

Современная концепция публикуемой нефинансовой отчетности в Российской Федерации

The Modern Concept of Published Non-Financial Reporting in the Russian Federation

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-10-16-21

П.Н. Гаджиева, преподаватель кафедры Бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

e-mail: patina90@mail.ru

P.N. Gadzhieva, Lecturer, Department of Business Analytics, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: patina90@mail.ru

Аннотация. В статье проводится анализ современной концепции публикуемой нефинансовой отчетности в Российской Федерации, рассмотрены ключевые аспекты нефинансовой отчетности. Представлена статистика нефинансовых отчетов с детализацией по отраслям и видам отчетов.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, отчет об устойчивом развитии, интегрированная отчетность, аудит нефинансовой отчетности.

Abstract. The article analyzes the modern concept of published non-financial accounting in the Russian Federation, examines the key aspects of non-financial reporting. The statistics of non-financial reports detailed by industry and types of reports are presented.

Keywords: non-financial reporting, sustainable development report, integrated reporting, audit of non-financial reporting.

В настоящее время в отечественной экономике формируется институт нефинансовой отчетности. Так необходимость развития публичной нефинансовой отчетности предусматривается распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р, утвердившим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации (далее — Концепция) [1]. Публичная нефинансовая отчетность рассматривается Концепцией в качестве важного элемента системы управления (в том числе рисками) и развития связей с заинтересованными сторонами, предпосылкой повышения эффективности и укрепления конкурентоспособности корпораций. Значимым фактором развития публичной нефинансовой отчетности, ориентирующим заинтересованные стороны на принятие решений относительно оценки деятельности корпораций, является растущее в мире число индексов и рейтингов в сфере социальной ответственности и устойчивого развития.

В Концепции развития публичной нефинансовой отчетности упоминаются междуна-

родные стандарты в области устойчивого развития Глобальной инициативы отчетности (GRI). Сегодня более 60% компаний во всем мире используют для составления отчетности стандарты GRI. Стандарты GRI имеют модульную структуру. Три модуля содержат общую информацию, цели и принципы формирования отчетности, три модуля — тематические (GRI 200 — Экономический блок, GRI 300 — Экологический блок, GRI 400 — Социальный блок). Модульный принцип стандартов GRI позволяет любой компании выбрать тот набор показателей, который лучше всего отражает ее бизнес-процессы. Она может выбрать только те тематические блоки, которые относятся к существенным аспектам. У GRI много положительных черт и многие страны при составлении национальных стандартов отчетности следуют логике этих стандартов.

Большинство российских компаний стремятся к повышению информированности инвесторов, кредитных организаций, поставщиков и покупателей об основных аспектах своей деятельности путем предоставления досто-



верной, содержательной и оперативной информации. Наряду с обязательной отчетностью (финансовой, налоговой, статистической, годового отчета акционерных обществ) значительное количество организаций составляют нефинансовую отчетность.

Публичная нефинансовая отчетность является средством повышения информационной открытости и прозрачности компании, улучшения ее диалога с основными партнерами, позволяющим получить истинное представление о ее деятельности.

Назначение публичной нефинансовой отчетности состоит в предоставлении организациями значимой, полной, своевременной, точной, сбалансированной, сопоставимой, надежной и объективной информации об их деятельности по экономическим, экологическим, социальным аспектам и системам управления для удовлетворения информационных потребностей и запросов заинтересованных сторон (рис. 1).

План мероприятий по реализации Концепции развития публичной нефинансовой отчетности предусматривает четыре этапа ее реализации.

На *первом этапе* (2017–2018 гг.) предусматривалось определение состава базовых индикаторов, необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности организации в экономической, экологической и социальной сферах, утверждение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности и раскрытия базовых индикаторов.

На *втором этапе* (2019–2020 гг.) предусматривалось регулярное составление индексов и рейтингов в области социальной ответствен-

ности и устойчивого развития, расширение практики подтверждения (заверения), проверки публичной нефинансовой отчетности. В состав организаций, на которые будет распространяться требование публикации нефинансовой отчетности, предполагалось включить в том числе государственные корпорации, государственные и публичноправовые компании; хозяйственные общества, не менее 50% акций (долей) в уставных (складочных) капиталах которых находится в государственной собственности и ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах. Реализация второго этапа задерживается в связи с непринятием пока Федеральным законом «О публичной нефинансовой отчетности» [2].

Под нефинансовой информацией в упомянутом законопроекте понимаются как общие сведения и показатели, отражающие стратегию, цели, подходы к управлению, взаимодействие с заинтересованными сторонами, так и «результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, предупреждения коррупции, включая экономические, социальные, экологические аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи». Согласно законопроекту, предоставление нефинансовой информации может стать обязательным для государственных и публичных компаний, унитарных предприятий, компаний с годовым объемом выручки или активами от 10 млрд рублей и компаний, чьи ценные бумаги включены в котировальные листы бирж.

