

АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ: СВЕЖИЕ ТЕНДЕНЦИИ НА РЫНКЕ УСЛУГ

*Щербинина А.Г., кандидат экономических наук, доцент,
Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ*

Аннотация: предметом публикуемой статьи являются актуальные тенденции проведения аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности.

Цель. Изучение теоретических и практических аспектов, связанных с реализацией методики аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности.

Методология. Используются методы научного познания: описание, классификация, наблюдение, обобщение.

Результаты. В статье рассмотрены этапы формирования интегрированной отчетности, а также процесс ее проверки аудиторской компанией. Определена роль аудитора на каждом этапе анализа нефинансовых показателей интегрированной отчетности. Выявлены наиболее значимые моменты, получаемые особое внимание аудиторской организации при проведении аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности. Охарактеризованы основные проблемы, с которыми встречается аудитор при осуществлении проверки нефинансовых показателей интегрированной отчетности. Выявлено, что на сегодняшний день аудит нефинансовых показателей интегрированной отчетности характеризуется низкой степенью качества. Поэтому в статье предложены направления развития данного аудита.

Выводы. Сделан вывод о том, что разработка и принятие эффективной методологической и нормативной базы для осуществления аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности, повышение численности организаций и компаний, которые заинтересованы в ее формировании, обусловит введение принципиально инновационной формы отчетности, для которой характерны будут повышенный уровень прозрачности и доступности. Что, в свою очередь, обусловит рост и развитие инвестиционной привлекательности отечественных экономических субъектов.

Область применения. Полученные в статье результаты могут быть полезны для широкого спектра заинтересованных пользователей и могут быть применены в экономических субъектах при разработке решений о выборе методики аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности, а также в учебной, методической и научной работах.

Ключевые слова: аудит, нефинансовые показатели, интегрированная отчетность

На сегодняшний момент формирование публичной отчетности в экономическом субъекте считается неотъемлемой частью грамотного стратегического и корпоративного менеджмента. Само существование публичной отчетности и не менее значимый критерий, как качество отчетности, в интересах внешних и внутренних стейкхолдеров любой организации. Внешние пользователи (инвесторы, акционеры, подрядчики и т.д.) на базе грамотно сформированной отчетной информации могут разрабатывать самые целесообразные и эффективные решения для управления собственными средствами. Для внутренних пользователей (менеджмента компании) публичная отчетность выступает средством мониторинга эффективности руководства [1, с. 21].

Структура публичной отчетности видоизменяется под воздействием внешних обстоятельств: глобализация, цифровизация, увеличивающаяся политическая деятельность во всем мире в части происходящих финансово-управленческих кризисов, завышенные ожидания по поводу коммерческой прозрачности и отчетности, реальный и про-

гнозируемый дефицит ресурсов, рост жителей страны и мира, проблемы экологии.

В традиционной финансовой отчетности основное внимание уделяется измерению результатов за прошлые периоды. Учитывая ограниченность исторической финансовой информации, возникает важный вопрос о том, какая еще информация будет полезна для потенциальных заинтересованных сторон? Кроме финансовой информации стейкхолдерам становится важно получить нефинансовую информацию, значимые факторы, воздействующие на изменение количественных значений отчетности экономического субъекта, на степень развития организации в целом [2, с. 45].

Изучение раскрытия информации о корпоративном управлении и корпоративной социальной ответственности показало, что инвесторов больше всего беспокоит раскрытие нефинансовой информации. Описательная статистика раскрытия компаниями нефинансовой информации осуществляется по шести ведущим показателям: доля рынка, качество, рейтинги,

удовлетворенность клиентов, удовлетворенность сотрудников, текучесть кадров и инновации.

Каков наиболее эффективный способ информирования заинтересованных сторон о результатах бизнеса, которые не отражаются в финансовой отчетности? Как правило, раскрывается такая информация по следующим типам мест: обязательная регистрация, веб-сайт, корпоративный документ, информационный бюллетень по продукту, Отчет или брошюра о КСО, пресс-релиз и другие документы, не указанные в шесть основных типов. Результаты показывают, что компании раскрывают широкий спектр нефинансовая информация как в обязательной документации, так и в альтернативных источниках, таких как рекламных материалах для инвесторов и веб-сайтах компаний с наиболее частыми видами раскрытия информации, касающейся доли рынка и инноваций. Кроме того, раскрытие информации согласуется со стратегической направленностью и конкурентной средой, в которой работают компании разных отраслей, а также наличие отраслевых факторов успеха, таких как сильная зависимость от человеческих ресурсов или индивидуального интеллектуального капитала.

