

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86  
УДК 338.22.021.1(045)  
JEL M14, M21, M31

## Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях

Е. Н. Моисеева

Финансовый университет, Москва, Россия  
<https://orcid.org/0000-0003-0461-3165>

### АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены актуальные вопросы разработки, внедрения и использования стандартизованного перечня нефинансовых показателей. Использование различных общенаучных методов (анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения и сопоставления и др.) позволяет всесторонне оценить эффективность использования нефинансовой отчетности с позиции оценки благосостояния конкретной компании, уделив должное внимание реализации интересов стейкхолдеров. Результатом исследования является обоснование значимости формирования стандартизованного перечня нефинансовых показателей и формы его представления. Предложены конкретные рекомендации по разработке единого нормативного документа в виде стандарта на публикацию информации, а также состав показателей для включения в стандарт и структура отчетов. Практическая значимость исследования состоит в систематизации существующей нормативной базы по исследуемым вопросам и построении на ее основе матрицы нефинансовых характеристик. Реализация изложенных в статье предложений позволит усилить регулирование деятельности организаций на экономическом, экологическом и социальном уровнях, повысить уровень взаимосвязи корпораций с обществом.

**Ключевые слова:** нефинансовая отчетность; цели устойчивого развития; глобальный договор; теория стейкхолдеров

**Для цитирования:** Моисеева Е. Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях. *Учет. Анализ. Аудит.* 2019;6(6):76-86. DOI: 10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86

## ORIGINAL PAPER

## Experience in Generating Non-Financial Reports in Enterprises

E. N. Moiseeva

Financial University, Moscow, Russia  
<https://orcid.org/0000-0003-0461-3165>

### ABSTRACT

Current economic conditions, integration processes and the increased international cooperation challenge large enterprises to implement and develop the principles of transparency of accountability. In this regard, the development, implementation and use of a standardized list of non-financial indicators is relevant. Despite the absence of a single approved definition of non-financial reports or non-financial indicators, this topic is actively discussed not only by the analysts from the point of view of possible investments or assessment of the well-being of a particular company, but also government agencies and the academic community. Given the importance of publishing of non-financial indicators and reports to monitor the activities of economic actors, specific recommendations have been made to develop a single regulatory document in the form of a standard for the publication of information. The composition of the indicators for the inclusion in the standard and the structure of the reports is proposed. Implementation of the proposals outlined in the article will allow to strengthen the regulation of organizations at the economic, environmental and social levels, to increase the level of corporate relations with the society.

**Keywords:** non-financial reporting; sustainable development goals; global treaty; theory of stakeholders

**For citation:** Moiseeva E. N. Experience in generating non-financial reports in enterprises. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2019;6(6):76-86. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях парадигмы устойчивого развития государства — члены Глобального договора<sup>1</sup> высказывают беспокойство о стабильности условий жизни будущих поколений, развитии технологий, внедрении инноваций, позволяющих минимизировать урон для окружающей среды в процессе жизнедеятельности.

Заметим, что не только забота об окружающей мире в части природы и природных ресурсов является актуальной темой для дискуссий многих исследователей, но также соблюдение прав человека, толерантность и формирование устойчивой культуры и этического поведения в обществе посредством закрепления элементарных правил поведения в методических рекомендациях к осуществлению предпринимательской деятельности.

В международной практике вопросы составления и публикации нефинансовых отчетов волнуют исследователей с начала прошлого века, когда основы теории разумного эгоизма породили более глубокое понимание сути взаимодействия компаний и организаций с окружающим миром — теорию стейкхолдеров, которая позволяет оценивать обратную связь общества в деятельности организаций, формируя компромиссное решение между меркантильным интересом предприятия и социальной полезностью. Именно в такой «паутине общественных отношений» находятся на данный момент организации страны — члены Глобального договора. Формирование нефинансовых показателей позволяет этим странам популяризировать и вести своеобразную пропаганду уважительного отношения к окружающей среде в широком смысле ввиду возможности существенного отклика при колебании той или иной «нити паутины».

Вопросами устойчивого развития в мире западные исследователи начали задаваться в 70-х гг. прошлого века, однако в России этот вопрос встал на повестку дня в конце 1990-х гг., так как до того момента в постсоветской экономике еще слышались отголоски плановой экономики и одновременно требовали решения вопросы перехода к рыночным отношениям. Таким образом, в России между намеками на раскрытие нефинансовых показателей в бухгалтерской отчет-

ности и принятии Концепции о публичной нефинансовой отчетности<sup>2</sup> прошло почти 20 лет. По сей день вопросы становления и развития этой области учета волнуют зарубежных [1–4] и отечественных [5–9] исследователей.

