
НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ СОСТАВЛЕНИЯ

Гусарова Любовь Васильевна, д-р экон. наук, проф., доц.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский пр-т, 49, Москва, 125993; e-mail: lvgusarova@fa.ru

Предмет: раскрытие информации в составе различных видов нефинансовой отчетности позволяет обеспечить конкурентоспособность и устойчивость как отдельных отраслей, так и экономики страны в целом. Нефинансовая отчетность является средством передачи информации о социальной и экологической ответственности компании, а также о ее вкладе в развитие и благосостояние общества. Однако создание такой отчетности сталкивается с проблемами отсутствия единых подходов, осознания значимости для большинства хозяйствующих субъектов, а также отсутствия критериев оценки качества ее составления. *Цель:* обосновать значимость нефинансовой отчетности, выявить основные проблемы ее формирования, предложить возможные направления их решения, привлечь внимание научного сообщества к данному направлению исследований. *Дизайн исследования:* исследована сущность и этапы развития нефинансовой отчетности в Российской Федерации; проведен анализ динамики публикации такого рода отчетности отечественными компаниями; выявлены основные проблемы формирования нефинансовой отчетности. Методологическую базу исследования составили положения теоретической и практической методологии, а именно: анализ, конкретизация, наблюдение и сравнение. *Результаты:* нефинансовая отчетность становится неотъемлемой частью корпоративной ответственности и способом взаимодействия с заинтересованными сторонами. Результаты исследования позволяют определить основные преимущества, недостатки в области нефинансовой отчетности, выявить тенденции ее развития, сформировать направления совершенствования подходов к составлению нефинансовой отчетности, обозначить перспективные направления будущих исследований, связанных со стандартизацией подходов к составлению, объему и качеству представляемой информации.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, социальная ответственность, экологическая ответственность, прозрачность, открытость, методика составления.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/6/133-147

Введение

Российская Федерация активно включилась в достижение целей устойчивого развития ООН (далее – ЦУР ООН), немаловажным элементом которой является нефинансовая отчетность и требования к ней. В России подготовка и представление нефинансовой отчетности является добровольной и, в отличие от Европы, нормативно не регулируется, а разработанные стандарты и методики носят рекомендательный характер. В отличие от финансовой отчетности, которая является обязательной и регламентируется нормативно-правовыми актами и документами на уровне международном и федеральном, четкая методика составления и представления основных направлений нефинансовой отчетности, обеспечивающей раскрытие информации по основным направлениям ESG-повестки (экологическое, социальное, корпоративное управление), отсутствует.

Являясь дополнением к финансовой отчетности, нефинансовая отчетность позволяет обеспечить более полное представление о деятельности компании, ее устойчивости, общественной и социальной роли в регионе нахождения. Появление нефинансовой отчетности связано со все больше возрастающими ожиданиями современного общества, государства, инвесторов от хозяйствующих субъектов большей открытости и ответственности по вопросам нефинансовой деятельности. На первый план выходят не только финансовые достижения компании, но и ее вклад в социальное и экологическое развитие общества [1].

Нацеленность на достижение странами ESG-повестки, увеличение требований к прозрачности бизнес-проектов, стремительное и постоянное изменение условий бизнес-среды, а также высокие требования и большие ожидания от деятельности, прежде всего, компаний с государственным участием, стали не только причиной формирования нефинансовой отчетности, но и инструментом обеспечения конкурентоспособности экономических субъектов. Кроме того, наличие у компании нефинансовой отчетности является одним из требований листинга компаний на фондовой бирже.

Многие отечественные и зарубежные ученые и практики в своих исследованиях рассматривают вопросы формирования и представления нефинансовой отчетности, ее практического применения и возможности анализа. Наличие взаимосвязи между устойчивостью, корпоративной социальной ответственностью (КСО), нефинансовой информацией и результатами деятельности экономического субъекта не вызывает сомнения [2-4]. Кроме того, авторы подчеркивают значительное влияние на финансовые риски компаний ESG-рейтингов [5-7]. В работах отдельных авторов [8, 9] доказы-

вается более высокая реакция рынка капитала на одновременное раскрытие финансовой и нефинансовой информации в отчетности экономических субъектов, что подчеркивает роль нефинансовой отчетности в привлечении инвестиций в компанию. В связи с этим возрастает значимость стандартов, в том числе национальных, нефинансовой отчетности, отсутствие или наличие которых несомненно сказывается на качестве и конкретных характеристиках ESG-отчетности [10, 11].

