

Использование риск-ориентированного подхода при подготовке нефтегазовыми компаниями корпоративной отчетности в области устойчивого развития

Using a Risk-Based Approach in Preparation of Corporate Sustainability Reporting by Oil and Gas Companies

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-10-46-53

Доан Тхи Лок, аспирантка базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

e-mail: doanloc@mail.ru

Doan Thi Loc, Postgraduate Student, Basic Department of Financial and Economic Security, Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: doanloc@mail.ru

Аннотация. В статье представлен авторский подход к формированию корпоративной отчетности публичных компаний на примере нефтегазовой отрасли. Раскрыты ключевые риски устойчивого развития, соответствующие интересам значимых групп стейкхолдеров компании. Представлены результаты апробации типовой модели корпоративной отчетности для нефтегазовых компаний на данных «Петролимекс» (Вьетнам).

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, корпоративная отчетность, аналитический инструментарий, аудиторский риск, стейкхолдеры.

Abstract. The article presents the author's approach to the formation of corporate reporting of public companies using the example of the oil and gas industry. The key risks of sustainable development are disclosed that correspond to the interests of various significant groups of the company's stakeholders. The approbation results of a typical corporate reporting model for oil and gas companies in the Petrolimex report (Vietnam) are presented.

Keywords: risk-oriented approach, corporate reporting, analytical tools, audit risk, stakeholders.

Развитие корпоративной отчетности, ориентированное на раскрытие ключевых рисков устойчивого развития бизнеса

В условиях цифровой экономики с расширением информационного пространства возрастает потребность в информации о бизнесе для всех заинтересованных сторон, включая его воздействие на окружающую среду и социальную ответственность с помощью финансовых и нефинансовых показателей.

В настоящее время не сложилось однозначного понимания назначения и содержания корпоративной отчетности. Вопросу дефиниции корпоративной отчетности посвящены работы И. В. Алексеевой, Р. Г. Осиповой [1] и других ученых. Авторская трактовка корпоративной отчетности представленная в контексте устойчивого развития, рассматривает такую отчетность как эффективный инструмент общения

бизнеса со стейкхолдерами с помощью раскрытия требуемых показателей в соответствии с их интересами [2], а также как элемент контроллинга экономической безопасности компании, обеспечивающий взаимосвязь стратегии развития с оперативным функционированием и контролем деятельности бизнеса [3]. По мнению Н.А. Казаковой и О.В. Ефимовой корпоративная отчетность играет важную роль в обосновании экономически значимых управленческих решений [4], поскольку представляет комплексную систему ценностно-ориентированной информации о компании и ее окружении [5]. Кроме того, в процессе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) использование нефинансовой информации в аналитических процедурах позволяет формировать более обоснованное профессиональное суждение [6].



Важным аспектам достоверности учетной информации о бизнесе для целей устойчивого развития экономики посвящены работы А.Н. Шохина, Е.Н. Феоктистовой, Л.В. Аленичевой, Е.И. Долгих, Г.А. Копыловой, М.Н. Озерянской, Н.В. Хоняковой, Д.Р. Пуртовой, Е.А. Федченко, в которых транспарентность раскрываемой компаниями информации рассматривается как важнейшая составляющая качества и аналитических возможностей ее использования для принятия стратегических решений ключевыми стейкхолдерами на всех уровнях управления [7, 8].

Многочисленные финансовые кризисы в России и за рубежом показали неэффективность управления рисками в организациях, а также отсутствие должных гарантий в достоверности даже проаудированной отчетности. Необходимости применения риск-ориентированного подхода при реализации стратегий посвящена работа N.T. Sheehan [9].

В условиях высокорисковой рыночной экономики важной составляющей безопасности является экономическая безопасность и обеспечение соответствующих национальных интересов государства [10]. Это достигается благодаря устойчивому инвестиционному развитию и полному отражению информации об экономической деятельности в корпоративной отчетности экономических субъектов, а также совершенствованию аудиторской деятельности, ее профессиональных стандартов, системы профессиональных ценностей, а также методического инструментария, контроля и управления качеством аудита [11].

Данная статья рассматривает авторский риск-ориентированный подход к формированию корпоративной отчетности компаний нефтегазового сектора в России и Вьетнаме, позволяющий раскрывать ключевые риски бизнеса в соответствии с интересами различных групп значимых стейкхолдеров.

