

**ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
СОБЛЮДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ
ПРИНЦИПОВ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

Раскрывается значение нефинансовой отчетности как источника информации о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития. Приводится статистика подготовки нефинансовой отчетности российскими компаниями. Выделяются проблемы теоретического и практического характера, возникающие при формировании и представлении заинтересованным пользователям соответствующей отчетной информации.

Ключевые слова: глобальная инициатива по отчетности; отчетность в области устойчивого развития; нефинансовая отчетность; интегрированная отчетность; экологическая отчетность; социальная отчетность; отчетность.

Е.М. Sorokina

**PROBLEMS OF INFORMATION SUPPLY COMPLIANCE
BY ECONOMIC ENTITIES
WITH THE PRINCIPLES OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

The significance of non-financial reporting as a source of information on the observance of the principles of sustainable development by economic entities is revealed. Provides statistics on the preparation of non-financial reporting by Russian companies. The problems of theoretical and practical nature, arising in the formation and presentation of the relevant reporting information to interested users, are highlighted.

Keywords: Global Reporting Initiative; sustainability reporting; non-financial reporting; integrated reporting; environmental reporting; social reporting; reporting.

Реализация планов, намеченных Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 г.¹, вступившей в силу с 1 января 2016 г., невозможна без постоянной оценки влияния на окружающую среду деятельности всех экономических субъектов во всем мире. Источником соответствующей информации в настоящее время признана отчетность в области устойчивого развития (нефинансовая отчетность).

Целью данной статьи является оценка значимости отчетности в области устойчивого развития, а также выделение проблемных моментов, которые возникают при ее подготовке.

Изучение литературных [1; 2; 4], нормативных² источников, а также практики предоставления участниками бизнеса информации о своем воздействии на окружающую среду³ позволяет сделать вывод, что единого подхода к

¹ Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 г. : принята членами ООН 25 сент. 2015 г. URL: <http://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/sustainable-development-goals>.

² URL: <https://www.globalreporting.org>.

³ URL: <http://www.corporateregister.com> ; URL: <http://пспп.пф/simplepage/157>.

решению вопросов информационного обеспечения соблюдения экономическими субъектами принципов устойчивого развития и в теоретическом, и в методическом плане к настоящему времени не сложилось.

В сравнении с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, которая обязательно составляется всеми экономическими субъектами с целью предоставления заинтересованным пользователям преимущественно экономических показателей, сформированных с соблюдением действующего законодательства, в частности, показателей активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков и т.п., отчетность в области устойчивого развития предполагает раскрытие экономическими субъектами экономических, экологических и социальных вопросов своей деятельности.

Экономическая составляющая отчетности в области устойчивого развития предполагает отражение воздействия экономического субъекта на состояние связанных сторон и на экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях. Экологическая и социальная составляющие, как правило, должны содержать сведения о стратегических целях компании, о качестве корпоративного управления, о соблюдении этических норм при ведении бизнеса, о влиянии на окружающую среду, об условиях использования человеческих ресурсов и соблюдении прав человека, а также о других возможных воздействиях компании на окружающую среду в разрезе всех направлений ее деятельности.

Необходимость подготовки и предоставления отчетности в области устойчивого развития стала проявляться давно и в последние годы явно актуализировалась. Еще до вступления в силу Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 г. в 2013 г. из 1 000 опрошенных 930 руководителей компаний отвечали, что решение вопросов устойчивого развития становится важным для успешного ведения бизнеса.

6 декабря 2014 г. вступила в силу Директива Европейского союза по раскрытию нефинансовой информации некоторыми крупными предприятиями и группами (Директива 2014/95/EU)¹. Согласно указанной Директиве 2014/95/EU, примерно 6 тыс. компаний, чья деятельность ведется на территории ЕС, обязательно должны были представить в 2018 г. нефинансовую отчетность за 2017 г.

В последние годы финансовая система активно перестраивается на реализацию целей устойчивого развития. В 2017 г. к продвижению принципов устойчивого развития подключилось 58 фондовых бирж, а в 2019 г. их стало уже 78². В числе требований, обязательных к выполнению участниками торгов, они выделяют предоставление информации экологического и социального характера.

В результате соответствующих исследований получено подтверждение, что открытое предоставление заинтересованным пользователям информации о воздействии экономического субъекта на окружающую среду, как положительном, так и отрицательном, способствует изменению оценки бизнеса в сторону повышения его рыночной стоимости [3].