Для того, чтобы определить эффективные стратегии и подходы, позволяющие организациям быть более прозрачными и ответственными в своей нефинансовой деятельности, необходимо проанализировать методические проблемы составления нефинансовой отчетности и попытаться найти пути их решения, что и является целью данного исследования. Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть смысл нефинансовой отчетности и обозначить пути ее развития в зарубежной и отечественной практике;
- выявить основные проблемы составления нефинансовой отчетностью и ее влияние на бизнес-процессы компаний;
- предложить направления совершенствования методики составления и раскрытия нефинансовой отчетности.

Широкое внедрение ESG-отчетности связано с продвижением концепции устойчивого развития ООН до 2030 г.¹, фундаментальными целями которой являются экологическая, социальная и экономическая стабильность общества. Учитывая, что данное направление является достаточно новым для отечественной практики, анализ проблем, связанных с формированием, содержанием и степенью открытости нефинансовой отчетности, является достаточно актуальным как для самих экономических субъектов с точки зрения повышения конкурентоспособности, так и для общества, инвесторов и других стейкхолдеров, заинтересованных в информации об устойчивости и ответственности компаний.

Методы и результаты исследования

Нефинансовая отчетность является важным источником информации о деятельности компании, которая не связана непосредственно с финансовыми показателями. Она предоставляет дополнительные данные о социально-экономической и экологической ответственности предприятия, его взаимодействии с заинтересованными сторонами и обществом в целом.

Истоки нефинансовой отчетности можно проследить в концепции корпоративной социальной ответственности (CSR), которая начала активно развиваться во второй половине XX века. Внедрение нефинансовой отчетности позволило компаниям осознать важность учета и отчетности по социальным и экологическим аспектам своей деятельности. С течением времени значи-

¹ Генеральная ассамблея ООН выпустила Резолюцию № 70/1 «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года». Доступно: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/about/development-agenda>.

мость нефинансовой отчетности только росла. В развитых странах мира она превратилась из добровольного инструмента в обязательное требование [12]. Регулирующие органы разрабатывают и внедряют стандарты для нефинансовой отчетности, что стимулирует компании к более ответственному и прозрачному ведению бизнеса.

Становление и развитие публичной нефинансовой отчетности различается по странам. Для регулирования публичной нефинансовой отчетности каждая страна использует свои подходы, устанавливая, как на уровне частных стандартов, так и на законодательном уровне, свои требования к данному виду отчетности. Так, например, в ЕС, Германии, Индии раскрытие определенного объема нефинансовой информации является обязательным для определенного круга компаний. В США обязательство закреплено законодательно, но круг компаний и информация, подлежащая раскрытию, не установлены и определяются в каждом случае отдельно. В Бразилии составление нефинансовой отчетности также является обязательным, но при этом отсутствуют конкретные требования к ее содержанию. В ЮАР требование обязательности установлено только для компаний, размещающих свои акции на фондовой бирже страны. В Китае отдельно закреплено обязательство в отношении раскрытия информации в сфере защиты окружающей среды, и отдельно – по раскрытию нефинансовой информации для целей размещения акций на фондовой бирже. При этом ни в одной стране не установлены требования к качеству нефинансовой отчетности. В ЕС и Германии закреплена необходимость независимой аудиторской проверки, однако предмет проверки весьма ограничен и заключается лишь в установлении факта наличия такого рода отчетности без аудита качества ее содержания.

Тема устойчивого развития, экологической и социальной ответственности бизнеса все чаще становится актуальной на международных форумах и учитывается в национальных стратегиях развития государства. Однако реализация этих стратегий и достижение поставленных целей зависит от самих компаний. Поэтому государства, а также международные правительственные и неправительственные организации активно работают над разработкой стандартов обязательной или добровольной публичной нефинансовой отчетности. В качестве стимулирующего инструмента для формирования и представления публичной нефинансовой отчетности используется требование ее обязательности для компаний, размещающих свои ценные бумаги на фондовой бирже.

В России «банком» нефинансовых отчетов крупнейших компаний является Национальный реестр корпоративных нефинансовых отчетов: отчетов в области устойчивого развития, социальных отчетов, экологических и отраслевых отчетов. Деятельность по составлению данного реестра осуществляет Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП).

Внедрение нефинансовой отчетности в России можно условно разделить на этапы становления и развития (табл. 1).

