

## ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК СОВРЕМЕННЫЙ ВИД ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БИЗНЕСА

А. А. Голдина<sup>1</sup>, Е. А. Бадеева<sup>2</sup>, Ю. В. Малахова<sup>3</sup>

<sup>1, 2, 3</sup> Пензенский государственный университет, Пенза, Россия  
<sup>1</sup>anna3103@rambler.ru, <sup>2</sup>badeeva\_elena@mail.ru, <sup>3</sup>borisylka@mail.ru

**Аннотация.** *Актуальность и цели.* Интегрированная отчетность позволит объединить в себе не только показатели, отражающие результативность ведения бизнеса, но и показатели, отражающие социальную, кадровую, экологическую и иные ее стороны. Отсутствие на законодательном уровне требований к составу интегрированной отчетности и порядку ее формирования свидетельствует об актуальности исследования данного вопроса. Целью работы является оценка существующих в мировой и отечественной практике подходов, методов и принципов составления интегрированной отчетности для определения степени существенности информации, содержащейся в ней, с точки зрения возможности и перспектив формирования ее показателей и последующего их использования в управленческих целях. *Материалы и методы.* В процессе исследования авторы прибегали к системному комплексному подходу к изучению предмета с использованием методов: анализа, синтеза, сравнения и обобщения. *Результаты.* Приводятся основные факторы, оказывающие влияние на формирование показателей в интегрированной отчетности. Рассмотрены базовые составные части интегрированного отчета, предлагаемые Международными основами интегрированной отчетности, а также зарубежными финансистами и управленцами. Выделены основные составляющие интегрированной отчетности, которые позволят в достаточном объеме удовлетворить информационные запросы различных групп пользователей. На основании того, что организации вправе самостоятельно определять состав и уровень существенности данных, которые используются для оценки ее способности создавать и наращивать свою стоимость, предложены составляющие интегрированной отчетности для использования в российской практике ведения бизнеса. *Выводы.* Формирование набора необходимых элементов интегрированной отчетности, позволяющих в полном объеме отобразить текущее состояние компании, позволит оценить степень их значимости для целей управления бизнесом.

**Ключевые слова:** интегрированная отчетность, формирование, структура, принципы, финансовые и нефинансовые показатели, система данных, бизнес-процессы, факторы, заинтересованные стороны, управленческие решения

**Для цитирования:** Голдина А. А., Бадеева Е. А., Малахова Ю. В. Интегрированная отчетность как современный вид отчетности для бизнеса // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2022. № 4. С. 32–45. doi:10.21685/2227-8486-2022-4-2

## INTEGRATED REPORTING AS A MODERN TYPE OF REPORTING FOR BUSINESS

A.A. Goldina<sup>1</sup>, E.A. Badeeva<sup>2</sup>, Yu.V. Malakhova<sup>3</sup>

<sup>1, 2, 3</sup> Penza State University, Penza, Russia  
<sup>1</sup>anna3103@rambler.ru, <sup>2</sup>badeeva\_elena@mail.ru, <sup>3</sup>borisylka@mail.ru

**Abstract.** *Background.* Integrated reporting will combine not only indicators that reflect the performance of business, but also indicators that reflect social, personnel, environmental and other aspects of it. The absence at the legislative level of requirements for the composition of integrated reporting and the procedure for its formation indicates the relevance of the study of this issue. The aim of the work is to evaluate the approaches, methods and principles of integrated reporting existing in world and domestic practice in order to determine the degree of materiality of the information contained in it, in terms of the possibility and prospects for the formation of its indicators and their subsequent use for management purposes. *Materials and methods.* In the process of research, the authors resorted to a systematic integrated approach to the study of the subject using methods: analysis, synthesis, comparison and generalization. *Results.* The main factors influencing the formation of indicators in integrated reporting are given. The basic components of the integrated report, offered by the International Foundations of IO, as well as foreign financiers and managers, are considered. The main components of integrated reporting are identified, which will sufficiently satisfy the information needs of various user groups. And based on the fact that organizations have the right to independently determine the composition and level of materiality of data that are used to assess its ability to create and increase its value, the components of integrated reporting are proposed for use in Russian business practice. *Conclusions.* Formation of a set of necessary elements of integrated reporting, allowing to fully display the current state of the company, will allow assessing the degree of their significance for business management purposes.

