовательской деятельности»	Заинтересованные стороны
23	Seyed Mohsen Mirsadri, Frederique Bardinet Evraert, Serge Evraert. [148]	2021	Франция, Иран	«Обзор организации, управление, бизнес-модель, стратегии и распределение ресурсов, производительность, возможности и риски — это элементы содержания, которые должны быть включены в интегрированную отчетность»	Стратегия, возможности, риски, бизнес-модель
24	Rep A. [151]	2021	Хорватия	«Интегрированная отчетность должна базироваться на стандартизированных и оцифрованных процедурах на основе принципа существенности»	Существенность, цифровизация, стандартизация

## Продолжение Таблицы 1

25	R. Cont. Fin, São Paulo[157]	2021	Бразилия	«Интегрированная отчетность - это недавняя разработка, достигнутая после 30 лет попыток эффективно расширить подотчетность перед заинтересованными сторонами. Взаимодействие с заинтересованными сторонами дает успешные результаты в долгосрочной перспективе, подчеркивая необходимость показать им ценность использования интегрированных отчетов»	Заинтересованные стороны
26	Abhayawansa S. Adams C.A. [128]	2022	Объединенные Арабские Эмираты	«Интегрированная отчетность является основной формой отчетности в отношении рисков»	Риски
27	Injeni G., Mangena M., Mathuva D., Mudida R. [131]	2022	Кения	«Интегрированный отчет позволяет в едином документе отражать информацию о создании ценности компанией»	Создание ценности
28	Lim H.J., Mali D. [145]	2022	Южная Корея, Великобритания	«Многие считают человеческий капитал самым важным активом фирмы. Однако, поскольку не существует отдельной отчетности по человеческому капиталу, фирмы могут принять решение о составлении интегрированной отчетности»	Человеческий капитал
29	Sinnewe E. [154]	2017	Австралия	«Интегрированная отчетность представляет особую ценность для рынка капитала, так как комплексно отражает информацию о бизнес-модели компании»	Капитал, бизнес-модель
30	Brînzaru S.M., Grosu V.M. Socoliuc C. [155]	2022	Румыния	«Интегрированная отчетность - новейшая форма корпоративной отчетности, радикально изменившая способ коммуникации с заинтересованными сторонами за счет интеграции финансовой и нефинансовой информации в единый отчет»	Заинтересованная сторона, финансовая и нефинансовая информация

Источник: составлено автором.

Таблица 2 – Признаки дефиниции «интегрированная отчетность» на основании обзора источников литературы базы РИНЦ

№ п/п	Автор	Год	Позиция в отношении интегрированной отчетности	Признаки
1	Соловьева О.В.[107]	2013	«Процесс, результатом которого является интегрированный отчет как средство информирования о том, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе»	Информирование, создание стоимости, стратегия управления, результаты, перспектива
2	Когденко В. Г., Мельник М. В. [39]	2014	«Отчетность, которая информирует о стратегическом направлении развития компании и о том, как она работает с ресурсами; отчетность должна показывать, насколько прибыльна, социально и экологически ответственна компания»	Информирование, стратегия развития, ресурсы, прибыль, социальная и экологическая ответственность
3	Плотников В.С., Плотникова О.В. [86]	2014	«Обеспечение провайдеров финансового капитала и других стейкхолдеров информацией, отражающей пороговые значения показателей, характеризующих устойчивое развитие бизнес-модели и этапов ее жизненного цикла создания стоимости во времени с учетом рисков, связанных с эффективностью использования различных видов капиталов, в рамках которых бизнес-модель создает свою стоимость»	Капитал, показатели, информация, стейкхолдеры, устойчивое развитие, бизнес-модель, риски, создание стоимости
4	Кутер М.И. [49]	2014	«Строится на подходе, определяющем, что стоимость создается не организацией самой по себе, а в процессе взаимодействия интегрированной организации с внешней средой (экономические условия, технологические изменения, социальные структуры, экология), построения взаимоотношений с различными сторонами (работниками, покупателями, поставщиками, бизнес-партнерами, местными сообществами) и использования имеющихся в наличии ресурсов.»	Внешняя среда, взаимодействие, заинтересованные стороны, создание стоимости

## Продолжение Таблицы 2

5	Мелихов В.А. [64]	2014	«Единый когерентно-унифицированный документ, где отражается существенная и точная информация о стратегии холдинга, системе управления на всех уровнях и взаимосвязанных показателях в экономической, социальной и экологической сферах деятельности»	Унифицированный документ, стратегия, существенная информация, взаимосвязанные показатели
6	Алексеев М.А. [4]	2015	«Должен содержать анализ характера и качества отношений организации с основными заинтересованными сторонами. В отчетности раскрывается также степень понимания организацией закономерных и обоснованных потребностей и интересов заинтересованных сторон. Тем самым интегрированный отчет качественно описывает издержки адаптации, связанные с поведенческой неопределенностью»	Потребности заинтересованных сторон, поведенческая неопределенность
7	Алексеева И.В. [5]	2015	«Сводит воедино существенную информацию о стратегии компании, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах так, чтобы они отражали ее экономическое, социальное и экологическое окружение. Эта отчетность дает ясное и четкое представление о том, каким образом организация показывает разумное руководство, а также как она создает и поддерживает свою ценность»	Существенная информация, стратегия, экономическое, социальное и экологическое окружение, создание ценности
8	Новожилова Ю.В. [36]	2015	«Глобальный процесс интеграции разнородных сведений о деятельности экономического субъекта, полученных на основе изучения внутренней и внешней бизнес-среды, для формирования целостного представления о функционировании компании, достигнутых результатах и перспективах развития, а также возможностях организации создавать стоимость на протяжении долгого времени с целью создания устойчиво функционирующего бизнеса»	Сведения о деятельности, бизнес-среда, целостное представление, достигнутые результаты, перспективы развития, устойчивое функционирование бизнеса

## Продолжение Таблицы 2

9	Агеев А.И., Галушкина М.В., Копкова Е.В., Смирнова В.А., Штукельбергер К. [34]	2016	«Должна содержать в себе все существенные данные о стратегии организации, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах, отражающих ее экономическое, социальное и экологическое окружение»	Существенные данные, стратегия, показатели деятельности, экономическое, социальное, экологическое окружение
10	Вахрушина М.А., Толчеева А.А. [18]	2017	«Представляет собой наиболее транспарентную форму корпоративной отчетности и становится одним из ключевых инструментов обеспечения информационной открытости современной организации»	Информационная открытость, транспарентность
11	Солоненко А.А., Аленкина А.А. [108]	2017	«Необходимость долгосрочного планирования и стимулирует рассматривать бизнес в гораздо более широком смысле, чем только денежные потоки, развивает корпоративную культуру сотрудничества и сосредоточивает внимание на создании ценности – как для бизнеса, так и для общества»	Создание ценности
12	Штукельбергер К. [124]	2017	«Обобщение воедино финансовой и нефинансовой информации, отражающей способность организации создавать и поддерживать свою стоимость в кратко-, средне- и долгосрочном периоде. Интегрированная отчетность должна содержать все существенные данные о стратегии организации, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах, отражающих ее экономическое, социальное и экологическое окружение. Кроме того, должно даваться ясное и четкое представление о том, каким образом организация осуществляет разумное руководство и формирует свою стоимость»	Финансовая и нефинансовая информация, создание стоимости, стратегия, экономическое, социальное и экологическое окружение
13	Алборов Р.А. Концевая С.М. Козменкова С.В. [1]	2018	«Реальное отражение степени участия средств природного капитала в создании новой стоимости (производстве продукции) в организации»	Создание стоимости

## Продолжение Таблицы 2

14	Зенкина И.В. [33]	2019	«Самый передовой подход в современной корпоративной отчетности, неотъемлемый атрибут этичного управленческого мышления, основа новой парадигмы управленческой деятельности. При этом интегрированная отчетность направлена не на увеличение бремени формирования отчетности в организациях, а на максимальное содействие заинтересованным сторонам в принятии правильных решений по вопросам управления ресурсами»	Управленческая деятельность, заинтересованная сторона, ресурсы
15	Карачев И.А., Новожилова Ю.В. [36]	2020	«Инструмент оценки эффективности бизнес-моделей кооперационного типа»	Бизнес-модель
16	Миславская Н.А. [68]	2020	Должна включать в себя два блока: финансовый, в котором будут представлены конкретные данные за определенный период о коммерческой, социальной и экологической деятельности организации, и блок бизнес-перспектив.	Финансовый блок, блок бизнес-перспектив
17	Бабичева Н.Э. [7]	2021	«Процесс генерирования информации по созданию настоящей и будущей стоимости для инвесторов и других заинтересованных сторон, базирующейся на интегрированном мышлении создателей отчетности и анализе факторов, повлиявших на процесс создания стоимости»	Информация, создание стоимости
18	Малиновская Н.В. [59]	2021	«Результаты внутреннего анализа всех аспектов деятельности организации, важнейшие факторы создания ценности, видение самой организацией ее способности к созданию ценности в долгосрочной перспективе, позволяющие ключевым заинтересованным сторонам сформировать свое представление об организации и сравнить эти два образа при принятии управленческих решений. Исходя из сущностного содержания интегрированной отчетности, целью ее анализа является оценка способности организацией создавать и сохранять ценность на протяжении времени»	Внутренний анализ, создание ценности, заинтересованные стороны, управленческие решения, создание ценности



## Продолжение Таблицы 2

19	Богатая И.Н. [11]	2022	«Средство для достижения цели в рамках реализуемой компанией стратегии, при этом интегрированный отчет раскрывает финансовую и нефинансовую информацию, касающуюся процесса создания компанией ценности и использования шести видов капитала, а также аспектов, связанных с устойчивым развитием. Интегрированная отчетность – это самый высокий уровень зрелости корпоративной отчетности, предполагающий использование интегрированного мышления не только в целях ее формирования, но и в гораздо более широком контексте»	Стратегия, финансовая и нефинансовая информация, капитал, интегрированное мышление
20	Зенкина И.В. [33]	2022	«Современная корпоративная отчетность, наиболее передовым форматом которой является интегрированная отчетность, демонстрируя взаимосвязи между стратегией, определяемыми ею бизнес-целями и целями в области устойчивого развития, должна комплексно отражать риски и их влияние на реализацию стратегии и эффективность деятельности организации»	Взаимосвязь стратегии и устойчивого развития, риски
21	Широбоков В.Г. [123]	2022	«Одним из направлений адаптации общей модели интегрированной отчетности является конкретизация раскрытия информации об использовании природного капитала в аграрном секторе»	Капитал

Источник: составлено автором

Таблица 3 – Исторический аспект формирования отчетности

Автор	Этапы	Закономерности развития
Р.А. Алборов	<p>Развитие бухгалтерского учета и отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Торговый (до 1880 г.);</li> <li>2. Предпринимательский (1880-1900 гг.);</li> <li>3. Организационный (1900-1950 гг.);</li> <li>4. Оптимизационный (1950-1975 гг.);</li> <li>5. Стратегический (с 1975г. по настоящее время).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие экономической системы.</li> <li>2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений</li> </ol>
Т.Ю. Серебрякова А. С. Анисимов	<p>Развитие отчетности потребительских обществ в России:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>«1. Московским союзом потребительских обществ разработана форма годового заключительного баланса (60-е гг. XIX в.–1904 г. XX в.)</li> <li>2. Составлялся отчет, который содержал в себе баланс, выписку из счета «Прибыли и убытки» с подробной расшифровкой (1904–1917 гг.).</li> <li>3. Отражаются нормативы оборотных средств на конец отчетного периода. Структура публикуемых отчетов не регламентирована (1917–1929 гг.).</li> <li>4. Ужесточение контроля за деятельностью потребительских кооперативов со стороны государства. Отказ от хозяйственного расчета (30-е гг. XX в.).</li> <li>5. В отчетность потребительских кооперативов вводят специальные статьи, которые отражают потери организаций в Великой Отечественной войне (40-е гг. XX в.).</li> <li>6. Повышение аналитичности бухгалтерского баланса (50-е гг. XX в.)</li> <li>7. В отчетности в этот период преобладают балансовые и плановые показатели (60-е–80-е гг. XX в.).</li> <li>8. Трансформационный период: вводится единая отчетность для всех предприятий, ориентированная на МСФО (с 1998 г. по 2013 г.).</li> <li>9. Осуществляется сбор большого количества отраслевой информации в виде внутренней управленческой отчетности (настоящее время).»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие форм собственности.</li> <li>2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений.</li> <li>3. Процессы глобализации.</li> <li>4. Политические условия.</li> </ol>

## Продолжение Таблицы 3

Н. В. Генералов, С.Н. Карельская	<p>Развитие подходов к нормативному регулированию отчетности в России:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приоритет профессионального суждения бухгалтера при формировании отчетности (1740-1917гг.).</li> <li>2. Государство как единственный регулятор учета и отчетности (1918-1991 гг.).</li> <li>3. Способ регулирования учета: путем государственного налогового планирования с элементами воздействия на биржевую деятельность (1991г. – настоящее время).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие экономической системы.</li> <li>2. Кризисные процессы.</li> <li>3. Информационные запросы инвесторов.</li> </ol>
Е.М. Сорокина	<p>Развитие отчетности в России:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бухгалтерский баланс – основная форма отчетности (дореволюционный период).</li> <li>2. Введение типовой формы баланса акционерного предприятия (1910 г.).</li> <li>3. Введение типовой формы баланса общесоюзных и республиканских предприятий (1927 г.).</li> <li>4. Введение типовой формы баланса промышленного предприятия (конец 80-х г. XX века).</li> <li>5. Трансформация бухгалтерской отчетности в бухгалтерскую (финансовую) отчетность (90-е г. XX века).</li> <li>6. Единую бухгалтерскую отчетность для всех предприятий (1991 г.).</li> <li>7. Издание положений по бухгалтерскому учету и отчетности (начало 2000 гг. – настоящее время).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие форм собственности.</li> </ol>
А.М. Петров, Л.А. Мельникова	<p>Эволюция финансовой отчетности:</p> <p>«1. Зарождение финансовой отчетности (период Древней Руси).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Становление финансовой отчетности (19-20 в.)</li> <li>3. Кризис финансовой отчетности (20 в.)</li> <li>4. Вытеснение старой учетной парадигмы финансовой отчетности (20-21 в.).</li> <li>5. Мировая конвергенция учетных систем (настоящее время).»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений.</li> <li>2. Процессы глобализации.</li> </ol>
Л.Б. Трофимова	<p>Эволюция отчетности в России</p> <p>«1. Зарождение (XVII - XIX вв.)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Становление (1898-1917 г.)</li> <li>3. Стабилизация и военный коммунизм (1917-1921 г.)</li> <li>4. Новая экономическая политика (1921-1931 г.)</li> <li>5. Довоенные и военные годы (1931-1945 г.)</li> <li>6. Построение развитого социализма (1945-1964 г.)</li> <li>7. Период застоя (1964-1985 г.)</li> <li>8. Доперестроечный и перестроечный период (1985 - 1994 г.)</li> <li>9. Начало реформирования (1994-1998 г.)</li> <li>10. Унификация и стандартизация (1998-2011 г.)</li> <li>11. Мировая конвергенция учетных систем (2011 г. - по настоящее время).</li> <li>12. Перспективы.»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Политические условия.</li> <li>2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений.</li> <li>3. Процессы глобализации.</li> </ol>

## Продолжение Таблицы 3

Н.Э. Бабичева	<p>Развитие отчетности:          «1. Бухгалтерская отчетность (баланс) – основной источник данных для государственного планирования (XX в.).          2. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности коммерческими организациями (конец XX- начало XXI вв.).          3. Зарождение потребности инвесторов в интегрированной отчетности в результате экономического кризиса (2006-2007 гг.).          4. Появление и развитие интегрированной отчетности (2008 г. – наст. время).»</p>	<p>1. Развитие экономической системы.          2. Кризисные процессы.          3. Информационные запросы инвесторов.</p>
Ю.Н. Киркач	<p>Генезис корпоративной отчетности:          «1. Становление корпораций – появление корпоративной отчетности (1602 г.).          2. Формирование консолидированной отчетности (1903 г.).          3. Становление социальной и экологической отчетности (1980е гг.).          4. Создание отчетности в области устойчивого развития (1997 г.).          5. Становление интегрированной отчетности (начало XXI в.).»</p>	<p>1. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений.</p>
Ц.Н. Янданова	<p>Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в России:          1. Внедрения нового Плана счетов (1991 г.).          2. Принятие Положения по бухгалтерскому учету об учетной политике (1994 г.).          3. Принятие Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» (1996 г.).          4. Принятие Положения «Бухгалтерская отчетность организации» (1996 г.).          4. Одобрена Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (1997 г.).          5. Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (1998 г.).          6. Внедрение нового Плана счетов (2000 г.).          7. Разработана «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу» (2004–2010).          8. План Министерства финансов РФ по развитию бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО (на 2012–2015 гг.).</p>	<p>1. Развитие экономической системы.          2. Процессы глобализации.</p>

Источник: составлено автором на основании [3, 100, 23, 110, 84, 85, 7, 38, 126

Таблица 4 – Этапы развития интегрированной отчетности

Автор	Этапы
Н.В. Малиновская [54]	<p>Развитие интегрированной отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Зарождение (2000-2009 гг.) – возникновение предпосылок генезиса интегрированной отчетности.</li> <li>2. Становление (2010-2013 гг.) – формирование международных основ и их тестирование.</li> <li>3. Прорыв (2014-2017) – развитие и принятие интегрированной отчетности по всему миру.</li> </ol>
И.Н. Богатая [11]	<p>Развитие интегрированного мышления:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Создание группы интегрированного мышления и стратегии при Международном комитете по интегрированной отчетности (2018 г.).</li> <li>2. Информационная и методологическая поддержка и консолидация усилий организаций, регламентирующих формирование различных видов нефинансовой отчетности (2019 г.).</li> <li>3. Отчет Группы интегрированного мышления и стратегии при Международном комитете по интегрированной отчетности о состоянии дел в области интегрированного мышления и стратегии (2020 г.).</li> <li>4. Исследование «Невидимые связи: коммуникация интегрированного мышления», проведенное АССА (2021 г.).</li> <li>5. Отчет Группы интегрированного мышления и стратегии Фонда стоимостной отчетности (VRF) «Интегрированное мышление: эффективный цикл» (июнь 2021 г.).</li> <li>6. Принятие принципов интегрированного мышления (декабрь 2021 г.)</li> <li>7. Консолидация усилий по формированию интегрированной отчетности (25.05.2022 г.)</li> </ol>
И.В. Зенкина [32]	<p>Развитие интегрированной отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Появление интегрированной отчетности (2000–2012 гг.) - возникновение предпосылок для подготовки интегрированной отчетности, создание Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC), официальное признание концепции интегрированной отчетности на международном уровне.</li> <li>2. Становление интегрированной отчетности (2012–2013 гг.) - разработка и опубликование Международного стандарта интегрированной отчетности (IR1), его тестирование в рамках пилотной программы IIRC; создание региональных сетей по интегрированной отчетности.</li> <li>3. Продвижение интегрированной отчетности (2014–2018 гг.) - распространение концепции интегрированной отчетности во всем мире; развитие интегрированного мышления; расширение региональных сетей интегрированной отчетности.</li> <li>4. Совершенствование интегрированной отчетности (2019–2025 гг.) - принятие обязательного стандарта интегрированной отчетности для международных компаний, котирующихся на бирже; дальнейшее продвижение интегрированной отчетности, распространение практики ее формирования на частные нелистинговые компании, организации малого и среднего бизнеса, организации общественного сектора.</li> </ol>

<p>С.А. Чернявская, А.Б. Колесниченко [119]</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Появление первых интегрированных отчетов (2000 г.).</li> <li>2. Появление номинации «Лучший интегрированный отчет» на международном конкурсе по годовой отчетности Corporate Register. Представление документа Connected Reporting Framework инициативой Принца Уэльского «Учет устойчивости» (2007 г.).</li> <li>3. Представление документа Connected Reporting «how to» guide (2009 г.).</li> <li>4. Создание комитета по Интегрированной отчетности (IRC) в ЮАР. Создание Международного Совета по интегрированной отчетности (IIRC, МСИО) (2010 г.).</li> <li>5. Публикация документа «На один шаг ближе к интегрированной отчетности. Новый подход в XXI веке» Международным Советом по интегрированной отчетности (2011 г.).</li> <li>6. Публикация прототипа Стандарта по интегрированной отчетности. Создание Российской региональной сети по интегрированной отчетности (2012 г.).</li> <li>7. Публикация первой официальной версии Стандарта по интегрированной отчетности (2013 г.).</li> </ol>
---	--

Источник: составлено автором на основании.