Оценка текущего состояния раскрытия нефинансовой информации в корпоративной отчетности публичных нефтегазовых компаний в России и Вьетнаме

В России нефтегазовый сектор является системообразующим сектором национальной экономики. Его компании занимаются разработкой, добычей и транспортировкой нефте-

продуктов, а также разработкой и производством нефтегазового оборудования, продажей природного газа и жидких углеводородов.

Крупнейшие российские компании нефтегазового сектора представлены интегрированным бизнесом. Налоговые платежи сектора составляют около 40% федерального бюджета (2019) [12]. Следует также отметить, что нефтегазовые компании, являясь фондоемкими, используют большую долю лизингового имущества (основных средств и нематериальных активов).

Нефтегазовый сектор также играет ключевую роль в экономике и национальной безопасности Вьетнама, обеспечивая около 20% ВВП страны [13].

Деятельность компаний сектора в основном осуществляется в трех сегментах: разведка и разработка (Upstream); транспортная деятельность и хранение нефтегазовых продуктов (Midstream); перерабатывающая и розничная деятельность (Downstream).

В связи с отрицательным воздействием бизнеса на общество и окружающую среду их деятельность должна быть прозрачной для ключевых стейкхолдеров, что определяет значимость развития методического инструментария подготовки и подтверждения достоверности корпоративной отчетности.

В России наблюдается тенденция повышения качества корпоративной отчетности в области устойчивого развития, прежде всего за счет увеличения объема раскрываемых данных. За период с 2000 г. в Национальном регистре Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) сегодня размещено 179 нефинансовых отчетов, включая 130 отчетов в области устойчивого развития (ОУР); 9 социальных отчетов (СО); 28 экологических отчетов (ЭО) и 12 интегрированных отчетов (ИО), динамика изменения количества различных видов отчетов представлена на рис. 1.

Для оценки существующего состояния подготовки различных видов корпоративной отчетности компаний нефтегазового сектора автором было проведено исследование практик формирования и представления такой отчетности крупных компаний сектора в России и Вьетнаме.

В России были выбраны 32 крупные нефтегазовые компании по объему выручки за 2019 г. по данным рейтинга RAEX-600, опу-

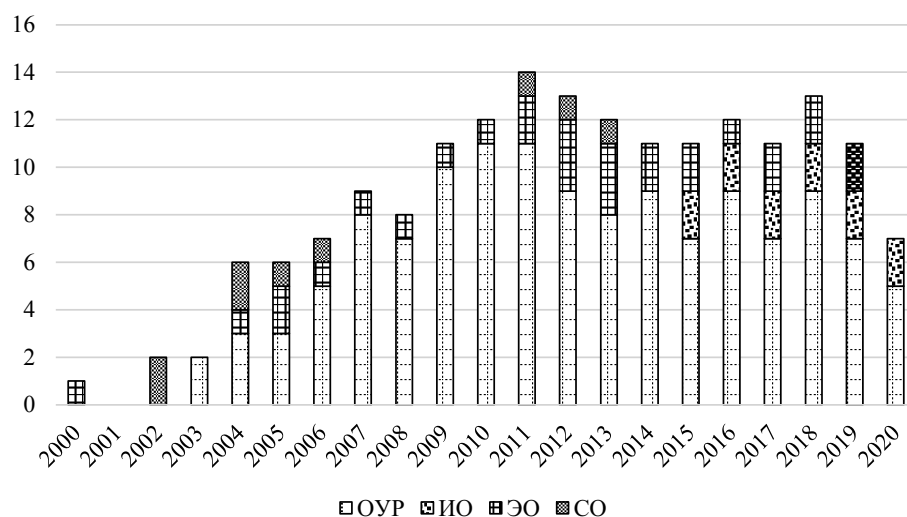


Рис. 1. Динамика составления нефинансовых корпоративных отчетов в нефтегазовом секторе России по годам, шт.

бликовавшие 6 отчетов в ОУР и 8 годовых отчетов, 2 экологических отчета; а также 10 непубличных обществ, которые не обязаны представлять данные отчеты по российскому законодательству. Во Вьетнаме были выбраны 37 крупных компаний, включающих 16 публичных обществ и 21 непубличное общество.

Проведенный анализ показал, что не все публичные общества публикуют корпоративную отчетность и раскрывают достаточно полную информацию для своих заинтересованных стейкхолдеров. В целях глубокого понимания существующих практик были выделены компании с наилучшей практикой подготовки нефинансовых корпоративных отчетов. В результате в авторское исследование были включены 20 российских компаний и их опубликовавшие нефинансовые корпоративные отчеты за период 2011–2019 гг., а также 8 вьетнамских компаний, у которых доступны отчеты за 2019 г. на официальном сайте.