**Keywords:** integrated reporting, formation, structure, principles, financial and non-financial indicators, data system, business processes, factors, stakeholders, management decisions

**For citation:** Goldina A.A., Badeeva E.A., Malakhova Yu.V. Integrated reporting as a modern type of reporting for business. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, systems, networks in economics, technology, nature and society.* 2022;(4):32–45. (In Russ.). doi:10.21685/2227-8486-2022-4-2

### **Введение**

Эффективное управление бизнесом в современных кризисных условиях хозяйствования мирового масштаба играет важнейшую роль для достижения поставленных целей ее деятельности, которое в значительной степени определяется уровнем организации процесса управления и качественными характеристиками его информационно-аналитического обеспечения. Изложение текущего, будущего состояния деятельности организации по информационным запросам лиц, принимающих управленческие решения, разъяснение инвесторам и учредителям, являющимся поставщиками финансового капитала, позволяет показать интегрированная отчетность (ИО).

Большое количество научных публикаций последних 10 лет посвящено раскрытию данного инструментария новой экономической интегрированной учетно-аналитической информационной системы, объединяющей показатели бухгалтерского финансового учета и отчетности, финансового анализа, данных управленческого учета, отчетности и анализа, а также налогового учета и анализа, требования к корпоративной социальной ответственности бизнеса.

Проблемы формирования и использования интегрированной отчетности в России затронуты в работах многих теоретиков и практиков. Так, вопросы, раскрывающие методологию и структуру интегрированной отчетности, а также порядок раскрытия в ней отдельных элементов, рассматриваются, например, в работах Н. В. Малиновской, Т. П. Сацук, О. В. Ефимовой,

Л. И. Проняевой и О. А. Федотенковой; Е. И. Волошиной, Л. В. Гусаровой, Л. Б. Шабановой, Е. А. Петровой и Е. С. Андроновой [1–12].

Вопросы формирования показателей интегрированной отчетности и ее внедрения рассматриваются и зарубежными учеными, такими как Ali Khalaf Gatea Al-Jubouri, Haider Ali Jarad Al Masoudi, Swapan Sarkar, N. L. E. Abeywardana, S. M. Ferdous Azam, Kevin Low L. T., Arie Pratama, Winwin Yadiati, Nanny Dewi Tanzil, Jadi Suprijadi, Madalina Dumitru, Voicu Dragomir, José Navarrete-Oyarce, Juan Alejandro Gallegos, Hugo Moraga-Flores, José Luis Gallizo [13–18].

Анализируя мировые и отечественные взгляды на методологические подходы к формированию интегрированной отчетности, можно констатировать, что исследования в области обсуждаемого вопроса за последнее десятилетие являются активными. В большинстве научных исследований говорится о том, что состав интегрированной отчетности не является строго регламентированным и основная цель ее составления заключается в предоставлении всесторонней картины деятельности компании.

### ***Материалы и методы***

Целью настоящего исследования стала оценка существующих в мировой и отечественной практике подходов, методов и принципов составления интегрированной отчетности для определения степени существенности информации, содержащейся в ней, с точки зрения возможности и перспектив ее использования в управленческих целях различными пользователями. Задачами исследования явились: изучение базовых принципов формирования интегрированной отчетности; исследование структуры интегрированного отчета; рассмотрение информационных запросов пользователей интегрированной отчетности; раскрытие основных характеристик, в том числе и недостатков, присущих процессу формирования интегрированного отчета; разработка алгоритма формирования интегрированной отчетности. При решении поставленных задач были применены общенаучные методы исследования: анализ, синтез и обобщение. С помощью библиометрического и наукометрического анализа проведен структурированный обзор и критический анализ научных публикаций отечественных и зарубежных ученых, посвященных тематике исследования. Синтезированы основные знания и практики формирования интегрированной отчетности, обобщение которых позволило сделать обоснованные выводы.

