

Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса

Корзоватых Жанна Михайлова

Канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ORCID: 0000-0002-8270-2115, e-mail: korzovatykh@ya.ru

Государственный университет управления, г. Москва, Россия

Аннотация

Проблема повышения информативности обо всех составляющих деятельности экономических субъектов является основой для появления нефинансовой формы отчетности. Она раскрывает нефинансовые сведения об экологическом положении организации, ее социальной ответственности и устойчивом развитии для непрерывности деятельности и бережного отношения к природе. Деятельность экономических субъектов влияет на все сферы общественной жизни и на окружающую среду, в связи с чем вопрос формирования нефинансовой отчетности является актуальным. В статье затронуты вопросы государственного регулирования системы и выявлена необходимость управления и контроля в этой сфере. Для того чтобы эффективно оценить вклад субъекта в экономику страны, необходимы единые стандарты по составу и содержанию сведений, раскрываемых в нефинансовой отчетности, и показатели для обязательного отражения в зависимости от отраслевой принадлежности компаний, стратегической направленности и ориентации на будущее. Методами исследования послужили контент-анализ научных публикаций по вопросам нефинансовой отчетности и общенаучные методы познания (системный подход, логическое обобщение и гипотезы). Целью исследования является определение основных направлений гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности, позволяющей собрать, оценить и проанализировать все характеристики организации в совокупности и повысить достоверность информации об экономическом субъекте в целом.

Ключевые слова

Нефинансовая отчетность, социальная ответственность, экологическое положение организации, устойчивое развитие, раскрытие информации, стандарты отчетности, интегрированная отчетность

Для цитирования: Корзоватых Ж.М. Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса // Вестник университета. 2023. № 6. С. 115–122.



Development of non-financial reporting system as a business efficiency improving tool

Zhanna M. Korzovatykh

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Accounting, Audit and Taxation Department
ORCID: 0000-0002-8270-2115, e-mail: korzovatykh@ya.ru

State University of Management, Moscow, Russia

Abstract

The problem of increasing informativeness about all the components of the activities of economic entities is the basis for emergence of non-financial reporting system. It discloses non-financial information about the environmental status of an organization, its social responsibility, and sustainable development for the continuity of activities and careful attitude to nature. The activities of economic actors affect all spheres of social life and the environment as well, so the issue of non-financial reporting is relevant. The article studies state regulation of the system and identifies the need for area management and control. In order to effectively assess the contribution of an economic entity to the economy and the environment of a country, uniform standards for the composition and content of information disclosed in non-financial reporting and mandatory reflection parameters depending on the industry affiliation of companies, strategic orientation, and focus on the future are necessary to be used. Content-analysis of scientific publications on the system and general scientific methods of knowledge (systematic approach, logical generalization, and hypotheses) have been used as the methods of the research. The purpose of the study is to determine the main directions of harmonization of financial and non-financial reporting allowing to collect, evaluate, and analyze all the characteristics of an organization in the aggregate and increase the reliability of information about the economic entity as a whole.

Keywords

Non-financial reporting, social responsibility, environmental situation of the organization, sustainable development, disclosure of information, reporting standards, integrated reporting

For citation: Korzovatykh Z.M. (2023) Development of non-financial reporting system as a business efficiency improving tool. *Vestnik universiteta*, no. 6, pp. 115–122.



ВВЕДЕНИЕ

В целях увеличения информационной прозрачности и открытости данных о влиянии результатов деятельности российских организаций на общественное развитие, укрепление репутации и увеличения доверия к деловой активности как внутри страны, так и за ее пределами, возникла необходимость отражения информации, характеризующей не только финансовые сведения компании, но и экономические, экологические и социальные показатели деятельности в области устойчивого развития. Совокупность сведений, отражающих информацию об экологическом положении организации, ее социальной ответственности и устойчивом развитии, определяющих стратегическую направленность и ориентацию на создание стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах, нашли отражение в нефинансовой отчетности [1].

Формирование нефинансовой информации является ответом на вызов времени, когда экономические субъекты берут ответственность за свою деятельность, влияющую на все сферы общественной жизни, в том числе и на состояние окружающей среды и изменение климата. Поскольку состав и содержание нефинансовой отчетности не унифицированы, отсутствует системность раскрываемых сведений и не учитывается отраслевая принадлежность организации, что в свою очередь препятствует сопоставимости и информационной ценности данных в области экологии и социальных аспектов развития. Забота об окружающем мире и стремление к сохранению природных ресурсов заставляют по-новому взглянуть на приоритетные направления развития общества. Современный бизнес сдвигает свои интересы от получения прибыли и создания стоимости для акционеров в сторону создания устойчивой стоимости компании в области развития, отражающей информацию о капитале, бизнес-модели, социальном статусе, взаимоотношениях в бизнес-среде и результатах деятельности для всех заинтересованных лиц [2].

РЕГУЛИРОВАНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ

Составление нефинансовой отчетности является обыденной практикой во многих зарубежных странах, где в составе корпоративной отчетности отражаются нефинансовые сведения и показатели, характеризующие социальную, экологическую ответственность и устойчивое развитие. В основном это касается транснациональных и крупных национальных компаний, государственных и муниципальных организаций, деятельность которых оказывает влияние на экономику страны и состояние окружающей среды [3]. Нефинансовые отчеты формируют около 90% компаний из списков Fortune Global 500 и S&P 500. Согласно данным Corporateregister.com, на протяжении 25 лет возрастает количество публикуемых отчетов, содержащих нефинансовые данные. Особо выражено эта тенденция прослеживается в странах БРИКС, Латинской Америки и Азиатско-Тихоокеанского региона [4].

При формировании нефинансовой отчетности компании руководствуются следующими базовыми стандартами:

1) стандарты GRI – являются наиболее используемыми стандартами при формировании нефинансовой отчетности в разрезе трех составляющих: экономических, социальных и экологических. Что касается сведений об устойчивом развитии, то в стандартах GRI они представлены в общем виде по существенным темам, например, информация по использованию энергии или сведения о персонале организации. Для общества важным является понимание степени влияния крупного бизнеса на «зеленую» экономику, потому что именно крупным компаниям необходимо вести свою хозяйственную деятельность так, чтобы обеспечить охрану окружающей среды. Контроль за выполнением рекомендаций по экологической ответственности можно осуществлять через показатели, раскрытые в нефинансовой отчетности, публикуемой в открытом доступе [5];

2) стандарты SASB – это отраслевые стандарты, характеризующие раскрытие экономической, экологической, социальной направленности деятельности организации и ключевых показателей в области устойчивого развития с точки зрения пяти факторов: окружающая среда, социальный капитал, человеческий капитал, бизнес-модель и инновации, лидерство и корпоративное управление;

3) стандарты IIRC – стандарты интегрированной отчетности, позволяющие дать стоимостную оценку компании в разрезе различных видов капитала: финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, природного и социального;

4) стандарты и нормативные требования CDP – позволяют раскрыть сведения об экологических показателях компании с целью управления их воздействия на окружающую среду и решения экологических проблем во всем мире;

5) рекомендации TCFD – позволяют компаниям раскрыть в финансовой отчетности риски, связанные с изменением климата;

6) международный стандарт ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности» – дает определение понятия «социальная ответственность» в разрезе устойчивого развития. Однако данный стандарт стали использовать меньше при формировании нефинансовой отчетности в связи с тем, что он больше отражает организацию экологического менеджмента [6].

Однако на протяжении последних лет неоднократно поднимался вопрос об унификации подходов по отражению нефинансовых показателей деятельности компаний. Таким образом, образовалась группа организаций-разработчиков стандартов нефинансовой отчетности, целью которой явился процесс гармонизации подходов к системе. Рабочая группа разработала прототип единого стандарта составления нефинансовой отчетности на основе подходов стандартов и рекомендаций GRI, SASB, IIRC, CDSB и CDP. Образование на базе фонда МСФО Совета по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) направлено на создание стандартов по раскрытию информации, связанной с экологической и социальной ответственностью и устойчивым развитием. Стандарты должны быть направлены на нефинансовые сведения, связанные с денежными потоками и оценкой стоимости компании [5].

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ФОРМИРОВАНИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