Таблица 5 – Влияние видов капитала на развитие отчетности

Капитал	Период появления в отчетности	Детерминанта возникновения	Вид отчетности	Введенные показатели
Производственный	Древний Египет	Развитие государственности	Учетные книги	Земля, скот, рабы, зерно
	Древняя Греция	Военные действия	Учетные и налоговые книги	Земля, скот, рабы, зерно
	Древний Рим	Развитие правовых отношений	Учетные книги	Здания, драгоценности
Финансовый	Средневековье	Создание прибавочного продукта. Усиление роли церкви. Разграничение собственников и управляющих.	Учетные книги	Денежные средства, кредиты, капитал, прибыль/ убыток
	XVI-XIX вв.	Промышленная революция. Появление юридических лиц (акционерных обществ). Развитие научной бухгалтерской мысли.	Бухгалтерский баланс	Амортизация, затраты, дебиторская и кредиторская задолженность
Интеллектуальный	XX в.	Развитие науки и техники. Обострение конкуренции.	Бухгалтерский баланс	Затраты на исследования и разработки, нематериальные активы
Человеческий	С 1970х гг.	Развитие научной бухгалтерской мысли	Отчет о финансовых результатах	Затраты на человеческие ресурсы
	С 1990 гг.	Деятельность общественных организаций	Отчет об устойчивом развитии	Практика трудовых отношений и достойный труд; права человека; ответственность за продукцию
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	Стратегия организации; модель корпоративного управления; лояльность и мотивация к совершенствованию

## Продолжение Таблицы 5

Социально-репутационный	С 1970х гг.	Развитие рынка капитала	Социальная отчетность, отчеты для персонала	Социальные ценности, совокупное влияние,
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	ценности и модели поведения; -отношения с заинтересованными сторонами; -бренд и репутация; -социальная рецензия на деятельность
Природный	С 1970х гг.	Ужесточение природоохранного законодательства	Отчет о финансовых результатах, экологическая отчетность	Затраты на охрану окружающей среды
	С 1990 гг.	Деятельность общественных организаций	Отчет об устойчивом развитии	воздействие, связанное с потребленными ресурсами и созданными отходами; воздействия, имеющие отношение к биоразнообразию, транспорту, продукции и услугам; соблюдение экологического законодательства; экологические расходы
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса, биологическое разнообразие и здоровье экосистем

Источник: составлено автором на основании [106], [48], [116], [72], [52]



Таблица 6 – Принципы и особенности формирования бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных организациях

Автор	Принципы/особенности
Лисович Г.М.	Своевременно и достоверно учтено неравномерное расходование денежно-материальных и трудовых средств из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур. Поэтому аналитический учет производственных затрат организуется строго по видам работ, по культурам. Учет должен вестись постатейно. Полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость и рациональность.
Анищенко Н. И. Голуб Л. К. Киреенко Н. Н. Кондакова Н. М. Матальцкая С. К. Михалкевич А. П. Папковская П. Я. Прохорова Т. В. Соболевская А. Н. Федоркевич А. С.	Обязательность и своевременность. Единство форм и методики. Простота, ясность, доступность, гласность, экономичность и рациональность, действенность, краткость.
Белов Н.Г.	Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них. Неодинаковая природа отраслей сельского хозяйства и соответственно происходящими в них изменениями. Сезонное производство. От одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете. Учет затрат разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом. Четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота. Учет всех мобильных машин и механизмов.
Алборов Р. А. Концевая С. М. Хоружий Л. И.	Сезонность, неравномерность и неоднородность операций технологических процессов цикла производства и выпуска (выхода) продукции. Неоднородность по отраслевому характеру и назначению, отдельный учет и контроль по видам продукции. Отсутствие четко выраженного разделения технологических процессов получения от объектов производства. Значительное количество побочной продукции, требующей правильной оценки, от чего зависит степень точности расчета показателей эффективности. Многообразие групп, подгрупп, видов и подвидов продукции обуславливают разработку экономически обоснованной их классификации, номенклатуры использования и оценки.

	Организация сводного учета выхода сельскохозяйственной продукции, контроля и оценки ее эффективности, зависящая от вида производства, его организационных форм, структуры управления отраслями растениеводства и животноводства, чтобы четко были отражены результаты каждого из подразделений, принимающих участие в производстве продукции.
Алборов Р. А. Концевая С. М. Козменкова С. В.	Хозяйственный расчет с учетом действия основных экономических законов (законов стоимости, эффективности производства, убывающей доходности) и социальной справедливости основанных на принципах объективности, реальности и рациональности.
Хоружий, Л. И.	Выделение специальных дополнительных принципов отраслевой бухгалтерской отчетности: природно-климатический, административно-территориального устройства, организационный, социальный. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций должна раскрыть пользователям потенциальные возможности предприятия, содержащиеся в его современном финансовом положении.
Папова Л. В. Миронов О. А.	Сезонный характер. Деление сфер, на вытекающие из них под сферы, в каждой из которых свои вариации. Разграничение затрат в бухгалтерском учете. Длительность производства сельскохозяйственной продукции. Ключевой фактор производства в сельском хозяйстве.
Оксанич Е. А. Сергеева Е. С.	Необходимость ведения учета земельных угодий. Разнообразное происхождение отраслей сельского хозяйства и изменения, которые в них происходят. Сезонность из-за значительного влияния погодных условий. Затраты в бухгалтерском учете следует разграничивать. Длительность производства (иногда длится больше года). Разграничение учета по производственным циклам. Достоверный бухгалтерский учет оборудования. Первичная регистрация продукции обладает некоторыми особенностями, это обусловлено отсутствием функциональной зависимости между объемом производственных затрат и выходом продукции.
Кулиш Н. В. Сытник О. Е.	Учет строится по единому унифицированному плану счетов. Применяются типовые регистры бухгалтерского учета. Общепринятые формы и методы организации учетных работ. Модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности, основываясь на принципе преемственности, предполагающем приверженность национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики, направлена на удовлетворение интересов широкого круга заинтересованных пользователей.
Павленко Ю. Н.	Порядок учета отдельных статей может значительно отличаться от порядка учета в других отраслях. А это, в первую очередь, обусловлено спецификой сельскохозяйственной деятельности, которая зависит от природных биологических циклов, климатических условий и использования земли как главного объекта основных средств.

Источник: составлено автором на основании [51], [8], [16], [2], [1], [117], [81], [78], [80]

**ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»  
кафедра «Бухгалтерский учет»**

**АНКЕТА ЭКСПЕРТА**

**«Формирование интегрированной отчетности в сельскохозяйственной  
организации»**

**Уважаемый эксперт!**

*Просим Вас высказать Ваше профессиональное мнение относительно существенности информации, раскрываемой в интегрированной отчетности\* сельскохозяйственной организации. Анкетирование носит исключительно исследовательский характер и заключается в выявлении информационных запросов пользователей отчетности. Предоставленные Вами данные будут использованы только в обобщенном виде. Исследование проводится в целях установления перспектив применения интегрированной отчетности организациями аграрного сектора экономики*

*\*Интегрированная отчетность – это отчетность, в которой отражается взаимосвязанная финансовая и нефинансовая информация о стратегии компании, системе корпоративного управления, результатах деятельности (в финансовой, экономической, социальной и экологической сфере) и перспективах на будущее.*

*Финансовая отчетность раскрывает финансовую информацию за предшествующие периоды, но не позволяет сформировать целостное представление о том, как организация осуществляет свою деятельность. Для того чтобы помочь пользователям принять решения, может потребоваться информация о других аспектах деятельности организации, которая не раскрывается в рамках финансовой отчетности, например о: способе управления бизнесом, будущих перспективах организации, политики организации в сфере защиты окружающей среды, отношении организации к социальной ответственности и т.д.*

<i>Форма представления интегрированной отчетности</i>	<i>единый документ, который является основным отчетом организации</i>
<i>Цель интегрированной отчетности</i>	<i>объяснить пользователям как организация создает стоимость с течением времени, раскрыть информацию об экономической социальной и экологической деятельности организации</i>
<i>Пользователи отчетности интегрированной</i>	<i>собственники, работники, контрагенты, контролирующие органы, местное самоуправление, местное население, общественные организации</i>
<i>Финансовая информация</i>	<i>Выражается в денежных единицах</i>
<i>Нефинансовая информация</i>	<i>Выражается во всех единицах, кроме денежных</i>

*В настоящее время отсутствует унифицированный перечень показателей интегрированной отчетности, формирование которого является одной из целей данного опроса.*

1. По Вашему мнению, в каком виде следует раскрывать финансовую и нефинансовую информацию в отчетности сельскохозяйственных организаций?

- а. Интегрированном (финансовая и нефинансовая информация раскрывается в одном отчете)
- б. Разобращенном (нефинансовая информация раскрывается отдельно от взаимосвязанной финансовой информации)
- в. Бухгалтерской (финансовой) отчетности достаточно для пользователей

2. По Вашему мнению, какие из заинтересованных сторон нуждаются в информации о деятельности градообразующего экономического субъекта в большей степени?

Пользователи	Поставить ранг в соответствии со шкалой значимости: 1 – нуждаются в наибольшей степени; 7 – нуждаются в наименьшей степени.
А. Акционеры и собственники	
Б. Экологические организации	
В. Местное население	
Г. Органы местного самоуправления	
Д. Контролирующие органы	
Е. Работники организации	
Ж. Контрагенты	
З. Прочие общественные организации	
Другое	

3. По Вашему мнению, ответственность за составление интегрированной отчетности должна быть возложена на:

- А. Бухгалтерию
- Б. Планово-экономический отдел
- В. Финансовый отдел
- Г. Руководителя (заместителя) организации
- Д. Специализированную стороннюю организацию
- Е. Другое \_\_\_\_\_

**Ответы на 4-11 вопросы оцените, пожалуйста, по 5-балльной шкале, где 5 – важная информация, 1 - информация не существенна.**

4. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации для характеристики **финансового капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\*финансовый капитал - совокупность средств, в т.ч. имеющихся у организации для использования; полученных путем привлечения финансирования, инвестиций, текущей деятельности.*

- А Финансовые результаты
- Б Актуальные цены на продукцию, работы, услуги
- В Деловая активность (продажи) за отчетный год (по видам продукции)
- Г Объем выплаченных дивидендов
- Д Стоимость имущества, величина обязательств


Е	Остаток денежных средств, денежные потоки (операционный, финансовый, инвестиционный)	
Ж	Дебиторская и кредиторская задолженность	
З	Показатели финансового состояния (рентабельность, оборачиваемость активов, финансовая устойчивость)	
И	Величина государственной поддержки	
К	Участие в государственных закупках	
Л	Структура себестоимости продукции	
М	Величина чистых активов	
	Другое _____	

5. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации **производственного капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\*производственный капитал - произведенные физические объекты, имеющиеся у организации для использования, в т.ч здания, оборудование, инфраструктуру.*

А	Состав и структура основных средств	
Б	Капитальные вложения	
В	Показатели производства готовой продукции	
Г	Запасы	
Д	Географические сегменты сбыта продукции	
Е	Структура землепользования	
Ж	Цифровизация и автоматизация бизнес-процессов	
З	Амортизация основных средств	
И	Наличие и характеристика обособленных подразделений	
К	Многолетние насаждения	
Л	Состав, структура, здоровье и благополучие продуктивных животных Биобезопасность	
	Другое _____	

6. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации **интеллектуального капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\*интеллектуальный капитал - основанные на знаниях нематериальные ресурсы организации, в т.ч. интеллектуальную собственность, знания, системы, процедуры.*

А	Нематериальные активы	
Б	Затраты на НИОКР	
В	Контроль и аудит деятельности компании	
Г	Применение технологий «умного» сельского хозяйства	
Д	Применение инновационных управленческих технологий (бережливое производство, проектный менеджмент, риск-менеджмент, бюджетирование и др.)	
Е	Инновационное сотрудничество с ВУЗами и НИИ	
Ж	Селекционная и семеноводческая деятельность	
З	Инвестиции в технологии, образование	
И	Цифровизация управленческих процессов	
К	НИОКР в области экологии	
Л	Количество работников, участвующих в развитии инновационной деятельности	
М	Совершенствование процессов и технологий для устойчивого производства	
	Другое _____	

7. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации **человеческого капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\*человеческий капитал - компетенции и способности людей, а также их мотивация к инновациям.*

А	Состав и структура сотрудников	
Б	Оплата труда	
В	Организация условий и охраны труда	
Г	Страхование сотрудников	
Д	Обучение и развитие молодых специалистов	
Е	Производительность труда	
Ж	Нефинансовая мотивация сотрудников	
З	Поддержка личного и профессионального роста	
И	Награды сотрудников	
К	Текучесть кадров	
Л	Сотрудничество с ВУЗами	
М	Здоровье сотрудников	
	Другое _____	

8. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации **социально-репутационного капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\*социально-репутационный капитал- отношения внутри и между заинтересованными сторонами.*

А	Налоговые платежи	
Б	Развитие бренда и реклама	
В	Социальные проекты, поддержка государственных программ, благотворительные проекты	
Г	Проведение культурно-массовых мероприятий	
Д	Участие предприятия в благоустройстве сельской территории	
Е	Затраты на благотворительность	
Ж	Результаты взаимодействия со СМИ (количество публикаций, формирование деловой репутации)	
З	Участие в выставках	
И	Положение в рейтингах	
К	Принципы корпоративного управления	
Л	Оценка опроса потребителей	
М	Участие в государственных закупках	
	Другое _____	

9. Выразите Ваше мнение об уровне значимости видов информации **природного капитала\*** сельскохозяйственной организации.

*\* природный капитал- все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, в т.ч. воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса, биологическое разнообразие и здоровье экосистем.*

А	Охрана окружающей среды	
Б	Санитарный контроль качества продукции	
В	Изменение климата и воздействие на атмосферный воздух	
Г	Утилизация отходов	
Д	Использование водных ресурсов	
Е	Альтернативные источники энергии	
Ж	Экологические платежи и штрафы	
З	Работы по лесовосстановлению	
И	Охрана почв (севооборот, органическое земледелие, мониторинг состояния посевов и др.)	

- К Энергоменеджмент и энергоэффективность
- Л Озеленение территорий
- Другое \_\_\_\_\_


10. Выразите Ваше мнение об уровне значимости информации по видам капиталов сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности.

- А Финансовый капитал
- Б Производственный капитал
- В Интеллектуальный капитал
- Г Человеческий капитал
- Д Социально-репутационный капитал
- Е Природный капитал


11. Выразите Ваше мнение об уровне значимости и формате раскрытия информации о бизнес-модели сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности.

- А Информацию о бизнес-модели **не следует** раскрывать в отчетности
- Б Информацию о бизнес-модели **следует** представлять в отчетности:
  - в виде словесного описания
  - в виде графического изображения
  - в графической форме, сопровождающейся словесным описанием
- В Информация о бизнес-модели должна включать:
  - описание ключевых ресурсов
  - описание основных видов деятельности
  - описание основных продуктов и/или услуг
  - описание положительных и отрицательных результатов деятельности
  - описание цепочки создания ценности
  - другое (указать)

X
X

12. Выразите Ваше мнение об уровне значимости и формате раскрытия информации о рисках и возможностях сельскохозяйственной организации в интегрированной отчетности.

- А Информацию о рисках, которым подвержена сельскохозяйственная организация, не следует раскрывать в отчетности
- Б Информацию о рисках и возможностях следует представлять в отчетности:
  - в виде словесного описания
  - в виде графического изображения
  - в графической форме, сопровождающейся словесным описанием

X

13. Выразите Ваше мнение об уровне значимости информации в отчетности сельскохозяйственных организаций по следующим группам рисков.

- А Экономические
  - экономические кризисы
  - отсутствие генетического материала
  - снижение цен на сельскохозяйственную продукцию
  - отсутствие рынков сбыта сельскохозяйственной продукции
  - изменение законодательства, государственной политики, регулирования
  - штрафные санкции или блокирование произведенной продукции
  - Другое \_\_\_\_\_
- Б Социальные
  - эпидемии и пандемии
  - травмирование сотрудников в результате производственной деятельности
  - аварийные ситуации на производстве
  - отсутствие квалифицированных специалистов

X
X

- снижение численности сельского населения  
 Другое \_\_\_\_\_
- В Экологические, в т.ч.  
 уменьшение урожайности из-за климатических изменений  
 падеж скота от вспышки болезни  
 несоблюдение нормативов законодательства в области экологии  
 рост объема производственных отходов  
 воздействие вредителей (насекомые, грызуны, зайцеобразные и др.)  
 Другое \_\_\_\_\_

x

14. По Вашему мнению, какие риски будут наиболее значимыми в период с 2025 по 2030 гг

1. \_\_\_\_\_
- 2.
- 3.

К какой группе заинтересованных сторон Вы относитесь?

1. Органы власти (контролирующие органы, местное самоуправление)
2. Население (местное население, общественные организации)
3. Бизнес (собственники, работники и контрагенты сельскохозяйственных организаций)
4. Научное сообщество

Ваша организация осуществляет деятельность в следующей сфере:

1. Бюджетное учреждение
2. Промышленность
3. Социальная сфера
4. Строительство
5. Энергетика
6. Телекоммуникации
7. Информационные технологии
8. Образование
9. Сельское хозяйство
10. Торговля
11. Прочее

Ваш возраст?

1. до 25 лет
2. 26-39 лет
3. 40-55 лет
4. более 55 лет

**Благодарим за участие в опросе!**



Таблица 8 – Характеристика финансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций

Капитал	Характер учетных данных	Показатель, тыс. руб.	Объект учета	Носитель затрат	Источник информации
Финансовый	Результаты деятельности	Выручка	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»
		Выручка от продажи элитного семенного материала	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» (данные аналитического учета)
		Себестоимость (по экономическим элементам)	Себестоимость продаж	-	Дебетовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»
		Прибыль /убыток	Чистая прибыль / убыток текущего года	-	Дебетовое или кредитовое сальдо по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	Имущество	Остаток денежных средств	Денежные средства	-	Сальдо счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
		Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	Денежные средства	-	Дебетовый и кредитовый оборот по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
		Участие в государственных закупках	Дебиторская задолженность покупателя	-	Дебетовый оборот (данные аналитического учета) по счету 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»

Продолжение Таблицы 8

	Биологические активы	Рабочий и продуктивный скот, Животные на выращивании и откорме, Многолетние насаждения, Незавершенное производство (растения), Рыба в промышленном рыболовстве, Живые объекты аквакультуры	-	Сальдо по счетам 01 «Основные средства», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство»
	Активы всего	Оборотные и внеоборотные активы	-	Строка 1600 формы отчетности «Бухгалтерский баланс»
Источники образования имущества	Капитал (уставный, добавочный, резервный)	Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал	-	Сальдо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»
	Государственная поддержка	Целевое финансирование	-	Кредитовый оборот по счету 86 «Целевое финансирование»
	Кредиты и займы	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	-	Сальдо по счетам 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы»

Продолжение Таблицы 8

		Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	-	Кредитовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Производственный	Имущество	Основные средства	Основные средства	-	Разница сальдо по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»
		Запасы (по видам)	Сырье, материалы, товары, готовая продукция	-	Сальдо по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
		Арендованные основные средства	Арендованные основные средства	-	Сальдо по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства»
		Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	Сельскохозяйственная техника и оборудование	-	Разница сальдо по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств (данные аналитического учета)»
		Затраты на автоматизацию бизнес-процессов	Общехозяйственные расходы	Бизнес-процесс	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Строительство производственных зданий и сооружений	Вложения во внеоборотные активы	Производственные здания и сооружения	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
Интеллектуальный	Имущество	Нематериальные активы	Патенты, сорта сельскохозяйственных культур, свидетельства ЭВМ, базы данных	-	Разница сальдо по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов (данные аналитического учета)»

Продолжение Таблицы 8

		Затраты на НИОКР	Вложения во внеоборотные активы	НИОКР	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
		Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Расходы будущих периодов	Лицензии на программное обеспечение	Дебетовый оборот по счету 97 «Расходы будущих периодов» (данные аналитического учета)
		Апробированные агротехнологии в области защиты растений, в т.ч. методами биологизации земледелия, технология но-тилл	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Биопрепараты для лечения животных	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Инвестиции в инновационную деятельность	Незавершенное производство, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы	Вид деятельности	Дебетовый оборот по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
Человеческий	Результаты деятельности	Затраты на улучшение жилищных условий сотрудников	Прочие расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
	Имущество	Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на охрану труда	Общехозяйственные расходы	Охранные мероприятия	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Источники образования имущества	Выплаты по сдельной системе оплаты труда	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (данные аналитического учета)

Продолжение Таблицы 8

		Среднемесячная заработная плата	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
		Отношение уровня заработной платы к среднеотраслевому и региональному уровням	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	-	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», данные региональной службы статистики
		Расходы по страхованию работников	Кредиторская задолженность перед страховыми организациями	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Социально-репутационный	Результаты деятельности	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	Прочие расходы	Объекты благоустройства	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Участие в софинансировании по государственным программам	Прочие расходы	Государственные программы	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Материальная помощь бюджетным учреждениям	Прочие расходы	Бюджетное учреждение	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Строительство объектов социальной инфраструктуры	Прочие расходы	Объекты социальной инфраструктуры	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	Прочие расходы	Мероприятия	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на поддержку социальных проектов	Прочие расходы	Социальные проекты	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)

## Продолжение Таблицы 8

	Имущество	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Товарный знак	Нематериальный актив	-	Сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» (данные аналитического учета)
		Затраты на рекламу и развитие бренда	Общехозяйственные расходы	Вид продукции	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
Источники образования имущества	Налоговые платежи	Кредиторская задолженность перед бюджетом	-	Дебетовый оборот по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Природный	Результаты деятельности	Продажа, переработка, утилизация отходов	Прочие доходы и расходы	Отходы	Дебетовый и кредитовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (данные аналитического учета)
	Имущество	Использование биопрепаратов в системе органического земледелия	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Затраты на содержание многолетних насаждений	Общепроизводственные расходы	Многолетние насаждения	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на охрану окружающей среды	Общехозяйственные расходы	Мероприятия по охране окружающей среды	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на экологическую безопасность	Общехозяйственные расходы	Выбросы в атмосферу	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на борьбу с эрозией почвы	Общепроизводственные расходы	Противоэрозийные мероприятия	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на лесовосстановление	Общехозяйственные расходы	Мероприятия по лесовосстановлению	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на внесение органических удобрений	Затраты на основное производство	Удобрения	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)

## Продолжение Таблицы 8

	Затраты на НИОКР в области охраны окружающей среды	Вложения во внеоборотные активы	НИОКР	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
	Затраты на поддержание статуса племенного хозяйства	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на развитие семеноводства	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на внедрение систем дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	Общехозяйственные расходы	Системы дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на повышение плодородия, в т.ч. за счет дифференцированного внесения минеральных и органических удобрений	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на агрохимическое обследование почв	Общехозяйственные расходы	Земельный участок	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на автоматизацию ферм	Общехозяйственные расходы	Автоматические системы	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на снижение травматизма животных	Общепроизводственные расходы	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на контроль качества кормов	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на санитарный контроль	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на вакцинацию и мониторинг заболеваемости	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)

Источник: составлено автором.