### ***Обсуждение и результаты***

Интегрированная отчетность организаций в последние годы является трендом развития корпоративного управления. Финансовая отчетность в том виде, в котором она формируется российскими компаниями в соответствии с законодательными требованиями, позволяет получить только информацию финансового характера, что, безусловно, существенно для принятия управленческих решений. Однако в сегодняшних условиях этих данных оказывается недостаточно. Деятельность организаций подвержена влиянию целого ряда многочисленных факторов, как внутренних, так и внешних (рис. 1) [19].



Рис. 1. Факторы, определяющие эффективность деятельности организации

Воздействие множества факторов невозможно учесть и оценить, основываясь на показателях финансовой отчетности, которые позволяют пользователю сформировать информацию только о финансовом состоянии организации и оценить вероятность и значимость только финансовых рисков. Как следствие, управленческие решения, ориентированные на долгосрочную перспективу, носят неточный, вероятностный характер, поскольку остаются без внимания такие значимые для управления факторы, как состояние и динамика внешней среды, формирование и развитие социального потенциала организации, влияние деятельности компании на экологическую безопасность региона и др. В то же время проблема представления и анализа указанных факторов успешно решается через формирование интегрированной отчетности, которая содержит соответствующие разделы и показатели.

Еще одним существенным недостатком действующего формата финансовой отчетности является его ретроспективность. Показатели, формируемые

в отчетности, отражаются за два-три прошедших периода. Это, безусловно, усложняет процесс прогнозирования, поскольку построение даже простейших трендов требует более длительного периода для анализа. Более того, прогнозирование не может основываться на системе данных, характеризующих только одну, финансовую, сторону вопроса. В этом случае велик фактор неопределенности и риски реализации управленческого решения будут чрезмерно высокими.

Таким образом, необходимость появления отчета, охватывающего анализ условий деятельности организации, учитывающего ее особенности и возможности, отражающего оценку возможных направлений развития, является очевидной. Решение данной проблемы в полной мере может быть реализовано через систему интегрированной отчетности.

Последние десять лет активно обсуждаются понятие, порядок формирования и структура интегрированной отчетности. В 2010 г. был создан Международный совет по интегрированной отчетности, итогом работы которого стало принятие в декабре 2013 г. Международных основ интегрированной отчетности, которые определили основные понятия и принципы формирования интегрированной отчетности. В 2020 г. указанный документ подвергся пересмотру и актуализации с учетом динамики экономических процессов и рыночных условий.

Международными основами ИО определяют интегрированную отчетность как краткий отчет о том, как стратегия, корпоративное управление, результаты деятельности и перспективы развития организации с учетом факторов внешней среды способствуют формированию, ответственному использованию и сохранению/утрате стоимости организации в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе [20].

Интегрированная отчетность ориентирована на различные группы пользователей, которые заинтересованы в деятельности организации как непосредственно, так и опосредовано: работники организации, контрагенты и бизнес-партнеры, сообщества различной целевой направленности (профсоюзы, фонды и пр.), законодательные, регулирующие и директивные органы.

Ключевым моментом в определении интегрированной отчетности является процесс создания, сохранения или утраты стоимости организации. При этом в соответствии с Международными основами ИО стоимость организации можно охарактеризовать как совокупность различных видов капитала (рис. 2).

Иными словами, интегрированная отчетность должна формировать у пользователей понимание не только совокупности факторов, определяющих условия и особенности функционирования организации, но и эволюцию стоимости компании посредством оценки процессов формирования и развития разных видов капиталов.