Нельзя не отметить, что для большинства пользователей отчетности обзор качественных критериев компании нужен для наиболее четкого понимания ее деятельности. Оценка бухгалтерской финансовой отчетности подразумевает специальные знания, иногда даже и профессиональные компетенции, что формирует сложность восприятия данной формы отчетности.

Отсюда актуальность исследуемой темы обусловлена необходимостью раскрытия показателей нефинансовой отчетности. В качестве универсального отчета здесь выступает интегрированный отчет, предоставляющий пользователям и финансовую, и нефинансовую информацию о стратегии и достижениях организации, стиле руководства с экономической и социальной областей.

Подготовка интегрированной отчетности основана на принципах, основным из которых является достоверность интегрированной отчетности. За уровень достоверности отчетности отвечает аудит, в качестве результата которого является аудиторское заключение, представляющее собой официальный документ, включающий выражение мнения аудиторской организации о достоверности отчетности проверяемой компании и предназначенный для стейкхолдеров отчетности [3, с. 24].

Ключевые элементы аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности включают изучение внешней среды фирмы, управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегию и

распределение ресурсов, результаты деятельности, перспективы на будущее, основные принципы презентации.

Подготовка интегрированной отчетности включает следующие стадии: формирование содержания, выявление структуры, поиск и анализ сведений и данных, заполнение отчета [4, с. 193].

На первом этапе осуществляется анализ стратегии и бизнес-модели аудируемого экономического субъекта, выявление комплекса нефинансовых показателей и степени их взаимосвязи, анализируются интересы потенциальных пользователей интегрированной отчетности.

На втором этапе формируется концепция интегрированного отчета, включающая разделы и факторы (качественных и количественных) для их наполнения; определяется степень раскрытия информации по разделам с учетом потребностей внешних пользователей интегрированной отчетности. Процесс сбора и обработки сведений, оценивание и анализирование данного процесса, выявление уровня качества и достоверности информации, мониторинг всех систем по сбору и обработке сведений для подготовки интегрированной отчетности определяет третий этап.

На заключительном этапе оцениваются полученные данные: проводится анализ создания стоимости организацией и ключевых критериев, воздействующих на данную стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах.

Цель осуществления аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности заключается в проверке качества, надежности и достоверности сведений, то, насколько информация интегрированной отчетности удовлетворяет спрос инвесторов и других пользователей.

Проведение аудиторской проверки нефинансовых показателей интегрированной отчетности в настоящий момент выступает сопутствующей услугой аудита бухгалтерской финансовой отчетности, кроме того отсутствует четкая регламентация процесса. Поэтому уже на этом этапе встает перечень проблем, которые встречает аудитор или аудиторская компания при реализации проверки достоверности интегрированной отчетности [3, с. 24]

Выделим проблемы, которые встречаются аудиторской компании при проверке нефинансовых показателей интегрированной отчетности.

Первостепенная проблема заключается в трудности обособления интегрированного отчета в качестве отдельного объекта аудита, поскольку нефинансовая отчетность может быть различна по структуре формы, например, обособленный отчет, отдельный тематический раздел годового отчета, специальная интернет-страница. Это свидетель-

ствует о том, что стандартизированная форма нефинансовой отчетности в общем отсутствует. На практике она может включать целый спектр сведений на усмотрение ее разработчиков.

На этапе предварительного обзора аудируемой компании проверяющий может столкнуться с трудностями понимания огромного ряда направлений и областей деятельности компании. Аудитору важно сформировать полное представление об экономическом субъекте, его планах, проектах и стратегиях будущего развития, чтобы в перспективе суметь подвергнуть аудиту нефинансовых показателей.