Исторически сложилось, что чаще всего организациями публикуются экологические отчеты, именно они и стали основоположниками современных отчетов об устойчивом развитии. Текущая форма отчетов и процесс регистрации нефинансовых показателей прошел эволюционный путь, а именно:

- на первом этапе публикация только экологических отчетов. До конца 1990-х гг. большинство отчетов характеризовало экологическую составляющую деятельности организации;
- на втором этапе происходит комбинация нескольких видов отчетов, которые более широко характеризуют общественный резонанс деятельности организации, например «социальный и экологический», «экологический и этический», «экологический и в области охраны труда и здоровья», «об экологии и взаимодействии с местным сообществом», «об инвестициях в сообщество» и просто «общественный отчет» или «отчет для общества»;
- подавляющее большинство составляют комплексные нефинансовые отчеты и отчеты об устойчивом развитии.

## МЕТОДЫ

Разработанные в последние двадцать лет международные документы и методические рекомендации являются квинтэссенцией формирования нефинансовых показателей и нефинансовой отчетности. Стоит выделить такие важные и общепризнанные документы, как стандарты: GRI, AA1000, ISO 26000, SA 8000 и Международный стандарт интегрированной отчетности. Помимо указанных документов, в мировой сети опубликованы другие руководства, подготовленные в рамках реализации ГД ООН и призванные способствовать развитию процессов отчетности, обеспечивая их преемственность и самообучение [10].

Основополагающим документом на международном уровне является Инициатива по финансовой отчетности в области устойчивого развития (да-

<sup>1</sup> Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ГД ООН). ГД ООН — свод рекомендаций, позволяющих странам-членам осуществлять свою деятельность посредством совместного достижения целей устойчивого развития.

<sup>2</sup> Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/49565.html/> (дата обращения: 14.09.2019).

лее — Инициатива) — Global Reporting Initiative (GRI)<sup>3</sup>, представляющая собой фундаментальную разработку основного содержания отчетности, определение существенных аспектов и взаимодействие со стейкхолдерами. За последние несколько лет было опубликовано множество директив, дополнительно раскрывающих отдельные компоненты Инициативы.

Публикация нефинансовых показателей и отчетов помогает вести мониторинг и использовать полученные данные для определения влияния результатов и процессов деятельности экономических субъектов на общество. Поэтому на основе запросов со стороны членов глобального договора должен быть создан единый нормативный документ о предоставлении нефинансовой информации, позволяющей производить сопоставления, но в то же время достаточно гибкий для применения ко всем сферам деятельности. То есть результатом должен стать стандарт публикации информации, который будет учитывать мультиразмерность природы социальной корпоративной ответственности. Исходя из Концепции о публичной нефинансовой отчетности, в России в перспективе предполагается также создать подобный документ. Немаловажно оказывать государственную поддержку в части нормативного регулирования минимальных требований к отчетности, разработать справедливое руководство к составлению учетной политики и расчету рисков.

Если предоставление отчетов регламентируется на высшем уровне в качестве требования к составлению не только базовых финансовых отчетов, но и нефинансовых показателей для характеристики действий по достижению целей устойчивого развития (далее — ЦУР), это подразумевает взаимную увязку финансовых и нефинансовых показателей.

Европарламент в директивах к составлению отчетности четко обозначил, что отчетность должна предоставлять адекватную информацию в отношении реализации рисков и жесткого контроля их влияния. Тяжесть возможных негативных последствий должна быть отражена по определенной индикативной шкале и показана на графике. Риски пагубного влияния могут быть стержнем (основой) предоставляемой отчетности о деятельности или могут быть привязаны к операциям, иметь отношение к производству

продуктов, оказанию услуг, взаимоотношениям на рынке, включая поставочные и подрядческие цепочки. Не стоит включать в отчетность неподходящие и излишние материалы об административной нагрузке. Государства — члены ГД ООН должны гарантировать адекватность и информативность раскрываемой информации и ее транспарентность и соответствие международным директивам.

Исходя из требований рынка и организаций, заинтересованных в предоставлении и публикации своих нефинансовых показателей, в директиву внесены дополнительные поправки для конкретизации требований к отчетности крупных компаний:

Крупные общественные организации (компании) с численностью сотрудников более 500 должны отражать в своей управленческой отчетности пояснения к нефинансовым показателям для лучшего понимания их деятельности: (как минимум) влияние на окружающую среду, социум, реализацию прав человека, содействие антикоррупционной политике и противодействие взяточничеству. Такие показатели могут включать:

- обоснование бизнес-модели;
- обоснование политики принимаемых решений;
- результаты следования выбранной политике;
- риски, связанные с деятельностью;
- социальный статус и взаимоотношения в бизнес-среде;
- отчеты о производстве/реализации товаров и услуг, которые могут влиять на окружающую среду (в широком смысле).

