

УДК 657

А.А. Папалашев, М.А. Гаджиева

Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала,
email: dgunh@dgunh.ru

СОЦИАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЗНАЧЕНИЕ, ПРОЦЕДУРЫ И РЕГУЛЯТИВЫ

Ключевые слова: публичная нефинансовая отчетность; отчет об устойчивом развитии; заинтересованные стороны; раскрытие информации; ключевые показатели эффективности.

Мировое сообщество занято непростой задачей – формированием нефинансовой отчетности, издаются законодательные акты, регулирующие ее составление. Чтобы не отставать от развитых стран в России также одобрена и утверждена распоряжением Правительства РФ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Реализация поставленных в данном акте задач требует активного диалога всех заинтересованных сторон. Сейчас в России некоторые компании лидируют в области подготовки отчетов. Однако, многие российские компании еще не освоили принципы, методы и технику составления нефинансовой отчетности. В статье сделана попытка восполнить данный пробел и уяснить понятие нефинансовой социальной отчетности, ее методики, принципы, сбор информации и осмысления задач. Проведен анализ требований и рекомендаций нормативных актов в области стандартов устойчивого развития GRI (Global Reporting Initiative), интегрированной отчетности IR (Integrating Reporting) и других. Доказано, что разработка нефинансовой отчетности должна приносить отдачу и решать различные стратегические задачи.

A.A. Papalashiev, M.A. Gadjeva

Dagestan State University of National Economy, Makhachkala, email: dgunh@dgunh.ru

SOCIAL REPORTING: MEANING, PROCEDURES AND REGULATIONS

Keywords: public non-financial reporting; sustainability report; stakeholders; disclosure of information; key performance indicators.

The world community is engaged in a difficult task – the formation of non-financial reporting, legislative acts regulating its compilation are being issued. In order to keep up with developed countries, the Concept of Public Non-financial Reporting has also been approved and approved by the decree of the Government of the Russian Federation. The implementation of the tasks set out in this act requires an active dialogue of all interested parties. Now in Russia, some companies are leading in the field of preparing reports. However, many Russian companies have not yet mastered the principles, methods and techniques of non-financial reporting. The article attempts to fill this gap and clarify the concept of non-financial social reporting, its methods, principles, collection of information and understanding of tasks. The analysis of the requirements and recommendations of regulations in the field of sustainable development standards GRI (Global Reporting Initiative), integrated reporting IR (Integrating Reporting) and others. It is proved that the development of non-financial reporting.

Выбор поставщика при закупках, управление рисками и решение многих других вопросов, основывается на качественной информации об устойчивом развитии компании, как фактор бизнес-решений. Составление нефинансовой социальной отчетности является потенциальным конкурентным преимуществом, как стратегический инструмент управления процессом создания стоимости и продвижения бренда организации, за счет оперативного взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Цель исследования

В настоящее время возрастает необходимость составления нефинансовой социальной отчетности. Такие аспекты, как положение компании на рынке, планы ее развития, система менеджмента, вопросы охраны окружающей среды, социальные интересы работников отсутствуют в финансовой отчетности. И вот находясь в таком положении, компании стараются удовлетворять информационные потребности пользователей через нефинансовую отчетность, с индикаторами финансового и нефинансового ха-

рактера. В статье рассматриваются существенные аспекты интегрированной отчетности. Исследованы стандарты, регулирующие составление нефинансовой отчетности.

Материал и методы исследования

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе написания статьи были использованы такие подходы как анализ, синтез, классификация и систематизация. Использованы общенаучные методы обобщения, переход от конкретного к абстрактному и обратно. В качестве аналитической базы взяты данные сайта Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП).

Результаты исследования и их обсуждение

Эффективность предпринимательской деятельности в настоящее время оценивается не только по масштабам производства, получаемой прибыли, но и по уровню воздействия, оказываемого на окружающий мир и социальное благополучие. Такие обстоятельства вызваны тем, что российские компании вливаются в сложную глобальную систему, изменяющей требования к ведению хозяйственной деятельности. Такой факт изменяет подходы собственников, инвесторов и иных заинтересованных сторон к пониманию, что одной финансовой отчетности мало для оценки реального состояния организации. Причиной тому является отсутствие в ней многих факторов, влияющих на эффективность и надежность компании.