В связи с этим нам представляется необходимым рассмотреть структуру интегрированного отчета, предлагаемую Международными основами ИО. Но прежде следует отметить, что на сегодняшний день не существует стандартной, единой для всех формы отчета, также как и перечня показателей и вопросов, которые должны быть в него включены. Организация должна самостоятельно определить состав и уровень существенности данных, которые

используются для оценки ее способности создавать и наращивать свою стоимость, и, следовательно, которая подлежит включению в интегрированную отчетность.

Финансовый капитал	Имеющиеся и привлекаемые средства, для финансирования производственной и инвестиционной деятельности
Производственный капитал	Наличные произведенные объекты, имеющие материально-вещественную форму и долгосрочное целевое в производстве товаров или для оказания услуг
Интеллектуальный капитал	Нематериальные ресурсы организации, к которым относят интеллектуальную собственность, а также «организационный капитал» (неявные знания, системы, процедуры и правила)
Человеческий капитал	Компетенции, способность, опыт работников организации с учетом их мотивации не только к выполнению работы, но и к совершенствованию своего трудового функционала и деятельности организации
Социально-репутационный капитал	Имидж организации, отношение к ее бренду и деловой репутации; корпоративные ценности и модели поведения; отношения с внешними заинтересованными сторонами
Природный капитал	Все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, используемые в деятельности организации, а также на которые организация оказывает влияние вследствие осуществления своей деятельности

СТОИМОСТЬ КОМПАНИИ

Рис. 2. Классификация капитала организации

Международные основы ИО определяют восемь базовых составных частей интегрированной отчетности (табл. 1) [20].

Таблица 1

Базовые составные части интегрированной отчетности согласно международным требованиям

Элемент ИО	Степень значимости для целей управления организацией
1	2
Обзор организации и внешняя среда	Организационно-правовая основа деятельности организации; виды деятельности; анализ рыночной активности (конкурентная среда, сегментация, позиционирование и т.п.); экономические условия хозяйствования (экономическая стабильность, глобализация и отраслевые тенденции); степень вовлечения в технологический прогресс и готовность к внедрению его достижений; корпоративные ценности и существенные правила модели поведения и построения отношений; сравнительный анализ основных количественно измеряемых индикаторов (численность работников, показатели доходов и расходов и т.д.); оценка потребностей и предпочтений заинтересованных сторон; общесоциальные проблемы (демографические изменения, криминогенная обстановка, политическая нестабильность и т.п.)

1	2
Корпоративное управление	Организационно-управленческая структура организации с указанием информации о лицах, занимающих должности высшего руководства в системе корпоративного управления; перечень ключевых процессов, реализуемых для реализации стратегических целей и задач организации; отношение руководства организации к инновационной деятельности, степень его ответственности за реализацию мероприятий по совершенствованию продуктов и процессов; оценка влияния корпоративной культуры, ценностей и культуры поведения на процесс создания и наращивания капиталов как составных элементов стоимости организации; анализ системы мониторинга и управления рисками с указанием конкретных мероприятий, предпринимаемых для минимизации рисков и негативного влияния релевантных факторов
Бизнес-модель	Используемые ресурсы (достаточность ресурсов для воспроизводства капиталов); виды коммерческой деятельности (позиционирование организации на рынке, зависимость бизнес-модели от создания выручки после первоначального момента продажи, подход организации к необходимости инноваций, способность бизнес-модели к быстрой адаптации к изменениям; продукты деятельности (ключевые продукты и услуги организации с указанием их жизненных циклов); итоги деятельности (отрицательная и положительная динамика капиталов вследствие влияния на них коммерческой деятельности организации и продуктов ее деятельности)
Риски и возможности	Перечень внутренних и внешних источников рисков и/или возможностей, связанных с использованием капиталов организации; анализ вероятности возникновения риска и/или возможности и степени их влияния; мероприятия, проводимые для минимизации наиболее вероятных рисков или управления ими, а также для увеличения стоимости организации на основе выявленных возможностей
Стратегия и распределение ресурсов	Обозначение стратегических целей организации и способов их достижения; анализ имеющегося ресурсного потенциала и оценка его достаточности для осуществления мероприятий по достижению целевых стратегических показателей; система показателей для измерения итогов деятельности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах
Результаты деятельности	Система количественных показателей, отражающих оценку достижения целевых индикаторов с пояснением их значимости, последствий, а также раскрытие методов их формирования; оценка влияния деятельности организации на величину капиталов; анализ реакции организации на изменение потребностей и предпочтений заинтересованных сторон; анализ динамики и взаимосвязи между результатами деятельности за ряд предыдущих периодов, а также между текущими и перспективными (прогнозируемыми) результатами деятельности; оценка финансовых последствий значительного влияния на различные виды капиталов