Таблица 1

Этапы становления и развития нефинансовой отчетности в России

Этапы	Характеристика
Развитие нормативно-правовой базы	<p>Кодекс корпоративного поведения Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг (2002 г.); «Социальная хартия российского бизнеса» Российского союза промышленников и предпринимателей (2004 г.); Стандарт Торгово-промышленной палаты РФ «Социальная отчетность предприятий и организаций, зарегистрированных в Российской Федерации» (2006 г.); Руководство по социальной ответственности ГОСТ Р ИСО 26000-12² Кодекс корпоративного управления акционерными обществами, Банка России (2014 г.)³; Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации (2017)⁴; Рекомендации Банка России по нефинансовой отчетности⁵ (2021 г.); приказ Министерства экономического развития об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии (2023 г.)⁶; включение 500 крупнейших организаций в перечень обязательно публикующих нефинансовые отчеты; Рекомендации по раскрытию финансовыми организациями информации в области устойчивого развития (2023 г.)⁷; разработка внутрифирменных документов в области устойчивого развития (уставы, этические кодексы, положения о миссии, стандарты социально-ответственного поведения, программы по деловой этике, коллективные договоры, тарифные соглашения, корпоративные стандарты нефинансовой отчетности и др.).</p>
Развитие системы независимой оценки нефинансовой отчетности	<p>1) РСПП: – Базовые индикаторы РСПП. Рекомендации по использованию (2008 г.); – Индексы РСПП в области устойчивого развития (ESG-индекс «Ответственность и открытость», ESG-индекс «Вектор устойчивого развития») (2014 г.); – Рейтинг РСПП раскрытия информации по достижению ЦУР ООН (2020 г.);</p> <p>2) RAEX-Europe (2018 г.) – ESG-рейтинг российских компаний;</p> <p>3) «Эксперт РА» – Рейтинг прозрачности ESG крупнейших российских компаний и банков (2018 г.);</p> <p>4) Фондовые ESG-индексы МосБиржи: – индексы «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» (2019 г.); – фондовый ESG-индекс Московской биржи и RAEX (2023);</p> <p>5) АКРА – Индекс корпоративной устойчивости (2020 г.);</p> <p>6) Национальное Рейтинговое Агентство (НРА): – ESG-рэнкинг эмитентов нефинансового сектора, – ESG-рэнкинг публичных финансовых компаний;</p> <p>7) Рейтинговое агентство АК&М – Рейтинг ESG; рейтинг отчетности ESG; рейтинг социальной эффективности</p>

Динамика публикуемых нефинансовых отчетов за период с 2014 года по 2022 год представлена на рисунке 1.

² Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 26000-12 «Руководство по социальной ответственности». Утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому ре-гулированию и метрологии от 29.11.2012 г. № 1611-ст.

³ Письмо Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

⁴ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации (утверждена распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 г. № 876-р).

⁵ Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ».

⁶ Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии».

⁷ Рекомендации по раскрытию финансовыми организациями информации в области

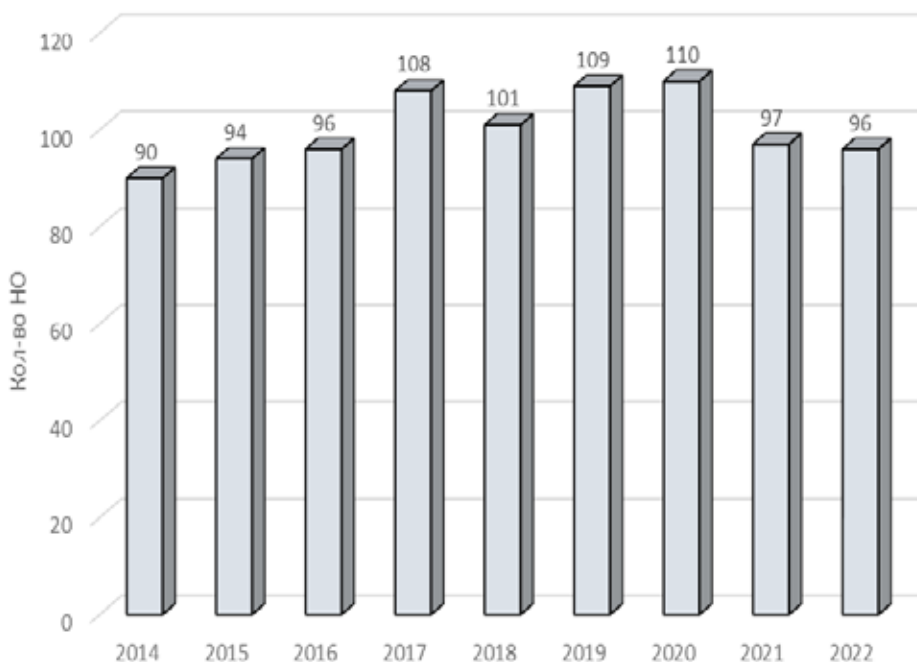


Рис. 1. Динамика публикации нефинансовых отчетов в период 2014-2022 гг., ед. [7]

Анализ рисунка 1 позволяет сделать вывод о положительной динамике публикации корпоративной нефинансовой отчетности. Снижение количества отчетов в 2021 и 2022 г. связывают с возможностью не раскрывать чувствительную информацию отечественным компаниям – участникам фондового рынка в целях защиты от возможных санкций со стороны недружественных государств⁸. Тем не менее, отечественные компании продолжают формировать и совершенствовать методы составления нефинансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью современного ответственного бизнеса. Перечень отечественных компаний, постоянно публикующих нефинансовую отчетность на протяжении последних 15 лет, представлен на рисунке 2.