Замминистра экономического развития И. Торосов отметил: «можно наблюдать, что часть бизнеса вовлечена в ESG-повестку, по причине того, что функционирование бизнеса требует привлечения средств на международных рынках, торговли на международных рынках участия в ESG-повестке» [4].

Все больше компаний собирают информацию для составления этой отчетности, что фактически становится новым конкурентным преимуществом на рынке.

Для целей данной статьи необходимо разъяснить некоторые понятия. ESG – это набор стандартов деятельности компании. Данные стандарты используют

для проверки потенциальных инвестиций инвесторами, чувствующими социальную ответственность.

Сюда включаются экологические критерии, где компания выступает в роли хранителя природы; социальные критерии, где она управляет отношениями с сотрудниками, поставщиками, клиентами и обществом; корпоративное управление вопросами оплаты труда руководителей, аудита, внутреннего контроля и прав акционеров [12].

В методическом плане больше всего распространено «Руководство Глобальной инициативы» (Global Reporting Initiative (GRI) при подготовке нефинансовых отчетов [13].

Для соблюдения прав человека, улучшения условий труда работников, компании используют стандарт корпоративной социальной ответственности SA 8000.

Директивы по нефинансовой отчетности Совета Европы (Directive 2014/95/EU), это правила и требования, в соответствие которым привели страны ЕС свои национальные законодательства. 2017 г. стал первым отчетным годом для обязательного раскрытия нефинансовых данных в соответствии с Директивой. Опубликованы Рекомендации Европейской комиссии по нефинансовой отчетности – методологический документ, подготовленный в поддержку Директивы по раскрытию нефинансовой информации Совета Европы [5].

К Российским регуляторам, в соответствии с которыми составляется и подтверждается нефинансовая отчетность, относятся:

1. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации (Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 №876-р). Считается что независимая внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности важный фактор совершенствования отчетности и взаимодействия с заинтересованными сторонами.

2. Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ (Банк России, письмо от 12.07.2021 № ИН-06-28/49). Обществам рекомендовано проводить независимую внешнюю оценку нефинансовой информации, раскрываемой в годовом отчете акционерного общества или в Нефинансо-

вом отчете в форме профессионального подтверждения (заверения), для повышения доверия заинтересованных лиц к деятельности [10].

23 ноября 2021 г. Президент РФ В.В. Путин утвердил перечень поручений по итогам состоявшегося 5 октября 2021 года совещания с членами Правительства о мерах по реализации климатической политики в РФ, в том числе Пр-2244, п.2 б): развитие системы публичной нефинансовой отчетности юридических лиц.

Как отмечается исследователями, управленческая отчетность более широкое понятие, чем финансовая, так как для управления используется финансовая и нефинансовая информация. Предоставление информации управленческой отчетности предполагает формирование большего количества показателей, аналитических данных и отчетов, чем предусмотрено теми или иными стандартами финансовой отчетности.

Кроме всего прочего, в условиях цифровизации управленческих и учетных процедур наиболее востребован социально ориентированный подход в управленческом учете, формирующих информацию для управления социальными показателями, и его инструментарий [3].

Разработкой стандартов нефинансовой отчетности должен заниматься Фонд МСФО (IFRS Foundation), для которого произошло официальное расширение мандата 3 ноября 2021.

Новому органу – Совету по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board – ISSB), вменяется в обязанность устанавливать базовые критерии и требования к раскрытию ESG информации на предмет соответствующих рисков и возможностей для удовлетворения информационных запросов со стороны инвесторов.

Основные требования направлены на предоставление информации для участников рынка капитала. Предполагаемый формат – отраслевые и тематические раскрытия.