1	2
Взгляды на будущее	Реалистичная оценка способности организации использовать имеющиеся у нее возможности и ресурсный потенциал для достижения стратегических целей; прогноз изменений внешней среды и степени их влияния на стоимость организации; оценка гибкости организации в части реагирования на изменения окружающей среды
Основа подготовки и представления	Краткое изложение процесса определения существенности, применяемого организацией (краткое описание методов определения релевантных факторов, оценки их важности и определения уровня существенности); описание периметра отчетности и того, как он был определен (организации, включенные в состав отчитывающейся организации, и раскрытие информации о существенных рисках, возможностях и итогах деятельности, связанных с деятельностью указанных организаций); характеристика методологического аппарата оценки факторов, раскрытых в отчетности

Указанные составляющие ИО позволяют в достаточном объеме удовлетворить информационные запросы различных групп пользователей (рис. 3).



Рис. 3. Информационные запросы пользователей ИО



Таким образом, анализ проведенного исследования подтверждает необходимость проработки информационного наполнения интегрированной отчетности с учетом принципов, заложенных международными стандартами интегрированной отчетности; рационального наполнения релевантной информацией; удовлетворения ожиданий заинтересованных сторон для разработки механизмов корпоративного управления.

### **Выводы**

Основываясь на достигнутых в ходе исследования результатах, а также учитывая подходы и оценки, изложенные и обоснованные различными исследователями, представляется целесообразным обозначить основные этапы подготовки и анализа интегрированной отчетности и соответствующие им задачи и тем самым обобщить процедуру ее формирования.

Этап 1. Формирование системы локальных нормативных актов (ЛНА), регламентирующих процедуру формирования и использования интегрированной отчетности. Основной задачей данного этапа является определение наполнения состава отчетности, распределение полномочий и обязанностей по формированию ее разделов и элементов, закрепление ответственности за представление данных. По сути, данный этап подразумевает разработку внутренней концепции формирования интегрированной отчетности. В табл. 2 предложена структура содержания разделов интегрированной отчетности.

Таблица 2

Рекомендуемая структура содержания разделов интегрированной отчетности

Наименование раздела	Содержание элементов раздела
Корпоративное управление	Миссия Стратегическая цель SWOT-анализ внешней и внутренней среды Конкурентоспособность Цели и ключевые показатели развития видов деятельности компании Управление проектами
Финансовые показатели	Операционные и финансовые результаты Годовая отчетность Отчетность по МСФО
Социализация и кадры	Кадровая политика Развитие персонала Система мотивации и вознаграждения
Экология и безопасность	Экологическая ответственность Охрана труда и промышленная безопасность
Корпоративный контроль	Управление рисками Аудит

Этап 2. Разработка системы ключевых факторов и показателей, подлежащих включению в отчетность. Задача: отбор наиболее информативных показателей, описание методики их определения и порядка интерпретации, обоснование уровня существенности каждого индикатора. На данном этапе

рекомендуется привлечение заинтересованных сторон с целью учета их интересов и потребностей.

Этап 3. Сбор и обработка информации для формирования отчета. На данном этапе реализуется задача сбора данных о формировании, использовании различных видов капитала организации в соответствии с регламентом ответственности, определенным ЛНА. Существенным моментом здесь является обеспечение достоверности и надежности данных.