На *третьем этапе* (2021–2022 гг.) предусматривалось внедрение и дальнейшее совершенствование инструментов независимой



Рис. 1. Состав нефинансовой отчетности

оценки деятельности организаций на основе публичной нефинансовой отчетности, разработка и внедрение требования в отношении параметров подтверждения (заверения) публичной нефинансовой отчетности (категории охватываемых организаций, объемы подтверждаемых (заверяемых) сведений, включая базовые индикаторы), расширение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности.

На *четвертом этапе* (начиная с 2023 г.) предусматривается действие механизмов, регулирующих и стимулирующих развитие публичной нефинансовой отчетности, различных форм внешней независимой оценки, подтверждения (заверения) данной отчетности; расширение с учетом отраслевой специфики состава организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности.

Законопроект регулирует среди прочего вопросы внешней оценки публичной нефинансовой отчетности. Предполагается, что внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности проводится в целях повышения доверия заинтересованных сторон, прозрачности деятельности компаний.

Принятие указанных регулятивов послужит драйвером формирования института нефинансовой отчетности в России.

В середине марта 2023 г., выступая на съезде РСПП, президент Российской Федерации В.В. Путин поддержал раскрытие компаниями нефинансовой отчетности.

«Предлагаю подумать о ежегодной публикации нефинансовой отчетности для крупных предприятий. В ней будет рассказываться о том, что та или иная компания сделала для общества, для конкретного поселка, города, региона, для своей страны. Я знаю, подавляющее большинство, практически все имеют такие социальные программы, но о них знают только в узком секторе, давайте сделаем это достоянием всего общества. Это пойдет всем на пользу и будет хорошим примером для всех», — сказал президент, добавив, что такая отчетность будет способствовать росту авторитета российского бизнеса, усилит его рыночные и общественные позиции.

Следует также обратить внимание, что распространение концепции публичной нефинансовой отчетности обусловило возникновение

вопроса о необходимости ее аудита, поскольку отсутствие данной процедуры подвергает сомнению достоверность раскрываемых данных. В результате возникает конфликт — с одной стороны, организация предоставляет информацию, необходимую пользователям, с другой — надежность такой информации сомнительна.

Независимая внешняя оценка осуществляется на добровольной основе по инициативе отчитывающейся организации или третьих лиц. Она может проводиться в форме общественного подтверждения (в частности органом общественной организации (союза), постоянно действующим при организации органом из числа представителей заинтересованных сторон или специально создаваемой для целей подтверждения группой представителей заинтересованных сторон) или профессионального подтверждения лицами, осуществляющими аудиторскую деятельность, консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налоговое и управленческое консультирование.

Проведение аудиторских процедур в целях получения доказательств в отношении подготовленных нефинансовых отчетов и представление по ним заключения осуществляется в соответствии с Международным стандартом по заданиям, обеспечивающим уверенность — «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (МСЗОУ 3000), выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и стандартам по заданиям, обеспечивающим уверенность. МСЗОУ 3000 требует планирования и проведения процедур таким образом, чтобы получить значимый уровень уверенности в отношении достоверности заявления руководства организации о том, что нефинансовый отчет подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии со стандартами и не содержит существенных искажений.

Проблемы аудита (внешней оценки) нефинансовой отчетности находятся в стадии активного обсуждения как в России, так и за рубежом. Аудит нефинансовой отчетности осложняет тот факт, что нет стандартизированной формы данной отчетности. Фактиче-



ски она может содержать очень широкий спектр информации на усмотрение составителей. Хорошим инструментом для аудитора являются методики рейтинговой оценки показателей устойчивого развития компаний.

В табл. 1 представлена сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности.

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) с 2006 г. формирует Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов, публикует аналитические обзоры, которые отражают современное состояние, тенденции развития корпоративной

нефинансовой отчетности в России и мире, а также факторы, влияющие на эти процессы.

Наибольшее число нефинансовых отчетов подготовлено организациями энергетической отрасли, а также финансовыми и страховыми компаниями, нефтегазовыми, металлургическими и горнодобывающими предприятиями. В частности, такая структура по компаниям объясняется сырьевой направленностью российской экономики, ввиду чего наиболее крупные компании сосредоточены именно в сырьевых отраслях.

Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний представлено в табл. 2 [4].

Таблица 1

Сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности

Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
<i>Цель</i>	
Раскрытие информации о финансовом положении и финансовых результатах	Раскрытие процесса создания стоимости на протяжении времени
<i>Капитал</i>	
Информация только о финансовом капитале	Сведения о промышленном, природном, человеческом, интеллектуальном, социально-репутационном, финансовом капиталах
<i>Фокус информации</i>	
Ориентирована на прошлые показатели и финансовые риски	Ориентирована на прошлое и будущее с учетом стратегических целей и рисков
<i>Перспектива</i>	
Краткосрочная	Кратко-, средне-, долгосрочная
<i>Нормативная основа</i>	
Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности	Международные стандарты нефинансовой отчетности
<i>Закрепление основ формирования</i>	
Учетная политика для целей учета	Локальные документы (в части выбора состава капиталов, показателей для их оценки, методики расчета)
<i>Применение профессионального суждения</i>	
Предусмотрено	Предусмотрено (в большей степени)
<i>Документация, подтверждающая следование выбранным основам</i>	
Обязательное наличие	Наличие (в части расчетов показателей)
<i>Подразделения, участвующие в формировании</i>	
Бухгалтерия	Бухгалтерия, экологический отдел, отдел маркетинга, экономический отдел, отдел кадров, отдел продаж

Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний по состоянию на 16 октября 2024 г.