Экспертный совет Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) по нефинансовой отчетности проводит экспертизу корпоративных отчетов и раскрываемой в них информа-

ции о деятельности компаний. Нефинансовая отчетность должна быть составлена с позиции принципов ответственной деловой практики, которые содержатся в Социальной хартии российского бизнеса, отвечают положениям Глобального договора ООН, российским и международным стандартам, и руководствам по устойчивому развитию и социальной ответственности [11].

РСПП в апреле – мае 2022 года провел опрос компаний по актуальности вопросов повестки устойчивого развития (ESG повестки) в новых российских реалиях, в котором приняли участие около 100 организаций различных отраслей экономики. 99% респондентов от числа опрошенных подтвердили, что повестка и проекты устойчивого развития и ESG не теряют своего значения и сохраняют актуальность и в условиях новых вызовов, при этом подлежат уточнению приоритеты и планы реализации предстоящих задач. Социальная отчетность в настоящее время характеризуется отсутствием общих критериев и частым несоблюдением существующих норм. Индивидуальные попытки сформулировать критерии социальной отчетности, как правило, представляют собой корпоративную трактовку существующих международных стандартов [7].

Принципы, используемые при определении содержания отчета:

- вовлеченность заинтересованных сторон;
- контекст устойчивости;
- существенность;
- полнота.

Принципы для определения качества отчета:

- точность;
- баланс;
- ясность;
- сопоставимость;
- надежность;
- своевременность [5].

Перспективные задачи устойчивого развития на долгосрочную перспективу, сбалансированное и обоснованное изложение информации о существенных для заинтересованных сторон экономических, социальных и экологических аспектах деятельности, определяющих показатели устойчивого развития компании – вот задачи составления отчетности.

Процесс подготовки отчета построен на консультациях с заинтересованными сторонами, проведением мероприятий, направленных на их вовлечение. Фактически на практике компания сначала определяет заинтересованные стороны – людей или организации – на которых оказывает влияние ее деятельность и затем готовит отчет именно для них.

Выяснение соответствия отчета таким международным стандартам, как GRI (G4), AA1000 Stakeholder Engagement Standard (SES) 2011, AA1000 Assurance Standard (AS) 2008, Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Guidelines) G3 2006 и G4 2013, International Standard on Assurance Engagement ISAE-3000 и ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности» стала целью сертификации нефинансовых отчетов [7].

Российские компании при подготовке отчётности опираются на документы национального и международного уровня. Российский национальный стандарт ГОСТ ИСО 26000 «Руководство по социальной ответственности» разработан в рамках Глобального договора ООН8 по инициативе Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП). В России создана Социальная хартия российского бизнеса. Она необходима при разработке компаниями корпоративной политики в области устойчивого развития с заинтересованными сторонами: инвесторами, структурами власти, институтами гражданского общества.

Статистика свидетельствует об активном включении российских компаний в процесс подготовки нефинансовой отчетности

Как показывают исследования РСПП развитие практики подготовки и раскрытия ESG-информации и оценки в сфере устойчивого развития были названы компаниями в качестве ключевых. Для консолидации усилий делового, экспертного и профессионального сообщества, в ближайшее время необходимо проработать вышеназванные задачи. Респонденты отмечают, что задачи подготовки и формирования отчетности являются основными (61%), целесообразности локализации инструментов ESG (57%), регулирование нефинансовой отчетно-

сти и разработка системы базовых показателей (50%); использование международных стандартов (43%) и необходимость выработки новых стандартов (38%) (рис. 1).

По исследованиям РСПП по социальным программам (в контексте корпоративных стратегий), наиболее актуальные и требующие незамедлительного решения следующие задачи: сохранение трудового коллектива и занятости (65%); обучение/переобучение персонала (61%); обеспечение безопасности в сфере охраны труда и социальный пакет: ДМС, НПО, питание и др. (по 48%) (рис. 2).

Некоммерческая активность компании сегодня стала целым комплексом аспектов, наличие которых напрямую влияет на финансовую успешность компании и ее привлекательность для инвесторов. На рисунке 3 показана активность в области опубликования нефинансовой отчетности российских компаний.

С начала 2001 года по октябрь 2021 ESG-отчетность увеличивается, и ее сдают уже 197 компаний, в количестве 1225 отчетов.