Для этапа планирования характерна проблема, связанная с тем, что процедуры тестирования в аудиторской проверке необходимы в первую очередь для анализа количественных сведений и наименее используются при оценке уровня интеграции нефинансовых показателей. Кроме того, на их базе нельзя сформулировать вывод о достоверности и надежности прогнозных критериев, включенных в интегрированный отчет [5, с. 150].

На основном этапе аудита также возникает целый ряд проблем. Во-первых, отсутствуют четкие требования в части характера и объема аудиторских процедур, то есть проверяющему самостоятельно нужно разрабатывать программу и план аудита, структурировать основные этапы аудита на основе собственного профессионального суждения, поэтому проверка одних и тех же нефинансовых показателей интегрированного отчета различными аудиторами может касаться совсем разных моментов, что порождает неполную уверенность в достоверности и полноте самой отчетности. Во-вторых, возникает проблема, обусловленная сложностью аудита нефинансовых показателей (увеличение численности сотрудников, новые области страны) и описательных сведений. Указанная проблема свидетельствует об отсутствии четких указаний аудиторской проверки, регламентированных законодательно. При этом что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности считается аудитом количественных показателей, а аудит интегрированной отчетности является аудитом качественных показателей [6, с. 88].

На завершающем этапе – обобщение выявленных результатов аудиторской работы – встает

проблема возможности составления единой формы аудиторского заключения, выражающего мнение о достоверности.

В связи с выявленными проблемами на сегодняшний день аудит нефинансовых показателей интегрированной отчетности характеризуется низкой степенью качества, поскольку его новизна в настоящее время не позволяет сформировать четкие требования к аудиторской проверке, как при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для устранения рассмотренных проблем можно предложить несколько возможных путей развития аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности [3, с. 27]:

1. ограничение обеспечения достоверности и обособление данного процесса от аудиторской проверки, поскольку интегрированная отчетность не нуждается в таком же заверении сведений так, как этого требует финансовая отчетность;

2. интегрирование формирования достоверности – применение разнообразных источников обеспечения достоверности для заверения надежности сведений в интегрированной отчетности;

3. применение метода Дельфи для установления достоверности – формирование аудиторского мнения о методологии составления интегрированной отчетности менеджментом экономического субъекта.

Хорошо видно, что аудит нефинансовых показателей интегрированной отчетности представляет собой еще один путь развития и аудита, и интегрированной отчетности, где необходима ликвидация пробелов и усовершенствование по данным двум направлениям одновременно. Таким образом, разработка и принятие эффективной методологической и нормативной базы для осуществления аудита нефинансовых показателей интегрированной отчетности, повышение численности организаций и компаний, которые заинтересованы в ее формировании, обусловит введение принципиально инновационной формы отчетности, для которой характерны будут повышенный уровень прозрачности и доступности. Что, в свою очередь, обусловит рост и развитие инвестиционной привлекательности отечественных экономических субъектов.

Литература

1. Суйц В.П., Хорин А.Н., Шеремет А.Д. *Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: монография*. Москва: ИНФРА-М, 2021. 184 с.
2. Глушко Д.А. *Тенденции развития и внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет*. 2018. № 1. С. 45 – 51.
3. Бойко А.Ю., Касимова Д.Е., Колесников В.В. *Сущность интегрированной отчетности и особенности ее аудита // Ученые записки Тамбовского отделения РАСМУ*. 2020. № 1. С. 20 – 28.

4. Бутакова Н.М., Карканица А.С., Удалова С.А. Особенности аудита и экономического анализа интегрированной отчетности // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2018. № 1. С. 192 – 195.

5. Поletaeva В.М. Экономика устойчивого промышленного роста: понятие, проблемы и возможные механизмы формирования: монография. Москва: ИНФРА-М, 2020. 223 с.

6. Волошин Д.А. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: монография. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2020. 156 с.

7. Городилов М.А., Пастухова Е.А. Практика первого применения МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» в России // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. № 10. С. 1116 – 1128.

8. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2020. № 4. С. 65-68.

9. Ивашкевич В.Б. Интегрированный учет в системе управления предприятием: монография. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. 124 с.