Еще один документ, признанный на международном уровне, — «Будущее, которого мы хотим»<sup>4</sup> является продолжением развития Инициативы [11]. Эпиграфом к этому документу является «Курс на устойчивое развитие = отказ от нищеты». Таким образом, в практику публикации нефинансовых показателей вводится дополнительный фактор — работа по ликвидации нищеты и повышению общего благосостояния населения. Обобщая нормы Инициативы и указанного документа, можно выделить те положения, которые должны признаваться всеми государствами — членами ГД ООН:

- признается важное значение корпоративной ответственности по вопросам устойчивого развития;

<sup>3</sup> Global reporting initiative — руководство по отчетности в области устойчивого развития. Принципы подготовки отчетности и стандартные элементы отчетности. Global Reporting Initiative. PO Box 10039. 1001 EA Amsterdam. The Netherlands. URL: <https://www.globalreporting.org/information/about-gri/Pages/contact-us.aspx> (дата обращения: 09.09.2019).

<sup>4</sup> «Будущее, которого мы хотим». Итоговый документ Конференции ООН в области устойчивого развития. Рио-де-Жанейро, Бразилия, 20–22 июня 2012 г. URL: [https://rio20.un.org/sites/rio20.un.org/files/a-conf.216-l-1\\_russian.pdf.pdf](https://rio20.un.org/sites/rio20.un.org/files/a-conf.216-l-1_russian.pdf.pdf) (дата обращения: 06.09.2019).

- осуществление курса на устойчивое развитие будет зависеть от коллективной работы государственно-частных партнерств;
- подчеркивается роль женщин в обеспечении устойчивого развития;
- учитывается важность вклада научно-технического сообщества;
- признается существенная важность развития коренных народов;
- отмечается значение активного участия молодежи в процессах принятия решений.

Вступая в ГД ООН, страны подтверждают принятие ими обязательств по поэтапной отмене неэффективных и «вредных» субсидий, поощряющих использование ископаемых видов топлива; в противоположность ставится развитие инноваций и комплексного подхода к деятельности организаций государств-членов.

В качестве основных результатов реализации стратегии устойчивого развития принято выделять:

- мобилизацию финансовых ресурсов;
- стимулирование инновационной деятельности;
- заинтересованность частного сектора в «зеленой экономике»;
- способность проведения обзоров и оценок осуществляемых обязательств;
- перспективу искоренения нищеты;
- обеспечение питания и продовольственной безопасности;
- содействие обеспечению всеобщего доступа к социальным услугам — закрепление устойчивого развития;
- доступ производителей, предпринимателей, женщин, коренных народов и людей, находящихся в уязвимом положении к кредитам;
- решение проблем трудоустройства.

В качестве базовой концепции формирования культуры раскрытия нефинансовых показателей GRI выделяет утверждение: «долгосрочная доходность в сочетании с социальной справедливостью и охраной окружающей среды». Исходя из сказанного, можно обобщить, что постепенное внедрение практик по реализации целей устойчивого развития в компании может стать залогом ее долгосрочного и успешного функционирования, так как для этого будут сформированы следующие предпосылки: создание положительной деловой репутации в обществе и корпоративной среде и раскрытие всесторонней социальной полезности, как в части производства товаров (оказания услуг), так и создания рабочих мест и развития инфраструктуры.

Если говорить о конкретных рекомендациях составления нефинансовых отчетов, то следует также

обратиться к Инициативе. В настоящее время реализуется GRI 4-го поколения, который:

- содержит только принципы подготовки и стандартные элементы отчетности;
- предусматривает два вида отчетов — простой и расширенный.

Из анализа международных руководств можно выделить лишь рамочные формы и примерные показатели отчетности, поэтому характер существенности в отношении этих показателей каждая компания определяет самостоятельно.

Попытка описания алгоритмов и форм представления нефинансовых показателей предпринята в международных руководствах (табл. 1 и 2).

Общий отчет должен включать:

- основную информацию, которую организация обязана раскрыть в отношении влияния своей деятельности на экономическую, экологическую и социальную сферы;
- отчет о корпоративном управлении.

Расширенный отчет включает:

- общий отчет;
- стратегию развития организации;
- аналитические сведения;
- отчеты о добросовестном исполнении обязательств и этике ведения дел.

Принципы по содержанию отчета «В соответствии»: взаимодействие с заинтересованными сторонами, контекст устойчивого развития, существенность и полнота информации.

Принципы обеспечения качества отчета «В соответствии»: сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность.