Наиболее встречающиеся проблемы, связанные с качеством информации ESG-отчетности:

- неопределенность границ отчетности по показателям;
- неполное отражение фактов, показывающих конечный результат, эффективность деятельности по раскрываемому индикатору. Например, даются бюджеты доходов и расходов, но не даны их фактические выражения;
- непоследовательность в выборе периодов, за которые раскрывается информация;
- отсутствие или расплывчатость комментариев в отношении изменения индикаторов и факторов, снижающей ценность информации;
- низкое внимание к удельным показателям, в отличие от абсолютных, не позволяющим оценить результативность компании по снижению неблагоприятного воздействия на природу;
- отсутствие стройности и последовательности отражения результатов деятельности в контексте бизнес-стратегии и целей (по отношению к предыдущим периодам и к дальнейшим планам, целевым ориентирам) [8].



Рис. 1. Задачи нефинансовой отчетности, требующие оперативного решения [7]



Рис. 2. Социальные проекты для работников компаний [7]

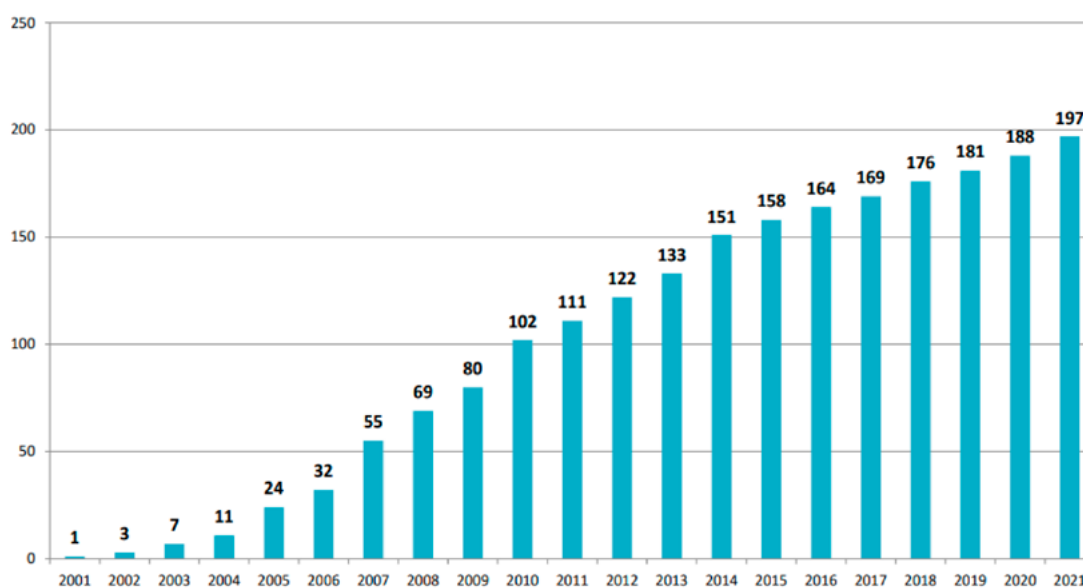


Рис. 3. Количество компаний в национальном регистре, сдающих нефинансовую отчетность [8]



Рис. 4. Характеристики нефинансовой отчетности [6]

