

9. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Прогнозирование банкротства как метод оценки экономической безопасности организаций // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 195–199.

10. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Значение налогового анализа в современной экономике // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2013. № 4. С. 101–105.

11. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Налоговый аудит в современных условиях // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2013. № 5. С. 126–129.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Mitrokhin A.A., Truhin A.S. Methods of Company Financial Stability Monitoring // International Business Management. 2015. Т. 9. № 6. С. 1091–1096.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

В.А. Молчанова,

Д.М. Осикова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НЕФИНАНСОВОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На современном этапе развития экономики создание и внедрение эффективной и разумной политики корпоративной социальной ответственности – это шаг к признанию российских компаний в мире. Для этого необходимо создать такие условия развития корпоративной социальной отчетности, при соблюдении которых, нефинансовая отчетность будет носить исключительно добровольный характер, оставаясь при этом привлекательной для российских компаний. Таким образом, социальная отчетность перестанет вызывать отрицательную реакцию у стейкхолдеров и топ-менеджеров [1].

Решение данных проблем во многом зависит от государства и применяемых им методов стимулирования социальной активности бизнес-структур. Корпоративная социальная ответственность – это площадка, где сходятся интересы власти, бизнеса и общества и где могут осуществляться

взаимовыгодные проекты. При этом нужно понимать, что властные структуры не должны перекладывать свои обязанности в области государственной социальной политики на коммерческие структуры. Именно институтам власти должна принадлежать функция стимулирования корпоративной социальной ответственности, а также вовлечения предприятий в процесс составления нефинансовых отчетов. Государству следует больше доверять растущему российскому бизнесу и разработать, в связи с этим, систему государственной поддержки компаний, финансирующих социальные мероприятия, а также выпускающих отчеты в области устойчивого развития, и постепенно перейти от индивидуальных льгот таким компаниям к созданию общегосударственных норм и правил в этой сфере.

Для нашей страны подготовка публичной нефинансовой отчетности пока остается скорее исключением, чем практикой. Нефинансовая отчетность позволяет установить дополнительные коммуникации с заинтересованными сторонами, сформировать положительный имидж организации, определить приоритеты устойчивого развития. О роли и значении выбранной темы свидетельствует тот факт, что в мае 2017 г. Правительством РФ была принята «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности» [2].

В современных условиях одно из важнейших направлений совершенствования корпоративного управления связано с изменением подходов к отчетности. Организации предоставляют государству и заинтересованным пользователям различные виды отчетности, важнейшей из которых долгое время считалась бухгалтерская (финансовая) отчетность. К основным недостаткам финансовой отчетности относят: ретроспективный характер, использование только финансовых (денежных) показателей, возможность искажения из-за особенностей использования учетной политики, отсутствие качественных данных и данных о стратегии [6]. Важным дополнением финансовой отчетности может стать так называемая публичная нефинансовая отчетность.

Появление нефинансовых отчетов в передовых странах тесно связано с общим развитием концепции корпоративной и социальной ответственности или устойчивого развития. В Российской Федерации теоретические и методические подходы к формированию публичной нефинансовой отчетности пока развиты слабо, даже само понятие «публичной нефинансовой отчетности» является дискуссионным. Так, «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности» дает следующее определение публичной отчетности «совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей».

Многие экономисты определяют публичную нефинансовую отчетность как «инструмент информирования определенного круга заинтересованных лиц об экономических, социальных и экологических результатах компании в области устойчивого развития» [5]. На основании представленных понятий можно выделить следующие характерные особенности публичной нефинансовой отчетности: она тесно связана с понятиями «устойчивое развитие», «социальная ответственность», показатели ориентированы на широкий круг лиц, в том числе на общество, акционеров, работников, поставщиков, государство, отчетность содержит не только цифровые показатели, но и качественные сведения.