10. Казакова Н.А., Трофимова Л.Б., Федченко Е.А. Методология формирования релевантной информации в условиях глобализации экономических процессов: монография. Москва: ИНФРА-М, 2019. 248 с.

11. Кобозева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: монография. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. 208 с.

12. Кондрашова О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Том 21. Вып. 1. С. 17 – 29.

13. Нгуен Тхи Х.М. Обязанность аудитора по проведению оценки непрерывности деятельности // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018. № 5. С. 178 – 182.

14. Петров А.М., Коняхин А.Н. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: Монография. Москва: КУРС, ИНФРА-М, 2020. 319 с.

15. Пименова А.Л., Киреева В.В. Особенности формирования и внедрения системы международных стандартов аудита // *Проблемы современной экономики*. 2018. № 1. С. 108 – 112.

16. Самыгин Д.Ю., Барышников Н.Г., Тусков А.А. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография / Под ред. Н.Г. Барышникова. М.: ИНФРА-М, 2020. 231 с.

17. Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С., Ясенко Г.Н. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления: монография. М.: ИНФРА-М, 2019. 236 с.

18. Суглобов А.Е., Воронцова А.И., Орлова Е.А. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): монография. М.: РИОР: ИНФРА-М, 2020. 173 с.

19. Султанова А.А., Сариева Ш.К., Аманбаев Р.У. Ответственность аудиторов и контроль качества работы аудиторов // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2020. № 2. С. 172 – 175.

20. Чхутиашвили Л.В. Теория и организация экологического аудита: монография. М.: ИНФРА-М, 2018. 308 с.

21. Щербинина А.Г. Социальный аудит как процедура диагностирования по-ведения предприятия // *Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки*. 2016. № 4. С. 218 – 228.

22. Щербинина А.Г. Перспективы развития и проблемы современного аудита // *Вестник ИМСИТа*. 2015. № 4. С. 22 – 24.

References

1. Sujc V.P., Horin A.N., SHeremet A.D. *Kompleksnyj analiz i audit integrirovannoj otchetnosti po ustojchivomu razvitiyu kompanij: monografiya*. Moskva: INFRA-M, 2021. 184 s.

2. Glushko D.A. *Tendencii razvitiya i vnedreniya integrirovannoj otchetnosti v Rossijskoj Federacii. Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*. 2018. № 1. S. 45 – 51.

3. Bojko A.YU., Kasimova D.E., Kolesnikov V.V. *Sushchnost' integrirovannoj otchetnosti i osobnosti ee audita. Uchenye zapiski Tambovskogo otdeleniya RoSMU*. 2020. № 1. S. 20 – 28.

4. Butakova N.M., Karkanica A.S., Udalova S.A. *Osobnosti audita i ekonomicheskogo analiza integrirovannoj otchetnosti. Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnyh i estestvennyh nauk*. 2018. № 1. S. 192 – 195.

5. Poletaeva V.M. *Ekonomika ustojchivogo promyshlennogo rosta: ponyatie, problemy i vozmozhnye mekhanizmy formirovaniya: monografiya*. Moskva: INFRA-M, 2020. 223 s.

6. Voloshin D.A. *Iskazhenie korporativnoj otchetnosti: vyyavlenie, protivodejstvie i profilaktika: monografiya*. M.: RIOR: INFRA-M, 2020. 156 s.