Этап 4. Формирование наполнения (контента) отчета, что предполагает обобщение собранной на предыдущем этапе информации через представление ее в виде таблиц, диаграмм, графиков и т.д., т.е. в формах, удобных для понимания и использования не только для внутренних, но и для внешних пользователей.

Этап 5. Создание аналитической части отчета. Задача – представить свое видение текущего и перспективного состояния организации. Это, во-первых, упростит процесс определения стратегических целей деятельности организации и разработки мероприятий по их достижению, во-вторых, позволит оценить риски, которые определяют и/или будут определять условия хозяйствования, и в-третьих, даст возможность повлиять на формирование у заинтересованных сторон ясного представления о направлениях развития организации.

Этап 6. Утверждение отчета. Данный этап предполагает согласование содержания и наполнения отчета в первую очередь с руководством организации. Однако к согласованию целесообразно привлечь и других пользователей с целью определения полноты учета их интересов и потребностей.

Этап 7. Публикация отчета, т.е. его визуализация и представление посредством использования доступных информационных источников, осуществляется, как правило, через официальный сайт организации.

### *Заключение*

Учитывая все вышесказанное, отмечаем несомненное преимущество интегрированной отчетности перед традиционными формами (финансовая, налоговая, статистическая, управленческая и другая отчетность). Тем не менее нельзя не отметить и ряд недостатков, которые присущи процессу формирования интегрированного отчета:

- сложность и трудоемкость перехода от стандартной отчетности к интегрированной;
- существенные первоначальные затраты для осуществления перехода (доработка или приобретение программного обеспечения, подготовка или найм специалистов и пр.);
- отсутствие стандартизированной формы интегрированного отчета и универсальной системы показателей и вопросов, подлежащих включению в нее;
- сложности в оценке ряда нефинансовых активов из-за отсутствия единых методик;
- большой объем отчета.

Однако, несмотря на указанные недостатки, интегрированная отчетность является одним из наиболее оптимальных способов представления информации о деятельности организации, поскольку позволяет объединить

в одном документе информацию финансового и нефинансового характера. Данные отчетности позволяют сформировать у пользователей понимание реального положения организации по отношению к прошлым периодам работы и организациям-конкурентам, а также спрогнозировать перспективы развития бизнеса на основе детального анализа факторов, условий и рисков, определяющих особенности его функционирования.

Интегрированная отчетность является результатом новой экономической интегрированной учетно-аналитической информационной системы, объединяющей показатели различных видов регламентированного учета, содержащей в себе требования к социальной ответственности при ведении бизнеса, способствующей росту качества управления и корпоративной культуры, инвестиционной и потребительской привлекательности организации.

В связи с этим в качестве направлений дальнейших исследований по данной тематике можно обозначить подготовку и определение унифицированного формата содержания интегрированной отчетности с детальной проработкой ключевых показателей каждого из ее разделов с учетом специфики видов осуществляемой экономической деятельности и бизнес-процессов компании. С целью повышения эффективности управления хозяйствующим субъектом и раскрытия достоверной информации для заинтересованных сторон на основании данных интегрированной отчетности рекомендуется разработка методических указаний на корпоративном уровне, раскрывающих не только порядок формирования интегрированной отчетности, но и ее состав.

#### **Список литературы**

1. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32. С. 41–50.
2. Малиновская Н. В. Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 45. С. 36–48.
3. Малиновская Н. В. Методика формирования интегрированной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2016. № 4. С. 58–68.
4. Малиновская Н. В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, вып. 6. С. 700–713.
5. Малиновская Н. В., Малиновский М. Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, вып. 3. С. 332–343.
6. Сацук Т. П. Структура интегрированной отчетности корпорации // Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 4. С. 101–110.
7. Ефимова О. В. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // Аудиторские ведомости. 2017. № 3. С. 23–34.
8. Ефимова О. В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 30–39.
9. Проняева Л. И., Федотенкова О. А. Методические аспекты формирования интегрированной отчетности в кластерных объединениях // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 16. С. 918–931.
10. Волошина Е. И. Интегрированная отчетность – ответ на потребности участников рынка капитала // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 1. С. 188–195.