¹ URL: <http://media.rspp.ru/document/1/d/c/dc117c98ca46d89b976867bd33b4ac7f.pdf>.

² URL: <http://media.rspp.ru/document/1/7/4/743222fc4c6650093518c635d0e8ecdd.pdf>.

Российские компании отчетную информацию нефинансового характера начали готовить и открыто предоставлять заинтересованным пользователям в начале XXI века. В 2001 г. ОАО «Рязанская ГРЭС» первым разместило свой нефинансовый отчет за 2000 г. в Библиотеке Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, созданной на платформе Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП)¹.

По состоянию на октябрь 2020 г. в Национальном регистре корпоративных нефинансовых отчетов было зарегистрировано 195 компаний и 1 127 представленных ими в открытый доступ нефинансовых отчетов.

Количество компаний по отраслевой принадлежности и виды размещенных ими нефинансовых отчетов в Библиотеке Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов представлены в табл. 1.

Таблица 1

Виды нефинансовой отчетности в разрезе
отраслевой принадлежности компаний (на октябрь 2020 г.)*

| Отраслевая принадлежность компаний | Количество компаний | Количество отчетов | | | | |
|---|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------|-------|
| | | Социальные отчеты | Экологические отчеты | Отчеты в области устойчивого развития | Интегрированные отчеты | Итого |
| Нефтегазовая | 20 | 9 | 26 | 124 | 9 | 168 |
| Энергетика | 47 | 47 | 31 | 66 | 140 | 284 |
| Металлургическая и горнодобывающая | 22 | 68 | 3 | 61 | 26 | 158 |
| Производство машин и оборудования | 5 | 1 | 0 | 2 | 16 | 19 |
| Химическая, нефтехимическая, парфюмерная | 11 | 15 | 11 | 22 | 39 | 87 |
| Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная | 5 | 4 | 18 | 2 | 0 | 24 |
| Производство пищевых и других потребительских товаров | 10 | 25 | 0 | 32 | 1 | 58 |
| Телекоммуникационная | 14 | 27 | 0 | 19 | 8 | 54 |
| Финансы и страхование | 20 | 68 | 0 | 31 | 12 | 111 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 | 14 | 1 | 0 | 4 | 19 |
| Транспорт и дорожное хозяйство | 5 | 10 | 6 | 9 | 5 | 30 |

¹ URL: <http://pcpp.pf/simplepage/157>.

| Отраслевая принадлежность компаний | Количество компаний | Количество отчетов | | | | |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------|-------|
| | | Социальные отчеты | Экологические отчеты | Отчеты в области устойчивого развития | Интегрированные отчеты | Итого |
| Строительство | 4 | 0 | 1 | 5 | 0 | 6 |
| Здравоохранение и спорт | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Прочие виды услуг | 5 | 8 | 0 | 9 | 0 | 17 |
| Прочие виды производства, услуг | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Образование, здравоохранение | 5 | 10 | 0 | 1 | 0 | 11 |
| Ретейл | 5 | 0 | 0 | 5 | 4 | 9 |
| Некоммерческие организации | 6 | 29 | 0 | 8 | 0 | 37 |
| Отраслевые отчеты | 4 | 26 | 0 | 1 | 0 | 27 |
| <i>Всего</i> | 195 | 369 | 97 | 397 | 264 | 1 127 |

* Источник: URL: <http://рспп.пф/simplepage/157>.

Из табл. 1 видно, что лидерами российских компаний, разместивших свои отчеты в Библиотеке Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, являются компании нефтегазовой, энергетической, а также металлургической и добывающей отрасли. Компании нефтегазовой и энергетической отрасли представляют больше всех отчетов, составленных по так называемому «триединому итогу», т.е. содержащих одновременно экономические, экологические и социальные показатели, что соответствует понятию отчетности в области устойчивого развития.

Большая доля социальных отчетов возможно связана с тем, что в России ориентиром при подготовке нефинансовых отчетов первое время выступала Социальная хартия российского бизнеса – документ преимущественно социальной направленности. Обзор содержания Библиотеки Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов позволяет сделать вывод, что в последние годы ситуация резко меняется, о чем свидетельствуют данные табл. 2.

Содержание табл. 2 подтверждает, что российские компании уходят от тематических отчетов, особенно социальных, и все больше представляют отчетную информацию комплексно, раскрывая одновременно экономические, экологические и социальные аспекты своей деятельности.

