

Возможность применения концепции интегрированной отчетности к территории

Ability to Apply the Concept of Integrated Reporting to the Territory

УДК 332.1, 657

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-2-9-14

О.С. Еремеева, канд. экон. наук, доцент, Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова

e-mail: yeremeevaos@yandex.ru

O.S. Eremeeva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Katanov Khakass State University

e-mail: yeremeevaos@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматривается возможность создания информации о регионе в виде отчетности региона с точки зрения корпоративного подхода. Доказывается гипотеза о том, что к отчетности территории возможно применить концепцию интегрированной отчетности организации, используемую до сих пор лишь в микроэкономике. Выделение общих принципов и методов бухгалтерского учета и макроучета позволяет обосновать их применение в приложении идеи интегрированной отчетности к отчетности уровня региона.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, интегрированная отчетность территории, микроучет, макроучет, регион как корпорация, экономический анализ территории.

Abstract. The article discusses the possibility of creating information about the region in the form of regional reporting in terms of the corporate approach. It proves the hypothesis that it is possible to apply the concept of integrated accounting of the organization used up to now only in micro-economics to the accounting of the territory. Highlighting of common principles and methods of accounting and macroaccounting allows to substantiate their application in the application of the idea of integrated reporting to the reporting of the level of the region.

Keywords: integrated reporting, integrated reporting of the territory, micro-accounting, macro-accounting, region as a corporation, economic analysis of the territory.

Введение

Социально-экономическое положение территории, ее благосостояние во многом зависят от правильных управленческих решений. В свою очередь, последние строятся на основе анализа информации о территории. Так, качество информации о территории в результате принимаемых на ее основе решений обуславливает благосостояние территории, осуществление экономически обоснованных инвестиций в развитие территории. Основные критерии качества экономической информации — ее полнота, достоверность, прозрачность.

Для региона, территории как социально-экономической системы в определенных географических границах существует проблема наличия единой комплексной базы данных информации. Статья посвящена поиску направлений в решении проблемы отсутствия единой системы показателей, характеризующих социально-экономическое положение

территории, охватывающей все стороны жизни и деятельности территории.

Для юридического лица, хозяйствующего субъекта, организации такая единая информационная система показателей есть — это бухгалтерская отчетность. Кроме того, в свете последних лет приобретает значимость объединение финансовой и нефинансовой информации. В корпоративной отчетности к бухгалтерской отчетности добавляются отчетность в области устойчивого развития, социальная, экологическая отчетность. Имеет место развитие теории, методологии, практики интегрированной отчетности. Сегодня интегрированная отчетность — это инструмент микроэкономики, базирующийся во многом на бухгалтерском учете.

Цель статьи — обосновать возможность применения концепции интегрированной отчетности организации к отчетности территории. Объектом такой интегрированной отчет-

ности территории будет выступать территория как экономический регион, социально-экономическая система в определенных географических границах.

Идея интегрированной отчетности территории согласуется с тем, что «научно-методические основы исследования территориальных систем должны быть направлены не на узкопрофильные аспекты исследования отдельных сторон территориальной деятельности, а на интегральный научный подход, основанный на изучении всех видов взаимодействия в рамках социо-эколого-экономической деятельности» [8].

Доказательства того, что подходы бухгалтерского учета как учета на микроуровне можно применить к уровню региона, территории строятся на двух основаниях:

- существующего в региональной экономике подхода к региону как к корпорации;
- общности бухгалтерского учета как учета на микроуровне и статистического учета как учета на мезо- и макроуровнях.

Регион как корпорация

В работе Е.В. Анохина, В.А. Анохина приведены доказательства того, что «с территорией нужно обращаться так же, как и с организацией, используя в управлении ею методы и инструменты, успешно апробированные в управлении предприятиями» через аргументы развития методологии маркетинга территорий [1].

В теоретических моделях исследований в региональной экономике выделяют пять концептуальных моделей экономического пространства региона: регион как рынок, регион как воспроизводственная система, регион как государство, регион как корпорация, регион как социум [9]. Обоснованием авторской позиции возможности применения интегрированной отчетности к территории является модель региона как корпорации, которая характеризуется тем, что регион является относительно самостоятельной частью социально-экономического комплекса страны с «законченным циклом воспроизводства, особыми формами проявления стадий воспроизводства и специфическими особенностями протекания социальных и экономических процессов» [14].