Таблица 9 – Характеристика финансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций

Капитал	Характер учетных данных	Показатель, тыс. руб.	Объект учета	Носитель затрат	Источник информации
Финансовый	Результаты деятельности	Выручка	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»
		Выручка от продажи элитного семенного материала	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» (данные аналитического учета)
		Себестоимость (по экономическим элементам)	Себестоимость продаж	-	Дебетовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»
		Прибыль /убыток	Чистая прибыль / убыток текущего года	-	Дебетовое или кредитовое сальдо по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	Имущество	Остаток денежных средств	Денежные средства	-	Сальдо счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
		Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	Денежные средства	-	Дебетовый и кредитовый оборот по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
		Участие в государственных закупках	Дебиторская задолженность покупателя	-	Дебетовый оборот (данные аналитического учета) по счету 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»



Продолжение Таблицы 9

		Биологические активы	Рабочий и продуктивный скот, Животные на выращивании и откорме, Многолетние насаждения, Незавершенное производство (растения), Рыба в промышленном рыболовстве, Живые объекты аквакультуры	-	Сальдо по счетам 01 «Основные средства», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство»
		Активы всего	Оборотные и внеоборотные активы	-	Строка 1600 формы отчетности «Бухгалтерский баланс»
Источники образования имущества		Капитал (уставный, добавочный, резервный)	Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал	-	Сальдо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»
		Государственная поддержка	Целевое финансирование	-	Кредитовый оборот по счету 86 «Целевое финансирование»
		Кредиты и займы	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	-	Сальдо по счетам 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы»

## Продолжение Таблицы 9

		Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	-	Кредитовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Производственный	Имущество	Основные средства	Основные средства	-	Разница сальдо по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»
		Запасы (по видам)	Сырье, материалы, товары, готовая продукция	-	Сальдо по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
		Арендованные основные средства	Арендованные основные средства	-	Сальдо по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства»
		Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	Сельскохозяйственная техника и оборудование	-	Разница сальдо по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств (данные аналитического учета)»
		Затраты на автоматизацию бизнес-процессов	Общехозяйственные расходы	Бизнес-процесс	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Строительство производственных зданий и сооружений	Вложения во внеоборотные активы	Производственные здания и сооружения	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
Интеллектуальный	Имущество	Нематериальные активы	Патенты, сорта сельскохозяйственных культур, свидетельства ЭВМ, базы данных	-	Разница сальдо по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов (данные аналитического учета)»

Продолжение Таблицы 9

		Затраты на НИОКР	Вложения во внеоборотные активы	НИОКР	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
		Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Расходы будущих периодов	Лицензии на программное обеспечение	Дебетовый оборот по счету 97 «Расходы будущих периодов» (данные аналитического учета)
		Апробированные агротехнологии в области защиты растений, в т.ч. методами биологизации земледелия, технология но-тилл	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Биопрепараты для лечения животных	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Инвестиции в инновационную деятельность	Незавершенное производство, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы	Вид деятельности	Дебетовый оборот по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
Человеческий	Результаты деятельности	Затраты на улучшение жилищных условий сотрудников	Прочие расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
	Имущество	Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на охрану труда	Общехозяйственные расходы	Охранные мероприятия	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Источники образования имущества	Выплаты по сдельной системе оплаты труда	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (данные аналитического учета)
		Среднемесячная заработная плата	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Продолжение Таблицы 9

		Отношение уровня заработной платы к среднеотраслевому и региональному уровням	Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда	-	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», данные региональной службы статистики
		Расходы по страхованию работников	Кредиторская задолженность перед страховыми организациями	Сотрудники	Кредитовый оборот по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Социально-репутационный	Результаты деятельности	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	Прочие расходы	Объекты благоустройства	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Участие в софинансировании по государственным программам	Прочие расходы	Государственные программы	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Материальная помощь бюджетным учреждениям	Прочие расходы	Бюджетное учреждение	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Строительство объектов социальной инфраструктуры	Прочие расходы	Объекты социальной инфраструктуры	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	Прочие расходы	Мероприятия	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на поддержку социальных проектов	Прочие расходы	Социальные проекты	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
	Имущество	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Товарный знак	Нематериальный актив	-	Сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» (данные аналитического учета)

Продолжение Таблицы 9

		Затраты на рекламу и развитие бренда	Общехозяйственные расходы	Вид продукции	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Источники образования имущества	Налоговые платежи	Кредиторская задолженность перед бюджетом	-	Дебетовый оборот по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Природный	Результаты деятельности	Продажа, переработка, утилизация отходов	Прочие доходы и расходы	Отходы	Дебетовый и кредитовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (данные аналитического учета)
	Имущество	Использование биопрепаратов в системе органического земледелия	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Затраты на содержание многолетних насаждений	Общепроизводственные расходы	Многолетние насаждения	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на охрану окружающей среды	Общехозяйственные расходы	Мероприятия по охране окружающей среды	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на экологическую безопасность	Общехозяйственные расходы	Выбросы в атмосферу	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на борьбу с эрозией почвы	Общепроизводственные расходы	Противоэрозийные мероприятия	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на лесовосстановление	Общехозяйственные расходы	Мероприятия по лесовосстановлению	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Затраты на внесение органических удобрений	Затраты на основное производство	Удобрения	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Затраты на НИОКР в области охраны окружающей среды	Вложения во внеоборотные активы	НИОКР	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (данные аналитического учета)
		Затраты на поддержание статуса племенного хозяйства	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)

## Продолжение Таблицы 9

	Затраты на развитие семеноводства	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на внедрение систем дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	Общехозяйственные расходы	Системы дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на повышение плодородия, в т.ч. за счет дифференцированного внесения минеральных и органических удобрений	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на агрохимическое обследование почв	Общехозяйственные расходы	Земельный участок	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на автоматизацию ферм	Общехозяйственные расходы	Автоматические системы	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на снижение травматизма животных	Общепроизводственные расходы	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» (данные аналитического учета)
	Затраты на контроль качества кормов	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на санитарный контроль	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
	Затраты на вакцинацию и мониторинг заболеваемости	Затраты на основное производство	Виды животных	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)

Источник: составлено автором.

Таблица 10.1 – Типовая корреспонденция счетов по увеличению капиталов  
(активные счета)<sup>5</sup>

№ п/п	Содержание операции	Дебет		Кредит
		Счет	Субсчет	Счет
1	Учтены внеоборотные активы в составе ПК, ИК, СРК, ПРК	06 «Внеоборотные активы по видам капитала»	ПК	01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
			ИК	04 «Нематериальные активы», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
			СРК	04 «Нематериальные активы»
			ПРК	08 «Вложения во внеоборотные активы»
2	Учтены запасы в составе ПК, ПРК	17 «Запасы по видам капитала»	ПК	10 «Материалы»
			ПРК	11 «Животные на выращивании и откорме»
3	Отражены затраты, связанные с формированием ФК, ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК	24 «Затраты по видам капитала»	ФК	20 «Основное производство»
			ПК	26 «Общехозяйственные расходы»
			ИК	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»
			ЧК	26 «Общехозяйственные расходы»
			СРК	26 «Общехозяйственные расходы»
ПРК	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»			
4	Учтены готовая продукция и товары в составе ПК	47 «Готовая продукция и товары в составе производственного капитала»	ПК	41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
5	Учтены денежные средства в составе ФК	53 «Денежные средства в составе финансового капитала»	ФК	50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»
6	Отражена дебиторская задолженность, связанная с ФК, ЧК	65 «Дебиторская задолженность по видам капитала»	ФК	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
			ЧК	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

<sup>5</sup> Финансовый капитал – ФК; производственный капитал – ПК; интеллектуальный капитал – ИК; человеческий капитал – ЧК; социально-репутационный капитал – СРК; природный капитал – ПРК.

## Продолжение Таблицы 10.1

7	Отражены расходы и убытки по ФК, ПК, ИК, ЧК, СРК, ПРК	92 «Расходы/убытки по видам капитала»	ФК	90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки»
			ИК	97 «Расходы будущих периодов»
			ЧК	91 «Прочие доходы и расходы»
			СРК	91 «Прочие доходы и расходы»
			ПРК	91 «Прочие доходы и расходы»
8	Заккрытие счетов капитала	06 «Внеоборотные активы по видам капитала» 17 «Запасы по видам капитала» 24 «Затраты по видам капитала» 47 «Готовая продукция и товары в составе производственного капитала» 53 «Денежные средства в составе финансового капитала» 65 «Дебиторская задолженность по видам капитала» 92 «Расходы/убытки по видам капитала»	Сальдо по объектам капитала	06 «Внеоборотные активы по видам капитала» 17 «Запасы по видам капитала» 24 «Затраты по видам капитала» 47 «Готовая продукция и товары в составе производственного капитала» 53 «Денежные средства в составе финансового капитала» 65 «Дебиторская задолженность по видам капитала» 92 «Расходы/убытки по видам капитала»

Источник: составлено автором.

Таблица 10.2 – Типовая корреспонденция счетов по увеличению капиталов (пассивные счета)<sup>6</sup>

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	
			Счет	Субсчет
1	Отражена дебиторская задолженность, связанная с ФК, ЧК, СРК	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	72 «Кредиторская задолженность по видам капитала»	ФК
				ЧК
				СРК
		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
		68 «Расчеты по налогам и сборам»		

<sup>6</sup> Финансовый капитал – ФК; производственный капитал – ПК; интеллектуальный капитал – ИК; человеческий капитал – ЧК; социально-репутационный капитал – СРК; природный капитал – ПРК.



## Продолжение Таблицы 10.2

2	Отражен собственный капитал интегрированно й отчетности	80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 86 «Целевое финансирование»,	87 «Собственный капитал в составе интегрированной отчетности»	ФК
		02 «Амортизация основных средств»		ПК
		05 «Амортизация нематериальных активов»		ИК
3	Отражены доходы и прибыль по ФК	90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки»	93 «Доходы/прибыль по видам капитала»	ФК
4	Закрытие счетов капитала	72 «Кредиторская задолженность по видам капитала» 87 «Собственный капитал в составе интегрированной отчетности» 93 «Доходы/прибыль по видам капитала»	72 «Кредиторская задолженность по видам капитала» 87 «Собственный капитал в составе интегрированной отчетности» 93 «Доходы/прибыль по видам капитала»	Сальдо по объектам капитала

Источник: составлено автором.

Таблица 11 – Характеристика нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций

Капитал	Вид данных	Показатель	Объект учета	Носитель затрат	Источник информации	
Финансовый	Отражаемые в учете показатели	Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств (средства защиты растений, удобрения, семена) (%)	-	Оборудование и оборотные средства	Данные аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
		Участие в государственных закупках (шт.)	-	-	Данные аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»	
Производственный	Отражаемые в учете показатели	Средний износ техники (%)	Амортизация основных средств	Основные средства	Данные аналитического учета по счету 02 «Амортизация основных средств»	
		Доля сельскохозяйственных машин и техники не старше 5 лет (%)	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»	
		Доля пайщиков в общем земельном фонде (%)				Данные аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал», забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства»
		Протяженность внутрихозяйственных дорог (км)	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»	
		Количество регионов присутствия в РФ и за рубежом (шт.)	Дебиторская задолженность покупателей	-	Данные аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками»	
		Объекты гидромелиорации (шт.)	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»	
		Автономные системы электроснабжения (шт.)	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»	
		Мусороперерабатывающие установки(шт.)	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»	
	Роботизированные объекты и автоматизированные системы сельскохозяйственного производства (шт.)	Основные средства, Затраты на основное производство, Общехозяйственные расходы	Сельскохозяйственная культура, вид животных	Данные аналитического учета по счетам 01 «Основные средства», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»		

Продолжение Таблицы 11

		Доля выручки от продажи элитного семенного материала (%)	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» (данные аналитического учета)
	Отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели	Урожайность по культурам (ц/га)	Готовая продукция	Сельскохозяйственная культура	Форма N 7-АПК, Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство»
		Средний удой на дойную корову (л)	Готовая продукция	Животные	Форма N 7-АПК, Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство»
Интеллектуальный	Отражаемые в учете показатели	Применение технологий дистанционного зондирования земли (шт.)	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство»
		Применение технологий «умного» сельского хозяйства: точное земледелие, Интернет вещей, беспилотный транспорт (шт.)	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство»
		Применение инновационных управленческих технологий: проектный менеджмент, процессно-ориентированное управление, управление по стадиям жизненного цикла, бережливое производство, таргет-костинг, кайдзен-костинг (шт.)	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы»
		Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке (%)	Вложения во внеоборотные активы, выручка от покупателей	-	Дебетовый оборот по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» (данные аналитического учета)
		Интеллектуальные системы учета продукции: агросигнал и др. (шт.)	Общехозяйственные расходы	Сельскохозяйственная культура, вид животных	Данные аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы»
		Доступ к широкополосному Интернету (Мб/с)	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы»
		Формируемые на основании внутренних управленческих данных	Соглашения по инновационному сотрудничеству с ВУЗами и НИИ (шт.)	-	-
Целое веческий	Отражаемые в учете показатели	Повышение квалификации, переподготовка, стажировки (шт.)	Общехозяйственные расходы	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели	Численность работников по видам деятельности (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Договоры о целевых местах на обучение (шт.)	Прочие расходы	Будущие сотрудники	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)	
	Динамика численности персонала (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Структура численности персонала (%)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Уровень производительности труда (человеко-часы)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Характеристика персонала по полу (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Характеристика персонала по возрасту (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Характеристика персонала по уровню образования (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Численность сотрудников по квалификационным группам (чел.)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Уровень обеспеченности персоналом, (%)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Доля сезонных работников (%)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Сотрудники	Данные аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
	Формируемые на основании внутренних управленческих данных	Награды сотрудников за отчетный период (шт.)	-	-	-
	Коэффициент текучести кадров	-	-	-	
Социально-репутационный	Отражаемые в учете показатели	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)	Общехозяйственные расходы	Сайт	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
		Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)	Общехозяйственные расходы	Деловая репутация	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (данные аналитического учета)
	Формируемые на основании внутренних управленческих данных	Количество упоминаний в местных, региональных, федеральных СМИ (шт.)	-	-	-
		Положение в рейтинге: Арго 300, Бренд Ставрополя и т.д. (место в рейтинге)	-	-	-

Природный	Отражаемые в учете показатели	Использование альтернативных источников энергии	Затраты на вспомогательное производство	Вид производства	Дебетовый оборот по счету 23 «Вспомогательные производства» (данные аналитического учета)
		Наличие на балансе объектов водного хозяйства	Затраты на основное производство	Вид производства	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Структура землепользования	Основные средства	-	Данные аналитического учета по счету 01 «Основные средства»
		Оказание услуг по опылению сельскохозяйственных культур насекомыми	Выручка от покупателей	-	Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» (данные аналитического учета)
		Использование в качестве энергии биогаза	Затраты на вспомогательное производство	Вид производства	Дебетовый оборот по счету 23 «Вспомогательные производства» (данные аналитического учета)
		Рекультивация земель (га)	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Строительство очистных сооружений	Основное средство, вложения во внеоборотные активы	Очистные сооружения	Сальдо по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
		Создание заповедников, природоохранных зон	Прочие расходы	Заповедники, природоохранные зоны	Дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» (данные аналитического учета)
		Внедрение безотходных технологий	Затраты на вспомогательное производство	Вид производства	Дебетовый оборот по счету 23 «Вспомогательные производства» (данные аналитического учета)
		Выращивание лекарственных трав	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Площадь орошаемых земель (га)	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
Общий объем образования отходов (ц)	Побочная продукция	Побочная продукция	Кредитовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)		

Продолжение Таблицы 11

		Мониторинг состояния посевов на основе спутниковых снимков	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
		Использование покровных (сидеральных) культур	Затраты на основное производство	Сельскохозяйственная культура	Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» (данные аналитического учета)
Отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели	в	Характеристика поголовья (породный состав)	Рабочий и продуктивный скот, животные на выращивании и откорме	-	Сальдо по счету 01 «Основные средства», 11 «Животные на выращивании и откорме», Форма N 13-АПК
Формируемые на основании внутренних управленческих данных		Бонитет почв	-	-	-
		Ротация культур в севообороте	-	-	-
		Структура забора воды по типам источников: поверхностные воды, сточные воды других организаций, муниципальные и другие системы водоснабжения, попутно добываемая вода, подземные воды (%)	-	-	-
		Общий объем забора и потребления воды (тыс. куб. м)	-	-	-

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 01 «Основные средства»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Биологические активы	980 000	983 929	3 929	-	-	-	-
Производственный	Основные средства	960 000	967 635	7 635	Доля сельскохозяйственных машин и техники не старше 5 лет (%)	-	-	-
	Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	-	-	-	Протяженность внутрихозяйственных дорог (км)	7,80	7,82	0,02
	-	-	-	-	Объекты гидромелиорации (шт.)	-	-	-
	-	-	-	-	Автономные системы электроснабжения (шт.)	-	-	-
	-	-	-	-	Мусороперерабатывающие установки (шт.)	-	-	-
	-	-	-	-	Роботизированные объекты и автоматизированные системы сельскохозяйственного производства (шт.)	-	-	-
Природный	-	-	-	-	Структура землепользования	-	-	-
	-	-	-	-	Строительство очистных сооружений	-	-	-
	-	-	-	-	Отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.1 – Учетный регистр счета 01 «Основные средства»  
для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 02 «Амортизация основных средств»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Основные средства	960 000	967 635	7 635	Средний износ техники (%)	75	78	3
	Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.2 – Учетный регистр счета 02 «Амортизация основных средств» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 04 «Нематериальные активы»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Интеллектуальный	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
Социально-репутационный	Товарный знак	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.3 – Учетный регистр счета 04 «Нематериальные активы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.



Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Интеллектуальный	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.4 – Учетный регистр счета 05 «Амортизация нематериальных активов» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Строительство производственных зданий и сооружений	75 000	76 748	1 748	-	-	-	-
Интеллектуальный	Затраты на НИОКР	3 000	3 759	759	Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке (%)	11,5	11,96	0,46
Природный	Затраты на НИОКР в области охраны окружающей среды	-	-	-	Строительство очистных сооружений	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.5 – Учетный регистр счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 10 «Материалы»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Запасы (по видам)	2 800 000	2 840 413	40 413	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
 подписи

Рисунок 12.6 – Учетный регистр счета 10 «Материалы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 11 «Животные на выращивании и откорме»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Биологические активы	980 000	983 929	3 929	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
Природный	-	-	-	-	Характеристика поголовья (породный состав)	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
 подписи

Рисунок 12.7 – Учетный регистр счета 11 «Животные на выращивании и откорме» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 20 «Основное производство»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Биологические активы	980 000	983 929	3 929	-	-	-	-
Производственный	-	-	-	-	Урожайность по культурам (ц/га)	-	-	-
	-	-	-	-	Средний удой на дойную корову (л)	-	-	-
Интеллектуальный	Апробированные агротехнологии в области защиты растений	-	-	-	Применение технологий дистанционного зондирования земли (шт.)	1	1	0
	Биопрепараты для лечения животных	17 000	17 710	710	Применение технологий «умного» сельского хозяйства: точное земледелие, Интернет вещей, беспилотный транспорт (шт.)	1	1	0
	Инвестиции в инновационную деятельность	-	-	-	-	-	-	-
Природный	Использование биопрепаратов в системе органического земледелия	-	-	-	Наличие на балансе объектов водного хозяйства	1	1	0
	Затраты на внесение органических удобрений	-	-	-	Рекультивация земель (га)	-	-	-
	Затраты на поддержание статуса племенного хозяйства	4 000	4 423	423	Выращивание лекарственных трав	-	-	-
	Затраты на развитие семеноводства	-	-	-	Площадь орошаемых земель (га)	-	-	-
	Затраты на повышение плодородия	820 000	822 715	2 715	Общий объем образования отходов (ц), т.ч. солома	210 000	211 656	1 656
навоз					960 000	960 900	900	



Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 26 «Общехозяйственные расходы»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Затраты на автоматизацию бизнес-процессов	2 500	2 541	41	Роботизированные объекты и автоматизированные системы сельскохозяйственного производства (шт.)	-	-	-
Интеллектуальный	Инвестиции в инновационную деятельность	-	-	-	Применение инновационных управленческих технологий (шт.)	-	-	-
	-	-	-	-	Интеллектуальные системы учета продукции (шт.)	-	-	-
	-	-	-	-	Доступ к широкополосному Интернету (Мб/с)	100	100	0
Человеческий	Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки	1 030	1 040	10	Повышение квалификации, переподготовка, стажировки (шт.)	120	120	0
	Затраты на охрану труда	-	-	-	Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)	2	3	1
Социально-репутационный	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	970	974	4	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)	1	1	0
	Затраты на рекламу и развитие бренда	1 500	1 552	52	-	-	-	-
Природный	Затраты на охрану окружающей среды	120	134	14	Использование альтернативных источников энергии	термальная вода	термальная вода	0
	Затраты на экологическую безопасность				Использование в качестве энергии биогаза	-	-	-
	Затраты на лесовосстановление	-	-	-	Внедрение безотходных технологий	-	-	-
	Затраты на внедрение систем дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	5 000	5 324	324	-	-	-	-

Затраты на автоматизацию ферм	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на агрохимическое обследование почв	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.10 – Учетный регистр счета 26 «Общехозяйственные расходы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 41 «Товары»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Запасы (по видам)	2 800 000	2 840 413	40 413	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.11 – Учетный регистр счета 41 «Товары» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 43 «Готовая продукция»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Запасы (по видам)	2 800 000	2 840 413	40 413	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.12 – Учетный регистр счета 43 «Готовая продукция» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 50 «Касса»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925	-	-	-	-
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.13 – Учетный регистр счета 50 «Касса» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 51 «Расчетные счета»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925	-	-	-	-
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.14 – «Учетный регистр счета 51 «Расчетные счета» для составления сводной информации по видам капитала»

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 52 «Валютные счета»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925	-	-	-	-
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.15 – Учетный регистр счета 52 «Валютные счета» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 55 «Специальные счета в банках»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925	-	-	-	-
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.16 – Учетный регистр счета 55 «Специальные счета в банках» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.



Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 57 «Переводы в пути»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925	-	-	-	-
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.17 – Учетный регистр счета 57 «Переводы в пути» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели			
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств (средства защиты растений, удобрения, семена) (%)	5-10	5-10	0

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.18 – Учетный регистр счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Участие в государственных закупках	-	-	-	Участие в государственных закупках (шт.)	-	-	-
	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-
Производственный	-	-	-	-	Количество регионов присутствия в РФ и за рубежом (шт.)	1	2	1
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.19 – Учетный регистр счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиты и займы	700	649	- 51	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.20 – Учетный регистр счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 67 «Долгосрочные кредиты и займы»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиты и займы	700	649	- 51	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.21 – Учетный регистр счета 67 «Долгосрочные кредиты и займы» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-
Социально-репутационный	Налоговые платежи	500 000	504 664	4 664	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.22 – Учетный регистр счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.23 – Учетный регистр счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-
Человеческий	Выплаты по сдельной системе оплаты труда	340 000	348 011	8 011	Численность работников по видам деятельности (чел.)	Трактористы 110	109	-1
						Доярки 30	27	-3
						Животноводы 30	33	3
						Служащие 70	74	4
						Прочие работники СХ производств 545	546	1
						Подсобные 30	30	0
						ЖКХ 10	10	0
						Торговля 2	3	1
						Строители 40	41	1

## Продолжение Рисунка 12.24

Среднемесячная заработная плата	55 100	55 128	28	Динамика численности персонала (чел.)	- 3,0	-3,9	-0,9
-	-	-	-	Уровень производительности труда (человеко-часы)	1700,0	1711,4	711,4
-	-	-	-	Характеристика персонала по полу (чел.)	235 женщин	238	3
					630 мужчин	635	5
-	-	-	-	Характеристика персонала по возрасту (чел.)	До 25 - 15	11	-4
					25-40 - 230	236	6
					40 и выше - 575	578	3
-	-	-	-	Характеристика персонала по уровню образования (чел.)	Высшее 100	110	100
-	-	-	-	Численность сотрудников по квалификационным группам (чел.)	-	-	-
-	-	-	-	Уровень обеспеченности персоналом (%)	100	100	0
-	-	-	-	Доля сезонных работников (%)	3,2	3,4	0,2

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка  
подписи

Рисунок 12.24 – Учетный регистр счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка  
подписи

Рисунок 12.25 – Учетный регистр счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.



Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	-	-	-	-
Человеческий	Расходы по страхованию работников	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.28 – Учетный регистр счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 82 «Резервный капитал» для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Капитал (уставный, добавочный, резервный)	3 870 000	3 875 038	5 038	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.29 – Учетный регистр счета 82 «Резервный капитал» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 83 «Добавочный капитал»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Капитал (уставный, добавочный, резервный)	3 870 000	3 875 038	5 038	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.30 – Учетный регистр счета 83 «Добавочный капитал» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» для  
составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Прибыль /убыток	890 000	890 336	336	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.31 – «Учетный регистр счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» для составления сводной информации по видам капитала»

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 86 «Целевое финансирование» для составления сводной  
информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Государственная поддержка	42 000	42 313	313	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка  
подписи

Рисунок 12.32 – Учетный регистр счета 86 «Целевое финансирование» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.



Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 90 «Продажи» для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Выручка	3 140 000	3 143 440	3 440	-	-	-	-
	Выручка от продажи элитного семенного материала	203 000	205 561	2 561	-	-	-	-
	Себестоимость (по экономическим элементам)	2 225 000	2 228 338	3 338	-	-	-	-
Производственный	-	-	-	-	Доля выручки от продажи элитного семенного материала (%)	5,0	5,3	0,3
Интеллектуальный	-	-	-	-	Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке (%)	11,5	11,96	0,46
Природный	-	-	-	-	Оказание услуг по опылению сельскохозяйственных культур насекомыми	2 500	2 982	482

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.33 – Учетный регистр счета 90 «Продажи» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 91 «Прочие доходы и расходы»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансов ые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Человеческий	Затраты на улучшение жилищных условий сотрудников	670	678	8	Договоры о целевых местах на обучение, шт.	-	-	-
Социально-репутационный	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	1 400	1 491,7	91,7	-	-	-	-
	Участие в софинансировании по государственным программам	-	-	-	-	-	-	-
	Материальная помощь бюджетным учреждениям	2 500	2 522	22	-	-	-	-
	Строительство объектов социальной инфраструктуры	-	-	-	-	-	-	-
	Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	260	270	10	-	-	-	-
	Затраты на поддержку социальных проектов	-	-	-	-	-	-	-
Природный	Продажа, переработка, утилизация отходов	1200	1 202	2	Создание заповедников, природоохранных зон	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

подписи

Рисунок 12.34 – Учетный регистр счета 91 «Прочие доходы и расходы»  
для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 97 «Расходы будущих периодов»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Интеллектуальный	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	2 600	2 692	92	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

Рисунок 12.35 – Учетный регистр счета 97 «Расходы будущих периодов» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 99 «Прибыли и убытки»  
для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Сумма, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Финансовый	Прибыль /убыток	890 000	890 336	336	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

Рисунок 12.36 – Учетный регистр счета 99 «Прибыли и убытки» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Учетный регистр счета 001 «Арендованные основные средства»

для составления сводной информации по видам капитала»

Вид капитала	Финансовые показатели	Значение, тыс. руб.			Нефинансовые показатели	Значение		
		план	факт	+/-		план	факт	+/-
Производственный	Арендованные основные средства	-	-	-	Доля пайщиков в общем земельном фонде (%)	95	96	1

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.37 – Учетный регистр счета 001 «Арендованные основные средства» для составления сводной информации по видам капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации финансового капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Выручка	3 140 000	3 143 440	3 440
	Выручка от продажи элитного семенного материала	203 000	205 561	2 561
	Себестоимость (по экономическим элементам)	2 225 000	2 228 338	3 338
	Прибыль /убыток	890 000	890 336	336
	Остаток денежных средств	310 000	316 925	6 925
	Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая)	-	-	-
	Участие в государственных закупках	-	-	-
	Биологические активы	980 000	983 929	3 929
	Капитал (уставный, добавочный, резервный)	3 870 000	3 875 038	5 038
	Государственная поддержка	42 000	42 313	313
	Кредиты и займы	700	649	- 51
Кредиторская задолженность	75 000	78 583	3 583	
Нефинансовые	Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств (средства защиты растений, удобрения, семена) (%)	5-10	5-10	0
	Участие в государственных закупках (шт.)	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

Рисунок 12.38 – Регистр интегрированной информации финансового капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации производственного капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Основные средства	960 000	967 635	7 635
	Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге	-	-	-
	Строительство производственных зданий и сооружений	75 000	76 748	1 748
	Запасы (по видам)	2 800 000	2 840 413	40 413
	Затраты на автоматизацию бизнес-процессов	2 500	2 541	41
	Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств (средства защиты растений, удобрения, семена) (%)	5-10	5-10	0
	Участие в государственных закупках (шт.)	-	-	-
	Арендованные основные средства	-	-	-
Нефинансовые	Средний износ техники (%)	75	78	3
	Доля сельскохозяйственных машин и техники не старше 5 лет (%)	-	-	-
	Доля пайщиков в общем земельном фонде (%)	95	96	1
	Протяженность внутрихозяйственных дорог (км.)	7,80	7,82	0,02
	Количество регионов присутствия в РФ и за рубежом (шт.)	1	2	1
	Объекты гидромелиорации (шт.)	-	-	-
	Автономные системы электроснабжения (шт.)	-	-	-
	Мусороперерабатывающие установки (шт.)	-	-	-
	Роботизированные объекты и автоматизированные системы сельскохозяйственного производства (шт.)	-	-	-
	Доля выручки от продажи элитного семенного материала (%)	5,0	5,3	0,3
	Урожайность по культурам (ц/га)	-	-	-
Средний удой на дойную корову (л)	-	-	-	

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
 подписи

Рисунок 12.39 – Регистр интегрированной информации производственного капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации интеллектуального капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Нематериальные активы	-	-	-
	Затраты на НИОКР	-	3 759	-
	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	2 600	2 692	92
	Апробированные агротехнологии в области защиты растений, в т.ч. методами биологизации земледелия, технология но-тилл	-	-	-
	Биопрепараты для лечения животных	17 000	17 710	710
	Инвестиции в инновационную деятельность	-	-	-

Нефинансовые	Применение технологий дистанционного зондирования земли (шт.)	Применяется	Применяется	-
	Применение технологий «умного» сельского хозяйства: точное земледелие, Интернет вещей, беспилотный транспорт (шт.)	Применяется	Применяется	-
	Применение инновационных управленческих технологий: проектный менеджмент, процессно-ориентированное управление, управление по стадиям жизненного цикла, бережливое производство, таргет-костинг, кайдзен-костинг (шт.)	-	-	-
	Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке (%)	11,5	11,96	0,46
	Интеллектуальные системы учета продукции: агросигнал и др. (шт.)	-	-	-
	Доступ к широкополосному Интернету (Мб/с)	100	100	0
	Соглашения по инновационному сотрудничеству с ВУЗами и НИИ (шт.)	1	2	1

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка  
подписи

### Рисунок 12.40 – Регистр интегрированной информации интеллектуального капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

#### «Регистр интегрированной информации человеческого капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Затраты на улучшение жилищных условий сотрудников	670	678	8
	Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки	1 030	1 040	10
	Затраты на охрану труда	-	-	-
	Выплаты по сдельной системе оплаты труда	340 000	348 011	8 011
	Среднемесячная заработная плата	55 100	55 128	28
	Отношение уровня заработной платы к среднеотраслевому и региональному уровням	-	-	-
	Расходы по страхованию работников	-	-	-
Нефинансовые	Повышение квалификации, переподготовка, стажировки (шт.)	120	120	0
	Численность работников по видам деятельности (чел.)	-	-	-
	Договоры о целевых местах на обучение (шт.)	-	-	-
	Динамика численности персонала (чел.)	- 3,0	-3,9	-0,9
	Структура численности персонала (%)	-	-	-
	Уровень производительности труда (человеко-часы)	1700,0	1711,4	711,4
	Характеристика персонала по полу (чел.)	235 женщин	238	3
		630 мужчин	635	5
	Характеристика персонала по возрасту (чел.)	До 25 - 15	11	-4
		25-40 - 230	236	6
		40 и выше - 575	578	3
Характеристика персонала по уровню образования (чел.)	Высшее 100	110	100	

Численность сотрудников по квалификационным группам (чел.)	-	-	-
Уровень обеспеченности персоналом (%)	100	100	0
Доля сезонных работников (%)	3,2	3,4	0,2
Награды сотрудников за отчетный период (шт.)	-	-	-
Коэффициент текучести кадров	-	-	-

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 подпись расшифровка  
 подписи

Рисунок 12.41 – Регистр интегрированной информации человеческого капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации социально-репутационного капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Затраты на благоустройство территорий муниципалитета	1 400	1 491,7	91,7
	Участие в софинансировании по государственным программам	-	-	-
	Материальная помощь бюджетным учреждениям	2 500	2 522	22
	Строительство объектов социальной инфраструктуры	-	-	-
	Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий	260	270	10
	Затраты на поддержку социальных проектов	-	-	-
	Организация оздоровления и отдыха сотрудников	970	974	4
	Товарный знак	-	-	-
	Затраты на рекламу и развитие бренда	1 500	1 552	52
	Налоговые платежи	500 000	504 664	4 664
Нефинансовые	Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)	1	1	0
	Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)	2	3	1
	Количество упоминаний в местных, региональных, федеральных СМИ (шт.)	15	19	4
	Положение в рейтинге: Арго 300, Бренд Ставрополя и т.д. (место в рейтинге)	1	«Лучшее предприятие года» 2022 на основании отчетности ФСС по ОКВЭД 01.41	0

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
 подпись расшифровка  
 подписи

Рисунок 12.42 – Регистр интегрированной информации социально-репутационного капитала

Источник: составлено автором.

Организация: СПК колхоз-племзавод «Казьминский»

Период: 01.01.2022–31.12.2022

Единица измерения: тыс. руб.

«Регистр интегрированной информации природного капитала»

Группа	Показатели	Значение		
		план	факт	+/-
Финансовые, тыс. руб.	Продажа, переработка, утилизация отходов	1200	1 202	2
	Использование биопрепаратов в системе органического земледелия	-	-	-
	Затраты на содержание многолетних насаждений	155	157	2
	Затраты на охрану окружающей среды	120	134	14
	Затраты на экологическую безопасность			
	Затраты на борьбу с эрозией почвы	-	-	-
	Затраты на лесовосстановление	-	-	-
	Затраты на внесение органических удобрений	-	-	-
	Затраты на НИОКР в области охраны окружающей среды	-	-	-
	Затраты на поддержание статуса племенного хозяйства	4 000	4 423	423
	Затраты на развитие семеноводства	-	-	-
	Затраты на внедрение систем дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий	5 000	5 324	324
	Затраты на повышение плодородия, в т.ч. за счет дифференцированного внесения минеральных и органических удобрений	820 000	822 715	2 715
	Затраты на агрохимическое обследование почв	-	-	-
	Затраты на автоматизацию ферм	-	-	-
	Затраты на снижение травматизма животных	-	-	-
	Затраты на контроль качества кормов	-	-	-
	Затраты на санитарный контроль	-	-	-
Затраты на вакцинацию и мониторинг заболеваемости	17 000	17 651	651	
Нефинансовые	Использование альтернативных источников энергии	1	термальная вода	0
	Наличие на балансе объектов водного хозяйства	Применяется	Применяется	0
	Структура землепользования	-	-	-
	Оказание услуг по опылению сельскохозяйственных культур насекомыми	2 500	2 982	482
	Использование в качестве энергии биогаза	-	-	-
	Рекультивация земель (га)	-	-	-
	Строительство очистных сооружений	-	-	-
	Создание заповедников, природоохранных зон	-	-	-
	Внедрение безотходных технологий	-	-	-
	Выращивание лекарственных трав	-	-	-
	Площадь орошаемых земель (га)	-	-	-
	Общий объем образования отходов (ц)	1 170 000	1 172 556	2 556
	Мониторинг состояния посевов на основе спутниковых снимков	1	1	0
	Использование покровных (сидеральных) культур	-	-	-
	Характеристика поголовья (породный состав)	-	-	-
	Бонитет почв	70-80	70-80	0
	Ротация культур в севообороте	5	5	0
	Структура забора воды по типам источников: поверхностные воды, сточные воды других организаций, муниципальные и другие системы водоснабжения, попутно добываемая вода, подземные воды (%)	100	100	0
Общий объем забора и потребления воды (тыс. куб. м)	125 000 терм. 17 000 водопр.	125 793 терм. 17 365 водопр.	793 терм. 365 водопр.	

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка \_\_\_\_\_  
подписи

Рисунок 12.43 – Регистр интегрированной информации природного капитала

Источник: составлено автором.



