

**Отчет о нефинансовых показателях деятельности как неотъемлемый  
компонент финансовой отчетности**

**Научный руководитель – Хорин Александр Николаевич**

***Крикунов Арсений Сергеевич***

*Аспирант*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Экономический  
факультет, Кафедра учета, анализа и аудита, Москва, Россия

*E-mail: s.krikunof@yandex.ru*

Современное предприятие должно рассматриваться в экономическом пространстве как центр пересечения интересов тех лиц, с которыми оно взаимодействует. Несбалансированные и неравноправные отношения с различными группами заинтересованных сторон могут порождать конфликты интересов между ними [7]. Причем сегодня нефинансовые характеристики деятельности интересуют таких стейкхолдеров в нарастающей степени, поскольку их недоучет имеет негативный экономический эффект - от уплаты огромных штрафов, сумм по искам, до введения санкций, приостанавливающих безответственное деловое поведение. В свою очередь, корпоративная социальная ответственность (КСО) всё чаще выражается в получении субсидий, привлечении финансирования, расширении рыночного присутствия и пр.

Проводимое ранее последовательное обобщение деловых практик и анализ эмпирических исследований в данной области знаний [2; 3], позволили сделать вывод, что за последние несколько десятилетий связь между ключевыми финансовыми показателями и, в частности, ценами на акции, рентабельностью бизнеса и его балансовой стоимостью существенно ослабла. Поэтому предоставление прозрачной, последовательной и ясной информации, отражающей достижения организации как в финансовых, так и в нефинансовых аспектах, определяет необходимость выхода за рамки финансовой отчетности [5, р.33].

Подобные сведения указывают на то, что остается за рамками МСФО - на качество корпоративного управления. Так, недостаточное качество продукции или услуг, несоблюдение этических принципов, охраны окружающей среды - указывает акционерам на неэффективный менеджмент, а главное, всё чаще означает невозможность работы в той или иной стране. А заключение инвестиционных соглашений, представляющих стратегическую значимость и, к примеру, прошедших проверку на предмет соблюдения прав человека, нередко приводит к благоприятному для организации переходу права собственности в другую организацию, либо инициирует капитальный инвестиционный проект, существенный для её финансовых счетов.

Понимание Совета по МСФО полезной информации в финансовой отчетности строится на принципах её понятности, значимости, достоверности и сопоставимости. Со своей стороны, принципы, определяющие содержание отчета от Глобальной инициативы по отчетности включают: охват заинтересованных сторон, контекст устойчивого развития, существенность и полноту сведений [1]. Между тем, отчеты о КСО имеют общие со стандартами финансовой отчетности основы, базирующиеся на прозрачности и подотчетности деятельности [6]. Среди добровольных стандартов положения GRI наиболее строгие в области КСО. Но и наблюдается недостаток рассмотрения использования самой структуры отчета от GRI [4].

Нам представляется возможным выразить отношения стейкхолдеров в отчетном формате, в котором финансовые эффекты результатов подобных отношений будут выражаться для компании в виде выгод или потерь, а эффекты нефинансового характера - в виде

пользы или вреда (Табл.1). Некоторые показатели предлагаемой отчетной формы не являются строго монетарными, но их денежное выражение может быть с легкостью найдено.

В тоже время инвесторы, аналитики, менеджеры выражают запрос на отчетность электронного вида. Такая цифровая отчетность уже нашла своё признание в Европе, Великобритании, США, Японии, ЮАР. Так, котируемые на биржах США компании в обязательном порядке представляют в электронном формате iXBRL форму 10-K Form. Из преимуществ цифровой отчетности: скорость публикации, сопоставимость, машинная обработка данных, уменьшение числа ошибок. С 01 января 2020 года, все котируемые на территории Евросоюза компании должны представлять финансовую отчетность в Едином Европейском электронном формате (таксономия IFRS + дополнения ESEF) на интернет-портале Европейской электронной точки доступа (EEAP). Консолидированная финансовая отчетность, в соответствии с МСФО, представляется в детализированном человеко- и машиночитаемом формате iXBRL. Технология Inline XBRL позволяет инкапсулировать «теги» XBRL в документ XHTML (структурированный (маркированный) формат представления контента) в одном наборе документов. Это означает, что годовые финансовые отчеты смогут быть открыты стандартными веб-браузерами и отражаться в соответствии с намерениями информационного запроса. На практике, передача отчетности в новом формате начнется с апреля 2021 года, а с 2022 года примечания и дополняющая консолидированную финансовую отчетность информация должны будут размечаться путем применения таких тегов для целых разделов примечаний.