Полученные результаты исследования были обобщены по следующим критериям: вид составленной корпоративной отчетности компанией; используемые стандарты и/или методики для ее подготовки; и наличие ли независимого заключения о достоверности показателей в корпоративной отчетности, и при его наличии по форме представленного заключения. Сравнительный анализ исследования показан в табл. 1.

Среди 8 вьетнамских компаний автором была выбрана компания «Петроликекс», опу-

бликовавшая годовой отчет и отчет в области устойчивого развития на двух языках для более детального анализа и последующей апробации, предлагаемой риск-ориентированной модели подготовки корпоративной отчетности.

Следует отметить, что их нефинансовые отчеты не прошли ни общественного, ни аудиторского заверения. Кроме того, несмотря на качественно раскрываемые данные в отчетности было выявлено нарушение принципов сопоставимости и сбалансированности показателей в отчетности. При этом отчетные показатели акцентировали внимание на положительных сторонах деятельности компании, ее вкладе в развитие самого общества, в благотворительной деятельности и инвестиции в развитие региона. В то же время наблюдалось отсутствие бенчмаркинга показателей сектора, а также ограниченное использование количественных показателей в финансовом выражении для оценки реального влияния компании на окружающую среду. Более того, некоторые показатели социальной ответственности не четко раскрыты, например, данные о равенстве и дискриминации, безопасности промышленности и правах человека. Аналогичные вопросы были раскрыты в российских корпоративных отчетах нефтегазовых компаний.

Более того, раскрытие финансовых последствий негативных воздействий деятельности компании из-за неблагоприятных условий изменения климата было недостаточно представлено и отражено в отчете ограниченно.

Таблица 1

**Сравнительный анализ состояния подготовки корпоративной отчетности
нефтегазовых компаний в России и во Вьетнаме**

Критерий сравнения	В России	Во Вьетнаме
Количество и вид составленной корпоративной отчетности	21 корпоративная отчетность: в том числе 14 отчетов в области устойчивого развития; 2 годовых отчета, 3 экологических отчета.	8 корпоративных отчетностей в том числе 7 годовых отчетов, 1 отчет в области устойчивого развития.
Используемые стандарты и/или методики для подготовки корпоративной отчетности	14 компаний (70%) использовали стандарты GRI; 3 компании (15%) не указали какие используемые методы/стандарты для подготовки своей отчетности; 3 компании (15%) использовали другие методы/стандарты для подготовки своей отчетности.	3 компании использовали стандарты GRI; 5 компаний не раскрыли данные об используемых стандартах.
Наличие ли независимого заключения о достоверности раскрываемых показателей в корпоративной отчетности, и при его наличии какая форма заверения	6 компаний отсутствовали независимое заключение; Среди 14 компаний с наличием независимого заключения: 4 компании у которой корпоративная отчетность прошла общественное заверение; и 10 других компаний которых корпоративная отчетность заверялись различными формами, а именно: 2 компании — независимым и общественным заверением, 2 компании — отзывом внешней консультативной комиссии по устойчивому развитию, 5 компаний — независимым заверением, 1 компания — заключением ограниченного независимого заверения.	Корпоративные отчетности (годовые отчеты и отчет в области устойчивого развития) не прошли процедуру независимого заверения.

Кроме того, раскрываемые разными компаниями показатели были несопоставимы для сравнения и обобщения, не удовлетворяли потребности различных стейкхолдеров, что обусловило необходимость разработки единого подхода и общей методики формирования корпоративной отчетности для компаний нефтегазового сектора, позволяющих раскрыть ключевые риски по интересам значимых заинтересованных сторон на примере нефтегазового сектора Вьетнама.

**Риск-ориентированный подход
к формированию корпоративной отчетности
публичных компаний (на примере нефтегазовой
отрасли Вьетнама)**

Авторский подход формирования корпоративной отчетности для компаний нефтегазового сектора основан на раскрытии фактор-рисков, что помогает представлять пользователям отчетности релевантную и достоверную

информацию для формирования экономических решений (рис. 2).