Таблица 13 – Форма кодирования контент-анализа интегрированной отчетности

№ п/п	Компания	Капитал					
		Финансовый	Производственный	Интеллектуальный	Человеческий	Социально-репутационный	Природный
Нефтегазовый сектор							
1	АО «ИНК-Капитал»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реализация сырья</li> <li>2. Реализация сырья.</li> <li>3. Инвестиции в новые виды деятельности.</li> <li>4. Рынок экспорта.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Добыча сырья</li> <li>2. Подготовка и переработка сырья</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Построение цифрового месторождения.</li> <li>2. Автоматизация процессов производства.</li> <li>3. Цифровизация транспортной логистики.</li> <li>4. Бюджетирование и осуществление текущего контроля за деятельностью компании.</li> <li>5. Система внутреннего контроля.</li> <li>6. Внешний аудит.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Премии, награды и достижения сотрудников.</li> <li>2. Забота о сотрудниках.</li> <li>3. Зеленый офис.</li> <li>4. Соотношение оплаты труда.</li> <li>5. Работа с молодыми специалистами, профориентационная работа.</li> <li>6. Автоматизация кадровых процессов.</li> <li>7. Обучение персонала.</li> <li>8. Среднее количество часов обучения.</li> <li>9. Оценка персонала.</li> <li>10. Конкурс «Лучший по профессии».</li> <li>11. Удовлетворенность сотрудников.</li> <li>12. Система управления безопасностью труда и охраной здоровья (количество пожаров, несчастных случаев, коэффициент производственного травматизма).</li> <li>13. Укрепление здоровья сотрудников (медицинское сопровождение сотрудников,</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рейтинги, в которых отмечена компания.</li> <li>2. внедрение принципов корпоративного управления.</li> <li>3. система управления в области устойчивого развития.</li> <li>3. Информационная прозрачность.</li> <li>4. Вознаграждение членам Совета директоров.</li> <li>5. Налоговая политика.</li> <li>6. Взаимодействие с коренными малочисленными народами севера.</li> <li>7. Волонтерская деятельность.</li> <li>8. Деятельность благотворительного фонда.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Снижение углеродного следа.</li> <li>2. Зеленая энергетика.</li> <li>3. Проверки выполнения требований природоохранного законодательства.</li> <li>4. Выбросы парниковых газов в атмосферу.</li> <li>5. Водопотребление.</li> <li>6. Биоразнообразие.</li> <li>7. Охрана земельных ресурсов и лесовосстановление .</li> <li>8. Управление отходами.</li> <li>9. Природоохранные инициативы и платежи.</li> <li>10. Обучение сотрудников экологической культуре.</li> </ol>

					<p>медицинские осмотры, страхование).</p> <p>14. Затраты на борьбу с пандемией.</p> <p>15. Списочная численность персонала.</p> <p>16. Структура персонала по возрасту, полу, сегментам бизнеса.</p> <p>17. Текучесть кадров.</p>		
2	ПАО "ЯТЭК"	<p>1. Маржинальный доход.</p> <p>2. Выручка.</p> <p>3. Чистая прибыль.</p> <p>4. Чистый денежный по видам деятельности.</p> <p>5. Чистый долг.</p> <p>6. Рентабельность.</p> <p>7. Прирост стоимости акций.</p> <p>8. Дивиденды.</p> <p>9. Цены реализации.</p> <p>10. Структура операционных расходов.</p> <p>11. Доля закупок у поставщиков и подрядчиков из Якутии.</p> <p>12. Годовой объем закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства.</p>	<p>1. Добыча сырья.</p> <p>2. Количество месторождений.</p> <p>3. Запасы.</p> <p>4. Капитальные вложения.</p> <p>4. Производственные мощности.</p> <p>5. Выпуск продукции.</p>	<p>1. Цифровая трансформация (Корпоративная географическая информационная система).</p> <p>2. Комитет по аудиту.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля.</p>	<p>1. Численность сотрудников.</p> <p>2. Производительность труда.</p> <p>3. Текучесть кадров.</p> <p>4. Борьба с пандемией.</p> <p>5. Затраты на охрану труда.</p> <p>6. Затраты на обучение по охране труда и промышленной безопасности.</p> <p>7. Количество аварий и несчастных случаев.</p> <p>8. Структура персонала по полу и профессиям.</p> <p>9. Количество сотрудников с ограниченными возможностями.</p> <p>10. Расходы на обучение персонала.</p> <p>11. Количество обученных сотрудников по стандартам WORLDSKILLS.</p> <p>12. Структура расходов на персонал.</p> <p>13. Заработная плата в компании и регионе.</p>	<p>1. Расходы на благотворительность.</p> <p>2. Размер налоговых платежей.</p> <p>3. Кредитные рейтинги.</p> <p>4. Вознаграждение органов управления.</p> <p>5. Размер налоговых платежей.</p> <p>6. Затраты на спонсорство и благотворительность.</p>	<p>1. Расходы на охрану окружающей среды.</p> <p>2. Затраты на обучение в сфере охраны окружающей среды.</p> <p>3. Использованные энергетические ресурсы.</p> <p>4. Использование воды.</p> <p>5. Объем сброса нормативно-чистых вод.</p> <p>6. Фактические выбросы загрязняющих веществ.</p> <p>7. Земель рекультивировано.</p> <p>8. Образованные отходы производства и потребления.</p>

3	ОАО «Севернефтегазпром»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка от реализации природного газа.</li> <li>2. Операционная прибыль.</li> <li>3. Себестоимость.</li> <li>4. Чистый денежный поток от операционной деятельности.</li> <li>5. Активы всего.</li> <li>6. Капитал и резервы.</li> <li>7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.</li> <li>8. Показатели финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем добываемого сырья.</li> <li>2. Введенные в эксплуатацию основные средства.</li> <li>3. Запасы по видам.</li> <li>4. Объем капитальных вложений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объекты патентных и авторских прав.</li> <li>2. Количество зарегистрированных рационализаторских предложений.</li> <li>3. Количество работников, участвующих в "развитии инновационной деятельности.</li> <li>4. Экономический эффект от использования инновационных разработок в производственной деятельности.</li> <li>5. Ревизионная комиссия.</li> <li>6. Сведения об аудите.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность.</li> <li>2. Количество несчастных случаев.</li> <li>3. Структура затрат на охрану труда.</li> <li>4. Состояние аварийности и транспортной дисциплины.</li> <li>5. Текучесть персонала.</li> <li>6. Распределение персонала по регионам.</li> <li>7. Социальные льготы и гарантии.</li> <li>8. Число работников, принявших участие в программах повышения квалификации.</li> <li>9. Среднее количество часов обучения работников.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поддержка некоммерческих организаций.</li> <li>2. Работа со СМИ.</li> <li>3. Поддержка коренного населения.</li> <li>4. Вознаграждение членов Совета директоров.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Структура выбросов загрязняющих веществ.</li> <li>2. Рекультивация земель.</li> <li>3. Водоснабжение и потребление.</li> <li>4. Потребление энергии.</li> <li>5. Затраты на охрану окружающей среды.</li> </ol>
---	-------------------------	--	--	---	--	---	---

4	ПАО «Татнефть»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка по сегментам.</li> <li>2. Чистая прибыль, причитающаяся акционерам.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Свободный денежный поток.</li> <li>5. Консолидированная выручка по небанковской деятельности.</li> <li>6. Выручка по продуктам.</li> <li>7. Активы по сегментам.</li> <li>8. Объем инвестиций.</li> <li>9. Добавленная стоимость.</li> <li>10. Объем инвестиций.</li> <li>11. Субсидии и гранты.</li> <li>12. Прочая государственная поддержка.</li> <li>13. Уставный капитал.</li> <li>14. Дивидендная доходность акций.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Добыча сырья.</li> <li>2. Производство продукции.</li> <li>3. Объем капитальных вложений.</li> <li>4. Объем продукции и рынки сбыта.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внешний аудит.</li> <li>2. Внутренний аудит.</li> <li>3. Ревизионная комиссия.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вклад в охрану труда.</li> <li>2. Обучение сотрудников по защите персональных данных.</li> <li>4. Списочная численность работников.</li> <li>5. Структура работников по полу, типам договоров, категориям, возрасту.</li> <li>6. Текучесть кадров.</li> <li>7. Работники в отпуске по уходу за ребенком.</li> <li>8. Фонд оплаты труда.</li> <li>9. Средний уровень оплаты труда.</li> <li>10. Затраты на обучение работников.</li> <li>11. Минимальная среднемесячная заработная плата.</li> <li>12. Обучение по охране труда и техники безопасности.</li> <li>13. Динамика аварий и пожаров.</li> <li>14. Динамика профессиональной заболеваемости.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоги и социальные взносы.</li> <li>2. Поддержка международных и национальных экономических, экологических и социальных инициатив.</li> <li>3. Участие в российских международных отраслевых и межотраслевых форумах и выставках.</li> <li>4. Меры по безопасности продукции и услуг для здоровья потребителя.</li> <li>5. Жилищная политика.</li> <li>6. Рейтинги устойчивого развития.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вклад в охрану окружающей среды.</li> <li>2. Водопотребление.</li> <li>3. Объем оборотной и повторно используемой воды.</li> <li>4. Объем валовых выбросов загрязняющих веществ.</li> <li>5. Выбросы парниковых газов.</li> <li>6. Используемые материалы для производства и упаковки продукции.</li> <li>7. Климатические проекты.</li> <li>8. Объем вырабатываемой энергии.</li> <li>9. Утилизация и переработка отходов.</li> </ol>
---	----------------	--	---	---	--	--	--

Энергетический сектор							
5	ПАО «Россети Юг»	1. Выручка. 2. Чистая прибыль. 3. Доля рынка в регионах присутствия. 4. Структура выручки и прибыли по направлениям бизнеса и регионам. 5. Объем реализации услуг. 6. Структура выручки за оказанные услуги. 7. Выручка от прочих услуг. 8. Себестоимость. 9. Чистый денежный поток. 10. Чистые активы. 11. Уставный капитал. 12. Дебиторская задолженность. 13. Кредиторская задолженность. 14. Облигации. 15. Участие в государственных закупках.	1. Производственные активы. 2. Капитальные вложения. 3. Введенные в эксплуатацию основные средства.	1. Объем внедрения Инноваций. 2. Объем выполнения НИОКР. 3. Технологические нарушения. 4. Система менеджмента качества.	1. Среднесписочная численность персонала. 2. Структура персонала по полу, категориям. 3. Текучесть кадров. 4. Среднее количество часов обучения на одного работника. 5. Численность кадровых резервов. 6. Расходы на охрану труда	1. Налоги и страховые взносы. 2. Оценка опроса потребителей. 3. Число студентов, прошедших практику в компании. 4. Материальная помощь сотрудникам. 5. Затраты на корпоративную культуру и спорт.	1. Затраты на охрану окружающей среды. 2. Сбросы в водные объекты. 3. Выбросы в атмосферу. 4. Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам.

6	ОАО «МРСК Урала»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка по видам деятельности.</li> <li>2. Объем закупок у деловых партнеров.</li> <li>3. Инвестиции.</li> <li>4. Дебиторская задолженность.</li> <li>5. Государственные закупки.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Капитальные вложения.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на инновационное развитие.</li> <li>2. Затраты на НИОКР.</li> <li>3. Ревизионная комиссия.</li> <li>4. Внешний аудит.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность.</li> <li>2. Затраты на охрану труда.</li> <li>3. Несчастные случаи на производстве.</li> <li>4. Структура персонала по полу, возрасту, образованию.</li> <li>5. Затраты на обучение персонала.</li> </ol>	-	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на природоохранные мероприятия.</li> <li>2. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.</li> <li>3. Валовый выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух.</li> <li>4. Объем отходов, переданных на утилизацию.</li> </ol>
7	ПАО «Россети Сибирь»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Территория обслуживания.</li> <li>2. Прибыль.</li> <li>3. Стоимость чистых активов.</li> <li>4. Маржинальный доход.</li> <li>5. Выручка.</li> <li>6. EBITDA</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем услуг по передаче электрической энергии.</li> <li>2. Капитальные вложения.</li> <li>3. Затраты на ремонт основных производственных</li> <li>4. Количество выполненных технологических присоединений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем внедрения инноваций.</li> <li>2. Объем выполнения НИОКР.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала</li> <li>2. Укомплектованность персоналом.</li> <li>3. Доля сотрудников с профессиональным образованием.</li> <li>4. Количество обученных сотрудников.</li> <li>5. Затраты на охрану труда.</li> <li>6. Мероприятия по снижению рисков травматизма персонала.</li> <li>7. Персонал в соответствии с нормами обеспечен защитными средствами и приспособлениями.</li> <li>8. Число пострадавших при несчастных случаях.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства.</li> <li>2. Количество сообщений в СМИ.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Экологические платежи и штрафы.</li> </ol>

					9. Количество отработанных человеко-часов. 10. Компенсационные выплаты сотрудникам.		
8	АО «Атомэнергопром»	1. Выручка по МСФО. 2. EBITDA. 3. Прибыль по МСФО. 4. Активы по МСФО. 5. Выручка. 6. Себестоимость продаж. 7. Валовая прибыль. 8. Коммерческие и административные расходы. 9. Прочие доходы / расходы. 10. Финансовые доходы / расходы. 11. Доля в убытке / прибыли объектов инвестиций. 12. Прибыль. 13. Прочий совокупный доход / расход. 14. Общий совокупный доход за год. 15. Чистая операционная прибыль после уплаты налогов. 16. Структура выручки от продаж. 17. Структура себестоимости. 18. Гудвилл. 19. Собственный капитал. 20. Финансовые вложения. 21. Займы выданные.	1. Выработка электроэнергии 2. Коэффициент использования установленной мощности АЭС. 3. Сырьевая база. 4. Объем производства. 5. Основные средства. 6. Запасы.	1. Нематериальные активы 2. Применение цифровых продуктов.	1. Среднесписочная численность. 2. Фонд оплаты труда. 3. Социальные взносы. 4. Структура персонала по полу, возрасту, категориям. 5. Среднегодовое количество часов обучения на одного сотрудника. 6. Количество пройденных обучений.	1. Положение в рейтингах. 2. Налоговые платежи. 3. Расходы на благотворительность. 4. Участие в чемпионатах по методике WorldSkills. 5. Затраты на корпоративные социальные программы. 6. Привлечение молодых специалистов. 7. Социологические опросы общественного мнения.	1. Выбросы парниковых газов. 2. Переработка отходов. 3. Расходы на охрану окружающей Среды. 4. Доля атомной генерации в выработке объединенных энергетических систем. 5. Общий объем сбросов сточных вод. 6. Потребление воды на собственные нужды. 7. Потребление энергоресурсов в натуральном выражении. 8. Общие затраты на потребление энергоресурсов.

		<p>22. Банковские депозиты.  23. Денежные средства.  24. Дебиторская задолженность.  25. Показатели финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности.  26. Денежные потоки по видам деятельности.</p>					
9	ПАО «Россети Ленэнерго»	<p>1. Собственный капитал.  2. Заемный капитал.  3. Объем инвестиций.  4. Чистая прибыль.  5. Выручка.  6. Себестоимость.  7. Дебиторская задолженность.  8. Кредиторская задолженность.</p>	<p>1. Количество подстанций.  2. Протяженность ЛЭП  3. Установленная трансформаторная мощность.</p>	<p>1. Инвестиции в НИОКР.  2. Количество полученных патентов, свидетельств.</p>	<p>1. Среднесписочная численность персонала.  2. Численность работников, принявших участие в образовательных программах с отрывом от работы.  3. Среднее количество часов обучения на одного сотрудника.  4. Средняя заработная плата работников.  5. Принято студентов на практику.  6. Структура работников по уровню образования, возрасту, полу.  7. Затраты на охрану труда.</p>	<p>1. Расходы на благотворительность.  2. Кредитные рейтинги.  3. Трудоустройство студентов.</p>	<p>1. Затраты на охрану окружающей среды.  2. Выбросы в воздух загрязняющих веществ.  3. Утилизация отходов.  4. Объекты оснащенные птицевозащитными устройствами</p>



Продолжение Таблицы 13

10	ПАО «Россети Кубань»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Чистая прибыль</li> <li>2. EBITDA.</li> <li>3. Стоимость чистых активов.</li> <li>4. Выручка.</li> <li>5. Себестоимость.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обслуживаемая площадь.</li> <li>2. Основные средства (подстанции).</li> <li>3. Затраты на ремонт основных средств.</li> <li>4. Капитальные вложения.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нематериальные активы.</li> <li>2. Затраты на НИОКР.</li> <li>3. Затраты на закупки инновационной продукции.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность работников.</li> <li>2. Затраты на спецодежду.</li> <li>3. Количество пройденных обучений.</li> <li>4. Структура работников по полу, возрасту, уровню образования.</li> <li>5. Компенсационные выплаты работникам.</li> <li>6. Меры против распространения COVID-19.</li> <li>7. Затраты на охрану труда.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количество материалов в СМИ.</li> <li>2. Наличие сайта.</li> <li>3. Финансовая поддержка работников и пенсионеров.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Валовый выброс в атмосферный воздух вредных веществ.</li> <li>3. Образование отходов в процессе деятельности компании.</li> </ol>
11	ПАО «Россети Волга»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уставный капитал.</li> <li>2. Выручка.</li> <li>3. Чистая прибыль (убыток).</li> <li>4. EBITDA.</li> <li>5. Объем закупок.</li> <li>6. География деятельности компании.</li> <li>7. Себестоимость.</li> <li>8. Дебиторская задолженность.</li> <li>9. Резервы по сомнительным долгам.</li> <li>10. Кредиторская задолженность.</li> <li>11. стоимость услуг.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем финансирования инвестиционной программы.</li> <li>2. Ввод в эксплуатацию основных средств.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем внедрения инноваций.</li> <li>2. Применение систем менеджмента.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала.</li> <li>2. Структура персонала по полу и возрасту.</li> <li>3. Доля работников, для которых проводятся периодические оценки результативности и развития карьеры.</li> <li>4. Среднее количество часов обучения на одного сотрудника.</li> <li>5. Работники, получившие награды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кредитные рейтинги.</li> <li>2. Затраты на благотворительную и спонсорскую деятельность.</li> <li>3. Коммуникации со средствами массовой информации.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Забор и получение воды.</li> <li>3. Объем использованных энергетических ресурсов.</li> </ol>
12	Госкорпорация «Росатом»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Всего активов.</li> <li>3. Скорректированный свободный денежный поток.</li> <li>4. Выручка по МСФО.</li> <li>5. Рынки присутствия.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количество энергоблоков в эксплуатации в течение года.</li> <li>2. Коэффициент использования</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нематериальные активы.</li> <li>2. Доля инновационной продукции в выручке.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала.</li> <li>2. Коэффициент текучести кадров.</li> <li>3. Среднее количество часов обучения на одного</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рейтинги компании.</li> <li>2. Уровень поддержки атомной энергетики в РФ.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выбросы парниковых газов.</li> <li>2. Сырьевая база урана (российские активы).</li> </ol>

		6. Объем закупок у МСП.	установленной мощности российских АЭС.	3. Количество полученных патентов иностранных государств. 4. Расходы на научные исследования. 5. Платформа «Умный город».	работника. 4. Среднемесячная заработная плата. 5. Расходы на корпоративные социальные программы для работников. 6. Общее количество студентов, обучающихся в вузах целевым образом по заказу организаций атомной отрасли.	3. Портфель зарубежных заказов на десятилетний период. 4. Уплаченные налоги. 5. Созданные рабочие места.	3. Сырьевая база урана (зарубежные активы). 4. Объем забора воды из природных источников. 5. Затраты на охрану окружающей среды. 6. Обезврежено отходов своими силами.
13	ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1. Доля на розничном российском рынке. 2. Выплата дивидендов. 3. Собственный капитал. 4. Операционный денежный поток.	1. Выработка электроэнергии. 2. Выполнение инвестиционной программы.	1. Количество результатов интеллектуальной деятельности. 2. Затраты на НИОКР. 3. Управление проектной деятельностью. 4. Цифровая трансформация. 5. Система экологического менеджмента.	1. Среднесписочная численность сотрудников. 2. Структура персонала по полу, возрасту, категориям. 3. Среднее количество часов обучения на одного работника. 4. Коэффициент частоты травматизма. 5. Меры по борьбе с пандемией. 6. Индекс удовлетворенности персонала работой. 7. Средняя заработная плата.	1. Оценка степени удовлетворенности потребителей. 2. Сотрудничество с малым и средним бизнесом. 3. Затраты на благотворительность и спонсорство. 4. Объем социально-ориентированных инвестиций.	1. Затраты на охрану окружающей среды. 2. Выбросы в атмосферу. 3. Проверки надзорных органов. 4. Экологические штрафы и выплаты. 5. Потребление воды. 6. Расходы на сохранение биоразнообразия.