Таблица 2

Динамика видов нефинансовой отчетности*

| Вид отчетов | Октябрь 2019 г., шт. | Октябрь 2020 г., шт. | Абсолютное отклонение, шт. | Темп прироста, % |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------|
| Социальные отчеты | 361 | 369 | 8 | 2 |

| Вид отчетов | Октябрь 2019 г., шт. | Октябрь 2020 г., шт. | Абсолютное отклонение, шт. | Темп прироста, % |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Экологические отчеты | 88 | 97 | 9 | 10 |
| Отчеты в области устойчивого развития | 351 | 397 | 46 | 13 |
| Интегрированные отчеты | 208 | 264 | 56 | 27 |

* Составлена по данным: URL: <http://рспп.рф/simplepage/157>.

Необходимо иметь в виду, что приведенные цифры могут отличаться от реального количества отчетов в области устойчивого развития, которые готовят российские компании в настоящее время. Размещение соответствующих отчетов в Библиотеке Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов не является обязательным, поэтому некоторые компании предоставляют информацию о воздействии на окружающую среду лишь на своих сайтах. Наличие корпоративного нефинансового отчета в Библиотеке Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов положительно для компании, так как позволяет любым заинтересованным пользователям: и отечественным, и зарубежным, быстрее находить информацию. В 2012 г. РСПП заключило соглашение с руководством Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative (далее – GRI)¹, поэтому при представлении отчета в Библиотеку Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, с согласия компании он может быть размещен в международной базе данных GRI.

Анализ практики подготовки нефинансовой отчетности российскими компаниями показывает, что иногда они могут представлять за один период два отчета: экологический и социальный, социальный и интегрированный и т.п. Имеет место не ежегодное представление нефинансовых отчетов. Отчетным периодом иногда может быть выбран не один год, а два-три года.

Видимо, в силу своей «молодости», отсутствия единой методической базы, неоднозначности переводов к настоящему времени не определился однозначный термин для обозначения отчетности, содержащей информацию о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития. Она может называться «социальная отчетность», «отчет о корпоративной социальной ответственности», «корпоративная публичная отчетность», «экологическая отчетность», «отчетность в области устойчивого развития», «нефинансовая отчетность», «интегрированная отчетность», «отчетность по триединому итогу». Разные термины могут иметь и единую, и различную смысловую нагрузку. Иногда обозначаемый любым из приведенных терминов отчет может содержать все показатели, характеризующие устойчивое развитие: экономические, экологические и социальные. Иногда в отчете может быть представлен один какой-то блок показателей, тогда отчетность имеет соответствующее ему название: экологическая, социальная. Проблема с терминологией может затруднять поиск соответствующей информации.

¹ URL: <https://www.globalreporting.org>.

При подготовке отчетности в области устойчивого развития могут быть использованы различные документы международного и национального уровня. В последнее время наибольшее распространение получило Руководство GRI. Его используют 83 % компаний, зарегистрированных в Corporate Register, и 84 % компаний, входящих в G250. В Южной Корее, Южной Африке, Португалии, Чили, Бразилии и Швеции этот показатель достигает 91 %¹.

Впервые Руководство GRI было опубликовано в 2000 г. Его новые редакции публиковались в 2002 г. (G2), в 2006 г. (G3), в 2011 г. (G3.1), в 2013 г. (G4). С 2016 г. вступила в силу пятая версия Руководства GRI. Все Руководства GRI имеют одну цель – предоставлять заинтересованным пользователям информацию о влиянии компании на окружающую среду, в которой она осуществляет свою деятельность, о наиболее актуальных ее проблемах, связанных с устойчивым развитием. Частые изменения и уточнения Руководства GRI происходят в связи с их стремлением быть максимально адаптированными к практике, предоставлять специалистам наиболее современные рекомендации по подготовке нефинансовой отчетности, учитывающие накопленный опыт и возможные потребности заинтересованных пользователей. Первые версии Руководства GRI существенно отличались друг от друга предлагаемыми методологическими подходами к формированию соответствующей отчетной информации. G4 и G5 концептуальных изменений не претерпели. Их различие связано со структурой и форматом информации.

Содержание G4 определено двумя частями. В первой изложены принципы подготовки отчетности и стандартные элементы отчетности. Вторая часть оформлена как инструкция по применению принципов подготовки отчетности и раскрытию стандартных элементов.

G5 состоит из трех частей как самостоятельных стандартов. Каждая из них посвящена, соответственно, принципам подготовки отчетности, общим сведениям о компании и отчетным показателям.