При этом раскрываемые финансовые и нефинансовые показатели способствуют принятию экономических решений для обеспечения устойчивого развития компании с помощью прозрачности ее воздействия на окружающую среду и развитие общества в корпоративной отчетности.

Воздействия деятельности компании в социально-экономическом и экологическом аспектах охарактеризуются финансовыми и нефинансовыми показателями. Каждый аспект включает различные темы для конкретного раскрытия информации в корпоративной отчетности. Более того, она должна быть подготовлена на основе принципа ограниченности по затратам, т.е. с точки зрения лиц, принимающих решения, ценность информации должна быть больше чем общие затраты её подготовки. Так что ключевые риски для раскрытия в корпоративной отчетности опреде-

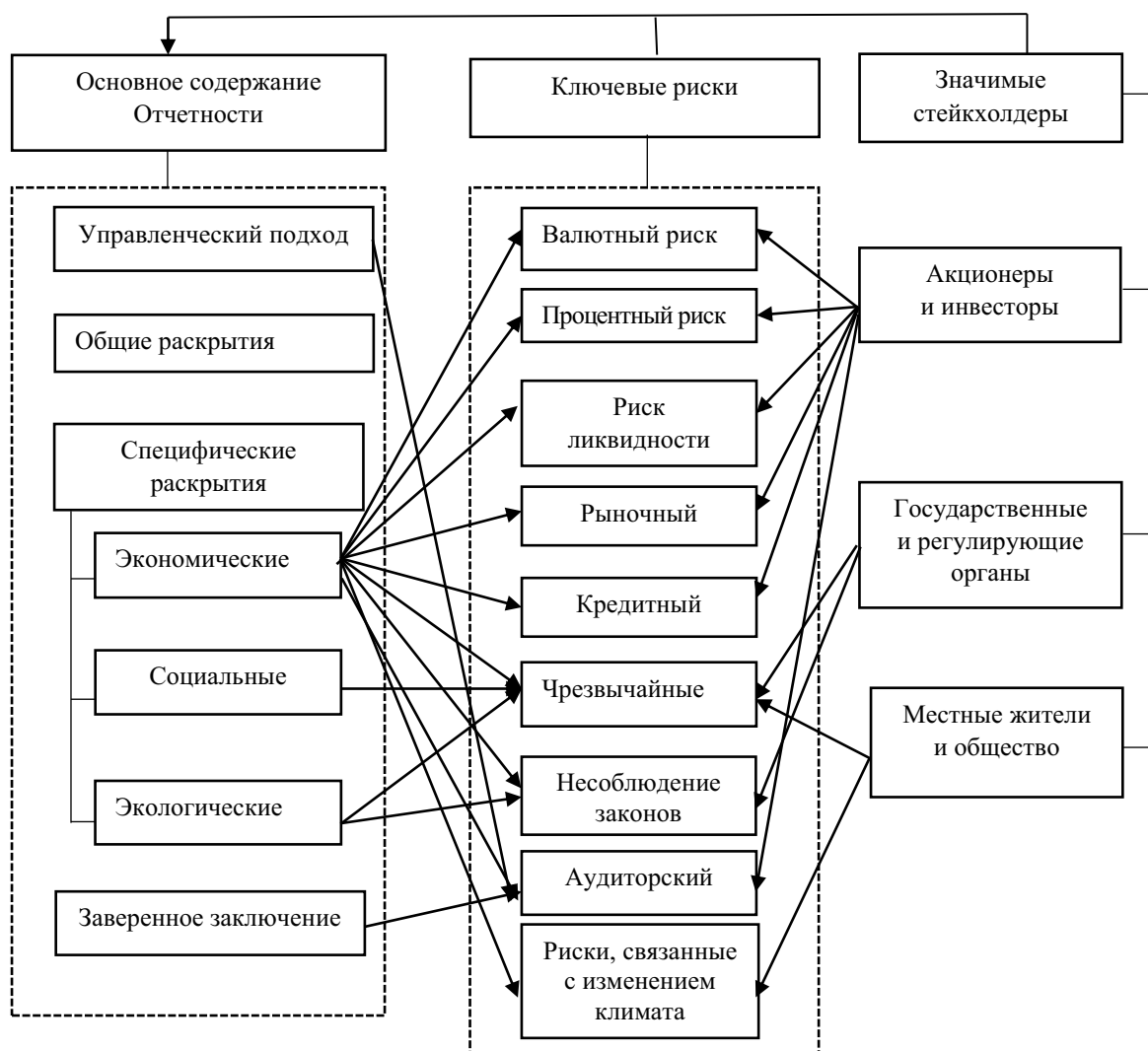


Рис. 2. Типовая модель формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития для нефтегазовых компаний

ляются существенными темами для компании, и они могут быть разными среди компаний сектора за счет различных приоритетов с различных стратегий деятельности.