устойчивого развития Приложение к информационному письму Банка России от 13.06.2023 г. № ИН-02-28/44.

⁸ Постановление Правительства РФ от 12.03.2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

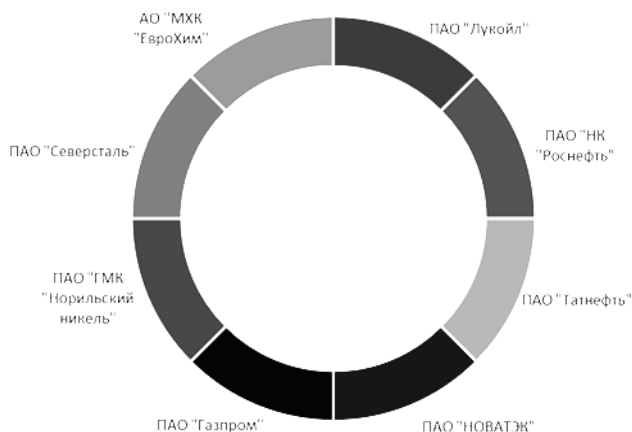


Рис. 2. Компании, публикующие нефинансовую отчетность в течение последних 15 лет

Компании, активно использующие нефинансовую отчетность, демонстрируют высокую степень успешности и конкурентоспособности. Это связано с тем, что нефинансовая отчетность позволяет компаниям выйти за пределы обычных чисел и показать более полное представление о своей деятельности [13].

Среди лидеров следует выделить компанию ПАО «НОВАТЭК», которая разработала инновационный подход к формированию нефинансовой отчетности, включающий измерение и анализ влияния своей деятельности на окружающую среду. Регулярные отчеты о выбросах вредных веществ и уровне потребления энергии позволили компании оптимизировать свои процессы и внести вклад в более устойчивое будущее, что привело к повышению ее репутации и привлечению новых инвесторов. Использование нефинансовой отчетности позволило ПАО «НОВАТЭК» усилить свои конкурентные преимущества и на рынке труда, привлекая талантливых сотрудников за счет повышения удовлетворенности условиями труда.

Одной из первых компаний в своей отрасли, представляющей отчет об условиях труда работников, стало ПАО «Северсталь». Благодаря этому компания стала одним из предпочитаемых мест работы для тех, кто ценит прозрачность, равноправие и социальную ответственность.

Еще одним примером успешного использования нефинансовой отчетности является компания ПАО «Татнефть». Она активно представляет информацию о своих устойчивых бизнес-практиках и социальных инвестициях. Отчёт адресован акционерам, деловым партнёрам, органам государственной власти, собственным работникам, жителям регионов деятельности, общественным организациям, для которых важно, чтобы деятельность компании не только удовлетворяла экономические потребности региона и

страны, но и вносила позитивный вклад в развитие общества. Особое внимание в отчёте ПАО «Татнефть» уделено приоритетным для заинтересованных сторон вопросам и темам, таким как: инновационные технологии и вовлечение сотрудников в инновационную деятельность; реализация крупных инвестиционных проектов компании; внешние и внутренние социальные инвестиции; природоохранная деятельность компании. Отчетность компании ПАО «Татнефть» демонстрирует ее преданность ценностям устойчивого развития, что способствует укреплению ее позиций на рынке и привлечению новой клиентуры.

Таким образом, нефинансовая отчетность является важной частью финансового отчета современной компании, предоставляя заинтересованным сторонам информацию о некоторых аспектах деятельности и результативности, которые не имеют денежного выражения. Дополняя финансовую отчетность, она раскрывает аспекты корпоративного управления, социальной и экологической ответственности, внутреннего контроля и риск-менеджмента. Однако, несмотря на все преимущества, следует обозначить проблемы, связанные с формированием такого рода отчетности.

Первая проблема заключается в сложности ее интерпретации и оценки. В отличие от финансовой отчетности, которая представляет числовые показатели и имеет четкие стандарты оценки, нефинансовая отчетность включает в себя разнообразные качественные показатели и метрики, которые могут быть подвержены различному пониманию. Это усложняет процесс анализа и принятия решений на основе этой информации [14]. Кроме того, эксперты отмечают отсутствие специалистов в области нефинансовой отчетности. Большинство специалистов этой области являются действующими или бывшими работниками бухгалтерского учета, которые используют собственные профессиональные навыки составления и представления финансовой отчетности для формирования нефинансовых отчетов.