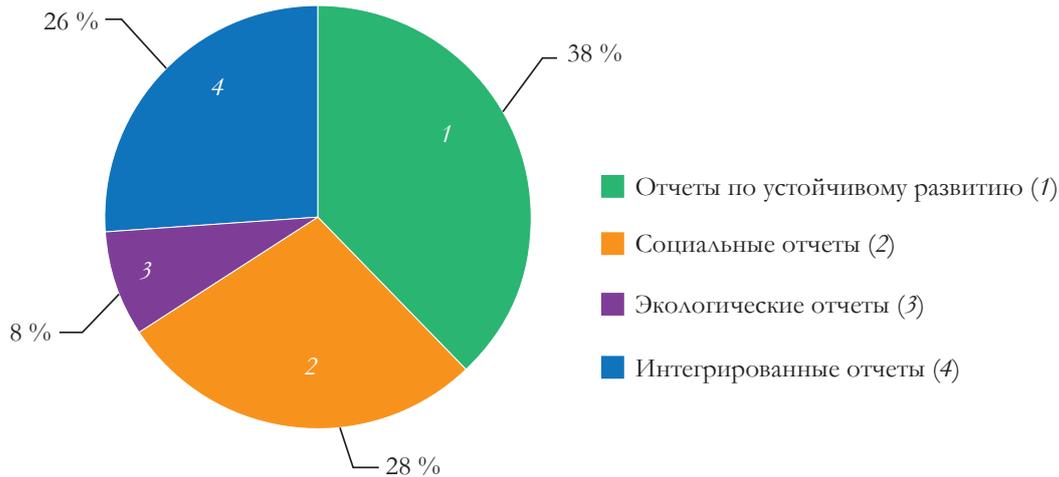
В Российской Федерации (далее – РФ) впервые нефинансовые отчеты появились в 2001 г. В то время не существовало единого порядка и методики формирования отчетности, не были утверждены структура и состав отчетности, что приводило к разнообразию отражаемых в ней данных и препятствовало сопоставлению показателей нефинансовой информации различных экономических субъектов и тем самым снижало информативность показателей. Также отсутствовало государственное регулирование формирования нефинансовой отчетности, а те компании, которые все-таки раскрывали нефинансовые сведения своей деятельности, делали это добровольно.

Существенным прорывом в области формирования нефинансовой отчетности стал Кодекс корпоративной этики, утвержденный Банком РФ в 2014 г. В нем были определены требования к публичным компаниям о представлении в годовом отчете информации не только о финансовом положении, но и нефинансовые показатели деятельности организации. Для качественного раскрытия данных нефинансовой отчетности Министерство экономического развития РФ (далее – Минэкономразвития РФ) разработало Распоряжение об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности от 5 мая 2017 г. № 876-р. В принятом нормативном акте представлены минимальные требования к нефинансовой отчетности, а также рекомендации по порядку проведения проверки, оценки и подтверждения качества данных. В качестве возможных видов нефинансовых отчетов для российских компаний в концепции предложены отчет о деятельности в области устойчивого развития, отражающий сведения по вопросам социальной ответственности и системы управления, ориентированный на широкий круг заинтересованных лиц, годовой отчет, направленный на интересы акционеров, отражающий положение корпоративного управления, а также интегрированный отчет, представляющий интерес для инвесторов и характеризующий бизнес-модель компании [7]. Однако организации в зависимости от специфики и стоящих перед ней задач могут формировать и другие виды отчетности, содержащие сведения о направлениях деятельности и связанные с охраной окружающей среды. Такие отчеты представляются в свободной форме. Концепцией также предусмотрено при формировании нефинансовой отчетности руководствоваться базовыми стандартами GRI, SASB, IIRC, CDSB и CDP.

Минэкономразвития РФ подготовило проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», в котором предполагалось установить общие требования к порядку составления нефинансовой отчетности и раскрытию информации в ней. В проекте отражались критерии организации, которые обязаны составлять нефинансовую отчетность – объем выручки и сумма активов по бухгалтерскому балансу должны быть более 10 млрд руб. Самым важным аспектом являлся перечень ключевых показателей, которые должны быть отражены в нефинансовой отчетности. Все показатели сгруппированы

в группы: экономические, экологические, социальные и управленческие. Однако данный проект разрабатывается до сих пор уже на протяжении ряда лет.

Несмотря на отсутствие единого унифицированного подхода к порядку составления нефинансовой отчетности, в последние несколько лет в РФ наблюдается увеличение числа экономических субъектов, формирующих отчеты, содержащие нефинансовые сведения деятельности компании [8]. Однако следует отметить, что в отличие от мировой практики формирования публичной отчетности российская идет с некоторым отставанием. По состоянию на 01.02.2023 г. Российский союз промышленников и предпринимателей (далее – РСПП) опубликовал данные Национального реестра корпоративных нефинансовых отчетов, состоящий из 1 385 отчетов по 238 компаниям [9]. В 2021 г., согласно данным рейтингового агентства «Эксперт РА», 50% крупных российских компаний публиковали нефинансовую отчетность. Структура таких отчетов представлена на рис. 1.