7. Gorodilov M.A., Pastuhova E.A. *Praktika pervogo primeneniya MSA 701 «Informirovanie o klyuchevykh voprosah audita v auditorskom zaklyuchenii» v Rossii. Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2018. № 10. S. 1116 – 1128.*
8. Dacheva S.R., Piven' I.G. *Vnutrennij audit v upravlenii organizatsiyami: zadachi, principy, osobennosti. Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. 2020. № 4. S. 65-68.*
9. Ivashkevich V.B. *Integrirovannyj uchet v sisteme upravleniya predpriyatiem: monografiya. M.: Magistr: INFRA-M, 2018. 124 s.*
10. Kazakova N.A., Trofimova L.B., Fedchenko E.A. *Metodologiya formirovaniya relevantnoj informacii v usloviyah globalizacii ekonomicheskikh processov: monografiya. Moskva: INFRA-M, 2019. 248 s.*
11. Kobozeva N.V. *Bankrotstvo: uchet, analiz, audit: monografiya. M.: Magistr: INFRA-M, 2018. 208 s.*
12. Kondrashova O.R. *Integrirovannaya otchetnost' v sisteme upravlencheskogo ucheta. Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2018. Tom 21. Vyp. 1. S. 17 – 29.*
13. Nguen Thi H.M. *Obyazannost' auditora po provedeniyu ocenki nepreryvnosti deyatel'nosti. Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. 2018. № 5. S. 178 – 182.*
14. Petrov A.M., Konyahin A.N. *Metodika i praktika podgotovki pervoj otchetnosti po MSFO v gruppe kompanij: Monografiya. Moskva: KURS, INFRA-M, 2020. 319 s.*
15. Pimenova A.L., Kireeva V.V. *Osobennosti formirovaniya i vnedreniya sistemy mezhdunarodnykh standartov audita. Problemy sovremennoj ekonomiki. 2018. № 1. S. 108 – 112.*
16. Samygin D.YU., Baryshnikov N.G., Tuskov A.A. *Metodika auditorskoj proverki: procedury, sovery, rekomendacii: Monografiya. Pod red. N.G. Baryshnikova. M.: INFRA-M, 2020. 231 s.*
17. Sigidov YU.I., Rybyanceva M.S., YAsmenko G.N. *Rasshirenie informacionnoj bazy otchetnykh pokazatelej kak osnova povysheniya effektivnosti upravleniya: monografiya. M.: INFRA-M, 2019. 236 s.*
18. Suglovov A.E., Voroncova A.I., Orlova E.A. *Metodicheskoe obespechenie audita organizacij v usloviyah nesostoyatel'nosti (bankrotstva): monografiya. M.: RIOR: INFRA-M, 2020. 173 s.*
19. Cultanova A.A., Sarieva SH.K., Amanbaev R.U. *Otvetstvennost' auditorov i kontrol' kachestva raboty auditorov. Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. 2020. № 2. S. 172 – 175.*
20. CHkhutiasvili L.V. *Teoriya i organizaciya ekologicheskogo audita: monografiya. M.: INFRA-M, 2018. 308 s.*
21. SHCHHerbinina A.G. *Social'nyj audit kak procedura diagnostirovaniya po-vedeniya predpriyatiya. Gumanitarnye, social'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki. 2016. № 4. S. 218 – 228.*
22. SHCHHerbinina A.G. *Perspektivy razvitiya i problemy sovremennogo audita. Vestnik IMSITa. 2015. № 4. S. 22 – 24.*

AUDIT OF NON-FINANCIAL INDICATORS OF INTEGRATED REPORTING: FRESH TRENDS IN THE SERVICE MARKET

Shcherbinina A.G., Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Associate Professor, Academy of Marketing and Social and Information Technologies - IMSIT

Abstract: the subject of this article is current trends in the audit of non-financial indicators of integrated reporting.

Aim. Study of theoretical and practical aspects related to the implementation of the methodology for auditing non-financial indicators of integrated reporting.

Methodology Methods of scientific knowledge are used: description, classification, observation, generalization.

Results The article considers the process of making integrated reporting and its verification by an auditor (audit organization). The role of the auditor at each stage of the analysis of non-financial indicators of integrated reporting is revealed. The key points that the auditor should pay attention to when conducting an audit of non-financial indicators of integrated reporting are highlighted. The problems faced by the auditor when checking non-financial indicators of integrated reporting are described. It is revealed that today the audit of non-financial indicators of integrated reporting has a low level of quality. Therefore, the article offers directions for the development of this audit.

Conclusions It is concluded that the creation of high-quality methodological and regulatory framework for the audit of non-financial indicators of integrated reporting and the increasing number of economic stakeholders in its preparation, will lead to the adoption of a new reporting format, which had a high level of transparency and accessibility. This, in turn, will increase the investment attractiveness of Russian companies.

Application The results presented in the article are intended for a wide range of interested readers and can be used in organizations when making a decision on the choice of audit methods for non-financial indicators of integrated reporting, as well as in educational, methodological and scientific works.

Keywords: audit, non-financial indicators, integrated reporting