14	ПАО «Россети Московский регион»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Стоимость чистых активов.</li> <li>3. Чистая прибыль.</li> <li>4. Доля на рынке услуг электроэнергии.</li> <li>5. Себестоимость.</li> <li>6. Дебиторская задолженность.</li> <li>7. Кредиторская задолженность.</li> <li>8. Закупочная деятельность.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансирование инвестиционной программы.</li> <li>2. Количество подстанций.</li> <li>3. Отпуск электрической энергии в сеть.</li> <li>4. Ввод в состав основных средств линий электропередачи.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономический эффект от цифровой трансформации.</li> <li>2. Количество проектов в области развития ИТ-инфраструктуры.</li> <li>3. Объем внедрения инноваций.</li> <li>4. Объем выполнения НИОКР.</li> <li>5. Система менеджмента качества.</li> <li>6. Система экологического менеджмента.</li> <li>7. Система инновационного менеджмента.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на охрану труда.</li> <li>2. Среднесписочная численность работников.</li> <li>3. Структура персонала по полу, возрасту, образованию.</li> <li>4. Количество обученных сотрудников.</li> <li>5. Среднее количество часов обучения на одного работника.</li> <li>6. Индексация заработной платы работников.</li> <li>7. Средняя заработная плата работников.</li> <li>8. Соотношение средней заработной платы мужчин и женщин.</li> <li>9. Выплаты социального характера работникам.</li> <li>10. Расходы на обучение персонала.</li> <li>11. Расходы на ДМС.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выплаченные налоги и взносы.</li> <li>2. Доля закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.</li> <li>2. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>3. Водопотребление.</li> <li>4. Выбросы в атмосферу.</li> <li>5. Отходы производства и потребления.</li> </ol>
15	ПАО «МРСК Сибири»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. География деятельности.</li> <li>2. Всего активов.</li> <li>3. Прибыль.</li> <li>4. Выручка.</li> <li>5. Маржинальный доход.</li> <li>6. Себестоимость.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количество ПС.</li> <li>2. Суммарная мощность.</li> <li>3. Капитальные вложения.</li> <li>4. Затраты на ремонт.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем затрат на НИОКР.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала.</li> <li>2. Укомплектованность персоналом.</li> <li>3. Количество сотрудников с профессиональным образованием.</li> <li>4. Количество обученных сотрудников.</li> <li>5. Компенсационные выплаты сотрудникам.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства.</li> <li>2. Количество материалов в СМИ.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> </ol>

Продолжение Таблицы 13

16	ПАО «МРСК Центра»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. География деятельности.</li> <li>2. Выручка.</li> <li>3. Чистая прибыль.</li> <li>4. Себестоимость.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Высоковольтные питающие центры.</li> <li>2. Трансформаторные Подстанции.</li> <li>3. Распределительные Пункты.</li> <li>4. Установленная Мощность.</li> <li>5. Протяженность воздушных линий.</li> <li>6. Протяженность кабельных линий.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем финансирования программы цифровой трансформации.</li> <li>2. Патенты и свидетельства.</li> <li>3. Затраты на внедрение инноваций.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность работников.</li> <li>2. Доля работников с профессиональным образованием.</li> <li>3. Средняя заработная плата работников.</li> <li>4. Расходы на оплату труда и социальные выплаты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Интегральная оценка удовлетворенности клиентов.</li> <li>2. Рейтинги компании.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Земельные участки в использовании.</li> <li>3. Объем водопотребления.</li> </ol>
17	АО «Россети Тюмень»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Чистые активы.</li> <li>2. Валовая прибыль.</li> <li>3. География деятельности.</li> <li>4. Уставный капитал.</li> <li>5. Заемный капитал.</li> <li>6. Выручка.</li> <li>7. Поступление денежных средств.</li> <li>8. Чистая прибыль.</li> <li>9. Себестоимость.</li> <li>10. Дебиторская задолженность.</li> <li>11. Кредиторская задолженность.</li> <li>12. Резервный фонд.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количество ПС.</li> <li>2. Здания и сооружения.</li> <li>3. Ввод основных средств.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нематериальные активы.</li> <li>2. Объем финансирования НИОКР.</li> <li>3. Объем внедрения инноваций.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала.</li> <li>2. Текучесть персонала.</li> <li>3. Средний возраст.</li> <li>4. Структура персонала по полу и возрасту.</li> <li>5. Среднемесячная заработная плата.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоги и сборы.</li> <li>2. Количество упоминаний в СМИ.</li> <li>3. Охват публикаций.</li> <li>4. Опубликовано релизов.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система экологического менеджмента.</li> <li>2. Расходы на охрану окружающей среды.</li> <li>3. Производственный экологический контроль.</li> </ol>
18	ПАО «РусГидро»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. География деятельности.</li> <li>2. Собственный капитал.</li> <li>3. Свободный денежный поток.</li> <li>4. EBITDA.</li> <li>5. Чистая прибыль.</li> <li>6. Выручка.</li> <li>7. Дебиторская задолженность.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Модернизация оборудования.</li> <li>2. Капитальные вложения.</li> <li>3. Основные средства.</li> <li>4. Запасы.</li> <li>5. Выработка электроэнергии.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на НИОКР.</li> <li>2. Количество объектов интеллектуальной собственности.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Среднесписочная численность персонала.</li> <li>2. Структура персонала по полу, возрасту, категориям.</li> <li>3. Средняя заработная плата Работников.</li> <li>4. Расходы на развитие кадрового Потенциала.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рейтинги и награды.</li> <li>2. Налоговые выплаты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Водоснабжение, водоотведение, утилизация отходов.</li> <li>2. Затраты на охрану окружающей среды.</li> <li>3. Сбор и очистка сточных вод.</li> <li>4. Обращение с отходами.</li> </ol>

		8. Кредиторская задолженность. 9. Денежный поток по видам деятельности.			5. Среднее количество часов обучения на одного работника. 6. Доля работников, для которых проводились периодические оценки результативности и развития карьеры. 7. Расходы на охрану труда. 8. Количество пострадавших в результате несчастных случаев.		5. Защита и реабилитация земель, поверхностных и подземных вод.
19	АО «Сетевая компания»	1. Собственный капитал. 2. Заемный капитал. 3. Карта деятельности. 4. Выручка. 5. Себестоимость. 6. Чистая прибыль. 7. Денежный поток. 8. Тарифы на услуги.	1. Общее количество подстанций. 2. Общая протяженность линий электропередачи. 3. Капитальные вложения.	1. Инвестиции в инновационную деятельность. 2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. 3. Автоматизация бизнес-процессов. 4. Бережливое производство.	1. Среднесписочная численность персонала. 2. Текущая кадров. 3. Структура персонала по полу, возрасту, категориям. 4. Кадровый резерв. 5. Количество сотрудников, прошедших обучение. 6. Среднее количество часов обучения на одного сотрудника. 7. Программы повышения квалификации. 8. Затраты на охрану труда.	1. Налоговые платежи. 2. Социальные инвестиции. 3. Количество лицевых счетов бытовых, промышленных, институциональных и коммерческих точек поставок электроэнергии потребителей. 4. Положение в рейтингах.	1. Затраты на охрану окружающей среды. 2. Водопотребление. 3. Арендные участки. 4. Потребление электроэнергии на хозяйственные нужды. 5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Продолжение Таблицы 13

20	ПАО «Юнипро»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Чистая прибыль.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Закупочная деятельность.</li> <li>5. Себестоимость.</li> <li>6. Активы.</li> <li>7. Пассивы.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выработка электроэнергии.</li> <li>2. Отпуск тепла.</li> <li>3. Капитальные вложения.</li> <li>4. Амортизация.</li> <li>5. Затраты на ремонтные работы.</li> </ol>	-	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на охрану труда.</li> <li>2. Расходы на персонал.</li> <li>3. Численность персонала.</li> <li>4. Структура персонала по полу, возрасту, категориям, уровню образования.</li> <li>5. Количество пройденных обучений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговые платежи.</li> <li>2. Социальные инвестиции.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Система экологического менеджмента.</li> <li>3. Водопотребление.</li> <li>4. Энергопотребление.</li> <li>5. Прямые выбросы парниковых газов.</li> </ol>
Металлургический и горнодобывающий сектор							
21	ПАО «Распадская»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Операционные и финансовые результаты.</li> <li>2. Поставка угольной продукции для металлургии.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Чистый денежный поток от операционной деятельности.</li> <li>5. Высокие дивиденды.</li> <li>6. Рынок экспорта.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Полный цикл производства, от геологоразведочных работ до обогащения угля и отгрузки.</li> <li>2. Капитальные вложения.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Digital-подсказчики, средства видеоаналитики.</li> <li>2. Сквозное планирование производственных, ремонтных и других процессов.</li> <li>3. Машинное зрение, искусственный интеллект, предиктивная аналитика.</li> <li>4. Внутренний контроль, аудит и управление рисками.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на систему охраны труда и промышленную безопасность.</li> <li>2. заработная плата, социальные гарантии и бонусы.</li> <li>3. Программы повышения квалификации, коллективные договоры.</li> <li>4. Обучение в области охраны окружающей среды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прозрачные сделки, долгосрочные контракты.</li> <li>2. Налоговая политика.</li> <li>3. Социальные программы, создание рабочих мест, выплаты в местные бюджеты.</li> <li>4. Вознаграждения членам Совета директоров.</li> <li>5. Управление в области устойчивого развития.</li> <li>6. Благотворительные и спонсорские проекты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Запущены установки по утилизации метана (технологии дегазации).</li> <li>2. Программа уменьшения выбросов пыли.</li> <li>3. Реконструированы очистные сооружения.</li> <li>4. Работы по рекультивации нарушенных земель.</li> <li>5. Экологический контроль и аудиты.</li> </ol>

22	ПАО «НЛМК»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Операционные показатели, финансовые результаты.</li> <li>2. Выручка.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Инвестиции.</li> <li>5. Дивиденды.</li> <li>6. Экспорт.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Производство и продажа (стали) железорудного сырья, плоского проката, сортового проката.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Интегрированная система менеджмента.</li> <li>2. Совершенствование процессов и технологий для устойчивого производства.</li> <li>3. Внутренний аудит и управление рисками.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Зарботная плата сотрудникам и другие выплаты и льготы сотрудникам.</li> <li>2. Расходы на систему охраны труда и промышленную безопасность.</li> <li>3. Создание равных условий для развития сотрудников.</li> <li>4. Повышение доступности и качества медицинских услуг для сотрудников.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инвестиции в общество.</li> <li>2. Налоговая политика.</li> <li>3. Помощь клиентам с сохранением лидерских позиций.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управление устойчивым развитием.</li> <li>2. Бережное использование ресурсов.</li> <li>3. Использование системы оборотного водоснабжения</li> <li>4. Вторичное использование лома черных металлов.</li> <li>5. Международное сотрудничество в области борьбы с изменением климата.</li> <li>6. Генерация собственной электроэнергии.</li> </ol>
23	АО «ОМК»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инвестиции в новые виды деятельности.</li> <li>2. Выручка, EBITDA, снижение долговой нагрузки.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Производство металлопродукции для энергетических, транспортных и промышленных компаний.</li> <li>2. Решения для экономики.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на НИОКР.</li> <li>2. Патенты.</li> <li>3. Рационализаторские предложения.</li> <li>4. Инструменты развития бережливого производства, позволяющего снизить стоимость продукта.</li> <li>5. Управления качеством.</li> <li>6. Управление рисками.</li> <li>7. Формирование безопасных цепочек поставок.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Культура безопасности производства.</li> <li>2. Охрана труда.</li> <li>3. Развитие и обучение сотрудников.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансирование социальных и благотворительных проектов.</li> <li>2. Взаимодействие с ведущими научными сообществами.</li> <li>3. Налоговый мониторинг.</li> <li>4. Рейтинги, в которых отмечена компания.</li> <li>5. Повышение качества жизни в регионах.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Стратегия опирается на ЦУР ООН.</li> <li>2. Разумное потребление для поддержки благосостояния окружающей среды.</li> </ol>

Продолжение Таблицы 13

24	ПАО «Полиметалл»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Денежные затраты на унцию золотого эквивалента.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Чистая прибыль.</li> <li>5. Дивиденды.</li> <li>6. Стоимость заемного финансирования.</li> <li>7. Доля ответственного финансирования в объеме чистого долга.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Добыча драгоценных металлов.</li> <li>2. Капитальные затраты.</li> <li>3. Действующие активы и портфель проектов развития.</li> <li>4. Новые лицензионные участки.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инновации.</li> <li>2. Проектирование и инжиниринг.</li> <li>3. Мировое лидерство в переработке упорных руд.</li> <li>4. Геологоразведка на основе данных.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вовлеченности персонала.</li> <li>2. Заработная плата и социальные выплаты.</li> <li>3. Инвестиции в обучение сотрудников.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый мониторинг.</li> <li>2. Социальные инвестиции.</li> <li>3. Закупки у местных поставщиков.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Устойчивое развитие.</li> <li>2. Снижение интенсивности выбросов парниковых газов.</li> <li>3. Снижение удельного потребления свежей воды на технологические нужды.</li> </ol>
25	АО «СУЭК»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Чистый долг.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Экспорт.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Продажа тепловой энергии, электроэнергии.</li> <li>2. Объем перевалки, перевозок.</li> <li>3. Объем продаж угля, неугольной продукции.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инновации во всех сегментах.</li> <li>2. Видеоаналитика, портативные и носимые устройства (умные браслеты, каски, жилеты).</li> <li>4. Проактивный рискменеджмент</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Эффективная система корпоративного управления.</li> <li>2. Охрана труда.</li> <li>3. Собственные обучающие центры.</li> <li>4. Квалифицированные кадры.</li> <li>5. Обеспечиваем сотрудникам доступом к качественным медицинским услугам (предоставление ДМС, широкий круг оздоровительных программ).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Социальные и благотворительные инвестиции.</li> <li>2. Раскрытие информации в соответствии с международными стандартами.</li> <li>3. Рейтинги.</li> <li>4. Сотрудничество с профсоюзами и другими отраслевыми организациями в части обеспечения рабочего процесса.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Энергоэффективность, нацеленная на сокращение выбросов загрязняющих веществ и углерода.</li> <li>2. Системы экологической и промышленной безопасности.</li> </ol>



Сектор производства машин и оборудования							
26	ГК «Ростех»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консолидированная выручка.</li> <li>2. Выручка от реализации инновационной продукции.</li> <li>3. Экспорт.</li> <li>4. Доля продукции гражданского назначения в выручке.</li> <li>5. Рентабельность по чистой прибыли.</li> <li>6. EV (стоимость предприятия).</li> <li>7. Реализация стратегических инициатив в срок и в полном объеме.</li> <li>8. EBITDA.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содействие разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции.</li> <li>2. «Формирование нового бизнес-направления Корпорации в сфере разработки и производства резинотехнических изделий (РТИ)».</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инвестиции в научноисследовательские и опытноконструкторские работы.</li> <li>2. Развитие системы разработки высокотехнологичной инновационной продукции.</li> <li>3. Цифровизация системы управления рисками и системы внутреннего контроля.</li> <li>4. Управление, как стратегия, бизнес-планирование или операционная деятельность.</li> <li>5. Система ключевых показателей эффективности и оплаты труда.</li> <li>6. Внутренний аудит, управление рисками и внутренний контроль.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Социальные расходы.</li> <li>2. Повышение благосостояния работников, усилению социального обеспечения.</li> <li>3. Образовательные программы для будущих и действующих сотрудников.</li> <li>4. Культура здоровья, охраны труда и промышленной безопасности.</li> <li>5. Единые стандарты корпоративной социальной политики (ЕСКСП).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Участие в реализации национальных проектов.</li> <li>2. Сотрудничество с другими отраслевыми организациями, университетами.</li> <li>3. Международные конгрессно-выставочные мероприятия.</li> <li>4. Налоговый мониторинг.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на охрану окружающей среды.</li> </ol>

Химический, нефтехимический, парфюмерный сектор							
27	АО «МХК «ЕвроХим»	1. Выручка. 2. EBITDA. 3. Рентабельность. 4. Объем продаж. 5. Объем продаж удобрений. 6. Объем продаж продукции сторонних производителей. 7. Экспорт.	1. Добыча и обогащение сырья, изготовление комплексных удобрений и сбытовая сеть.	1. Тиражирование цифровых инструментов. 2. Оптимизация затрат. 3. Инвестиции в технологии, образование. 4. Исследования и разработки, ориентированы на устойчивое сельскохозяйственное производство. 5. Аудит, управление рисками.	1. Корпоративные и отраслевые награды. 2. Профессиональное развитие (карьерный рост). 3. Устойчивая культура безопасности.	1. Рейтинги, в которых отмечена компания. 2. Укрепление лидерства по эффективности, себестоимости благодаря вертикальной интеграции. 3. Инвестирование в регион. 4. Сотрудничество с фермерами и поставщиками, гос. органами, местными сообществами, СМИ и общественными организациями.	1. Сокращение выбросов в атмосферу на тонну продукции, кг/т. 2. Сокращение расходов воды, м <sup>3</sup> на тонну продукции. 3. Рациональное природопользование. 4. Соответствие целям и задачам глобальной «зеленой» повестки.
28	ПАО «ФосАгро»	1. Выручка. 2. Скорректированная чистая прибыль. 3. Дивиденды. 4. Объем продаж по основным видам продукции. 5. EBITDA.	1. Производство фосфорсодержащих удобрений, высокосортного фосфатного сырья. 2. Развитие продаж на приоритетных рынках. 3. Операционная эффективность и рост производства. 4. Повышение эффективности логистики. 5. Капитальные вложения. 6. Объем производства по основным видам продукции.	1. Использование беспилотных летательных аппаратов и новых цифровых технологий. 2. Выпуск продукции с использованием зеленой электроэнергии.	1. Показатели удовлетворенности и лояльности сотрудников. 2. Показатели среднегодового количества часов обучения на одного сотрудника. 3. Инвестиции в социальные программы для сотрудников. 4. Безопасность производства.	1. Рейтинги, в которых отмечена компания. 2. Вложения в социальные программы. 3. Партнерство с вузами, ссузами.	1. Коэффициент LTIFR. 2. Снижение удельного выброса загрязняющих веществ на тонну продукта и полуфабриката. 3. Снижение удельного выброса парниковых газов охвата. 4. Снижение удельных объемов сброса сточных вод. 5. Увеличение доли утилизации и обезвреживания отходов I–IV классов опасности.

Деревообрабатывающий, целлюлозно-бумажный сектор							
29	Segezha Group	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объем привлеченных средств во время IPO.</li> <li>2. Рыночная капитализация.</li> <li>3. Рост стоимости акций.</li> <li>4. Выручка.</li> <li>5. EBITDA.</li> <li>6. Экспорт.</li> <li>7. Дивиденды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вертикально интегрированных холдингов полного цикла: от лесозаготовки до глубокой переработки древесины.</li> <li>2. Высокая рентабельность, основанная на выгодной себестоимости и интегрированной бизнес-модели.</li> <li>3. Сбалансированная структура выручки и географическая диверсификация.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка и утверждение программы развития продуктовых инноваций.</li> <li>2. Внедрение стратегии цифровой трансформации бизнеса.</li> <li>3. Наращивание доли выручки от углерод-депонирующей продукции.</li> <li>4. Внедрение комплекса систем на основе машинного обучения и компьютерного обучения.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на охрану труда и промышленную безопасность.</li> <li>2. Расходы на социальные программы на предприятиях группы.</li> <li>3. Внедрение культуры лидерства и достижений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на реализацию благотворительных проектов.</li> <li>2. Открытость информации.</li> <li>3. Рейтинги, в которых отмечена компания.</li> <li>4. Расходы на благотворительность</li> <li>5. Улучшение сырьевой безопасности бизнеса.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы на охрану окружающей среды.</li> <li>2. Капитальные затраты в проекты с сопутствующим экологическим эффектом.</li> <li>3. Рациональное энергопотребление.</li> <li>4. Расходы на лесовосстановление</li> </ol>
Сектор телекоммуникации и связи							
30	ПАО «МегаФон»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Абоненты.</li> <li>3. Пользователи мобильного интернета.</li> <li>4. Чистая прибыль.</li> <li>5. Чистый долг.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оператор цифровых возможностей.</li> <li>2. Зарегистрированных 4G-устройств в сети.</li> <li>3. Капитальные затраты.</li> <li>4. Базовые станции 3G и 4G.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цифровые решения для дистанционного мониторинга здоровья на базе интернета вещей (IoT).</li> <li>2. Развитие инновационных мобильных и цифровых услуг.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внешние программы обучения.</li> <li>2. Ведомственные награды за заслуги.</li> <li>3. Высоквалифицированные рабочие места по таким направлениям, как Big Data, ИКТ, интернет вещей.</li> <li>4. Социальные выплаты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Участие в рейтингах.</li> <li>2. Поддержка талантливой молодежи и технологического новаторства.</li> <li>3. Развитие технических компетенций посредством организации образовательных программ и тренингов.</li> <li>4. Доступные услуги связи населению и телекоммуникацион</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решения, которые способствуют развитию бережного отношения к окружающей среде в рамках производственного процесса (сокращают объем выбросов парниковых газов, отходов, расход ресурсов).</li> </ol>

						ную инфраструктуру предприятиям. 5. Расходы на благотворительность 6. Развитие доступной цифровой среды.	
Сектор финансов и страхования							
31	ПАО "ЭсЭфАй"	1. Активы. 2. Общий доход. 3. Чистая прибыль. 4. Прибыль на акцию. 5. Капитализация. 6. Дивиденды.	1. Инвестиции. 2. Защита персональных данных.	1. Цифровизация управления. 2. Система аудита и контроля, управление рисками.	1. Внедрение лучших практик корпоративного управления. 2. Развитие персонала. 3. Поддержка благотворительных проектов.	1. Повышение прозрачности и уровня раскрытия информации. 2. Инвестирование в компании, учитывающие экологические, социальные, управленческие аспекты (ESG) в своей деятельности.	1. Электронный документооборот позволяет сокращать потребление бумаги. 2. Раздельный сбор мусора. 3. Участие в акциях российского эколого-благотворительного волонтерского проекта.
Сектор транспорта, дорожного строительства и логистических услуг							
32	ПАО «АЭРОФЛОТ»	1. EBITDA. 2. Операционные расходы. 3. Закупки. 4. Корпоративная программа лояльности.	1. Авиакомпания. Обеспечение транспортной доступности. 2. Средняя дальность полета авиакомпании. 3. Пассажирооборот.	1. Электронные билеты на территории России и в зарубежной агентской сети, использующей мировые системы дистрибуции. 2. Коммерческая эксплуатация технологии Big Data.	1. Финансовая и нефинансовая мотивация работников. 2. Обеспечение социальной поддержки работников. 3. Безопасность.	1. Спонсорская деятельность. 2. Благотворительная деятельность. 3. Рейтинги. 4. Перевозки по плоским тарифам. 5. Повышение качества обслуживания и лояльности пассажиров. 6. Информационная прозрачность и работа с заинтересованными сторонами. 7. Поддержка спортивной культуры.	1. Сокращение потребления энергоносителей. 2. Снижение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу. 3. Снижение загрязнения вследствие образования и размещения отходов.