В настоящее время требования транспарентности деятельности к участникам экономических отношений в России представляется возможным реализовать, согласовав данные финансовой, управленческой и интегрированной отчетности, сформировав из них базу нефинансовых показателей, которые будут количественно измеримы и при этом качественно полезны. Исходя из требований международного сообщества, Россия как участник ГД ООН также должна блюсти интересы мировых стейкхолдеров и формировать экономическую среду, направленную на достижение ЦУР [13]. Для этого необходимо создать собственные нормативные документы, регламентирующие представление нефинансовых отчетов.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Концепция нефинансовой отчетности в нашей стране представлена на рис. 1.



Таблица 1 / Table 1

**Принципы раскрытия информации отчетности (согласно GRI 4) /  
Reporting disclosure principles (according to GRI 4)**

	<b>Общие стандартные элементы (ОСЭ) / General standard disclosures</b>	<b>Специфические стандартные элементы (ССЭ) / Specific standard disclosures</b>
Этапы	1. Выбор раскрываемых элементов. 2. Проверка специальных отраслевых элементов. 3. Соблюдение принципов обеспечения качества. 4. Разработка процедур раскрытия	1. Определение сведений о подходах в системе менеджмента и показателях. 2. Выбор существенных сведений и показателей. 3. Проверка отраслевой специфики. 4. Разработка процедур раскрытия
Отчет	Для подготовки отчета «В соответствии» необходимо: – соблюсти принципы содержания; – определить существенность показателей; – подготовить графический материал	Возможно дополнение информацией, признанной существенной, но не включенной в перечень GRI 4
Показатели	Стратегия и анализ; профиль деятельности; существенные аспекты* и границы; взаимодействие со стейкхолдерами; общие сведения; корпоративное управление; этика и добросовестность	Сведения о подходах в области менеджмента; иные существенные показатели

\* Существенные аспекты – аспекты, характеризующие важные экономическое, экологическое, социальное воздействия организации или оказывающие существенное влияние на оценки и решения заинтересованных сторон.

Источник / Source: разработано автором на основе GRI. URL: <https://www2.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (дата обращения: 09.06.2019) / developed by the author on GRI. URL: <https://www2.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (accessed on 09.06.2019).

Таблица 2 / Table 2

**Макет отчета «В соответствии» / Reporting in “Accordance”**

<b>Показатели / Indicators</b>	<b>Основной отчет / Main report</b>	<b>Расширенный отчет / Extended report</b>
ОСЭ отчетности	Значения показателей	Значения показателей
ССЭ отчетности	Значения показателей	Значения показателей

Источник / Source: разработано автором на основе GRI. URL: <https://www2.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (дата обращения: 09.06.2019) / developed by the author on GRI. URL: <https://www2.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (accessed on 09.06.2019).

Иными словами, публичная нефинансовая отчетность основывается на базе из финансовой, управленческой, статистической и отчетности об устойчивом развитии через призму мнений стейкхолдеров.

Обобщив алгоритмы построения нефинансовых показателей как отечественных, так и зарубежных организаций, выделим разделы, которые должна содержать нефинансовая отчетность:

- экологическая безопасность;

- корпоративная ответственность;
- социальная ответственность;
- охрана труда;
- этика ведения бизнеса.

Каждый из этих пунктов должен быть приведен в соответствие с целями и стратегией компании, а также разработанными на государственном уровне нормами и неформальными правилами. При этом встает вопрос достоверности раскрываемой информации