Вторая проблема связана с риском «зеленого стирания» или «зеленого маркетинга». Некоторые компании могут использовать нефинансовую отчетность, чтобы создать положительное представление о своей экологической и социальной ответственности, однако не всегда эти заявления соответствуют действительности. Существует риск того, что компании преувеличивают свои достижения и скрывают недостатки своей деятельности. Это может привести к недоверию со стороны заинтересованных сторон и негативному влиянию на репутацию компании.

Данная проблема неразрывно связана еще с одной существенной проблемой – отсутствием единых стандартов и государственного регулирования нефинансовой отчетности. В отличие от финансовой отчетности, которая регулируется международными стандартами отчетности (МСФО/IFRS), нефинансовая отчетность не имеет такого же уровня стандартов и регуляций. Отсутствие единой методологии и стандартов может привести к некорректному сравнению показателей нефинансовой отчетности различ-

ных компаний, что затрудняет процесс принятия решений на основе этой информации [15].

Учитывая возрастающую важность нефинансовой отчетности, стоит задуматься о решении описанных выше проблем, связанных с данным видом отчетности.

Для решения проблемы сложности интерпретации и оценки нефинансовой отчетности необходимо комбинировать различные подходы. Первым шагом в решении этой проблемы является установление ясной и понятной системы отчетности. Это включает в себя стандартизацию методов оценки и интерпретации, а также установление четких принципов и правил составления нефинансовой отчетности. Это позволит сократить возможность различных толкований и упростит процесс оценки и интерпретации.

Вторым шагом является повышение квалификации специалистов, работающих с нефинансовой отчетностью. Обеспечение необходимой подготовки и обучения позволит им развивать навыки и знания, необходимые для адекватной интерпретации и оценки данных, представленных в отчетах. Это может включать проведение тренингов, семинаров и курсов, а также обеспечение доступа к специализированной литературе и источникам информации.

Третий шаг предполагает разработку и применение инновационных методов оценки и интерпретации нефинансовой отчетности. Это может включать в себя использование новых технологий, а также анализ больших данных для выявления связей и трендов. Разработка индикаторов и метрик, позволяющих более точно измерять и оценивать нефинансовые показатели, также является важным аспектом.

Для того чтобы преодолеть проблему «зеленого маркетинга», необходимо сосредоточиться на нескольких ключевых аспектах.

Во-первых, для установления честности и достоверности нефинансовой отчетности требуется разработка и применение жесткой системы контроля и надзора со стороны соответствующих органов. Такая система должна включать регулярные аудиты, проверку фактов и доступ к информации, которые позволят выявлять потенциальные случаи манипуляции данными или иных недостоверностей. Следует заметить, что Счетная палата Российской Федерации в настоящее время занимается разработкой методики проведения ESG-аудита в отношении государственных органов. Предметом такого аудита являются вопросы их деятельности в части проводимой государственной политики, направленной на стимулирование объектов аудита к внедрению в их деятельность ESG-принципов. При проведении аудита в отношении компаний государственного сектора предмет указанного аудита предполагает исследование их деятельности с позиции внедрения ESG-принципов.

Во-вторых, необходимо повысить уровень осведомленности и образованности в области нефинансовой отчетности. Компании должны пони-

мать важность честного и объективного представления своей деятельности и осознавать возможные последствия манипуляции данными. В этом контексте проведение обучающих программ и семинаров для руководителей и сотрудников отдела бухгалтерии может значительно снизить риск преувеличения достижений и скрывания недостатков.

В свете проблемы, связанной с отсутствием стандартов и регулирования нефинансовой отчетности, предлагается несколько подходов и рекомендаций, которые могут помочь в решении данной проблемы.

Прежде всего, необходимо разработать и ввести единую методологию для оценки и измерения нефинансовых показателей. Такой подход позволит сделать процесс отчетности более стандартизированным и последовательным. Вторым важным шагом является разработка и принятие общепризнанных стандартов для нефинансовой отчетности. Эти стандарты должны быть обязательными для всех организаций, что обеспечит сопоставимость и достоверность информации между различными компаниями и секторами экономики. Так, например, при оценке раскрытия нефинансовой информации в отчетах следует обращать внимание на следующие аспекты: полноту периметра (насколько организация определяет границы отчетности по раскрываемому показателю); охват отчетного периода (период, за который раскрывается информация, должен быть единым для всей раскрываемой информации); перечень существенных тем (формируется исходя из понимания отраслевой специфики, определения фактического и потенциального воздействия и оценки такого воздействия).