Составлено автором по материалам источника [9]

Рис. 1. Структура нефинансовых отчетов российских компаний (авторская разработка)

Таким образом, внедрение в практику крупных компаний формирования нефинансовой отчетности, раскрывающей сведения об экологической и социальной ответственности и устойчивом развитии, является прерогативой РСПП. Если брать во внимание статистику формирования нефинансовых отчетов крупными компаниями, то опыт оказался весьма успешным. Необходимо также отметить, что на основе информации нефинансовой отчетности определяется рейтинговая оценка компаний. На сегодняшний день составляются два вида рейтинга:

- 1) по показателям в области устойчивого развития;
- 2) по инвестиционной привлекательности компаний на финансовом рынке.

Необходимо отметить, что, хотя крупные российские компании предоставляют информацию о нефинансовых показателях в отчетности, система государственного регулирования отчетности на сегодняшний день еще не создана [7].

Среди экономистов-практиков разгораются дискуссии по поводу раскрытия нефинансовой информации в отчетности для различных групп пользователей. Сам процесс формирования нефинансовой отчетности в РФ уже идет под руководством РСПП, и крупные участники бизнеса заинтересованы в раскрытии сведений об экологической и социальной ответственности и устойчивом развитии своей финансово-хозяйственной деятельности. Несмотря на то что многие компании формируют нефинансовую отчетность, информативность раскрываемых в ней сведений недостаточна и имеет следующие недочеты: неполнота сведений, поверхностный характер раскрытия, нерегулярность предоставления отчетности [10]. Сбалансированность экономических, экологических и социальных аспектов деятельности компаний раскрывается через взаимосвязь всех составляющих в области устойчивого развития, определяющих стратегическую направленность и ориентацию на создание стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах (см. рис. 2). Нефинансовая отчетность должна отражать все характеристики компании в совокупности и ее влияние на экономику в области устойчивого развития для непрерывности деятельности и бережного отношения к природе.



Составлено автором по материалам источника [11–13]

Рис 2. Ключевые показатели нефинансовой отчетности

С другой стороны, общество заинтересовано в определении вклада крупных компаний в развитие экономики и социальной среды и защиту окружающей среды. Анализ научных исследований показал, что экологические проблемы, такие, как уровень использования ресурсосберегающих технологий, загрязнение окружающей среды, изменение климата, отнесены к угрозам, которые влекут значительные финансовые последствия, влияющие на экономику отдельных экономических субъектов и страны в целом. В ответ на вызовы времени крупные компании перестраивают работу и определяют направления по переходу к устойчивому развитию на основе принципов «зеленой» экономики. Также новые требования к снижению рисков изменения климата устанавливают инвесторы, регулирующие органы. Они в свою очередь усиливают контроль за предоставлением нефинансовых сведений о деятельности компаний, а перед компаниями возникает проблема оценки их вклада в экономику и экологическую повестку страны посредством формирования отчетности, отражающей экологические и экономические составляющие в области устойчивого развития [10; 14]. Для того чтобы эффективно оценить такой вклад, необходимы единые стандарты по составу и содержанию сведений, раскрываемых в нефинансовой отчетности, и показатели для обязательного отражения в зависимости от отраслевой принадлежности компаний, стратегической направленности и ориентации на будущее.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Стоит обратить особое внимание, что нефинансовая отчетность должна быть неразрывно связана с финансовой отчетностью организаций, поскольку является одним из основных факторов дальнейшего ее развития. Именно гармонизация информации и показателей финансовой и нефинансовой отчетности становится регулятором формирования сведений о финансово-хозяйственной деятельности компании для всех заинтересованных сторон в области ее непрерывной деятельности, устойчивого развития и бережного отношения к природе. Новый формат отчетности позволит собрать, оценить и проанализировать все характеристики организации в совокупности. Это является требованием времени на стремительно развивающиеся процессы глобализации и цифровизации, внедрение цифровых технологий и искусственного интеллекта, а также риски, связанные с изменением климата. Несомненно, в связи с гармонизацией систем финансовой и нефинансовой отчетности возникнут вопросы о новых методах, принципах и порядке составления такого вида отчетности. Необратимые изменения затронут методы учета, расширят состав заинтересованных пользователей и повысят ценность информации о финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Библиографический список

1. Фадейкина Н.В., Сапрыкина О.А. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчетности. *Сибирская финансовая школа*. 2018;6(131):155–165.

2. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. *Учет. Анализ. Аудит.* 2018;5(3):40–53. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-40-53>
3. Мартынов А.С. Раскрытие экологической отчетности как инструмент повышения эффективности бизнеса. *Экономические стратегии.* 2018;8(158):88–93.
4. Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А. Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний. *Учет. Анализ. Аудит.* 2022;9(2):333–41. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41>
5. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Стандарты нефинансовой отчетности для публичных компаний: тренды развития. *Самоуправление.* 2022;3(131):31–34.
6. Серебрякова Т.Ю. Бухгалтерский подход к корпоративной социальной ответственности. *Учет. Анализ. Аудит.* 2022;9(6):36–49. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-6-36-49>
7. Зуева И. А. Развитие системы раскрытия информации о результатах деятельности участников бизнеса. *Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление.* 2020;1(32):46–54. DOI <http://doi.org/10.21777/2587-554X-2020-1-46-54>
8. Корзоватых Ж.М. Развитие системы учетно-аналитического обеспечения в условиях цифровизации. *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2022;11(131):122–126. DOI <http://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.11.02.019>
9. Российский союз промышленников и предпринимателей. *Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов.* https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 08.04.2023).
10. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть 1. *Учет. Анализ. Аудит.* 2020;7(3):18–25. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-18-25>
11. Волошина Е.И. Показатели интегрированного корпоративного отчета и их достоверность. *По материалам Международной научно-практической конференции «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики», Астана, 18 февраля 2022.* Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева; 2022. С. 114–119.
12. Никифорова Е.В. Развитие анализа и оценки публичной нефинансовой отчетности экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит.* 2020;7(4):63–70. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-63-70>
13. Панков Д.А., Маханько Л.С. Тенденции развития нефинансовой отчетности в контексте формирования информационного поля анализа устойчивости экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит.* 2019;6(3):15–24. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-3-15-24>
14. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытий климатических рисков. Часть 2. *Учет. Анализ. Аудит.* 2020;7(4):6–17. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-6-17>

References

1. Fadeikina, N.V., Saprykina O.A. The theory and practice of preparation and submission of the integrated corporate reporting. *Siberian Financial School.* 2018;6(131):155–165. (In Russian).
2. Efimova O.V. Forming Reports on Sustainable Development: Stages and Procedures. *Uchet. Analiz. Audit.* 2018;5(3):40-53. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-40-53> (In Russian).
3. Martynov A.S. Disclosure of environmental reporting as a tool for improving business efficiency. *Economic Strategies.* 2018;8(158):88–93. (In Russian).
4. Kaspina R.G., Chistopolova J.A. Development of a Non-financial Reporting of Oil Companies. *Uchet. Analiz. Audit.* 2022;9(2):33–41. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41> (In Russian).
5. Bulyga R.P., Safonova I.V. Standards of non-financial reporting for public companies: development trends. *Samoupravlenie.* 2022;3(131):31–34. (In Russian).
6. Serebryakova T.Yu. Accounting Approach to Corporate Social Responsibility. *Uchet. Analiz. Audit.* 2022;9(6):36–49. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-6-36-49> (In Russian).
7. Zueva, I.A. Development of the information disclosure system about the results of activities of business participants. *Moscow Witte University Bulletin. Series 1: Economics and Management.* 2020;1(32):46–54. DOI <http://doi.org/10.21777/2587-554X-2020-1-46-54> (In Russian).
8. Korzovatykh, Zh.M. Development of the accounting and analytical support system in the conditions of digitalization. *Economics and Management: Problems, Solutions.* 2022;11(131):122–126. DOI <http://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.11.02.019> (In Russian).
9. Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs. *National Register of Corporate Non-Financial Reports.* https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (accessed 08.04.2023).
10. Efimova O.V., Rozhnova O.V. The Strategy for Harmonizing Financial and Non-financial Reporting on Climate Risk Disclosures. Part 1. *Uchet. Analiz. Audit.* 2020;7(3):18–25. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-3-18-25> (In Russian).

11. Voloshina, E.I. Indicators of the integrated corporate report and their reliability. *Proceedings of the International standards of accounting and auditing: practice of application in the digital economy International Scientific and Practical Conference, Astana, 18 February 2022*. Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University; 2022. Pp. 114–119. (In Russian).
12. Nikiforova E.V. Development of Public Non-financial Reporting of Economic Entities. *Uchet. Analiz. Audit.* 2020;7(4):63–70. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-63-70> (In Russian).
13. Pankov D.A., Makhanko L.S. Development Trends of Non-financial Reporting in the Creation of the Information Base of Economic Entities' Sustainability Analysis. *Uchet. Analiz. Audit.* 2019;6(3):15-24. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-3-15-24> (In Russian).
14. Efimova O.V., Rozhnova O.V. The Strategy for Harmonizing Financial and Non-financial Reporting on Climate Risk Disclosures. Part 2. *Uchet. Analiz. Audit.* 2020;7(4):6-17. DOI <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-6-17> (In Russian).