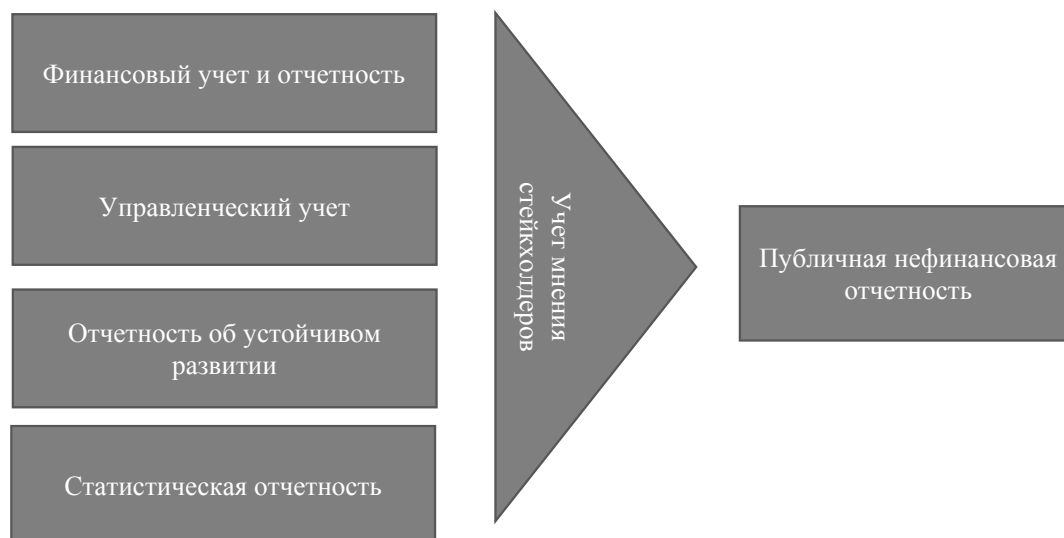


Рис. 1 / Fig. 1. Графическое изображение базы формирования нефинансовой отчетности / Graphical depiction of the base for the formation of non-financial reporting

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

ввиду необходимости поиска оптимального соотношения публикуемых показателей и подтверждающих документов, раскрытие которых не привело бы к нарушению коммерческой тайны или несоблюдению интересов компании как участника финансовых отношений.

Это порождает еще одну проблему — нормативное регулирование. Для предоставления любого вида отчетности необходима некоторая унифицированная форма, которая позволит обобщать и сравнивать показатели деятельности и в то же время обяжет организации представлять соответствующие показатели для комплексной характеристики. Соответственно, для формирования нормативной базы необходимо продумать стандарт соответствующего информационного обеспечения, который позволит производить сбор и обработку информации для ее дальнейшего представления в отчетах.

В первую очередь в рамках проблемы нормативного регулирования встает вопрос о контроле представления и достоверности отчетности, т.е. необходимо определить контролирующий орган, который будет заниматься надзором и мониторингом соответствия деятельности компании и предоставляемой ею отчетности.

Несмотря на существенность рассматриваемых вопросов и важность формирования нового эволюционного витка предоставления отчетности компанией, всесторонне характеризующей ее деятельность и степень влияния на окружающую среду, предназначение документов публичной нефинансовой отчетности

не воспринимается с должной серьезностью. Такое отношение обусловлено отсутствием очевидного монетарного подтекста. Нефинансовые отчеты скорее представляют собой результат работы трансмиссионного механизма: от принимаемых управленческих решений зависит уровень и сила импульсов, передаваемых стейкхолдерам, реакция которых дает обратный отклик к деятельности компании.

В этой связи целесообразно подчеркнуть, что наиболее подробно нефинансовые характеристики отражаются в отчетах об устойчивом развитии, экологических отчетах и интегрированной отчетности, содержащей описание деятельности конкретной компании по работе в области устойчивого развития в тесной увязке с некоторыми количественными показателями.

На сегодняшний день существует несколько типов отчетов, которые публикуются компаниями и характеризуют их деятельность с нефинансовой точки зрения — это отчеты об устойчивом развитии, экологические и социальные отчеты. Следует также отметить, что некоторые компании публикуют на своих интернет-порталах собственные этические нормы<sup>5</sup> и концепции ведения деятельности с позиции уважения к человеку и труду. Такой вариант самообследования является дополнительным по-

<sup>5</sup> Кодекс корпоративной этики Сбербанка России. URL: [https://www.sberbank.com/common/img/uploaded/files/pdf/normative\\_docs/sberbank\\_code\\_of\\_corporate\\_ethics.pdf](https://www.sberbank.com/common/img/uploaded/files/pdf/normative_docs/sberbank_code_of_corporate_ethics.pdf) (дата обращения: 06.09.2019).

