

Базовые аспекты и параметры концепции когерентно-интегрированной отчётности агропромышленных холдингов

Н.Н. Балашова, д.э.н., профессор,
В.А. Мелихов, к.э.н., Волгоградский ГАУ

В современных условиях для агропромышленных холдингов Волгоградской области и Российской Федерации в целом существенно меняется модель ведения бизнеса по операционным сегментам вследствие глобализации экономики, развития производственных и маркетинговых технологий, увеличения потребления продуктов переработки сельскохозяйственного сырья (мясные, молочные и соковые продукты), экологических, социальных и кадровых проблем современного сельского хозяйства.

В этой ситуации актуально достоверно и в полном объёме формировать и раскрывать не только финансовую публичную информацию, но и нефинансовые учётные данные, которые важны для заинтересованных пользователей (бизнес-модель, стратегия, устойчивое развитие, кадровая политика, экологическая безопасность).

В статье представлены базовые основы концепции когерентно-интегрированной отчётности для агропромышленных холдингов. Важно определить аспекты терминологии. Когерентность (от лат. *Cohaerens* — «находящийся в связи») — термин, использующийся в различных областях знаний [1].

Для целей бухгалтерского учёта и отчётности мы понимаем когерентность как процесс скоррелированности (согласованности) нескольких учётно-аналитических процессов во времени, проявляющийся при их сложении. Учётно-аналитические процессы когерентны, если разность их фаз постоянна во времени и при сложении колебаний (отклонений) получается единая целостная отчётность. По нашему мнению, когерентность учётной информации означает, что в различных пространственных точках контроль существенных данных происходит синхронно, разность содержания аналитических данных между двумя учётными системами не зависит от времени.

В современных условиях развития бухгалтерского учёта в России агропромышленные холдинги формируют и представляют большое разнообразие разнонаправленных отчётов. Соответственно видно отсутствие когерентности, и, следовательно, возникает ситуация, когда разница формируемых данных между отчётами не постоянна, а меняется со временем. Такая ситуация существует, если формирование отчётов и раскрытие разнородной учётной информации было сгенерировано не единым инициатором (заинтересованным пользователем), а совокупностью нескольких независимых (то есть нескоррелированных) стейкхолдеров. Мы считаем, что также имеет значение понятие временная и пространственная когерентность учётных систем и процессов [2].

В 2011–2014 гг. произошли серьёзные изменения международных норм отчётности в России:

1. Вступление в действие ФЗ-402 «О бухгалтерском учёте».
2. Законодательное закрепление МСФО в России (Положение 106-н и 160-н).
3. Публикация версии G4 Руководства по отчётности в области устойчивого развития GRI.
4. Опубликован Консультационный проект, основные принципы и Международный стандарт интегрированной отчётности [3–5].
5. Представлен к рассмотрению проект концепции развития публичной нефинансовой отчётности в Российской Федерации, опубликована новая версия Кодекса корпоративного управления.

Всё это — позитивные изменения («точки роста») в корпоративном бухгалтерском учёте РФ, но они приводят к определённой интерференции учётной информации — к варианту её конкуренции и неблагоприятным взаимодействиям, возникающим при наличии близких по релевантности показателей и параметров информации. Происходит некое угнетение или уничтожение одними типологичными учётными данными других (или их замена) и теряется существенность информации для заинтересованных пользователей. При интерференции учётных данных возможна декогеренция учётной информации — нарушение целостности и согласованности учётных систем

и неполучение важной информации вследствие взаимозависимости данных.

Предлагаемая концепция системы когерентно-интегрированной отчётности агропромышленных холдингов (рис.1) стала очевидна после того, как за период 2010–2013 гг. был создан Международный совет по интегрированной отчётности (IIRS), который опубликовал для обсуждения консультационный проект по Международной концепции интегрированной отчётности [3] и принял Дрифт по интегрированной отчётности и, собственно, Международный стандарт интегрированной отчётности [5].

Когерентно-интегрированная отчётность важна для инвесторов, т.к. традиционные годовые отчёты не дают интегрированной картины бизнеса вследствие отсутствия информации для принятия решений в отношении того, есть ли возможности и риски бизнеса. Необходимость концепции возникла из-за огромного количества видов внутренней и внешней отчётности предприятий, которые формируются для менеджмента, участников финансового рынка, налоговых органов, банков (она имеет разный объём, структуру и характер), что ведёт к потере времени и финансовых ресурсов при поиске релевантной информации [2].

Мы приводим разработанное авторами расширенное определение когерентно-интегрированной отчётности (рис. 2).