В периметр или границы отчетности может входить совокупность организационных единиц (например, дочерних компаний, совместных предприятий, подрядчиков и т.д.), результаты деятельности которых представлены отчетом. Границы отчетности могут меняться в зависимости от конкретного аспекта или типа представляемой информации, но глобальный стандарт нефинансовой отчетности GRI Standards⁹ настоятельно рекомендует раскрытие нефинансовой информации в отчете в соответствии с границами финансовой отчетности (в отечественной практике – как минимум за три предшествующих года). Если отчитывающаяся организация состоит из нескольких бизнес-единиц (т.е. материнской организации и дочерних компаний), организация должна объяснить подход, используемый для консолидации информации. Если информация по аспекту раскрытия недоступна или неполна, то организация обязана указать причину, по которой информация не раскрывается или раскрывается не в полной мере, а также указать, какая часть отсутствует (например, указать организации, по которым отсутствует информация).

Информация, отобранная для отчета, должна быть полной для отчетного периода, указанного в отчете. Деятельность, события и воздействия должны быть представлены в отчете за тот период, в котором они имели

⁹ Глобальные стандарты воздействия на устойчивое развитие (GRI)/ The global standards for sustainability impacts. Доступно : <https://www.globalreporting.org/standards/>.

место. Сообщаемая информация о прогнозируемых будущих воздействиях должна основываться на тщательно обоснованных оценках, отражающих возможный характер, масштаб и области воздействия. Но важно помнить, что прогнозные параметры не подлежат проверке и заверению. Это положение относится, в частности, к видам деятельности, оказывающим минимальное краткосрочное воздействие, но имеющим значимое и предвидимое воздействие, которое может оказаться неизбежным или необратимым в долгосрочной перспективе (например, модель оценки климатических рисков, применяющаяся для целей TCFD-раскрытий¹⁰).

Методы и допущения, используемые для оценки прогнозируемых воздействий, должны быть ясно раскрыты, ограничения подобных оценок должны быть учтены. Раскрытие информации о характере и вероятности таких воздействий, даже если они могут осуществиться только в будущем, соответствует цели сбалансированного и обоснованного представления экономических, экологических и социальных результатов деятельности организации. Совокупность тем и показателей, отраженных в отчете, должна быть достаточной для того, чтобы представить значительные воздействия на экономику, окружающую среду и общество. Она также должна позволять заинтересованным сторонам оценивать результаты деятельности организации. При определении достаточности информации в отчете организация должна учитывать как перечень существенных тем в соответствии с отраслевым стандартом, так и результаты процессов взаимодействия с заинтересованными сторонами, а также широкий круг общественных ожиданий.

В целом, решение всех проблем нефинансовой отчетности требует комплексного подхода со стороны правительственных органов, организаций и профессионалов в данной области. Внедрение единой методологии, принятие стандартов и развитие образования в этой сфере поможет улучшить качество и достоверность нефинансовой отчетности, что, в свою очередь, позволит более точно оценивать социальную и экологическую деятельность организаций, способствуя их устойчивому развитию и повышению степени доверия со стороны заинтересованных сторон.

Таким образом, успех и преимущества за теми компаниями, которые используют нефинансовую отчетность. Благодаря расширению информационного поля и предоставлению более полной картины своей деятельности, они устанавливают долгосрочные отношения с инвесторами, привлекают высококвалифицированных сотрудников и завоевывают лояльность потребителей. Приведенные выше примеры компаний являются отличной иллюстрацией эффективности использования нефинансовой отчетности и подтверждают ее важность для успешного развития бизнеса.

Заключение

Значимую роль в оценке долгосрочной устойчивости предприятий,

¹⁰ Task Force on Climate-Related Financial Disclosures (TCFD). Доступно: <https://www.fsb-tcfd.org>.

учитывая не только финансовые показатели, но и социальные и экологические аспекты их работы, играет нефинансовая отчетность. Изучение различных аспектов нефинансовой отчетности и выявление наиболее эффективных подходов к решению связанных с ней проблем позволили сделать заключение, что подобная отчетность действительно способна дать полное представление о деятельности предприятия, выявить его преимущества и недостатки в плане стабильности и капитальности, а также разработать меры для их улучшения. В ходе исследования выделена основная проблема, связанная с формированием и распространением практики составления нефинансовой отчетности, заключающаяся в отсутствии требования обязательности и, как следствие, единых требований к объему представляемой информации и степени ее прозрачности и открытости. Решение данной проблемы видится в необходимости принятия следующих мер.

1. Более активное внедрение нефинансовой отчетности для всех общественных организаций, что обеспечит открытость их деятельности для заинтересованных сторон.

2. Стандартизация требований к содержанию и раскрытию обязательного перечня нефинансовой информации и усиление государственного контроля за качеством нефинансовой отчетности, что снизит возможность вуалирования недостатков и распространения недостоверной информации об организации.