11. Гусарова Л. В., Шабанова Л. Б., Петрова Е. А., Андропова Е. С. Концептуальные основы интегрированной отчетности в системе бухгалтерского учета // Управление экономическими системами. 2019. № 12. С. 21.
12. Голдина А. А. Способы раскрытия информации в интегрированной отчетности // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2021. № 3. С. 16–25.
13. Al-Jubouri A. K. G., Al-Masoudi H. A. J. The effect culture dimensions on quality of integrated reporting from the perspective of stakeholders // Technium Sustainability. 2021. Vol. 1, iss. 1. P. 34–47.
14. Sarkar S. Implementing integrated reporting in India – issues and challenges // Emerging Issues and Debates in Accounting and Finance. 2021. P. 165–184.
15. Abeywardana N. L. E., Azam S. M. F., Low K. L. T. Theoretical review on integrated reporting // International journal of scientific & technology research. 2021. Vol. 10, iss. 05. P. 99–111.
16. Pratama A., Yadiati W., Tanzil N. D., Suprijadi J. Integrated reporting in Southeast Asia: does value creation work? // Academic Journal of Interdisciplinary Studies. 2021. Vol. 10, № 5. P. 57–68.
17. Dumitru M., Dragomir V. The factors of integrated reporting quality: a meta-analysis. 2021. 77 p. URL: [https://www.researchgate.net/publication/355173859\\_The\\_Factors\\_of\\_Integrated\\_Reporting\\_Quality\\_A\\_Meta-Analysis](https://www.researchgate.net/publication/355173859_The_Factors_of_Integrated_Reporting_Quality_A_Meta-Analysis) (дата обращения: 07.07.2022).
18. Navarrete-Oyarce J., Gallegos J. A., Moraga-Flores H., Gallizo J. L. Integrated reporting as an academic research concept in the area of business // Sustainability. 2021. Vol. 13. P. 7741. doi:10.3390/su13147741
19. Яковец Ю. В. Экономические кризисы: неизбежная реальность // Экономические стратегии. 2004. № 1. С. 32–37.
20. Международные основы ИО. URL: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/05/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf> (дата обращения: 07.07.2022).

### References

1. Malinovskaya N.V. Integrated reporting: historical aspect. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International accounting*. 2015;(32):41–50. (In Russ.)
2. Malinovskaya N.V. Analysis of corporate reporting of Russian companies for compliance with the principles of integrated reporting. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika = Economic analysis: theory and practice*. 2015;(45):36–48. (In Russ.)
3. Malinovskaya N.V. Methodology for the formation of integrated reporting. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh = Accounting in construction organizations*. 2016;(4): 58–68. (In Russ.)
4. Malinovskaya N.V. The concept of multiple capitals in integrated reporting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International accounting*. 2018;21(6):700–713. (In Russ.)
5. Malinovskaya N.V., Malinovskiy M.D. International trends in the development of integrated reporting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International accounting*. 2018;21(3):332–343. (In Russ.)
6. Satsuk T.P. Structure of integrated corporate reporting. *Byulleten' rezul'tatov nauchnykh issledovaniy = Bulletin of scientific research results*. 2020;(4):101–110. (In Russ.)
7. Efimova O.V. Matrix approach to the formation and disclosure of information about resources in the integrated reporting of the organization. *Auditorskie vedomosti = Audit statements*. 2017;(3):23–34. (In Russ.)
8. Efimova O.V. Non-financial reporting in Russia: opportunities and prospects for development. *Auditorskie vedomosti = Audit statements*. 2017;(9):30–39. (In Russ.)