Публичная нефинансовая отчетность (ПНО) раскрывает информацию о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражает взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи. Нефинансовый отчет – это портрет компании, отражающий её общественное лицо. Он даёт возможность понять, какова стратегия компании, что она делает для её реализации, каких результатов достигаети какой ценой. Предоставляемая отчетная информация характеризует устойчивость и надёжность компании. Сам факт предоставления отчёта в публичное пространство говорит о том, что компания движется по пути повышения информационной открытости и прозрачной деятельности, ответственно относится к тому, какой ценой достигаются результаты, готова вести диалог и сотрудничать с заинтересованными сторонами. Важной задачей в этой связи остаётся повышение качества раскрываемой компаниями информации как важного фактора укрепления доверия и репутации.

В России публичная на сегодняшний день нефинансовая отчетность имеет статус добровольного характера. В мае 2017 года правительство утвердило Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности. В связи с этим к 2021–2022 годам свыше тысячи компаний будут обязаны опубликовать нефинансовую отчетность, сказал руководитель аналитического центра «Да-Стратегия» Алексей Журавлев на презентации исследования. «Две трети компаний столкнутся с существенными сложностями по раскрытию информации», – подчеркнул он. Согласно Концепции публичной нефинансовой отчетности, минимальный перечень ключевых показателей для обязательного раскрытия в нефинансовой отчетности определяет базовый федеральный закон [7].

Скорее всего, жёстких требований к форме новой отчетности не будет. Всё зависит от целей, которые преследует организация, и потребностей связанных с ней лиц. Между тем, Концепция приводит три возможных типа отчёта (табл. 1).

Типы нефинансовых отчетов [2]

Вид отчёта	Кому адресован	Что отражает
О деятельности в области устойчивого развития (о корпоративной социальной ответственности/комплексный социальный отчет)	Для всех	Комплексно о подходах и результатах деятельности по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития. Характеризуют ответственную деловую практику, экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления.
Годовой	Для акционеров	Расширенный состав информации с учетом: <ul style="list-style-type: none"> • организационно-правовой формы; • присутствия на рынке ценных бумаг; • требований законодательства; • положений Кодекса корпоративного управления.
Интегрированный	Для инвесторов	Отражает взаимосвязь различных элементов бизнес-модели. Финансовая + нефинансовая информация о деятельности организации (данные должны быть сопоставимы!).

Вдобавок к этим отчётам организации могут в свободной форме делать и тематические отчеты (экологические, социальные). Например, по охране окружающей среды, корпоративной социальной политике, благотворительной деятельности.

Важной задачей является определение организаций, на которых будет распространяться этот закон. На данный момент планируется включить в состав таких организаций ряд компаний: государственные корпорации, хозяйственные общества у которых более 50% акций находится в государственной собственности (при этом устанавливаются требования к выручке 10 млрд. руб. и более и среднесписочной численности работающих более 4000 человек). В будущем требования по составлению публичной финансовой отчётности планируется распространить на те организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на организованных торгах. Планируется, что обязательные требования к публикации такой отчётности вступают в силу в 2019 году. Окончательно завершение перехода к государственному регулированию публичной нефинансовой отчётности планируется в 2023 году. Хотя универсальных стандартов нефинансовой отчётности пока нет, в этой сфере существуют рекомендательные документы. Несколько руководств, разработанных неправительственными органи-

зациями, нашли широкое применение в мире, включая серию стандартов AA1000 и Руководство по отчетности в области устойчивого развития, разработанное Глобальной инициативой по отчетности (GRI).

Исследование корпоративной прозрачности проводится с 2013 года. В 2018 году было проанализировано более 1140 компаний. Из них две трети компаний не раскрывают вообще никакую информацию либо делают это только в соответствии с формальными требованиями ЦБ, говорится в исследовании [8]. Рассмотрим динамику корпоративной прозрачности в России за 2016–2018 гг.