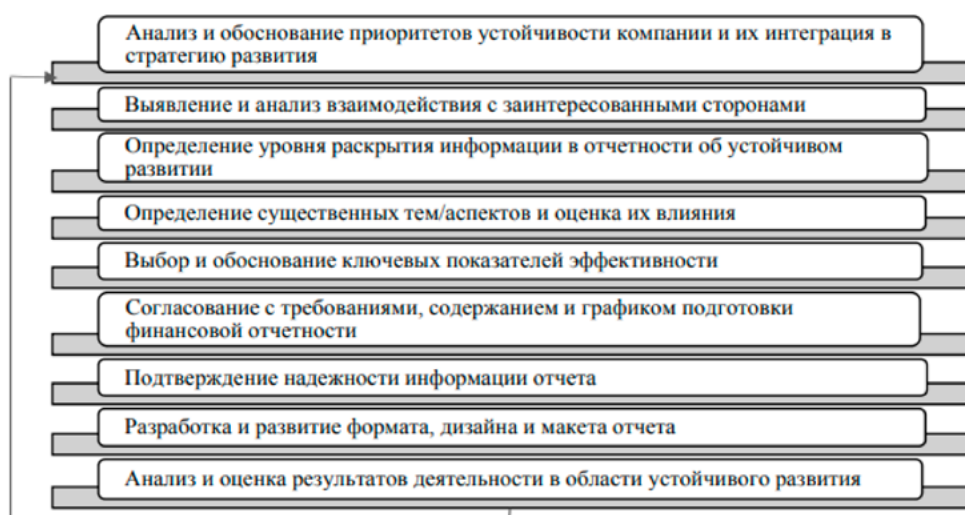


Рис. 5. Этапы и процедуры разработки отчета об устойчивом развитии в организации [1, с. 45]

Усиление спроса на информацию, приводит к инициативам в области устойчивого развития, ESG. В частности, 2021 году создано много инициатив:

- Национальная методология по зеленому финансированию «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в Российской Федерации и требований к системе верификации проектов устойчивого развития;
- Закон «Об ограничении выбросов парниковых газов», подготовленный Минэкономразвития России;
- Руководства для эмитента: как соответствовать лучшим практикам устойчивого развития Московской Биржи;

– Разработка законопроекта по должной осмотрительности, включая цепочку поставок, на уровне Европейского союза (в т.ч. вопросы прав человека в аспектах предпринимательской деятельности) – «Mandatory corporate environmental and human rights due diligence». Аналогичные законы уже приняты во Франции, Германии, Нидерландах и др.

– COP26 – Объявление Фондом МФСО (IFRS) о создании международного совета по стандартам устойчивости (ISSB) [8].

То, что отчетность МСФО основана на универсальных принципах позволяет успешно применять ее в различных странах. В основе принципов отчетности

МСФО лежит непрерывность работы и принцип начисления.

Принцип непрерывности работы означает, что отчетность формируется на основании предположения, что компания не приостановит свою деятельность в любом случае. Принцип начисления означает, что если в компании развернулись события, которые повлияли на ее ресурсы, то это обязательно должно быть отражено в отчетности МСФО. Это позволяет гораздо лучше анализировать результаты прошлых и будущих периодов, чем просто сведения о поступлениях и расходах финансовых средств за определенный период времени.

Помимо всего вышеперечисленного, все сведения отчетности МСФО, должны иметь характеристики (рис. 4)

Чаще всего, при подготовке GRI – отчетности, компаниям придется нести дополнительные расходы, связанные со сбором нужной информации и подготовкой отчета, например оплата труда сотрудников. Хотя, при необходимости GRI оказывает платную услугу по обучению сотрудников тому, как подготовить качественный отчет. Однако никто не вынуждает к этому, компания добровольно решает этот вопрос.

При подготовке отчетности необходимо выяснить, каковы существенные вопросы в области устойчивости для данной компании.

Конечно, приступая к созданию такой отчетности, возникает множество вопросов. И с первого раза идеальной отчетности не получится. Важно начать, запустить отчетность в компании и постоянно ее улучшать. По мере данного процесса, специалист научится на практике и придет понимание, где можно совершенствовать процессы компании. При этом формат отчета GRI позволяет выбрать те сферы, которые являются наиболее важными для компании. Они будут иметь наибольшее воздействие на устойчивость, и далее именно по этим вопросам можно и отчитываться.

Размер компании имеет значение, так как большая корпорация должна будет составить отчет по многим показателям и подразделениям, а малая компания соответственно мало показателей и качественный отчет может подготовить и один сотрудник.

О.В. Ефимова, предлагает следующие шаги для составления отчета GRI в обла-

сти устойчивого развития, представленную на рис. 5.