9. Pronyaeva L.I., Fedotenkova O.A. Methodological aspects of the formation of integrated reporting in cluster associations. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International accounting*. 2017;(16):918–931. (In Russ.)
10. Voloshina E.I. Integrated reporting – a response to the needs of capital market participants. *Nauchnyy vestnik: finansy, banki, investitsii = Scientific Bulletin: finance, banks, investments*. 2019;(1):188–195. (In Russ.)
11. Gusarova L.V., Shabanova L.B., Petrova E.A., Andronova E.S. Conceptual foundations of integrated reporting in the accounting system. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami = Management of economic systems*. 2019;(12):21. (In Russ.)
12. Goldina A.A. Methods of information disclosure in integrated reporting. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, systems, networks in economics, technology, nature and society*. 2021;(3):16–25. (In Russ.)
13. Al-Jubouri A.K.G., Al-Masoudi H.A.J. The effect culture dimensions on quality of integrated reporting from the perspective of stakeholders. *Technium Sustainability*. 2021;1(1):34–47.
14. Sarkar S. Implementing integrated reporting in India – issues and challenges. *Emerging Issues and Debates in Accounting and Finance*. 2021:165–184.
15. Abeywardana N.L.E., Azam S.M.F., Low K.L.T. Theoretical review on integrated reporting. *International journal of scientific & technology research*. 2021;10(05):99–111.
16. Pratama A., Yadiati W., Tanzil N.D., Suprijadi J. Integrated reporting in Southeast Asia: does value creation work? *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*. 2021;10(5):57–68.
17. Dumitru M., Dragomir V. *The factors of integrated reporting quality: a meta-analysis*. 2021:77. Available at: [https://www.researchgate.net/publication/355173859\\_The\\_Factors\\_of\\_Integrated\\_Reporting\\_Quality\\_A\\_Meta-Analysis](https://www.researchgate.net/publication/355173859_The_Factors_of_Integrated_Reporting_Quality_A_Meta-Analysis) (accessed 07.07.2022).
18. Navarrete-Oyarce J., Gallegos J.A., Moraga-Flores H., Gallizo J.L. Integrated reporting as an academic research concept in the area of business. *Sustainability*. 2021;13:7741. doi:10.3390/su13147741
19. Yakovets Yu.V. Economic crises: the inevitable reality. *Ekonomicheskie strategii = Economic strategies*. 2004;(1):32–37. (In Russ.)
20. *Mezhdunarodnye osnovy IO = International foundations of IO*. (In Russ.). Available at: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/05/International-Integrated-Reporting-Framework-January-2021-Russian.pdf> (accessed 07.07.2022).

#### **Информация об авторах / Information about the authors**

**Анна Александровна Голдина**

кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета,  
налогообложения и аудита,  
Пензенский государственный университет  
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)  
E-mail: anna3103@rambler.ru

**Anna A. Goldina**

Candidate of economical sciences,  
associate professor of the sub-department  
of accounting, taxation and audit,  
Penza State University  
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

**Елена Александровна Бадеева**

доктор технических наук, профессор  
кафедры бухгалтерского учета,  
налогообложения и аудита,  
Пензенский государственный университет  
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)  
E-mail: badeeva\_elena@mail.ru

**Elena A. Badeeva**

Doctor of technical sciences,  
professor of the sub-department  
of accounting, taxation and audit,  
Penza State University  
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

**Юлия Владимировна Малахова**

кандидат экономических наук, доцент  
кафедры бухгалтерского учета,  
налогообложения и аудита,  
Пензенский государственный университет  
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)  
E-mail: borisyuka@mail.ru

**Yulia V. Malakhova**

Candidate of economical sciences,  
associate professor of the sub-department  
of accounting, taxation and audit,  
Penza State University  
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

**Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов /**

**The authors declare no conflicts of interests.**

**Поступила в редакцию/Received 20.08.2022**

**Поступила после рецензирования/Revised 18.09.2022**

**Принята к публикации/Accepted 30.09.2022**