Система когерентно-интегрированной отчётности (КИО) — это унифицированный комплексный инструмент скоррелированности и взаимосвязи разнородных отчётов в единое целое, который базируется на концепции IIRC и на фундаментальных основах и ведущих принципах. Результатом функционирования системы является интегрированный отчёт — 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 [2].

В структуре агрохолдинга большое количество предприятий, которые осуществляют разнообразную деятельность (производство сельскохозяйственной продукции, переработка, торговля и т.д.). Агрохолдинг формирует отчётность в соответствии со стратегическими целями своего развития. Каждый вид отчётов соответствует оригинальной концепции, целям и задачам, направленным на удовлетворение потребностей обособленной группы стейкхолдеров (заинтересованных пользователей). Например, инвесторы, кредиторы, учредители, акционеры, менеджеры. Одни отчёты могут быть не релевантны и «не комфортны» для группы пользователей, кому они не предназначены. Наша задача — сформировать инструмент, который позволит потерять «своему» отчёту четкие границы через уменьшение размеров до минимально суще-

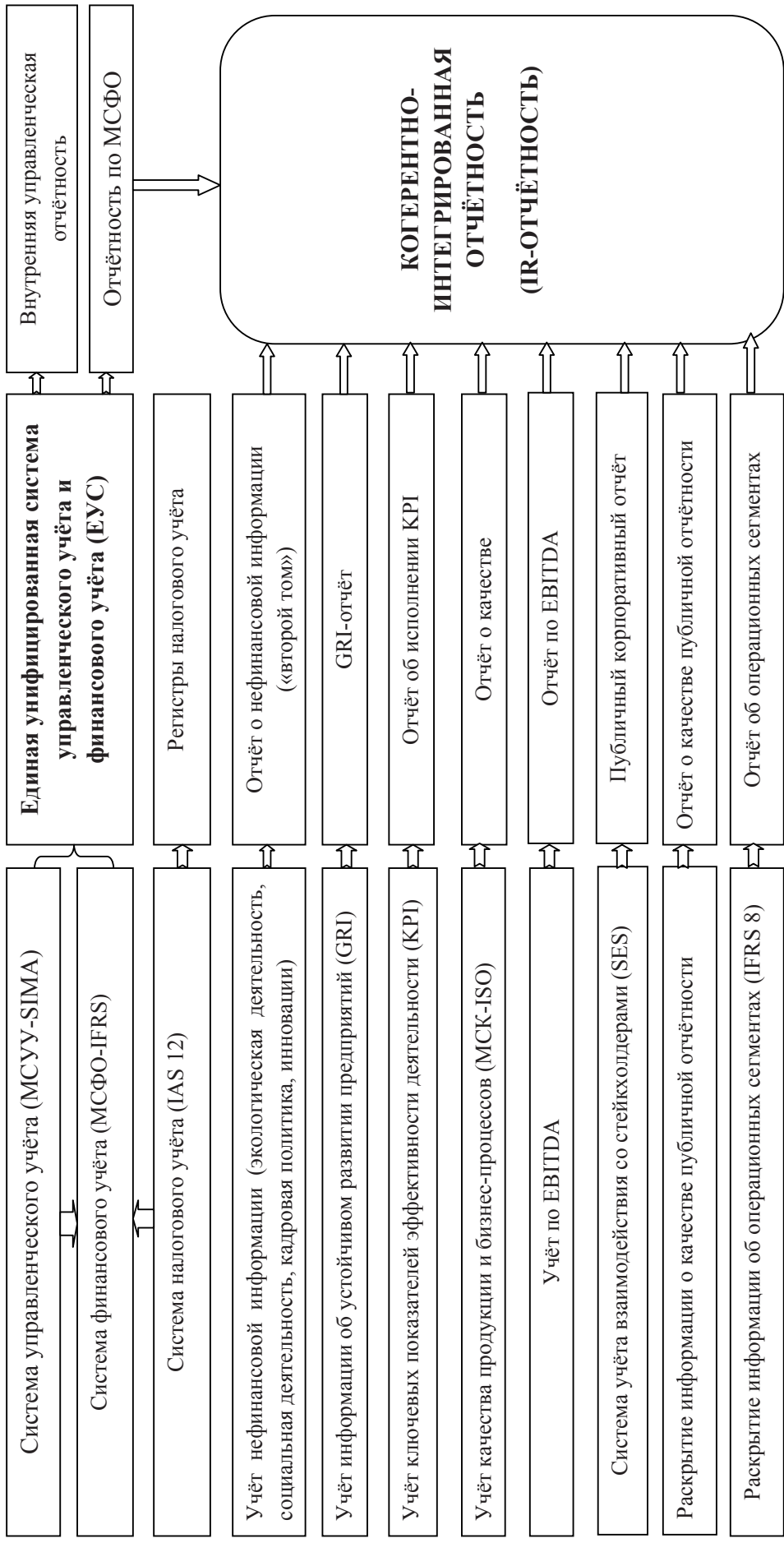


Рис. 1 – Схема базовой концепции когерентно-интегрированной отчётности агропромышленных холдингов (разработано авторами)

ственного для пользователя и вписаться в одно пространство, не конфликтуя и не мешая данным из другого отчёта. Информация в интегрированном отчёте должна сжаться, но остаться существенной, а, возможно, ценность её вырастет.