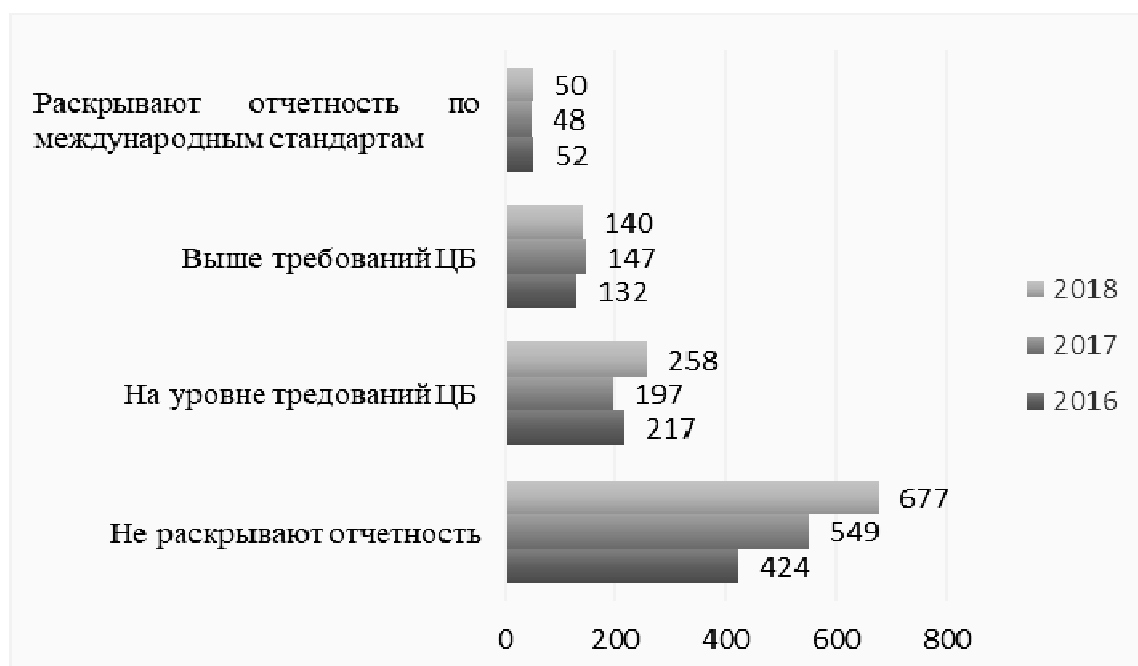


Рис 1. Динамика корпоративной прозрачности в России в 2016–2018 гг. [8]

Таким образом, можно сделать вывод, что большинство компаний соблюдают лишь формальные требования ЦБ или вовсе не публикуют нефинансовую отчетность, отмечается в исследовании. Решая, раскрывать ли дополнительную информацию, средний руководитель думает в первую очередь об угрозах, во вторую очередь – о затратах, и только в последнюю очередь – о возможностях, которые перед ним откроются.

Наиболее часто в связи с оценкой качества отчетной информации подчёркивается важность следующих её характеристик: достоверность, полнота и последовательность в представлении данных, существенность информации, сравнимость и сбалансированность и качество управления процессом сбора, подготовки и представления данных [4]. Несмотря на то, что лучшие системы отчетности и руководства содержат рекомендации по обеспечению качества отчетности, реальная практика пока далека от

идеала. В качестве основной проблемы, как свидетельствуют различные опросы и исследования, заинтересованные стороны называют недостаточную надёжность, полноту и верифицируемость нефинансовой информации. Но есть и другие моменты, представляющие объективные трудности для использования данных, среди которых: различие методик подсчёта и метрик показателей, что представляет особую трудность в работе с первоисточниками (отчётами компаний) для анализа и сравнения; возможность различных интерпретаций представленной в отчётах информации; сокрытие негативных сведений и фактов и др. В результате потребители информации отмечают, что данные и факты, содержащиеся в отчётах, часто не поддаются сравнению, даже если речь идёт о компаниях, работающих в одной отрасли. Поэтому всё чаще звучат мнения о необходимости единого общепринятого стандарта нефинансовой отчётности наподобие стандарта финансовой отчётности.