В корпоративной отчетности нефтегазовых компаний автором были выделены две группы ключевых рисков для раскрытия. Первая группа включает риски, прямо связанные с корпоративной отчетностью, т.е. они возникают из-за некорректного раскрытия существенной информации значимых тем. К ним относятся финансовые риски, раскрываемые в корпоративной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО 7), и аудиторский риск из-за выражения некорректного мнения аудитором о достоверности информации в корпоративной

отчетности. Вторая группа состоит из отраслевых рисков, которые непрямо привязываются к корпоративной отчетности, но они значимы для пользователей, так что должны раскрываться надлежащим образом в отчетности. В нефтегазовой отрасли такие риски включают: чрезвычайные риски; риски, связанные с изменением климата; риск нарушения законов. Каждая заинтересованная сторона имеет разный интерес к бизнесу компании и, соответственно, представляет разный уровень заинтересованности в раскрытых рисках в корпоративной отчетности. Автором были выделены наиболее значимые заинтересованные стороны для компании на основе степени их влияния на успешную деятельность компании и их интересов по информации в от-

четности. И поэтому представляют интересы к раскрываемым рискам типовой модели значимые стейкхолдеры компании, включающие собственников, государственные и регулирующие органы и местных жителей.

Для максимального удовлетворения информационной потребности значимых заинтересованных сторон деятельности компании необходимо учитывать их интересы по каждой существенной теме для компании в корпоративной отчетности. Работоспособность предложенной модели была доказана в отчете в области устойчивого развития компании «Петроликекс» за 2019 г., являющейся одной из восьми наилучших практик во Вьетнаме по составлению и представлению корпоративной отчетности [14]. При этом воздействие деятельности компании на общество, развитие экономиче-

ского региона и сохранение экологической системы отражены в финансовых показателях по финансовому выражению (например, в рублях, долларах, донгах), а также в нефинансовых показателях по натуральному выражению (например, в тоннах, %, час./чел., CO₂-экв., количество случаев, количество обращений). Изучение отчета в области устойчивого развития компании «Петроликекс» показало, что ее заинтересованными сторонами являются государственные и регулирующие органы, собственники, партнеры, работники и сообщество. Результаты апробации типовой модели в отчете в области устойчивого развития компании «Петроликекс» представлены во фрагменте такого отчета (табл. 2).

Таблица 2

Фрагмент корпоративной отчетности в отчете в области устойчивого развития компании «Петроликекс» на основе риск ориентированного подхода

Аспект	Показатель	Значение	Увязанный риск	Значимые стейкхолдеры
Экологический	Снижение выбросов парниковых газов, в том числе: -Оксидов азота (NO _x), тонн	2573	ОР, РСИК, РНЗТ, АР (НР)	Работники, государственные и регулирующие органы, сообщество
	- Оксидов азота (NO _x) + углеводородов (НС), тонн	2765	ОР, РСИК, РНЗТ, АР (НР)	
	Капитальное вложение в закупке оборудования, млрд донгов	4.2	ФР, ОР, АР (РСИ)	Собственники, партнеры
Экономический	Прибыль до налогообложения, млрд донгов	5648	АР (РСИ), РНЗТ	Собственники, государственные и регулирующие органы
	Чистая прибыль, млрд донгов	4677	АР (РСИ)	Собственные, партнеры
	Общие активы, млрд донгов	61 762	АР (РСИ)	Собственники
	Собственный капитал, млрд донгов	25 923	АР (РСИ)	Собственники
	Средняя заработная плата работников в месяц, млн донгов	10.32	АР (РСИ)	Работники, государственные органы
	Рентабельность собственного капитала (ROE), коэффициент	19.10%	АР (РСИ)	Собственники, партнеры
	Рентабельность продаж (ROS), коэффициент	2.50%	АР (РСИ)	Собственники, партнеры
Социальный	Общее количество часов обучения, часов	696 525	АР (РСИ), ОР	Работники
	Среднее количество часов обучения на одного сотрудника, час./чел.	37	АР (РСИ)	Работники
	Общие затраты на обучение, млрд донг	38 175	АР (РСИ)	Собственники