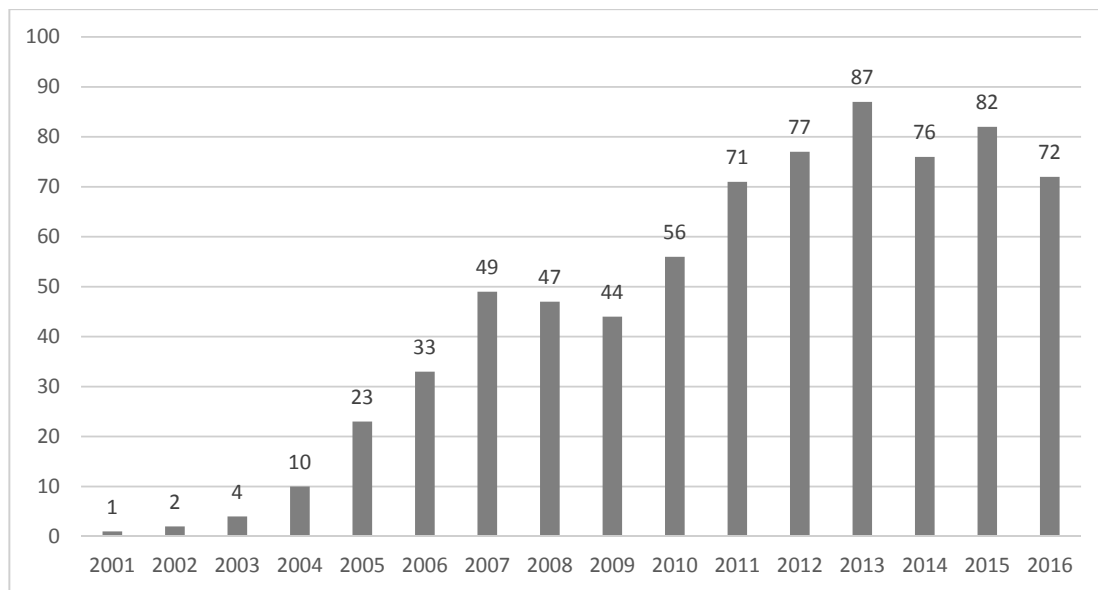


Рис. 2 / Fig. 2. Количество компаний по данным РСПП, публикующих нефинансовые отчеты в Российской Федерации за период с 2001 по 2016 г. / Number of companies according to RSPP publishing non-financial reports in the Russian Federation for the period from 2001 to 2016

Источник / Source: РСПП [14] / RSPP [14].

казателем открытости в части учета мнений широкого круга заинтересованных сторон, что в целом положительно влияет на общую деловую репутацию компании.

Безусловный плюс отчетов об устойчивом развитии в том, что они находятся в открытом доступе и дают наиболее обширную характеристику деятельности, позволяют оценить работу организации по выявлению и учету интересов стейкхолдеров, а также экологических позиций и социальной полезности.

В отечественной практике мониторингом деятельности российских компаний в области публикации нефинансовых отчетов занимается ряд аналитических организаций, которые регулярно предоставляют результаты своего мониторинга совместно с пояснительными записками экспертов.

Согласно данным Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) на сегодняшний день в список компаний, публикующих нефинансовые отчеты, вошли 176 организаций, которые в совокупности опубликовали более 900 нефинансовых отчетов, подразделяющихся на социальные отчеты, экологические отчеты, отчеты в области устойчивого развития и интегрированные отчеты (рис. 2). Однако такое представление все равно не может единообразно и в комплексе охарактеризовать деятельность компаний не только с финансовой, но и с социально-экологической точки зрения.

По определению РСПП, нефинансовая отчетность — общественное лицо компании, которое отражает принятие ее деятельности обществом и окружающей средой, позволяет отследить процесс достижения стратегических целей и социальную и экологическую цену их реализации.

Данные о компаниях, публикующих нефинансовые отчеты, ежегодно заносятся в Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов и в Библиотеку корпоративных нефинансовых отчетов РСПП.

Согласно дорожной карте Концепции о публичной нефинансовой отчетности в России в первую «волну» обязательного формирования и публикации нефинансовых отчетов попадут государственные корпорации, государственные компании и публично-правовые компании, а также ряд компаний, 50% капитала которых принадлежит государству. Предполагается, что с 2019 г. эти организации будут публиковать нефинансовые отчеты за предыдущий период, таким образом количество нефинансовых отчетов должно существенно увеличиться в 2019–2020 гг. Используемый в международной практике обновленный стандарт ISO 26000:2010 позволяет разработать единую платформу представления нефинансовой информации, тогда компании смогут осуществлять самооценку по ключевым вопросам корпоративной социальной ответственности и публиковать дан-

ные, которые могут быть сопоставимы с отчетами других компаний.

С учетом требований международного стандарта ISO 26000 за последние несколько лет в России разработан ряд методических рекомендаций, способствующих развитию нефинансовой отчетности в нашей стране. В их числе стандарт ГОСТ Р ИСО 26000–2012 «Руководство по социальной ответственности», утвержденный приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии 29.11.2012 г. № 1611-ст. Закрепление этой необходимости на таком высоком уровне предполагает старт законодательного регулирования деятельности организаций на всех уровнях: экономической, экологической и социальной, дать жизнь новому витку развития отечественных корпораций во взаимосвязи с обществом. Также РСПП разработал методические рекомендации для компаний, которые позволяют производить самообследование на предмет выявления проблем взаимодействия со стейкхолдерами и представления нефинансовых характеристик.