Е.М. Гусарова рассматривает регион как пространственную социально-экономическую

корпорацию, «исторически сложившуюся систему внутренних и внешних связей, сформировавшуюся на определенной территории и обладающую природными, производственными и человеческими ресурсами и потенциалом» [6]. Корпоративный подход к региону объясняется сущностью и неделимостью протекающих в регионе процессов, тождественностью их с процессами, характерными для корпораций.

Выделяют следующие характеристики региона как корпорации:

- четкое расположение в пространстве;
- наличие социально-экономических целей;
- деятельность, направленная на удовлетворение требований потребителей [7].

Концепция региона как корпорации предполагает «применение корпоративных стратегий и методов управления на уровне региона» [7], при этом методы и подходы корпоративного менеджмента применяют к оценке региона.

У Ю.С. Колесникова обоснован подход к региону как совокупному хозяйствующему субъекту. Подход к региону, территории как к хозяйствующему субъекту характеризуется экономической субъектностью регионов, «закрывающейся в хозяйственной и ресурсной самостоятельности, суверенности социально-экономических интересов, институционально закреплённой автономной ответственности» [10]. Регион как совокупный хозяйствующий субъект представляет интересы всех участников воспроизводственного процесса от домашних хозяйств до корпораций: «Совокупный хозяйствующий субъект региона представляют предприятия и организации, оперирующие на одном рынке, сетевые хозяйствующие структуры, связанные устойчивыми институционально закреплёнными финансово-экономическими и производственно-кооперационными связями, крупные вертикально и горизонтально интегрированные структуры, финансово-промышленные и торгово-промышленные группы, а также домашние хозяйства населения и другие субъекты традиционного хозяйственного уклада экономики региона» [9].

Подход к территории как к корпорации распространён в маркетинге территорий, где к территории применяются понятия имидж, бренд, репутация, при разработке стратегии



маркетинга региона используются модель «регион-квазикорпорация», метод теории продаж [1, 6, 13]. Рассматривая в теории маркетинга территорию как корпорацию, поднимаются проблемы недостаточности информационного обеспечения ввиду разнообразия, многочисленности, несогласованности источников информации о территории [5, 16].

Подход к территории как корпорации позволяет доказать обоснованность постановки целей перед территорией, характерных для коммерческих организаций: привлечение внимания потребителей, реализация конкурентных преимуществ, повышение конкурентоспособности,

Таким образом, в региональной экономике в целях управления и развития территории применяется подход к региону как к корпорации, как к хозяйствующему субъекту. Но при этом решение проблем информационного обеспечения управления регионом-корпорацией остается без внимания.

Общность бухгалтерского и статистического учета

Для анализа территории источниками информации являются данные бухгалтерского учета и статистического учета. Бухгалтерия и статистика — создатели структурированной информации, ее поставщики. Итог учета — отчетность. Под термином «отчетность» в толковых словарях понимается именно эти два вида отчетности: бухгалтерская и статистическая.

Бухгалтерский учет — инструмент микроэкономики. Инструменты статистики также являются учетными, но применительно к учету информации о территории, регионе, стране, а не только о предприятии.

Объединяющим фактором бухгалтерского учета и статистики является их конечный продукт — информация. М.А. Вахрушина видит миссию бухгалтерского учета и статистики «в правдивом информировании заинтересованных пользователей об экономических, социальных и экологических процессах», «оба вида учета аккумулируют данные, являющиеся информационной основой принятия решений», автор говорит о том, что для достижения этой миссии необходимо дальнейшее сближение бухгалтерского учета и статистики

[4]. М.А. Вахрушиной проведен подробный анализ связи бухгалтерского учета и статистического учета, она также отмечает наличие единой научной специальности «Бухгалтерский учет, статистика». Сегодня присутствует п. 11. «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» в составе научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика»¹. Автор указывает на общность методологии, заключающееся в использовании диалектического метода в обеих науках, на применение в бухгалтерском учете и статистике экономико-математических методов, говорит о формировании трех групп показателей — натуральных, трудовых и стоимостных, использовании метода классификации [4].