Продолжение Таблицы 13

33	ОАО «РЖД»	1. Доходы от основной деятельности. 2. EBITDA.	1. Крупнейший железнодорожный перевозчик, владелец и строитель железнодорожной инфраструктуры общего пользования. 2. Пассажирооборот. 3. Эксплуатационная длина железных дорог. 4. Грузооборот. 5. Электрифицированные линии.	1. Создание цифрового двойника «Российских железных дорог» с использованием искусственного интеллекта.	1. Программы поддержки отдельных групп работников, в том числе молодежи, работников пенсионного и предпенсионного возраста. 2. Производственная безопасность и охрана труда. 3. Охрана здоровья работников. 4. Обучение и развитие персонала.	1. Создано 27 учебных классов в отраслевых вузах для подготовки специалистов локомотивного хозяйства. 2. Открыт Дальневосточный филиал Корпоративного университета РЖД. 3. Благотворительная деятельность.	1. Снижение выбросов парниковых газов и противодействие изменению климата. 2. Снижение негативного воздействия на окружающую среду в регионах присутствия. 3. Развитие системы управления природоохранной деятельностью. 4. Техническое перевооружение и внедрение наилучших доступных технологий в природоохранной деятельности.
34	АО «Федеральная пассажирская компания»	1. Доходы от основной деятельности. 2. EBITDA.	1. Пассажирские перевозки дальнего следования. 2. Ключевые показатели эффективности. 3. Пассажиропоток. 4. Вагонов. 5. Пар поездов.	1. Выпуск двухэтажных вагонов. 2. Сервис доставки еды к вагону поезда.	1. Персонал, прошедший обучение. 2. Размер социального пакета на одного сотрудника. 3. Размер социального пакета неработающего пенсионера. 4. Охрана труда.	1. Защита и сохранение здоровья персонала и пассажиров. 2. Гибкая ценовая политика Компании.	1. Сокращение выбросов парниковых газов. 2. Общий объем сбросов использованной воды. 3. Электрическая энергия.
Сектор строительства							
35	Etalon Group	1. Объем реализации недвижимости. 2. Объем в строительстве на конец года. 3. Выручка. 4. EBITDA. 5. Рентабельность по EBITDA.	1. Девелопмент жилой недвижимости. 2. Проектирование, строительство, сервис и эксплуатация. 3. Объем ввода в эксплуатацию.	1. Внедрение цифровизации в процессы.	1. Обучение. 2. Социальная поддержка работников. 3. Безопасность.	1. Повышение качества обслуживания и лояльности. 2. Открытость информации. 3. Налоговый мониторинг.	1. Экологическая направленность.

Продолжение Таблицы 13

36	Брусника	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объём реализации недвижимости.</li> <li>2. Объём в строительстве на конец года.</li> <li>3. Объём ввода в эксплуатацию.</li> <li>4. Выручка.</li> <li>5. EBITDA.</li> <li>6. Рентабельность по EBITDA.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Формирование земельного банка по регионам для строительства жилья высокого качества.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проект по удаленному стройконтролю.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внутренний конкурс инновационных проектов.</li> <li>2. Безопасность.</li> <li>3. Обучение.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Старт проектов комплексного развития территорий.</li> <li>2. Повышение качества обслуживания и лояльности.</li> <li>3. Прозрачность информации.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раздельный сбор мусора.</li> <li>2. Экологическая направленность.</li> </ol>
Сектор ритейлинга							
37	ПАО «М.Видео»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие продажи.</li> <li>2. Общие онлайн-продажи.</li> <li>3. Динамика оборота розничной торговли.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Электронная коммерция и розничная торговля электроникой и бытовой техникой.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мобильная платформа.</li> <li>2. Маркетплейс бытовой техники и электроники.</li> <li>3. Предиктивные аналитические инструменты в сферах управления запасами и ценообразованием на основе технологий машинного обучения.</li> <li>4. Технологическая поддержка вендоров в рамках платформы OneRetail</li> <li>5. Облачная инфраструктура.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Интеграция принципов ESG в систему корпоративного управления.</li> <li>2. Кибербезопасность и персональные данные.</li> <li>3. Культура безопасности.</li> <li>4. Доступ к программам, нацеленным на поддержание психологического и физического здоровья.</li> <li>4. Ежегодное обучение.</li> <li>5. Улучшение труда, противодействие травматизма.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Интернет — и офлайн магазины Группы доступны для людей с инвалидностью.</li> <li>2. Цифровые сервисы поддержки покупателей.</li> <li>3. Партнерство.</li> <li>4. Благотворительность и волонтерство.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Снижение выбросов парниковых газов.</li> <li>2. Циркулярная экономика и управление отходами.</li> <li>3. Продвижение товаров для осознанного потребления.</li> </ol>

Продолжение Таблицы 13

38	РОЛЬФ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка.</li> <li>2. Новых автомобилей и автомобилей с пробегом продано.</li> <li>3. Продажа сервисных услуг.</li> <li>4. Удельное вознаграждение.</li> <li>5. EBITDA.</li> <li>6. Чистая прибыль.</li> <li>7. Дивиденды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Продажа новых автомобилей.</li> <li>2. Сервисное обслуживание автомобилей.</li> <li>3. Выкуп и продажа автомобилей с пробегом.</li> <li>4. Продажа автомобильных запчастей и аксессуаров.</li> <li>5. Услуги страхования и кредитования и иные финансовые продукты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мобильная платформа.</li> <li>2. Управление рисками и контроль.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Равные возможности для развития и карьерного роста.</li> <li>2. Стимулирующая система финансовой мотивации.</li> <li>3. Поддержка личностного и профессионального роста.</li> <li>4. Оптимизация потенциала и развитие талантов посредством обучения.</li> <li>5. Корпоративная культура, поощряющая инициативу и нацеленная на постоянные улучшения.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Клиентоориентированный подход.</li> <li>2. Эффективное партнерство.</li> <li>3. Оценка социальной ответственности и деловой репутации.</li> <li>4. Благотворительность и волонтерство.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Снижение выбросов в атмосферу.</li> <li>2. Обращение с отходами и снижение потребления ресурсов.</li> <li>3. Энергоэффективность и экономия энергии.</li> </ol>
39	Группа компаний «Детский мир»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Онлайн-продажи.</li> <li>2. Выручка.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Дивиденды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мультиформатная омниканальная компания розничной торговли детских товаров.</li> <li>2. Количество магазинов.</li> <li>3. Торговая площадь.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Онлайн каналы (платформы).</li> <li>2. Маркетплейсы.</li> <li>3. Интеграция риск-менеджмента в процессы принятия решений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Программа долгосрочной мотивации ключевых сотрудников.</li> <li>2. Обучение.</li> <li>3. Охрана труда.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Собственные и привлеченные инвестиции, направленные на благотворительную помощь детям и бездомным животным.</li> <li>2. Участие в рейтингах.</li> <li>3. Социальные и благотворительные проекты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отходы текстильного и обувного производства переданы в переработку.</li> <li>2. Сокращение интенсивности выбросов парниковых газов на рубль выручки.</li> </ol>

Продолжение Таблицы 13

40	Группа компаний «Детский мир»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Онлайн-продажи.</li> <li>2. Выручка.</li> <li>3. EBITDA.</li> <li>4. Дивиденды.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мультиформатная омниканальная компания розничной торговли детских товаров.</li> <li>2. Количество магазинов.</li> <li>3. Торговая площадь.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Онлайн каналы (платформы).</li> <li>2. Маркетплейсы.</li> <li>3. Интеграция риск-менеджмента в процессы принятия решений.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Программа долгосрочной мотивации ключевых сотрудников.</li> <li>2. Обучение.</li> <li>3. Охрана труда.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Собственные и привлеченные инвестиции, направленные на благотворительную помощь детям и бездомным животным.</li> <li>2. Участие в рейтингах.</li> <li>3. Социальные и благотворительные проекты.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отходы текстильного и обувного производства переданы в переработку.</li> <li>2. Сокращение интенсивности выбросов парниковых газов на рубль выручки.</li> </ol>
----	-------------------------------	--	---	--	---	---	---

Источник: составлено автором на основании данных <https://rspp.ru>



Ответы на вопросы оценены по 5-балльной шкале, где 5 – важная информация, 1 - информация не существенна.

Таблица 14.1 – Значимость показателей финансового капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Финансовые результаты	11	2	11	8	73	105
Актуальные цены на продукцию, работы, услуги	8	15	26	17	39	105
Деловая активность (продажи) за отчетный год (по видам продукции)	9	10	19	14	53	105
Объем выплаченных дивидендов	8	16	29	22	30	105
Стоимость имущества, величина обязательств	10	8	16	12	59	105
Остаток денежных средств, денежные потоки (операционный, финансовый, инвестиционный)	9	9	22	16	49	105
Дебиторская и кредиторская задолженность	10	8	16	12	59	105
Показатели финансового состояния (рентабельность, оборачиваемость активов, финансовая устойчивость)	9	9	22	16	49	105
Величина государственной поддержки	9	9	24	15	48	105
Участие в государственных закупках	9	7	17	25	47	105
Структура себестоимости продукции	9	12	29	19	36	105
Величина чистых активов	10	16	35	19	25	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 14.2 – Значимость показателей производственного капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Состав и структура основных средств	11	11	13	12	58	105
Капитальные вложения	9	10	19	17	50	105
Показатели производства готовой продукции	11	10	15	25	44	105
Запасы	6	11	22	23	43	105
Географические сегменты сбыта продукции	7	19	31	30	18	105
Структура землепользования	4	18	30	25	28	105
Цифровизация и автоматизация бизнес-процессов	12	18	31	23	21	105
Амортизация основных средств	5	17	20	21	42	105
Наличие и характеристика обособленных подразделений	9	17	32	24	23	105
Многолетние насаждения	10	14	28	18	35	105
Состав, структура, здоровье и благополучие продуктивных животных	8	18	23	17	39	105
Биобезопасность	12	14	29	25	25	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 14.3 – Значимость показателей интеллектуального капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Нематериальные активы	10	10	14	18	53	105
Затраты на НИОКР	10	10	14	19	52	105
Контроль и аудит деятельности компании	10	11	15	24	45	105
Применение технологий «умного» сельского хозяйства	7	16	21	20	41	105
Применение инновационных управленческих технологий (бережливое производство, проектный менеджмент, риск-менеджмент, бюджетирование и др.)	8	11	22	27	37	105
Инновационное сотрудничество с ВУЗами и НИИ	9	11	17	29	39	105
Селекционная и семеноводческая деятельность	6	10	30	32	27	105
Инвестиции в технологии, образование	8	8	27	21	41	105
Цифровизация управленческих процессов	6	7	28	21	43	105
НИОКР в области экологии	6	11	24	28	36	105
Количество работников, участвующих в развитии инновационной деятельности	9	10	30	29	27	105
Совершенствование процессов и технологий для устойчивого производства	5	19	30	31	20	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 14.4 – Значимость показателей человеческого капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Состав и структура сотрудников	8	9	15	15	58	105
Оплата труда	8	7	17	15	58	105
Организация условий и охраны труда	4	10	20	26	45	105
Страхование сотрудников	6	13	25	25	36	105
Обучение и развитие молодых специалистов	7	6	20	26	46	105
Производительность труда	8	4	16	15	62	105
Нефинансовая мотивация сотрудников	10	13	18	32	32	105
Поддержка личного и профессионального роста	8	9	16	30	42	105
Награды сотрудников	8	11	28	31	27	105
Текучесть кадров	13	9	18	17	48	105
Сотрудничество с ВУЗами	10	11	23	26	35	105
Здоровье сотрудников	9	8	24	24	40	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 14.5 – Значимость показателей социально-репутационного капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Налоговые платежи	8	14	17	18	48	105
Развитие бренда и реклама	6	13	22	23	41	105
Социальные проекты, поддержка государственных программ, благотворительные проекты	4	10	22	26	43	105
Проведение культурно-массовых мероприятий	8	14	31	31	21	105
Участие предприятия в благоустройстве сельской территории	6	13	22	29	35	105
Затраты на благотворительность	9	17	22	28	29	105
Результаты взаимодействия со СМИ (количество публикаций, формирование деловой репутации)	6	15	29	26	29	105
Участие в выставках	8	14	24	33	26	105
Положение в рейтингах	5	15	23	25	37	105
Принципы корпоративного управления	4	15	27	27	32	105
Оценка опроса потребителей	5	16	19	25	40	105
Участие в государственных закупках	9	11	17	17	51	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 14.6 – Значимость показателей природного капитала

Показатели	Оценка					Итого
	1	2	3	4	5	
Охрана окружающей среды	9	11	17	17	51	105
Санитарный контроль качества продукции	9	8	18	10	60	105
Изменение климата и воздействие на атмосферный воздух	9	15	23	25	33	105
Утилизация отходов	7	8	23	14	53	105
Использование водных ресурсов	5	13	24	16	47	105
Альтернативные источники энергии	8	13	25	19	40	105
Экологические платежи и штрафы	5	21	14	23	42	105
Работы по лесовосстановлению	6	15	21	15	48	105
Охрана почв (севооборот, органическое земледелие, мониторинг состояния посевов и др.)	7	13	18	11	56	105
Энергоменеджмент и энергоэффективность	1	23	18	19	44	105
Озеленение территорий	10	13	20	20	42	105
Охрана окружающей среды	9	11	17	17	51	105

Источник: составлено автором на основании результатов анкетирования.

Таблица 15 – Состав финансовых / нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций

Капитал	Характеристика	Показатели	
		Финансовые	Нефинансовые
Финансовый	Резерв средств, которые: -имеются у организации для использования при производстве товаров или оказании услуг; -поступают через финансирование (долговое, доленое финансирование и гранты) или создаются в результате операций или инвестиций.	<p>Остаток денежных средств (тыс. руб.)</p> <p>Приток/отток денежных средств по видам деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая) (тыс. руб.)</p> <p>Капитал (уставный, добавочный, резервный) (тыс. руб.)</p> <p>Выручка (тыс. руб.)</p> <p><i>Выручка от продажи элитного семенного материала (тыс. руб.) P</i></p> <p>Себестоимость (по экономическим элементам) (тыс. руб.)</p> <p>Прибыль (чистая прибыль)/убыток (тыс. руб.)</p> <p><i>Государственная поддержка / целевое финансирование (тыс. руб.) P</i></p> <p>Кредиты и займы (тыс. руб.)</p> <p>Кредиторская задолженность (тыс. руб.)</p> <p>Участие в государственных закупках (тыс. руб.)</p> <p>Активы всего (тыс. руб.)</p>	<p><i>Доля закупаемого отечественного оборудования и оборотных средств (средства защиты растений, удобрения, семена) (%) P</i></p> <p>Участие в государственных закупках (шт.)</p>

Производственный	<p>Производственные физические объекты (в отличие от природных физических объектов), имеющиеся у организации для производства товаров или оказания услуг, включая:</p> <p>здания, оборудование, инфраструктуру (например, дороги, порты, мосты, мусороперерабатывающие заводы и водоочистные сооружения).</p> <p>Производственный капитал часто создается другими организациями, но включает активы, произведенные самой организацией, ведущей подготовку отчета, для продажи или собственного пользования.</p>	<p>Основные средства (тыс. руб.)</p> <p>Арендованные основные средства (тыс. руб.)</p> <p><i>Сельскохозяйственная техника и оборудование в лизинге (тыс. руб.) P</i></p> <p>Запасы (по видам) (тыс. руб.)</p> <p>Затраты на автоматизацию бизнес-процессов (тыс. руб.)</p> <p>Строительство производственных зданий и сооружений (тыс. руб.)</p>	<p>Средний износ техники (%)</p> <p>Доля сельскохозяйственных машин и техники не старше 5 лет (%)</p> <p>Доля пайщиков в общем земельном фонде (%)</p> <p>Протяженность внутрихозяйственных дорог (км)</p> <p><i>Количество регионов присутствия в РФ и за рубежом (шт.) P</i></p> <p>Водонапорная башня (шт.)</p> <p>Собственная электростанция (шт.)</p> <p>Мусоропереработка (шт.)</p> <p>Урожайность по культурам (ц/га)</p> <p>Средний удой на дойную корову (кг)</p> <p>Степень механизации и автоматизации сельскохозяйственного производства (%)</p> <p><i>Доля выручки от продажи элитного семенного материала (%) P</i></p>
Интеллектуальный	<p>Организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, включая:</p> <p>-интеллектуальную собственность (патенты, авторские права, программное обеспечение, права и лицензии);</p> <p>-организационный капитал (подразумеваемые знания, системы, процедуры и протоколы).</p>	<p>Нематериальные активы: патенты, сорта сельскохозяйственных культур, свидетельства ЭВМ, базы данных, (тыс. руб.)</p> <p><i>Приобретенные лицензии на программное обеспечение (тыс. руб.) P</i></p> <p>Апробированные агротехнологии в области защиты растений, в т.ч. методами биологизации земледелия, технология но-тилл (тыс. руб.)</p> <p>Использование биопрепаратов для лечения животных (тыс. руб.)</p> <p>Инвестиции в инновационную деятельность (тыс. руб.)</p> <p>Затраты на НИОКР (тыс. руб.)</p>	<p>Применение технологий дистанционного зондирования земли (шт.)</p> <p>Применение технологий «умного» сельского хозяйства: точное земледелие, Интернет вещей, беспилотный транспорт (шт.)</p> <p>Применение инновационных управленческих технологий: проектный менеджмент, процессно-ориентированное управление, управление по стадиям жизненного цикла, бережливое производство, таргет-костинг, кайдзен-костинг (описание)</p> <p>Доля расходов на НИОКР по отношению к выручке (%)</p> <p>Соглашения по инновационному сотрудничеству с ВУЗами и НИИ (шт.)</p> <p>Интеллектуальные системы учета продукции: агросигнал и др. (шт.)</p> <p>Доступ к широкополосному Интернету (Мб/с)</p>

<p>Человеческий</p>	<p>Компетенции сотрудников, их способности и опыт, а также их мотивация внедрять инновации, в том числе их:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-соответствие структуре управления организации и ее поддержке, подход к управлению рисками и этические ценности;</li> <li>-способность понимать, разрабатывать и реализовывать стратегию организации;</li> <li>-лояльность и мотивация для совершенствования процессов, товаров и услуг, включая их способность руководить, управлять и сотрудничать.</li> </ul>	<p><i>Затраты на повышение квалификации, переподготовку, стажировки (тыс. руб.) P</i></p> <p>Выплаты по сдельной системе оплаты труда (тыс. руб.)</p> <p>Среднемесячная заработная плата (тыс. руб.)</p> <p>Отношение уровня заработной платы к среднеотраслевому и региональному уровням (тыс. руб.)</p> <p>Затраты на охрану труда (тыс. руб.)</p> <p><i>Расходы по страхованию работников (тыс. руб.) P</i></p> <p>Затраты на улучшение жилищных условий сотрудников (тыс. руб.)</p>	<p><i>Повышение квалификации, переподготовка, стажировки (шт.) P</i></p> <p>Численность работников по видам деятельности (чел.)</p> <p>Динамика численности персонала (чел.)</p> <p>Структура численности персонала (%)</p> <p>Уровень производительности труда (человеко-часы)</p> <p>Характеристика персонала по полу (чел.)</p> <p>Характеристика персонала по возрасту (чел.)</p> <p>Характеристика персонала по уровню образования (чел.)</p> <p>Численность сотрудников по квалификационным группам (чел.)</p> <p>Уровень обеспеченности персоналом, (%)</p> <p>Награды сотрудников за отчетный период (шт.)</p> <p>Доля сезонных работников (%)</p> <p>Договоры о целевых местах на обучение (шт.)</p> <p><i>Коэффициент текучести кадров P</i></p>
---------------------	---	---	--