В свою очередь, мы считаем, что необходимо создавать электронный формат точки доступа к сведениям нефинансового характера. Отчетность электронного вида облегчает доступ к данным, навигацию по ним, позволяет компании сообщить о своих успехах и качестве корпоративного управления широкой общественности и одновременно повышает контроль такого управления компетентными органами. Разработанный нами формат отчета в состоянии способствовать систематизированному сбору нефинансовых данных, а перевод в электронный вид позволит ускорить процесс его интеграции и подготовки наравне с финансовой отчетностью.

### Источники и литература

- 1) GRI Standards. 2016. Global Reporting Initiative Standards. - URL: <https://www.globalreporting.org/standards/>
- 2) Lev B. 2000. The New accounting Handbook for the new economy. New York: Business School, 27 p.
- 3) Lev B., Gu F. 2016. The End of Accounting and The Path Forward for Investors and Managers. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc. ISBN 9781119190998. - URL: <http://lccn.loc.gov/2016007850>
- 4) Mendes J., Oliveira G., De Souza Campos L. 2019. The G-Index: a sustainability reporting assessment tool. International Journal of Sustainable Development & World Ecology, 2, 1-11.
- 5) Michalczyk G., Konarzewska U., Mikulska T., 2017. Integrated Report as an example of a new approach to enterprise business reporting. Enterprise & Finance, 3(18), 33-49.
- 6) Understanding the value of transparency and accountability. 2019. Corporate Reporting Dialogue. - URL: <https://corporatereportingdialogue.com/wp-content/uploads/2019/12/Understanding-the-value-of-transparency-and-accountability-paper.pdf>

- 7) Wang H., Tong L., Takeuchi R., George G. 2016. Corporate Social Responsibility: An overview and new research directions. *Academy of Management Journal*, 2(59), 534-544.

**Иллюстрации**

Таблица 1. Отчет о нефинансовых показателях деятельности

Группы стейкхолдеров	Выгоды стейкхолдера	Потери стейкхолдера	Польза стейкхолдеру	Вред стейкхолдеру
Акционеры и инвесторы	Удерживаемая добавленная стоимость (RVA)	Несоблюдение законов в экологической (307-1), социальной и экономической сферах (419-1)	Число инвестиционных контрактов, включающих положения о правах человека (412-3)	Число судебных исков анти-конкурентного поведения и нарушения антимонопольного законодательства (206-1)
Менеджеры	Льготы, пенсионные планы сотрудникам (201-3)	Подтвержденные случаи коррупции (205-3)	Обучение <u>антикоррупционной политике</u> (205-2)	Общее число <u>случаев дискриминации</u> (406-1)
Работники и подрядчики	Льготы сотрудникам с полной занятостью (401-2)	Сумма денежных потерь работников за дни отсутствия на рабочем месте	Среднее количество часов обучения в год на одного сотрудника (404-1)	Общее количество травм, заболеваний и летальных исходов (403-2)
Местные сообщества	Доля высшего руководства, нанятого из местного сообщества (202-2)	Операции с негативными последствиями для местных сообществ (413-2)	Процент операций с вовлечением местного сообщества (413-1)	Число нарушений прав местного сообщества (411-1)
Государства	Поддержка инфраструктурных инвестиций и услуг (203-1)	Выбросы парниковых газов (305-1, 2,3), сбросы воды (306-1), отходы (306-2), разливы (306-3)	Число и доля операций, подвергнутых оценке воздействия на права человека (412-1)	Уменьшение биоразнообразия в виду деятельности предприятия (304-2)
Поставщики	Доля расходов на местных поставщиков (204-1)	Операции и поставщики с риском инцидентов детского (408-1) и принудительного труда (409-1)	Процент новых поставщиков, прошедших отбор по экологическим (308-1) и социальным критериям (414-1)	Негативные экологические (308-2) и социальные (414-2) воздействия в цепочках поставок
Потребители	Требования к доступной информации и маркировке продукции и услуг (417-1)	Случаи несоблюдения требований безопасности и воздействия на здоровье потребителей продукции и услуг (416-2)	Доля товаров и услуг, для которых оценивается воздействие на здоровье и безопасность потребителя (416-1)	Жалобы на нарушение частной жизни потребителя и утечки его данных (418-1)

Источник: составлено автором

Рис. 1. Таблица 1. Отчет о нефинансовых показателях деятельности