Говоря об общности методологии, назовем элементы метода бухгалтерского учета: документирование, оценка, счета, двойная запись, калькулирование, инвентаризация, балансовое обобщение, отчетность, среди которых наиболее специальными, свойственными для бухгалтерского учета являются счета, двойная запись и баланс. Но эти элементы присущи и системе макроучета.

Как отмечает В.Н. Краевский, изначально бухгалтерский учет служил микроэкономике, но и категория богатства изначально была присуща микроэкономике. Выход категории богатства на макроуровень закрепил за бухгалтерским учетом «статус науки, которая способна характеризовать и объяснять процессы, которые происходят во всей экономической системе», создал «теоретические основы использования возможностей бухгалтерского учета для формирования информации для оценки элементов национального богатства» [11].

Становление и развитие статистики было связано с развитием государств, с потребностями государственного управления. Макроуровень информационной системы общества представлен национальным счетоводством как частью экономической статистики, национальное счетоводство использует бухгал-

¹ Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 24 февраля 2021 г. № 118 «Об утверждении номенклатуры научных специальностей, по которым присуждаются ученые степени, и внесении изменения в Положение о совете по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук, утвержденное приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 10 ноября 2017 г. № 1093»

терский принцип двойной записи для показателей экономического развития страны [15].

Балансовые модели для обобщения статистической информации предлагались М.Я. Батеньковым, И.Ф. Валицким, С.Г. Струмилиным, А.П. Рудановским, Н.С. Помазковым, вопросами соотношения методологии бухгалтерского учета и статистики занимались В.Д. Белов, С.Ф. Иванов, Л.И. Гомберг, Н.У. Попов. Анализ работ указанных ученых в части использования балансовой модели в статистике, взаимосвязи бухгалтерского учета и статистики выполнен в статье М.Л. Пятова, С.Н. Карельской [17]. Воспользовавшись данным анализом, выделим те положения работ ученых, которые подтверждают наше предположение о возможности использования бухгалтерского подхода к отчетности территории (см. табл.).

Внедрение специальных методов бухгалтерского учета в статистический учет было постепенным. Само объяснение М.Я. Батеньковым необходимости отражения в обобщенном виде в единой таблице всей информации о событиях, происходящих в государстве, «стало важным шагом в развитии методологии отечественной статистики» [17].

Статистический учет согласно принципам, определенным И.Ф. Валицким, согласуется с принципами и методами бухгалтерского учета

о едином денежном измерителе, счетах и двойной записи. У С.Г. Струмилина баланс народного хозяйства аналогичен по структуре балансу частного хозяйства, статистическая отчетность строится на обобщении бухгалтерской отчетности. Методология двойной записи в статистическом учете отражена в работах А.П. Рудановского; им предложено использование балансовой модели в экономической статистике, обосновано, что по данным балансов отдельных хозяйств возможно оценивать хозяйство государства в целом. В работе Н.С. Помазкова актив и пассив баланса мирового хозяйства трактуются также как актив и пассив баланса юридических лиц [17].

Современные показатели статистики во многом формируются на основе данных бухгалтерского учета. Система национальных счетов (СНС) основывается на методе двойной записи.

У Ю.И. Будович ряд работ посвящены единству бухгалтерского учета и национального счетоводства, в них обосновывается роль бухгалтерского учета как методологической основы национального счетоводства, необходимость создания единой учетной науки как главного условия формирования интегрированного хозяйственного учета. Через понимание баланса хозяйствующего субъекта разъясняется взаи-