3. Разработка и реализация новых методов оценки и анализа социальных и экологических показателей, что позволит решить проблему динамического и сравнительного анализа организаций, в том числе в рамках отраслевого анализа.

Таким образом, нефинансовая отчетность становится все более востребованной и важной составляющей современного бизнеса, поскольку подробная информация, собранная в единый отчет, позволяет увидеть основные проблемные точки и принять меры по повышению эффективности и модификации хозяйственной деятельности, снизить экономические, экологические и социальные риски, и в целом повысить уверенность в том, что координация кризисных ситуаций происходит в правильном направлении. Полная и четкая нефинансовая отчетность является основой для разработки стратегий и информированных решений, а также способствует укреплению доверия заинтересованных сторон.

Список источников

1. Батылина Н.А. Практика и проблемы внедрения нефинансовой отчетности в России // *Инновации. Наука. Образование*, 2021, по. 33, с. 619-625.

2. Игнатова И.О. Нефинансовая и интегрированная отчетность как новый этап эволюции корпоративной отчетности // *Экономический анализ: теория*

и практика, 2023, т. 22, по. 12 (543), с. 2352-2360.

3. Коченовская А.Г., Цыркунова Т.А. Эволюция нефинансовой отчетности компаний в России // *Актуальные исследования*, 2021, по. 24 (51), с. 98-103.

4. Степанова В.С. Правовые аспекты нефинансовой отчетности // *Молодой*

юрист, 2022, no. 4, с. 40-48.

5. Шемякина Т.Ю., Алабина Т.А., Городскова Т.А. Оценка устойчивого развития и проблемы формирования нефинансовой отчетности в современных условиях // *Страховое право*, 2022, no. 2 (95), с. 62-70.

6. Andreas Altendorfer. Evidence on the incremental information content of concurrent financial and non-financial corporate disclosures // *Finance Research Letters*, 2024, Vol.60.

7. Aneta Włodarczyk, Katarzyna Szczepańska Woszczyzna, Mariusz Urbański. Carbon and financial performance nexus of the heavily polluting companies in the context of resource management during COVID-19 period // *Resources Policy*, 2024, Vol. 89.

8. Changluan Fu, Chenyang Yu, Mengting Guob, Lin Zhangc. ESG rating and financial risk of mining industry companies // *Resources Policy*, 2024, Vol. 88.

9. Daniela Cortés, Albert Anton Traxler, Dorothea Greiling. Sustainability reporting in the construction industry – Status quo and directions of future research // *Heliyon*, 2023, Vol. 9, Iss. 11.

10. Esther Ortiz-Martínez, Salvador Marín-Hernández, Jose-Manuel Santos-Jaén. Sustainability, corporate social responsibility, non-financial reporting and company performance: Relationships and

mediating effects in Spanish small and medium sized enterprises // *Sustainable Production and Consumption*, 2023, Vol. 35, pp. 349-364.

11. Hsiao-Min Chen, Tsai-Chi Kuo, Ju-Long Chen. Impacts on the ESG and financial performances of companies in the manufacturing industry based on the climate change related risks // *Journal of Cleaner Production*, 2022, Vol. 380, Part 1.

12. Jianwei Xu, Shuxin Liu. The impact of corporate environmental responsibility on green technology innovation: An empirical analysis of listed companies in China's construction industry // *Energy and Buildings*, 2023, Vol. 301.

13. Marco Bigelli, Stefano Mengoli, Sandro Sandri. ESG score, board structure and the impact of the non-financial reporting directive on European firms // *Journal of Economics and Business*, 2023, Vol. 127.

14. Paola Rossi, Paolo Candio. The independent and moderating role of choice of non-financial reporting format on forecast accuracy and ESG disclosure // *Journal of Environmental Management*, 2023, Vol. 345.

15. Xinglin Liu, Xiangxi Tang, Yan Xiong, Yu Chen, Yanlin Wu. The effect of carbon emission policy on financial performance of target companies in China // *Journal of Cleaner Production*, 2023, Vol. 412.

NON-FINANCIAL REPORTING: PROBLEM ISSUES IN PREPARATION METHODOLOGY

Gusarova Lyubov Vasilievna, Dr. Sci. (Econ.) , Prof., Assoc. Prof.

Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradsky Prospekt, 49, Moscow, 125993; e-mail: lvgusarova@fa.ru

Importance: disclosure of information as part of various types of non-financial reporting helps ensure the competitiveness and sustainability of both individual industries and the country's economy as a whole. Non-financial reporting is a means of communicating information about a company's social and environmental responsibility, as well as its contribution to the development and welfare of society. However, the creation of such reporting faces the problems of the lack of uniform approaches, awareness of the significance for the majority of economic entities, as well as the lack of criteria for assessing the quality of its preparation. *Purpose:* to substantiate the importance of non-financial reporting, to identify the main problems of its formation, to propose possible directions for solving them, to attract the attention of the scientific community to this area of research. *Research design:* the essence and stages of development of non-financial reporting in the Russian Federation were investigated; an analysis of the dynamics of publication of such reports by domestic companies was carried out; The main problems in the formation of non-financial reporting have been identified. The methodological basis of the study was made up of the provisions of theoretical and practical methodology, namely, analysis, specification, observation and comparison. *Results:* non-financial reporting is becoming an integral part of corporate responsibility and a way of interacting with stakeholders. The results of the study allow us to determine the main advantages and disadvantages in the field of non-financial reporting, identify development trends in this area, formulate directions for improving approaches to the preparation of non-financial reporting, identify promising directions for future research related to the standardization of approaches to compilation, volume and the quality of the information presented.

Keywords: non-financial reporting, social responsibility, environmental responsibility, transparency, openness, compilation methodology.

References

1. Batylyna N.A. Praktika i problemy vnedrenija nefinansovoj otchetnosti v Rossii. *Innovacii. Nauka. Obrazovanie*, 2021, no. 33, pp. 619-625. (In Russ.)
2. Ignatova I.O. Nefinansovaja i integrirovannaja otchetnost' kak novyj jetap
3. Kochenovskaja A.G., Cyrkunova T.A. Jevoljucija nefinansovoj otchetnosti. *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*, 2023, T. 22, no. 12 (543), pp. 2352-2360. (In Russ.)

- kompanij v Rossii. *Aktual'nye issledovanija*, 2021, no. 24 (51), pp. 98-103. (In Russ.)
4. Stepanova V.S. Pravovye aspekty nefinansovoj otchetnosti. *Molodoj jurist*, 2022, no. 4, pp. 40-48. (In Russ.)
5. Shemjakina T.Ju., Alabina T.A., Gorodskova T.A. Ocenka ustojchivogo razvitija i problemy formirovanija nefinansovoj otchetnosti v sovremennyh uslovijah. *Strahovoe pravo*, 2022, no. 2 (95), pp. 62-70. (In Russ.)
6. Andreas Altendorfer. Evidence on the incremental information content of concurrent financial and non-financial corporate disclosures. *Finance Research Letters*, 2024, Vol.60. (In Eng.)
7. Aneta Włodarczyk, Katarzyna Szczepańska Woszczyzna, Mariusz Urbański. Carbon and financial performance nexus of the heavily polluting companies in the context of resource management during COVID-19 period. *Resources Policy*, 2024, Vol. 89. (In Eng.)
8. Changluan Fu, Chenyang Yu, Mengting Guob, Lin Zhangc. *ESG rating and financial risk of mining industry companies*. *Resources Policy*, 2024, Vol. 88. (In Eng.)
9. Daniela Cortés, Albert Anton Traxler, Dorothea Greiling. Sustainability reporting in the construction industry – Status quo and directions of future research. *Heliyon*, 2023, Vol. 9, Iss. 11. (In Eng.)
10. Esther Ortiz-Martínez, Salvador Marín-Hernández, Jose-Manuel Santos-Jaén. Sustainability, corporate social responsibility, non-financial reporting and company performance: Relationships and mediating effects in Spanish small and medium sized enterprises. *Sustainable Production and Consumption*, 2023, Vol. 35, pp. 349-364. (In Eng.)
11. Hsiao-Min Chen, Tsai-Chi Kuo, Ju-Long Chen. Impacts on the ESG and financial performances of companies in the manufacturing industry based on the climate change related risks. *Journal of Cleaner Production*, 2022, Vol. 380, Part 1. (In Eng.)
12. Jianwei Xu, Shuxin Liu. The impact of corporate environmental re-sponsibility on green technology innovation: An empirical analysis of listed companies in China's construction industry. *Energy and Buildings*, 2023, Vol. 301. (In Eng.)
13. Marco Bigelli, Stefano Mengoli, Sandro Sandri. ESG score, board structure and the impact of the non-financial reporting directive on European firms. *Journal of Economics and Business*, 2023, Vol. 127. (In Eng.)
14. Paola Rossi, Paolo Candio. The independent and moderating role of choice of non-financial reporting format on forecast accuracy and ESG disclosure. *Journal of Environmental Management*, 2023, Vol. 345. (In Eng.)
15. Xinglin Liu, Xiangxi Tang, Yan Xiong, Yu Chen, Yanlin Wu. The effect of carbon emission policy on financial performance of target companies in China. *Journal of Cleaner Production*, 2023, Vol. 412. (In Eng.)