## ПЕРСПЕКТИВЫ

В 2018 г. оценка состоятельности компаний в части публикации нефинансовых отчетов прошла «триединым итогом», т.е. посредством предоставления трех различных отчетов одновременно [14]. Такой подход усложняет систематизацию показателей, несмотря на частичное дублирование указанных характеристик в отчетах. При этом развитие нефинансовой отчетности во всем мире становится базой для исследований и внедрений различных платформ отчетности. В качестве примера можно привести комплексную отчетность, которая строится на основе принципов G4, и интегрированную отчетность IR 1, SASB, где каждая из платформ разрабатывалась на основе рекомендаций ГД ООН и ЦУР.

Если рассматривать такое деление с позитивной точки зрения, то оно свидетельствует о непрерывном развитии нефинансовой отчетности и стремлении найти наиболее удобный способ формирования и представления данных о взаимодействии компании и окружающей среды.

С другой стороны, такое деление рынка говорит о борьбе за нефинансовую отчетность, т.е. когда во внимание принимается разработка принципиально нового подхода к формированию и анализу нефинансовых показателей, теряется сама проблема

создания единого алгоритма построения нефинансовых отчетов.

В этой связи рассмотрим алгоритм общественных ожиданий, соответствующих закономерностям формирования публичной нефинансовой отчетности. Исходя из текущего образа нефинансовых отчетов<sup>6</sup>, можно проследить общие принципы их построения:

- основная часть включает описание стратегической миссии организации, а также текущие шаги по ее реализации;
- проведение сопровождающих мероприятий, а также краткий перечень статистических показателей, на которые были ссылки в тексте отчета.

При этом преимущественно описательная форма представления материала не предполагает детальное изучение мероприятий, проводившихся в целях реализации стратегии развития организации. Руководствуясь ожиданиями стейкхолдеров и обывателей, для повышения наглядности и ясности реализации стратегических целей компании следует рассмотреть базовый алгоритм, который закладывается при решении любых стратегических задач, т.е. организация (или индивид) руководствуется принципом: действие — временной лаг — результат.

Применительно к функционированию организаций следует расширить представленный алгоритм формирования нефинансовых отчетов до следующего: действие — описание — стоимостная оценка (как со стороны финансовых ресурсов, так и исходя из кадровой необходимости и требований инновационного развития). Иными словами, представляется раскрыть последовательность достижения конкретных целей в рамках стратегии. Пример такого отчета приведен в *табл. 3*.

Заполненная *табл. 3* представляет собой матрицу, содержащую свод мероприятий в разрезе всех вопросов устойчивого развития. Таких матриц в нефинансовой отчетности организаций может быть несколько. В качестве примера назовем отчет компании Starbucks<sup>7</sup>, в котором рассматривается процесс достижения целей 2020 г. Одна из основных позиций, преследуемых Starbucks в своей деятельности, звучит как: “Sustainable coffee”, т.е. подразумевается реализация мероприятий по устойчивому

<sup>6</sup> В данном случае рассматриваются отчеты об устойчивом развитии.

<sup>7</sup> Отчет об устойчивом развитии Starbucks. URL: <https://www.starbucks.com/responsibility/global-report> (дата обращения: 22.09.2019).



Таблица 3 / Table 3

**Макет нефинансового отчета (общие стандартные элементы) /  
Non-financial report layout (common standard elements)**

Основной отчет / Main report			
Общие стандартные элементы / General standard disclosures	Экономическая составляющая / Economic component	Экологическая составляющая / Environmental component	Социальная составляющая / Social component
Мероприятия			
Затраченные ресурсы			
Временной лаг			
Ожидаемый отклик			

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

Таблица 4 / Table 4

**Пример заполнения нефинансового отчета для реализации указанной цели организации Starbucks / An example of completing nonfinancial report to fulfill Starbucks' stated goal**

Основной отчет / Main report			
Общие стандартные элементы / General standard disclosures	Экономическая составляющая / Economic component	Экологическая составляющая / Environmental component	Социальная составляющая / Social component
Мероприятие	Посадка 100 млн кофейных деревьев		
Затраченные ресурсы	При стоимости одного кофейного дерева, равной 20 долл., и затраченного человеко-часа на его посадку, оплачиваемого по тарифу 10 долл. в час, итоговая стоимость всех деревьев будет равна трем трлн долл., или примерно 700 млн долл. в год до 2025 г.	На посадку деревьев потребуется примерно 10 тыс. га земли при условии посадки одного дерева на 1 м <sup>2</sup>	При максимальной производительности одного фермера, равной 5 деревьям в сутки, для посадки такого количества деревьев нужно будет привлечь больше 16 тыс. фермеров ежегодно (что также отразится на обеспечении рабочих мест и перейдет частично в экономический сектор)
Временной лаг	Ежегодно / 2025 г.	2025 г.	Ежегодно
Ожидаемый отклик	Увеличение производства кофе и производных продуктов, развитие агрохозяйства и расширение масштабов производства. При этом при таких существенных затратах на подобные мероприятия сложно оценить потенциальную динамику прибыли. Для этого необходимо производить более серьезные расчеты	Увеличение количества деревьев, расширение «зеленого покрова» нашей планеты	Создание новых рабочих мест для развивающихся стран, обеспечение соответствующей инфраструктуры и культуры производства

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.