Таблица

Использование балансовой модели в истории отечественной экономической статистики*

| Автор | Аспект использования балансовой модели в статистике, объясненный автором |
|------------------|--|
| М.Я. Батеньков | Отражение в обобщенном виде в единой таблице всей информации о событиях, происходящих в государстве |
| И.Ф. Валицкий | Согласование статистического учета с принципами и методами бухгалтерского учета о едином денежном измерителе, счетах и двойной записи |
| С.Г. Струмилин | Формирование структуры баланса народного хозяйства, аналогичной балансу частного хозяйства; построение статистической отчетности на обобщении бухгалтерской отчетности |
| А.П. Рудановский | Обоснование методологии двойной записи в статистическом учете, использование балансовой модели в экономической статистике, применение балансов отдельных хозяйств в оценке хозяйства государства в целом |
| Н.С. Помазков | Согласование трактовок актива и пассива баланса мирового хозяйства с активом и пассивом баланса юридических лиц |

* По данным исследования Piatov, M. L. Balance Models in the Economic Statistics in Russia: Retrospective Analysis / M. L. Piatov, S. N. Karelskaya // St Petersburg University Journal of Economic Studies. — 2012. — No 1. — P. 159-174. — EDN OQSKHJ.



мосвязь макроэкономических показателей, объяснено, что «счета бухгалтерского типа нацелены на отражение обмена между выделяемыми секторами экономики, ...использование национальных счетов бухгалтерского типа делает национальное счетоводство реальным продолжением экономической теории в части теории макроэкономических показателей» [2].

В исследованиях зарубежных авторов проблем взаимодействия статистики и бухгалтерского учета отмечаются тенденции гармонизации систем учета, необходимость их согласованности, наличие определенных проблем, обусловленных различием целей: «консолидированная финансовая отчетность содержит наиболее полную информацию о финансовом положении государственного сектора, поэтому ее данные могут использоваться при принятии долгосрочных решений. На основе национальной статистики формируется текущая бюджетно-налоговая политика государства, а основной целью СНС является представление комплексного описания макроэкономики страны» [12].

В объединении микро- и макроучета есть определенные препятствия — разница в определениях и толкованиях понятий, методиках признания и оценки отдельных объектов учета, алгоритмах подсчета одноименных показателей. Эти препятствия бесспорно носят преодолимый характер. Современные исследователи ставят вопросы объединения подходов к понятийному аппарату, принципам классификации объектов учета в бухгалтерском учете [4]. «Качество экономической информации — это важнейшее условие экономической стабильности. И здесь бухгалтеры и статистики вместе способны сделать много больше, чем обособившись за весьма относительными отличиями методологических принципов» [17].

Заключение

Представленное исследование является обоснованием возможности применения подхода к территории как к фирме, организации. В исследовании ставился вопрос о взаимодействии микро- и макроучета, об их точках соприкос-

новения, о возможности применения элементов метода бухгалтерского учета к макроучету.

Выделение общих принципов, методов бухгалтерского учета и макроучета позволяет обосновать применение этих принципов и методов в приложении идеи интегрированной отчетности к отчетности территории, применение метода аналогии к интегрированной отчетности организации, распространяя при этом принципы последней на территорию.

Вместе с тем важно исследовать возможности применения отдельных принципов интегрированной отчетности к отчетности территории, это, например, такие принципы, как стратегическая направленность и ориентация на будущее, взаимоотношения с заинтересованными сторонами, связанность информации. Учет в организациях все больше становится направленным на принятие долгосрочных решений. Поэтому обогащение макроучета идеями интегрированной отчетности позволит начать решать проблему исключительной ретроспективности данных статистики.

Интегрированная отчетность основывается на теории капитала и представляет собой модель компании в разрезе капиталов. Идея интегрированной отчетности территории созвучна позициям ученых, обосновывающих необходимость новой парадигмы учета, в которой «объектами учета должны стать все составляющие национального богатства» [11], «кроме традиционных видов капиталов свое место в отчетности как на микро-, так на макроуровне должны найти экологический и социальный капитал» [11].

Проведенный анализ показывает направленность исследований на сближение бухгалтерского учета и статистики, на необходимость выхода бухгалтерской и статистической отчетностей на новый уровень консолидации по территориальному признаку в целях регионального анализа.

Дальнейшие работы по теме исследования предполагают разработку методического подхода к построению интегрированного отчета территории как модели региона.