Принципы подготовки отчетности в области устойчивого развития разделяются на определяющие содержание отчета (контекст устойчивого развития, существенность, полнота, взаимодействие с заинтересованными сторонами) и обеспечивающие качество отчета (точность, своевременность, сбалансированность, сопоставимость, ясность, надежность)².

Соблюдение выделенных Руководством GRI принципов при подготовке отчетов в области устойчивого развития на практике сталкивается с определенными проблемами. Например, это касается принципов существенности и надежности.

Определяя содержание отчета, компании должны выявлять существенные аспекты и их границы. При этом по каждому существенному аспекту необходимо сообщать заинтересованным пользователям, насколько он является существенным для всех юридических лиц внутри компании и за ее пределами. Если какой-то аспект деятельности выделяется как существенный, компания в отно-

¹ URL: <http://www.corporateregister.com>.

² URL: <https://www.globalreporting.org>.

шении него должна раскрывать политику в области менеджмента и приводить количественные данные ее результативности. Надежные механизмы сбора соответствующей информации на практике отсутствуют, поэтому компании или готовят ее на свое усмотрение, или вообще не выделяют аспекты существенности. В результате возникает проблема доверия к отчетной информации, к ее важности и ее сопоставимости, так как отчеты могут содержать разный набор показателей по различным аспектам деятельности компании.

Соблюдение принципа надежности означает, что заинтересованные пользователи должны быть уверены в достоверности отчетных данных, в том, что все собранные данные задокументированы и их можно проверить. Для этого в отчете должна быть отражена информация, что он прошел внешнюю общественную проверку (заверение).

Руководством GRI определены требования к проверяющей стороне согласно которым на практике дать соответствующее заверение может или профессиональная аудиторская компания, или независимая общественная организация.

Привлечение профессиональных аудиторов для заверения отчетности в области устойчивого развития связано со значительным удорожанием процесса ее подготовки. Понесенные затраты могут быть несопоставимы со степенью доверия к отчету, поэтому иногда компаниям нецелесообразно использовать внешний аудит как способ верификации отчетных показателей.

Специалистами английского Института нефинансовой и этической отчетности (Account Ability Institute) было предложено проводить заверение отчета в области устойчивого развития представителями различных заинтересованных сторон, объединенными в наблюдательный совет. Они должны наблюдать за процессом формирования отчетных показателей и подтверждать, что вся представленная в отчете информация достоверна.

В России выполнение соответствующих функций по внешнему общественному заверению нефинансовой отчетности принял на себя Совет РСПП по нефинансовой отчетности. С 2010 г. за десять лет в Совете РСПП по нефинансовой отчетности общественное заверение получили 133 нефинансовых отчета 40 компаний¹, что составляет 12 % от всех отчетов, представленных в Библиотеку Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, и 20 % всех компаний, зарегистрированных в Национальном регистре корпоративных нефинансовых отчетов.

Подводя итог, можно отметить, что актуальность нефинансовой отчетности как источника информации о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития несомненна. Процессы ее подготовки и зарубежными, и отечественными компаниями уже запущены и дают определенные результаты. Однако вести речь о транспарентности нефинансовой отчетности еще сложно. Методическое обеспечение подготовки соответствующей отчетной информации находится в стадии активной разработки, возникающие на практике проблемные моменты постепенно снимаются, но еще остаются.

¹ URL: <http://xn--o1aabe.xn--p1ai/activity/social/registr>.

Список использованной литературы

1. Алтухова Ю.В. Законодательство в области бухгалтерского учета в контексте устойчивого развития: французский опыт / Ю.В. Алтухова, В.Г. Ширококов, В.П. Алтухов // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 3. – С. 108–115.

2. Ефимова О.В. Отчет об устойчивом развитии как новая форма корпоративной отчетности компании / О.В. Ефимова // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 8. – С. 23–25.

3. Кузубов С.А. Повышает ли стоимость компании публикация нефинансовых отчетов по стандартам GRI? (на примере стран БРИКС) / С.А. Кузубов, М.С. Евдокимова // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 2. – С. 28–36.

4. Никифорова Е.В. Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта / Е.В. Никифорова // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 4. – С. 75–80.

Информация об авторе

Сорокина Елена Михайловна – доктор экономических наук, профессор, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: soelmi@yandex.ru.

Author

Sorokina, Elena M. – D.Sc. in Economics, Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: soelmi@yandex.ru.