Социально-репутационный	<p>Институты и отношения в рамках сообществ и между ними, а также между группами заинтересованных сторон и другими группами, и способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благосостояния:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-общие нормы и ценности и образцы поведения;</li> <li>- отношения/связи между основными заинтересованными сторонами, а также доверие и готовность сотрудничать, которые организация развивает и стремится построить и поддерживать вместе с внешними заинтересованными сторонами;</li> <li>-нематериальные активы, связанные с брендом и репутацией, созданными организацией;</li> <li>- социальные лицензии на работу организации.</li> </ul>	<p>Затраты на благоустройство территорий муниципалитета (тыс. руб.)</p> <p>Участие в софинансировании по госпрограммам: местные инициативы, комфортная городская среда (тыс. руб.)</p> <p><i>Материальная помощь бюджетным учреждениям: школы, детские сады, больницы (тыс. руб.) P</i></p> <p>Организация оздоровления и отдыха сотрудников (тыс. руб.)</p> <p>Налоговые платежи (тыс. руб.)</p> <p>Строительство объектов социальной инфраструктуры (тыс. руб.)</p> <p>Товарный знак (тыс. руб.)</p> <p>Затраты на рекламу и развитие бренда (тыс. руб.)</p> <p>Затраты на проведение культурно-массовых мероприятий (тыс. руб.)</p> <p><i>Затраты на поддержку социальных проектов (тыс. руб.) P</i></p>	<p>Наличие сайта и страниц организации в социальных сетях (шт.)</p> <p>Количество упоминаний в местных, региональных, федеральных СМИ (шт.)</p> <p>Положение в рейтинге: Арго 300, Бренд Ставрополя и т.д. (место в рейтинге)</p> <p>Участие и победы в сельскохозяйственных выставках (шт.)</p>
-------------------------	---	---	--

Природный	<p>Все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, которые позволяют создавать товары или услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее процветание организации: -воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса; -биологическое разнообразие и здоровье экосистемы.</p>	<p>Использование биопрепаратов в системе органического земледелия (тыс. руб.) Биологические активы (тыс. руб.) Многолетние насаждения (затраты на обслуживание, затраты на посадку) (тыс. руб.) Затраты на охрану окружающей среды (тыс. руб.) Затраты на экологическую безопасность (выбросы) (тыс. руб.) <i>Затраты на борьбу с эрозией почвы (тыс. руб.) P</i> <i>Затраты на лесовосстановление (тыс. руб.) P</i> Затраты на получение органических удобрений (тыс. руб.) Затраты на НИОКР в области охраны окружающей среды (тыс. руб.) Затраты на поддержание статуса племенного хозяйства (контроль качества молока, закупка семени племенных быков и т.д.) (тыс. руб.) <i>Продажа, переработка, утилизация отходов (тыс. руб.) P</i> Затраты на внедрение систем дистанционного контроля сельскохозяйственных угодий (тыс. руб.) Затраты на повышение плодородия, в т.ч. за счет дифференцированного внесения минеральных и органических удобрений (тыс. руб.) Затраты на агрохимическое обследование почв (тыс. руб.) Затраты на автоматизацию ферм (автоматические системы подачи корма и воды, с запрограммированными с учетом их индивидуальных физиологических потребностей, создание автоматизированных систем поддержания микроклимата, дистанционное взвешивание животных) (тыс. руб.) Затраты на снижение травматизма животных (тыс. руб.) Затраты на контроль качества кормов (тыс. руб.) <i>Затраты на санитарный контроль (тыс. руб.) P</i> Затраты на вакцинацию и мониторинг заболеваемости (тыс. руб.) P</p>	<p>Использование альтернативных источников энергии (описание) Бонитет почв Наличие на балансе объектов водного хозяйства (шт.) Структура землепользования (описание) Характеристика поголовья (породный состав) Оказание услуг по опылению сельскохозяйственных культур насекомыми (шт.) Использование в качестве энергии биогаза (описание) Рекультивация земель (га) Строительство очистных сооружений (шт.) <i>Создание заповедников, природоохранных зон (шт.) P</i> <i>Внедрение безотходных технологий (шт.) P</i> Выращивание лекарственных трав (перечень) Площадь орошаемых земель (га) <i>Общий объем образования отходов (ц) P</i> Мониторинг состояния посевов на основе спутниковых снимков (описание) Ротация культур в севообороте (описание) Использование покровных (сидеральных) культур (шт.) <i>Структура забора воды по типам источников: поверхностные воды, сточные воды других организаций, муниципальные и другие системы водоснабжения, попутно добываемая вода, подземные воды (%) P</i> Общий объем забора и потребления воды (тыс. куб. м)</p>
-----------	---	--	---

Источник: составлено автором.

\*P – показатель, раскрываемый в условиях неопределенности и риска



Таблица 16 – Подходы к составлению интегрированной отчетности

Автор	Подход	Разделы отчета
Киркач Ю.Н.	Ресурсный подход: 1. <i>Ресурсный потенциал организации</i> 2. Финансовый капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социально-репутационный капитал 6. Производственный капитал 7. Природный капитал	1. Обзор организации и внешняя среда 2. Структура управления 3. Бизнес-модель 4. Риски и возможности 5. Стратегия и распределение ресурсов 6. Результаты деятельности 7. Перспективы на будущее 8. Основные принципы презентации данных
Бочкарева Н.Г.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	1. Профиль компании 2. Финансовая информация 3. Нефинансовая информация 4. Стратегические перспективы
Малиновская Н.В.	Создание ценности для организации: процесс создания ценности. Капитал: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал 7. <i>Связной капитал</i>	1. Обзор организации и внешняя среда. 2. Основы для подготовки и представления 3. Стратегия и распределение ресурсов 4. Бизнес-модель 5. Корпоративное управление 6. Риски и возможности 7. Результаты деятельности 8. Перспективы на будущее
Соловьева О.В.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	1. Организационная структура и внешняя среда 2. Управление 3. Возможности и риски 4. Стратегия и распределение ресурсов 5. Бизнес-модель 6. Результаты деятельности 7. Перспективы
Новожилова Ю.В.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	В части природного капитала: 1. Изменение климата 2. Ущерб природе 3. Наличие пресной воды

Сапожникова Н.Г.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	1. Обзор корпорации и внешняя среда 2. Корпоративное управление 3. Бизнес-модель 4. Риски и возможности 5. Стратегия и распределение ресурсов 6. Результаты деятельности 7. Перспективы на будущее 8. Основа подготовки и представления
Дроздова Т.С., Аверина О.И.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	1. Обзор корпорации и внешняя среда 2. Управление 3. Бизнес-модель 4. Риски и возможности 5. Стратегия и распределение ресурсов 6. Результаты деятельности 7. Перспективы на будущее
Парамонова Л.А.	Концепция международной интегрированной отчетности: 1. Финансовый капитал 2. Производственный капитал 3. Человеческий капитал 4. Интеллектуальный капитал 5. Социальный капитал 6. Природный капитал	1. Характеристика организации и анализ рыночного окружения (внешней среды). 2. Управленческая инфраструктура. 3. Описание бизнес-процессов. 4. Ключевые риски. 5. Стратегия развития. 6. Результаты деятельности 7. Драйверы и перспективы развития. 8. Основные принципы подготовки и презентации. 9. Раскрытие информации о видах капитала

Источник: составлено автором на основании [38], [13], [55], [107], [36], [98], [82]

Таблица 17 – Принципы системы внутреннего контроля

Автор	Принципы	Направленность СВК
С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырёва	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие корпоративной культуры внутреннего контроля.</li> <li>2. Непрерывное управление рисками.</li> <li>3. Распределение функций внутреннего контроля между сотрудниками.</li> <li>4. Обеспечение доступа к информации необходимой для внутреннего контроля</li> <li>5. Мониторинг системы внутреннего контроля.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управление рисками.</li> <li>2. Достоверность данных.</li> </ol>
Н.Н. Хахонова, Т.В. Плахотя	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Реализация стратегии развития.</li> <li>2. Сохранность имущества организации.</li> <li>3. Своевременность и достоверность информации.</li> <li>4. Выполнение законодательных требований.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Достоверность данных.</li> </ol>
Ф.Х. Кодзоева	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдение культуры контроля.</li> <li>2. Идентификация и управление рисками.</li> <li>3. Разграничение полномочий сотрудников в процессе контроля.</li> <li>4. Взаимодействие структурных подразделений в процессе контроля.</li> <li>5. Мониторинг СВК и исправление недостатков.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управление рисками.</li> </ol>
Н.И. Воронина	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поддержание упорядоченной деятельности экономического субъекта.</li> <li>2. Адаптация к изменениям во внешней и внутренней среде.</li> <li>3. Эффективное распределение ресурсов.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поддержание конкурентоспособности организации</li> </ol>
Г.А. Куликова	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдение законодательных требований.</li> <li>2. Рационального расходования ресурсов на СВК.</li> <li>3. Системное проведение контрольных мероприятий.</li> <li>4. Санкционирование применения контрольных процедур.</li> <li>5. Мотивация персонала.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Системность деятельности</li> </ol>
М.В. Борисенко, М.Э. Шухман	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Адекватного участия руководителя.</li> <li>2. Недопустимости контроля из недоверия.</li> <li>3. Открытости результатов контроля.</li> <li>4. Мотивирующее действие контроля.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Психология участников контрольного процесса</li> </ol>

\*СВК- система внутреннего контроля

Источник: составлено автором на основании [93], [114], [41], [21], [46], [15]

Таблица 18 – Инструменты системы внутреннего контроля

Автор	Инструменты
Ж.А. Кеворкова	IT-аудит (оценка эффективности информационных технологий, оценка инфраструктуры IT-подразделений, оценка программного обеспечения, оценка качества внедрения информационных систем и технологий, оценка эффективности внутреннего контроля).
М.А. Вахрушина	Управленческие регистры и отчеты
М.В. Полубелова, Е.С. Матвиенко	Инвентаризация, ревизия, матрица рисков, ротация кадров, аттестация персонала, документальный контроль, двойной контроль, разграничение полномочий, служебное расследование, ограничение доступа, санкционирование сделок и операций, сверка данных, физическая охрана, технический надзор
В.С. Селиванова, Т.В. Наконечная	Матрица рисков, реестр рисков
О.И. Швырева	Инвентаризация, сверка первичных документов с учетными регистрами, проверка правильности принятия к учету объектов в соответствии с учетной политикой, тестирование системы внутреннего контроля
А.В. Глущенко, Н.А. Малий	Управленческие регистры и отчеты
С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырёва	Инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы
А.Л. Полковский	Аналитические отчеты, инвентаризация

Источник: составлено автором на основании [37], [20], [90], [99], [121], [25], [93], [89]

19 -

Наименование	Мероприятия по предотвращению	Ответственные сотрудники
<b>Финансовый капитал</b>		
Несвоевременное получение заемных средств	Соблюдение платежной дисциплины при формировании кредитной истории. Анализ финансового состояния организации. Своевременная подача заявок в кредитные организации	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы
Выход на рынок новых конкурентов	SWOT-анализ экономического субъекта. Маркетинговый анализ.	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя
Отсутствие разрешительной документации на продажу продукции	Своевременная подача заявок на получение разрешительной документации	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя
Снижение закупочных цен оптовых покупателей	SWOT-анализ экономического субъекта. Маркетинговый анализ. Заключение долгосрочных договоров с фиксированными ценами	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя
Рост уровня инфляции	Планирование деятельности организации с учетом уровня инфляции	Руководитель организации, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы
Проблемы со сбытом продукции	Непрерывный поиск новых каналов сбыта. Заключение долгосрочных контрактов	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя
Рост коммерческих и сбытовых затрат	Анализ структуры себестоимости. Перевод части постоянных затрат в переменные (коммунальные платежи, оплата труда)	Руководитель организации, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы
Снижение ликвидности и платежеспособности	Перераспределение производственных активов. Сокращение неиспользуемых активов	Руководитель организации, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы
Изменение системы налогообложения	Осуществление налогового планирования. Расчет налоговой нагрузки. Мониторинг планируемых изменений в налоговом законодательстве.	Руководитель организации, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы

Риск непогашения дебиторской задолженности	Формирование резерва по сомнительным долгам. Составление графика погашения дебиторской задолженности. Приоритет работы с авансовыми платежами	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный бухгалтер
Риск повышения за кредитованности	Экономический анализ заемных средств. Составление кредитного плана.	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный бухгалтер
Экспортные и иные нормативно-правовые ограничения	Мониторинг планируемых изменений в законодательстве. Поиск новых рынков сбыта	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, юрист, главный бухгалтер
Производственный капитал		
Снижение урожайности сельскохозяйственных культур	Севообороты. Сроки и способы посева. Система обработки почвы. Удобрения.	Главный агроном
Сокращение продуктивности животноводства	Укрепление кормовой базы. Племенная работа. Строительство современных ферм.	Главный зоотехник Главный ветврач
Неблагоприятные климатические условия	Приобретение современных метеорологических станций.	Главный агроном
Увеличение сроков строительства и капитального ремонта основных средств	Составление реалистичного плана ремонта	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя
Выход из строя сельскохозяйственной техники и оборудования	Анализ наличия запчастей на складе по номенклатуре в отношении к каждому виду С/Х техники.	Главный инженер. Инженерная служба.
Рост цен на сырье и оборудование	Макро и микроэкономический анализ рынка приобретаемых ТМЦ.	Главный экономист. Плановый отдел.
Высокая степень износа сельскохозяйственной техники	Приобретение новой сельскохозяйственной техники	Руководитель. Главный инженер. Инженерная служба.
Отсутствие необходимых условий хранения произведенной продукции	Ремонт складских помещений.	Руководитель организации. Главный агроном.
Перебой в поставке топлива и электроэнергии	Макро и микроэкономический анализ рынка приобретаемых топлива и энергии.	Руководитель организации. Плановый отдел.
Перерасход сырья и материалов	Внедрение систем управленческого учета и контроля.	Руководитель организации. Плановый отдел.

Интеллектуальный капитал			
Отрицательные результаты внедрения инноваций	Изучение рынка сельскохозяйственных технологий. Инвестиционный анализ	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель
Не достижение результатов НИОКР	Финансовая мотивация работников. План-фактный анализ выполненных работ	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель
Образование результатов НИОКР, опережающих возможности производства	Взаимодействие с ВУЗами и НИИ	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель
Отсутствие поставщиков уникального сырья и материалов	Поиск альтернативного сырья и материалов. Взаимодействие с ВУЗами и НИИ	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель
Отсутствие надлежащей патентной охраны	Подача патентных заявок. Юридические консультации	Руководитель ответственный руководителя, юрист.	организации, заместитель
Невозможность коммерциализации нематериальных активов	Изучение рынка сельскохозяйственных технологий. Участие в сельскохозяйственных выставках	Руководитель ответственный руководителя, планово-экономического отдела	организации, заместитель руководитель
Появление опережающих интеллектуальных разработок конкурентов	Изучение рынка сельскохозяйственных технологий	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель
Предъявление патентных исков	Приобретение прав пользования на сельскохозяйственные технологии Юридические консультации	Руководитель ответственный руководителя, юрист.	организации, заместитель
Нарушение авторских прав третьих лиц	Приобретение прав пользования на сельскохозяйственные технологии	Руководитель ответственный руководителя, юрист.	организации, заместитель
Снижение качества информационной базы	Составление интегрированной отчетности. Применение инновационных учетно-аналитических подходов	Руководитель ответственный руководителя, главный бухгалтер	организации, заместитель
Закрытие лицензии на специализированное программное обеспечение	Поиск аналогов программного обеспечения.	Руководитель ответственный руководителя, подразделения.	организации, заместитель руководитель

Заккрытие доступа к международным базам оценки племенной ценности КРС и др.	Поиск аналогов составляемых баз.	Руководитель организации, ответственный заместитель руководителя, главный зоотехник, главный ветврач
Человеческий капитал		
Подбор неквалифицированного персонала	Внедрение системы проверки компетенций специалистов	Руководитель кадровой службы
Потеря мотивации персонала	Выплата стимулирующих надбавок	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Снижение численности сельскохозяйственных работников	Предоставление социальных гарантий работникам. Повышение уровня оплаты труда. Заключение целевых договоров на обучение студентов. Оплата обучения студентов ВУЗов.	Руководитель организации, руководитель кадровой службы, руководители структурных подразделений
Превышений полномочий персоналом	Разработка и ознакомление персонала с должностными инструкциями	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Хищение материальных ресурсов организации	Разработка и внедрение протоколов работы службы безопасности	Руководитель организации, руководители структурных подразделений, ответственные лица, служба безопасности
Конфликты между структурными подразделениями	Разработка и ознакомление персонала с должностными инструкциями	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Низкий уровень условий и охраны труда	Расходование средств на социальные гарантии и выплаты работникам	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Забастовки трудового коллектива	Расходование средств на социальные гарантии и выплаты работникам	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Сокращение производительности труда	Введение премирования за выполнение производственных нормативов	Руководитель организации, руководители структурных подразделений
Разглашение внутренней информации	Разработка и внедрение протоколов работы службы безопасности	Руководитель организации, руководители структурных подразделений, служба безопасности
Риск оттока молодых специалистов из сельских территорий	Материальное стимулирование молодых специалистов, в т.ч. предоставление социальных гарантий. Заключение целевых договоров на обучение. Оплата обучения молодым специалистам.	Руководитель организации, руководители структурных подразделений



Социально-репутационный капитал			
Неоправданность затрат на взаимодействие со СМИ	Разработка стратегии рекламной кампании	Руководитель ответственный руководителя, планово-экономической службы	организации, заместитель руководителя
Потеря деловой репутации у контрагентов	Своевременная оплата задолженности. Прозрачность юридических соглашений.	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Негативные отзывы потребителей	Разработка стратегии рекламной кампании	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Чрезмерное отвлечение ресурсов на социальные проекты в ущерб производственной деятельности	Анализ финансовой устойчивости экономического субъекта	Руководитель ответственный руководителя, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы	организации, заместитель
Негативная реакция на рекламную кампанию	Разработка стратегии рекламной кампании	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Снижение качества продукции	Соблюдение технологии производства. Привлечение сторонних консультантов	Руководитель ответственный руководителя, главный агроном, главный зоотехник	организации, заместитель
Уклонение от уплаты налогов	Налоговое планирование. Своевременное перечисление налоговых платежей	Руководитель ответственный, главный бухгалтер, руководитель планово-экономической службы	организации, заместитель
Противоречие принципов корпоративного управления современным экономическим условиям	Внедрение риск-ориентированного подхода к управлению	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Снижение рейтинговых позиций	Качественные изменения в производственных процессах. Осуществление затрат на благотворительность. Участие в сельскохозяйственных выставках и форумах	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Негативные оценки деятельности местным населением	Качественные изменения в производственных процессах. Осуществление затрат на благотворительность.	Руководитель ответственный руководителя	организации, заместитель
Природный капитал			
Ухудшение плодородия почвы	Система обработки почвы. Удобрения.	Главный агроном	

Стихийные бедствия	Страхование посевов и животных	Главный агроном, Главный зоотехник
Чрезвычайные ситуации	Страхование посевов и животных	Главный агроном, Главный зоотехник
Отсутствие возможностей закупки импортного селекционного материала	Поиск аналогов местного производства, селекционная работа с институтами.	Главный агроном
Эпизоотические факторы (болезни животных)	Страхование животных, периодическое проведение анализов, вакцинация.	Главный зоотехник, Главный ветврач.
Появление новых вредителей сельскохозяйственных культур	Использование подходящих инсектицидов Протравливание семян перед посевом	Главный агроном
Увеличение выбросов в атмосферу	Анализ возможности снижения.	Эколог
Сокращение популяции животных в результате применения удобрений	Использовании подходящих удобрений	Главный агроном, эколог
Рост количества производственных отходов	Анализ возможности снижения.	Эколог
Увеличение затрат на лесовосстановление	Анализ возможности снижения.	Эколог

Источник: составлено автором на основании [10], [76], [102], [9], [40], [115]