Для анализа и обоснования приоритетов необходимо обосновать дальнейшую стратегию компании различные сроки перспектив с учетом экономических, экологических и социальных факторов, и их последствий. Состав стейкхолдеров компании может меняться он постоянен во времени из-за того что изменения в бизнес-среде, могут привести к появлению новых групп пользователей информации.

Если говорить об уровне раскрытия информации в отчетности то стандарты GRI предоставляют возможность двух типов раскрытия: «Основного» (Core option), где информация отражается по только приоритетным аспектам в соответствии со стандартами GRI (основной вариант), или «Всестороннего» (Comprehensive option). Второй вариант раскрывает информацию по всем аспектам, связанным с отраслевыми особенностями и спецификой деятельности самой организации.

Приоритеты определяются и обосновываются отчитывающейся компанией и для их раскрытия в отчете об устойчивом развитии необходимо предварительно проанализировать области деятельности, которые касаются таких сфер ее воздействия, как окружающая среда, сотрудники, контрагенты, сообщества. Воздействие технологического фактора можно снизить с применением инновационной технологии, а вот природный фактор, плохо поддается регулированию [2, с. 178].

При выборе сфер необходимо руководствоваться последними версиями GRI, с учетом отрасли и специфики деятельности компании.

После определения приоритетных направлений раскрытия информации, надо разработать систему ключевых показателей эффективности (KPI), которые соответствуют каждому из обозначенных аспектов. Ключевые показатели устойчивого развития, как KPI используются для оценки степени достижения конкретного результата, например при оценке качества жизни, уровня удовлетворенности персонала и др. При этом важно наличие стандартного формата для представления информации, что облегчило бы пользователям навигацию по отчету при анализе показателей.

Библиографический список

1. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки О.В. Ефимова // Учет, анализ и аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 40-53.
2. Ибрагимова А.Х. Трансформация управленческого учета геологоразведочных работ: дис. ... докт. экон. наук. Москва, 2021. 371 с.
3. Кондрашова О.Р. Развитие социально ориентированного подхода в управленческом учете: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Воронеж, 2020. 197с.
4. Мониторинг изменений в законодательстве. [Электронный ресурс]. URL: <https://delprof.ru/upload/iblock/23b/Monitoring-novostey-zakonodatelstva-ot-01.12.2021.pdf> (дата обращения 03.10.2022).
5. Нефинансовая отчетность в России и мире: цели устойчивого развития – в фокусе внимания. [Электронный ресурс]. URL: <https://media.rspp.ru/document/1/f/6/f6e6f97287df39e326d6b2d236b459b1.pdf> (дата обращения 03.10.2022).
6. Основы отчетности МСФО. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.finoko.ru/instruments/msfo/obzor-otchetnosti-msfo/> (дата обращения 03.10.2022).
7. Повестка устойчивого развития (ESG повестка) в новых российских реалиях [Электронный ресурс]. URL: https://rspp.ru/upload/content/84e/ir2hkwpqslxy4aflgzor494kchus5xyz/Rezultaty-oprosa_povestka-ESG_2022.pdf (дата обращения 03.10.2022).
8. Раскрытие ESG-информации в российской практике: ценность, стандарты, вызовы и рекомендации. [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/user/Desktop/8f0b59a284a7d8d823be3c8e082edafd.pdf> (дата обращения 03.10.2022).
9. Российский союз промышленников и предпринимателей. [Электронный ресурс]. URL: <http://рспп.рф>. (дата обращения 03.10.2022).
10. Скобареv В.Ю. Нефинансовая отчетность 2022: подготовка и подтверждение. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fbk.ru/upload/iblock/100bcd88f77bc1400c4d78a7cc4f5852.pdf> (дата обращения 03.10.2022).
11. Экспертный совет РСРП по нефинансовой отчетности. Нефинансовая отчетность на примере стандарта GRI G4: что это, для чего нужно и как подготовить. [Электронный ресурс]. URL: <https://globalcompact.by/news/gri-seminar> (дата обращения 03.10.2022).
12. Экологическое, социальное и корпоративное управление. [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org> (дата обращения 03.10.2022).
13. Global Reporting Initiative (GRI). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.globalreporting.org>. (дата обращения 03.10.2022).