В своей работе важно отметить критичную особенность интегрированной отчётности – блоки (разделы) в ней складываются упорядоченно и согласованно на основе строгого соответствия и регламентации. В случае нарушения когерентности следует ожидать бессистемный, недостоверный и неинформативный набор учётных данных. В предлагаемой концепции принципиальной задачей было наделение новыми свойствами уже известных форм отчётности. При этом информационные потоки способны дойти до стейкхолдера уже внутри интегрированного отчёта.

На основе исследования учётной практики агропромышленных холдингов Волгоградской области и представленной выше концепции предлагаем к раскрытию в когерентно-интегрированных отчётах параметры и показатели, которые целесообразно представлять для решения задач соответствующих стейкхолдеров (рис. 2). Например, формирование нефинансовой части отчёта следовало бы начать с описания стратегии и стратегических целей (или их части) холдинга в количественном выражении, а также дать общее описание положения в отрасли (на рынке), детализированное описание положения (конкурентная среда, доля рынка, прогнозные данные и др.)

В этом же разделе должен быть представлен анализ нефинансовых контекстов деятельности (макроэкономический, политический, социальный, правовой), в том числе описание ресурсов, необходимых для реализации стратегии, и их конкурентных преимуществ [6].

Также рекомендуем учётно-финансовой службе агрохолдингов в процессе формирования интегрированных отчётов производить текстовое описание бизнес-модели, её графическое изображение, группировать капиталы с разделением на собственные и находящиеся в совместном пользовании с другими участниками. Если есть необходимость, можно показать взаимосвязь между стратегическими целями и бизнес-моделью, учесть влияние на бизнес-модель внешней среды и сопутствующих рисков и возможностей. Существенной информацией, по нашему мнению, является перечень продуктов и услуг, которые производит и предоставляет организация, как результат реализации бизнес-модели (рис. 3).

Следующей группой раскрываемых параметров являются показатели, непосредственно связанные с деятельностью агрохолдинга такие как: перечисление стран/регионов, в которых организация осуществляет деятельность; перечень основных брендов, продуктов или услуг; организационная структура холдинга (филиалы, дочерние компании); описание существенных изменений отчётного периода в части масштаба, структуры или схемы владения. В рамках современных тенденций раз-



Рис. 2 – Предлагаемые параметры качества раскрытия информации об управлении: стратегия и её реализация, бизнес-модель, риски



Рис. 3 – Предлагаемые параметры качества раскрытия информации о деятельности организации в отчётном периоде

вития корпоративной публичной отчётности особое внимание уделяется взаимоотношениям со стейкхолдерами, а в частности наличию перечня заинтересованных сторон, описанию приоритетных групп, раскрытию механизмов взаимодействия с ними.

Когерентно-интегрированная отчётность даёт возможность холдингу организовать эффективную систему отчётности, увеличивая уровень транспарентности внутри подразделений, и помогает развитию синергии между сегментами, аккумулирующими те или иные данные для отчёта. Система интегрированной отчётности направлена прежде всего на повышение инвестиционной привлекательности и прозрачность, что актуально не только для инвесторов, но и для руководства компании.

Литература

1. Физическая энциклопедия. URL: www.dic.academic.ru/dic.nsf/enc_physics/1408 (дата обращения: 14.04.2014).
2. Мелихов В.А., Павлова Л.Н. Перспективы формирования международной интегрированной отчётности на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях агропромышленного холдинга // Известия Нижегородского агроуниверситетского комплекса. 2014. № 1 (33). С. 243 – 248.
3. Консультационный проект международной структуры IR. URL: www.ir.org.ru/attachments/article/13/23.11.12 – Consultation Draft of the International Framework-Russian. pdf (дата обращения: 08.12.2013).
4. «Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century». URL: www.ir.org.ru/attachments/article-IR-Discussion-Paper-2011.pdf (дата обращения: 01.02.2014).
5. Международный стандарт по интегрированной отчётности. URL: www.pwc.ru/International-Integrated-Reporting-Framework (дата обращения: 08.04.2014).
6. Балашова Н.Н., Макарова Е.В. Внедрение системы управленческого учёта и контроля в деятельность молокоперерабатывающих предприятий // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2011. № 2. С. 192 – 197.