Проблемой, сохраняющей актуальность с точки зрения адекватной оценки деятельности компаний на основе их отчётности, является сопоставимость информации, раскрываемой различными компаниями по одним и тем же темам. В последнее время не только составители индексов и рейтингов, но и средства массовой информации всё чаще обращаются к отчётам компаний как к источнику информации для сопоставительного анализа и обобщения сведений по наиболее важным аспектам, характеризующим воздействия организации на общество и окружающую среду. Публичная нефинансовая отчетность крупных компаний приобретает черты зрелости, создает хорошую основу для дальнейшего развития систем сбора и анализа данных, которые будут иметь решающее значение для качества раскрытия информации и состояния отчётности в будущем. Компании, внедрившие процессы публичной отчётности в системы управления и текущую деловую практику, демонстрируют реальное повышение информационной открытости и ответственности за оказываемые их деятельностью воздействия. В свою очередь, это свидетельствует, как правило, о более высоком развитии корпоративной культуры таких компаний по сравнению с теми, которые остаются закрытыми для внешнего сообщества, для заинтересованных сторон в своей стране и за рубежом. Особенно важно, чтобы происходило ускорение развития публичной нефинансовой отчётности в отраслях, производящих продукцию и услуги для населения. Важной задачей является совершенствование подготовки кадров. Необходимо добиваться повышения качества подготовки в этой сфере с учётом лучшей международной и российской практики.

В результате проведенного исследования сформированы следующие выводы. Публичная нефинансовая отчетность является сравнительно новым явлением для российского бизнеса. В Российской Федерации пока от-

сутствует законодательная база, регулирующая требования к составу отчетности, ее показателям, порядку проверки. В сентябре 2017 г. в Российской Федерации принята «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности». Анализ текста данного документа позволяет сделать вывод о том, что к 2023 г. предполагается разработать необходимую правовую базу, в том числе закон «О публичной нефинансовой отчетности» [8].

Существенным образом на содержание нефинансовой отчетности повлияла госпрограмма «Цифровая экономика». Почти половина компаний – лидеров прозрачности сочли важным рассказать о своих проектах цифровой трансформации, в то время как годом ранее всего десять компаний упоминали проекты по цифровизации.

Обязанность по предоставлению такой отчетности может быть распространена сначала на крупные компании с государственным участием, а в перспективе и на крупные частные компании. Таким образом, публичная нефинансовая отчетность – это совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития. Отчетность включает в себя общий блок информации о состоянии корпоративного управления, а также экономические, социальные и экологические показатели. Осознана необходимость создания нормативной базы, которая будет регулировать требования к публичной нефинансовой отчетности. Создание этой базы требует принятия федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» предусматривает завершение работ по созданию нормативно-правовой базы к 2023 г.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 14.03.2018) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]: // Собрание законодательства РФ, 2011. № 50. Ст. 7344. Доступ из СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.03.2018).
2. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».
3. ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Руководство по социальной ответственности.
4. Алексеева И.В., Осипова Р.Г. Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики // Международный бухгалтерский учет, 2015. № 41. С. 32–41.

5. Арсенова Е.В., Нефедова К.А., Неретина А.Д. Содержание понятия «Нефинансовая отчетность» в современной управленческой науке // Вестник ГУУ, 2014. № 1. С. 178–182.

6. Домбровская Е.Н. Состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности в России (по материалам крупнейших государственных компаний). // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика, 2015. № 4 (170). С. 138–146..

7. Официальный сайт группы компаний АРК Да-Стратегия URL:<http://da-strateg.ru/>(дата обращения: 14.03.2019).

8.

Портал исследования корпоративной прозрачности URL:<http://corptransparency.ru/> (дата обращения 14.03.2019).

9.

РБК информационное агентство URL:<https://www.rbc.ru/economics/>(дата обращения: 14.03.2019).

10. Тумин В.М, Бухонова С.М, Молчанова В.А. Приоритеты российского финансового сектора в условиях потенциального роста экономики. // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2017, №12. С. 245–250.

Рекомендовано кафедрой
финансового менеджмента
БГТУ

канд. экон. наук, доцент

О.Б. Бендерская,

магистрант

Д.Н. Доронина

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОЙ АНАЛИЗ

На современном этапе для развития экономики государства имеет большое значение глобализация производственно-коммерческих связей организации. На рынке снова преобладает «рациональный» потребитель. Это потребитель, который среди большого ассортимента товаров и услуг выбирает те, которые доступны ему по цене и максимально удовлетворяют его потребности. Потребитель имеет возможность выбрать наилучший