Расшифровка: АР — аудиторский риск; НР — неотъемлемый риск; РСИ — риск существенного искажения; ОР — операционные риски; ФР — финансовые риски; РНЗТ — риск о нарушении законодательских требований; РСИК — риски, связанные с изменением климата; РВЧС — риски возникновения от чрезвычайных ситуаций

Результаты апробации типовой модели формирования корпоративной отчетности автором показали, что среди раскрываемых ключевых рисков аудиторский риск является наиболее интересным риском для собственников, работников, партнеров и государства. Разработанный аналитический инструментарий по интерпретации показателей для руко-

водства позволяет эффективно управлять рисками и взаимодействовать со всеми стейкхолдерами для достижения намеченных стратегических целей. В отчете в области устойчивого развития компании «Петролимеркс» были раскрыты аудиторские риски (25%), бизнес-риски (БР) (24%) и риски, связанные с изменением климата (16%), рис. 3.

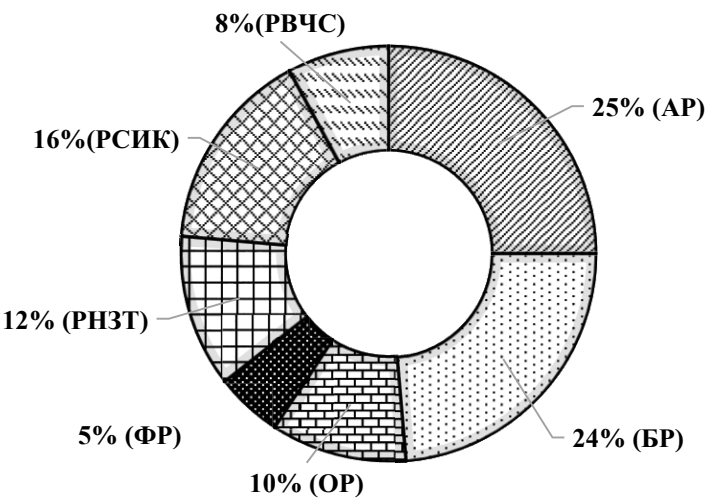


Рис. 3. Структура раскрываемых ключевых рисков в отчете в области устойчивого развития компании «Петролимеркс» за 2019г., %

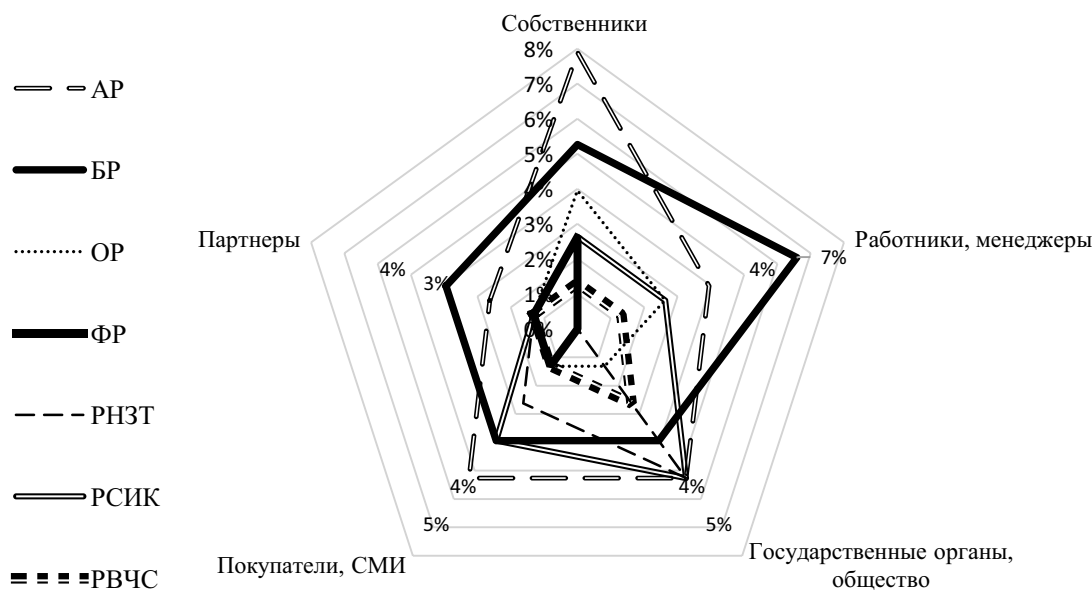


Рис. 4

Уровень (в процентах) раскрытия информации в отчете в области устойчивого развития для различных наиболее значимых заинтересованных сторон «Петролимеркс», 2019 г., %



На рис. 4 представлен уровень (в процентах) раскрытия информации в отчете в области устойчивого развития для различных наиболее значимых заинтересованных сторон «Петролимекс».