Отраслевая принадлежность компаний	Число компаний	Количество отчетов				
		Интегрированный отчет	Отчет об устойчивом развитии	Социальный отчет	Экологический отчет	Всего
Нефтегазовая	25	22	154	9	32	217
Энергетика	58	205	91	47	39	382
Металлургическая и горнодобывающая	29	41	102	64	3	210
Производство машин и оборудования	7	23	3	1	0	27
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	16	50	42	15	17	124
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	6	7	3	4	18	32
Производство пищевых и других потребительских товаров	16	3	40	25	0	68
Телекоммуникационная и связь	17	15	36	28	0	79
Финансы и страхование	33	21	76	69	0	166
ЖКХ и бытовое обслуживание	5	4	4	14	1	23
Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги	13	22	22	10	6	60
Строительство	9	12	13	0	1	26
Здравоохранение и спорт	3	0	6	3	0	9
Прочие виды производства, услуг	11	0	20	17	0	37
Образование, здравоохранение	7	0	2	11	0	13
Торговля, ритейл	8	16	20	0	0	36
Некоммерческие организации	9	0	8	40	0	48
Отраслевые отчеты	4	0	1	31	0	32
Итого	276	441	643	388	117	1589

РСПП проводит общественное заверение корпоративных отчетов (социальных, в области устойчивого развития). Предмет общественного заверения — значимость и полнота раскрываемой в нефинансовом отчете информации о результатах деятельности компании в соответствии с принципами ответственной деловой практики.

Важно отметить, что число компаний, составляющих нефинансовую отчетность, с каждым годом непрерывно растет. На рисунке 2 представлена динамика данного показателя за период с 2010 по 2021 г.

Сегодня можно говорить о том, что интерес компаний к публикации нефинансовой отчет-

ности возрастает с каждым годом и на протяжении последних семи лет ежегодно в среднем публикуется около 90 отчетов, включаемых в Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. В табл. 3 представлено распределение нефинансовых отчетов по их видам.

Как видно, начиная с 2014 г. фокус компаний, публикующих нефинансовую отчетность, сместился с социального отчета на отчет об устойчивом развитии. Наибольшая доля приходится на отчет об устойчивом развитии и интегрированный отчет за год, в котором совмещены все форматы отчетности и информации — как социальные аспекты, так и информация об устойчивом развитии компании.

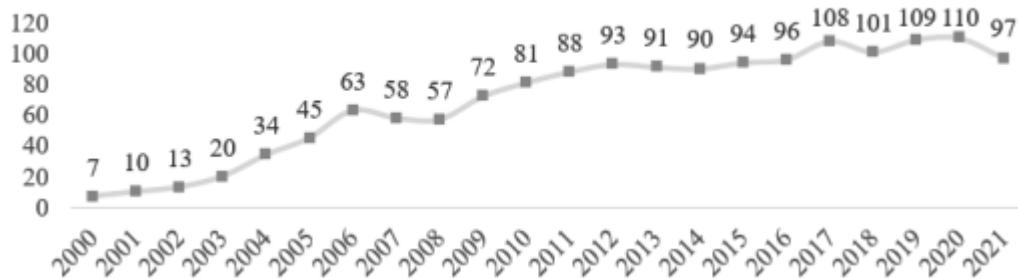


Рис. 2. Динамика количества компаний, выпускающих нефинансовую отчетность

Таблица 3

Структура публикуемых нефинансовых отчетов с 2010 по 2021 год

Нефинансовые отчеты	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Отчет об устойчивом развитии	29	31	30	29	37	39	39	37	40	56	54	50
Интегрированные отчеты	11	16	19	23	22	28	31	45	42	36	47	40
Социальный отчет	38	37	38	32	25	20	19	18	11	9	5	4
Экологический отчет	3	4	6	7	6	7	7	8	8	8	4	3
Общее количество	81	88	93	91	90	94	96	108	101	109	110	97

Таким образом, развитие нефинансовой отчетности в России происходит по сценарию развития финансовой отчетности, что, в свою

очередь, предполагает совершенствование законодательства в соответствии с актуальными современными тенденциями.

Литература

1. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности: утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». — URL: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf>
2. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» (подготовлен Минэкономразвития России) (не внесен в Государственную думу Федеральным собранием РФ, текст по состоянию на 10.10.2019).
3. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Российский союз промышленников и предпринимателей. — [Электронный ресурс]. — URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/>
4. Колосова Д.М. Статистика нефинансовой отчетности в России // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2022. — № 11-1 (93). — С. 195–198. — [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=ydttex&ysclid=m2bmfevth2545917165>