Литература

1. Анохин Е.В. Оценка конкурентоспособности в маркетинге территорий / Е.В. Анохин, В.А. Анохин // Экономика региона. — 2021. — Т. 17. — № 1. — С. 130–144. — DOI 10.17059/ekon.reg.2021-1-10. — EDN IUKFAE.
2. Будович Ю.И. Есть ли у бухгалтерского учета и национального счетоводства общая теория? // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2019. — № 23(479). — С. 15–31. — EDN DKGUEF.
3. Важенина И.С. О сущности бренда территории // Экономика региона. — 2011. — № 3(27). — С. 18–23. — DOI 10.17059/2011-3-2. — EDN OFMWCJ.
4. Вахрушина М.А. К вопросу о связи бухгалтерского и статистического видов учета // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2018. — № 1(433). — С. 32–48. — EDN UKYOFK.
5. Гонца А.В. Специфика территории как объекта брендинга / А. В. Гонца // Брендинг как коммуникативная технология XXI века: материалы III Всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 1–3 марта 2017 года. — СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2017. — С. 81–85. — EDN XRXFXN.
6. Гусарова Е.М. Внешняя и внутренняя среда региона как пространственной социально-экономической корпорации / Е.М. Гусарова, О.Л. Гойхер // Экономика и менеджмент систем управления. — 2021. — № 1(39). — С. 10–19. — EDN YFKVHS.
7. Гусарова Е.М. Регион как пространственная социально-экономическая корпорация // Вестник Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. Серия: Экономические науки. — 2020. — № 3(25). — С. 36–47. — EDN NKMBQW.
8. Даванков А.Ю. Междисциплинарность в познании процессов развития территориальных систем / А.Ю. Даванков, Г.Н. Пряхин, Н.В. Малыгин // Вестник Челябинского государственного университета. — 2022. — № 6(464). — С. 21–29. — DOI 10.47475/1994-2796-2022-10603. — EDN GRXCRZ.
9. Колесников Ю.С. Регион как совокупный хозяйствующий субъект: к постановке проблемы // Многополярная глобализация и Россия: Материалы VIII Международной научно-практической конференции памяти А.Ю. Архипова, Ростов-на-Дону — Таганрог, 20–22 мая 2021 года. — Ростов-на-Дону ; Таганрог: Южный федеральный университет, 2021. — С. 156–158. — EDN PJKHEZ.
10. Колесников Ю.С. Экономическая субъектность региона: к постановке проблемы // Россия: тенденции и перспективы развития: Ежегодник. Материалы XXI Национальной научной конференции с международным участием, Москва, 16–17 декабря 2021 года / Отв. редактор В.И. Герасимов. — Москва: Институт научной информации по общественным наукам РАН, 2022. — С. 1120–1123. — EDN WSYIXB.
11. Краевский В.Н. Конвергентный вектор развития систем учета микро и макроуровня // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2014. — № 10. — С. 168–170. — EDN TJLAYB.
12. Львова Д.А. Статистика и бухгалтерский учет в общественном секторе экономики: проблемы взаимодействия // Наука о данных: Материалы международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 05–07 февраля 2020 года. — СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. — С. 184–186. — EDN DYGKDS.
13. Митрофанова А.В. К вопросу о становлении концепции маркетинга территории / А.В. Митрофанова, Е.Р. Мухина // Вектор экономики. — 2020. — № 1(43). — С. 23. — EDN YTYDSR.
14. Основы теории регионального воспроизводства: Курс лекций / А.С. Маршалова, А.С. Новоселов; Отв. Ред. П.В. Шеметов; Новосиб. Гос. акад. экономики и упр. — М.: Экономика, 1998. — 191 с. С.34–35
15. Соколов, Я. В. Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. — М.: Магистр, 2011. — 287 с.
16. Fan Y. Branding the nation: Towards a better understanding // Place Branding and Public Diplomacy. Vol. 6. No 2 (2010).
17. Piatov M.L. Balance Models in the Economic Statistics in Russia: Retrospective Analysis / M.L. Piatov, S.N. Karelskaya // St Petersburg University Journal of Economic Studies. — 2012. — No 1. — P. 159–174. — EDN OQSKHJ.