При этом акционеры и инвесторы (собственники) представляли наиболее интерес к аудиторскому риску (8%), затем государственные органы (4%). Работники и менеджеры наиболее обратили внимание на бизнес-риски (7%). В то же время бизнес-риски являются наиболее важными для партнёров (4%), покупатели и СМИ

больше всего заинтересованы в аудиторском риске (5%) и предъявляли меньший интерес к бизнес-рискам и рискам, связанным с изменением климата в равной степени (4%).

Таким образом, рассмотренный авторский риск-ориентированный подход к формированию корпоративной отчетности позволяет решить важную задачу раскрытия рисков деятельности компании в корпоративной отчетности для поддержки различных управленческих и экономических решений ключевыми стейкхолдерами.

Литература

1. Алексеева И.В., Осипова Р.Г. Развитие ключевых характеристик дефиниции «корпоративная отчетность» // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 12 (354). — С. 25–34.
2. Доан Тхи Лок, Казакова Н.А. Научно-практические подходы к решению проблем раскрытия информации в корпоративной отчетности в России и за рубежом. // Бухучет в строительных организациях. — 2020. — №6. — С. 31–38.
3. Казакова Н.А. Концепции контроллинга экономической безопасности компании: анализ российского и зарубежного подходов // Фундаментальные исследования. — 2016. — № 12 (часть 2). — С. 416–421.
4. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — Т. 5. — № 3. — С.40– 53.
5. Казакова Н.А. Аналитические процедуры: опыт использования в аудите и оценке хозяйственной деятельности // Вестник Финансового университета. — 2017. — Т. 21. — № 2 (98). — С. 113–120.
6. Доан Тхи Лок, Казакова Н.А., Бобкова М.П., Прилепская А.А. Публичная нефинансовая отчетность в области устойчивого развития как источник информации и объект аудиторских услуг в условиях цифровой экономики // Аудитор. — 2019. — Т. 12 (297). — № 12. — С. 22–29.
7. Шохин А.Н., Феоктистова Е.Н., Аленичева Л.В. и др. Нефинансовая отчетность в России и мире: цели устойчивого развития — в фокусе внимания. Аналитический обзор за период 2017–2018 гг. — М.: РСПП, 2019. — 108 с.
8. Федченко Е.А., Казакова Н.А. Институциональные аналитические аспекты и проблемы достоверности учетной информации о развитии бизнеса // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 35. — С. 2–12.
9. Sheehan N.T. «A risk based approach to strategy execution», Journal of Business Strategy. — 2010. Vol. 31 No. 5, pp. 25–37. [Электронный ресурс]. — URL: <https://doi.org/10.1108/02756661011076291> (дата обращения: 10.08.2021).
10. Казакова Н.А. Проблемы обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях высокорисковой рыночной экономики // Фундаментальные исследования. — 2016. — № 12-3. — С. 634–639.
11. Иванова А.Н., Казакова Н.А. Концепция развития стратегических активов фондоемких компаний: монография. — М.: ИНФРА-М, 2021. — 183 с. — (Научная мысль). — DOI/10.12737/1370669.
12. Итоги работы Минэнерго России в 2019 году и основные задачи на 2020 год [Электронный ресурс]. — URL: <https://minenergo.gov.ru/node/18288> (дата обращения: 15.07.2021).
13. Обзор нефтегазового сектора Вьетнама [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.irs.com.vn/sites/default/files/B%20C3%A1o%20C3%A1o%20ng%20C3%A0nh%20d%E1%BA%A7u%20kh%20C3%AD%205.12.2018.pdf> (дата обращения: 25.02.2021).
14. Отчет в области устойчивого развития компании «Петролимекс» за 2019 год. [Электронный ресурс]. — URL: https://fs.petrolimex.com.vn/Files/6783DC1271FF449E95B74A9520964169/application=pdf/ad1d98056cae4895a7834cb56aa3983a/20200803_PLX_SR%202019_EN%20chuan.pdf (Дата обращения: 20.07.2021).