## REFERENCES

1. Baumüller J., Schaffhauser-Linzatti M.M. In search of materiality for nonfinancial information — reporting requirements of the Directive 2014/95/EU. *Springer Berlin Heidelberg*. 2018;26(1–4):101–111. DOI: 10.1007/s00550-018-0473-z
2. Saling P. Sustainability management in strategic decision-making processes *Springer Berlin Heidelberg*. 2017;25(3–4):169–176. DOI: 10.1007/s00550-017-0461-8
3. Garcia S., Cintra Ya., Torres Rita de Cássia S.R., Lima F.G. Corporate sustainability management: A proposed multi-criteria model to support balanced decision-making. *Journal of Cleaner Production*. 2016;136 Part A (Special Volume):181–196. DOI: 10.1016/j.jclepro.2016.01.110
4. Achachlouei M.A., Hilty L.M. Modeling the effects of ICT on environmental sustainability: Revisiting a system dynamics model developed for the European commission. *Springer, Cham*. 2015;(310):449–474. DOI: 10.1007/978-3-319-09228-7\_27
5. Volodin S.N., Kazakova Yu.V. Non-financial reporting in the Russian Federation: Problems and solutions. *Upravlenie korporativnymi finansami = Corporate Finance Management*. 2015;2(68):104–114. (In Russ.).
6. Kamordzhanova N.A. Development of an integrated accounting and reporting system: Methodology and practice. Moscow: Prospect; 2015. 192 p. (In Russ.). ISBN: 9785392175635
7. Malinovskaya N.V. Integrated reporting: Historical aspect. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2015;374(32):41–50. (In Russ.).
8. Morozova E.V. Non-financial reporting as a source of information about the company. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2014;316(22):25–37. (In Russ.).
9. Khoruzhii L.I. Conceptual framework for public non-financial reporting. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*. 2017;(8):7–21.
10. Chipurenko E.V., Lisovskaya I.A. Corporate non-financial reporting as a result of the concept of social responsibility of business and the factor of reforming financial accounting. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh = Accounting in Construction Organizations*. 2019;(3):24–39.
11. Lebedev Yu.V., Lebedeva T.A. “Green” economy in the concept of environmentally sustainable development of territories. In: Proc. 2<sup>th</sup> Int. forum “Culture and ecology — the foundations of sustainable development of Russia. Protection of natural and cultural heritage”. Yekaterinburg: FSAEI HE «UFU»; 2015. 288 p. URL: [http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34111/1/kie\\_2015\\_01\\_16.pdf](http://elar.urfu.ru/bitstream/10995/34111/1/kie_2015_01_16.pdf) (In Russ.).
12. Fateeva T.N., Lesina T.V. Non-financial reporting as a tool for forming a positive image of an organization. *Internet-zhurnal Naukovedenie = Internet Journal of Science*. 2015;7(4). DOI: 10.15862/57EVN 415
13. Shumilov Yu.V., Shumilova M. Yu. On the concept of sustainable development in an unstable world. *Evraziiskoe nauchnoe ob»edinenie = Eurasian Scientific Association*. 2017;2(2):159–162. (In Russ.).
14. Feoktistova E.N., Alenicheva L.V., Dolgikh E.I., Kopylova G.A., Ozeryanskaya M.N., Khonyakova N.V. Responsible business practices in the mirror of reporting: Present and future. Analytical review of corporate non-financial reports 2015–2016 release. Moscow: RSPF; 2017. 136 p. URL: <http://media.rspff.ru/document/1/7/4/743222fc4c6650093518c635d0e8ecdd.pdf> (accessed on 09.06.2019). (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Екатерина Николаевна Моисеева** — аспирант Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия  
ketenkacool@gmail.com

## ABOUT THE AUTHOR

**Ekaterina N. Moiseeva** — postgraduate student, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University, Moscow, Russia  
ketenkacool@gmail.com

Статья поступила в редакцию 08.08.2019; после рецензирования 02.09.2019; принята к публикации 30.09.2019.  
Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.  
The article was submitted on 08.08.2019; revised on 02.09.2019 and accepted for publication on 30.09.2019.  
The author read and approved the final version of the manuscript.