

---

## **ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru

*Цель:* раскрытие принципов формирования отчетности в области устойчивого развития. *Обсуждение:* прозрачности отчетности в области устойчивого развития обеспечивают принципы определения содержания отчета и принципы обеспечения качества отчета. В отчетности необходимо раскрыть, как определялись заинтересованные стороны, их приоритетность, оценку их интересов и ожиданий. Принципы определения содержания раскрывают последовательность действий корпорации для выявления существенных аспектов отчета, отражающих существенное экономическое, экологическое и социальное воздействие и оказывающих существенное влияние на оценки и решения заинтересованных сторон. Большое значение для содержания отчетности имеет определение пороговых значений показателей, в частности, низкую, среднюю и высокую их приоритетность, а также обеспечение полноты отчета, предполагающую охват показателей, границы и временные рамки отчетности. Качество отчета обеспечивает сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность его показателей. *Результаты:* информация, сформированная на основе представленных принципов, позволит заинтересованным сторонам оценивать деятельность корпорации и принимать обоснованные экономические решения.

**Ключевые слова:** нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, принципы подготовки отчетности, заинтересованные стороны.

**DOI:** 10.17308/meps.2019.8/2182

### **Введение**

Трансформация экономической деятельности корпораций в условиях глобализации предполагает обеспечение заинтересованных пользователей информацией не только о финансовом положении, финансовых результатах, движении денежных средств, но раскрытие социальных, экологических и экономических категорий, характеризующих устойчивость развития. Проблема устойчивого развития социально-экономических систем обозначилась в 1960-е годы, вследствие выявления негативных и социальных последствий быстрой индустриализации, активного развития добывающих произ-

водств, процессов деколонизации, транснациональной конкуренции. Понятие «устойчивое развитие» введено в 1987 г. Международной комиссией по окружающей среде и развитию и закреплено в документах ООН и стандартах ISO:26000 и ISO:26121. Устойчивое развитие предполагает «развитие, которое удовлетворяет потребностям настоящего времени, не ставя под сомнение возможности будущих поколений удовлетворить свои потребности» [12] и «способность Земли созидать жизнь во всем ее разнообразии» [11]. В дальнейшем понятие устойчивого развития было дополнено отдельным документом «Десять принципов» Глобального договора ООН (2000). В конце 90-х годов сформирована Глобальная инициатива по отчетности (GRI), главной целью которой является разработка и позиционирование прогрессивных форм корпоративной отчетности [7]. К середине 2000-х годов сотни корпораций внедряли основные принципы Руководства GRI и готовили отчеты об устойчивом развитии в соответствии с ними. В 2013 г. выпущена новая версия руководства GRI G4, состоящая из двух частей и содержащая конкретные показатели отчетности о социальной, экологической и экономической деятельности корпорации. Развивающейся тенденцией в подготовке корпоративной отчетности является интегрированная отчетность, формируемая на основе принципов, обеспечивающих устойчивое развитие, и объединяющая финансовую и нефинансовую информацию [4]. Менеджером по развитию отношений Международного совета по интегрированной отчетности Х. Драгером высказано суждение об отставании России в области корпоративной отчетности, в частности, отчетности об устойчивом развитии на 10-20 лет от Европы и на 10-15 лет от США. «Они просто начали заниматься этими вопросами намного раньше. Прозрачность, вовлечение стейкхолдеров, фокус на экологической и социальной отчетности – это хлеб насущный для любой крупной мультинациональной европейской или американской компании. Это часть их стратегии» [2].

### **Методология исследования**

Необходимость развития публичной нефинансовой отчетности предусматривается Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р, утверждающим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации (Концепция) [3]. Публичная нефинансовая отчетность раскрывает информацию о деятельности корпорации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражает взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи. В качестве одного из видов публичных нефинансовых отчетов Концепция рекомендует отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет) – документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности корпораций по существенным вопросам социальной ответственности

и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления. При подготовке таких отчетов широко используются международные стандарты, включая руководство GRI (G4).

### Обсуждение результатов

Подготовка отчетности в области устойчивого развития основывается на принципах, определяющих содержание и обеспечивающих качество отчетности (табл.).

Таблица

Принципы подготовки отчетности в области устойчивого развития

Принципы определения содержания отчета	Принципы обеспечения качества отчета
<p>Взаимодействие с заинтересованными сторонами – выявление сторон, заинтересованных в деятельности корпорации, раскрытие в отчете, информации, необходимой для принятия экономических решений.</p> <p>Контекст устойчивого развития – представление результатов деятельности корпорации в широком контексте устойчивого развития.</p> <p>Существенность – раскрытие информации о существенном воздействии корпорации на экономику, окружающую среду и общество.</p> <p>Полнота – охват существенных тем и показателей, определение границ отчетности, необходимых для отражения воздействия на экономику, окружающую среду и общество.</p>	<p>Сбалансированность – раскрытие положительных и отрицательных аспектов результативности корпорации, обоснованная оценка общей результативности.</p> <p>Сопоставимость – обеспечение анализа результативности деятельности корпорации в динамике и в сравнении с другими корпорациями.</p> <p>Точность – информация отчета должна быть достаточно точной и подробной.</p> <p>Своевременность – отчетность составляется регулярно и своевременно.</p> <p>Ясность – информация раскрывается в понятной и доступной форме.</p> <p>Надежность – систематизация и раскрытие информации при подготовке отчетности должны обеспечивать качество и существенность информации.</p>

Заинтересованными сторонами являются корпорации и иные лица, деятельность которых оказывает воздействие на способность корпорации в реализации стратегии, достижении поставленных целей, права которых, установленные законами или международными конвенциями, позволяют предъявлять корпорации обоснованные иски. Заинтересованными сторонами могут выступать сотрудники, акционеры, поставщики, группы гражданского общества. Определенные сложности при составлении отчетности представляет соблюдение интересов сторон, что предполагает использование единых методик и принципов при обеспечении информационных потребностей заинтересованных сторон. Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами оформляется документально, в отчетности раскрываются формы и даты контактов, потребности заинтересованных сторон в информации, обеспечивающие полезность отчета. Организованное надлежащим образом взаимодействие заинтересованных сторон обеспечивает их подотчетность, укрепляет и повышает доверие к отчету.

Основополагающим вопросом отчетности в области устойчивого развития является раскрытие вклада корпорации в изменение экономических,

экологических социальных аспектов деятельности корпорации на отраслевом, региональном и глобальном уровнях. В частности, наряду с раскрытием тенденций экологической деятельности, корпорация формирует абсолютные показатели буферной емкости региональной экосистемы, наиболее актуальные в экологической сфере, имеющей пределы использования ресурсов. В социально-экономической области уместной является информация о заработной плате работников и уровне социальных льгот в сравнении с общегосударственным минимальным и средним уровне доходов и способности социальной системы к принятию бедных, либо живущих на уровне, близком к уровню бедности. Диверсифицированным корпорациям, осуществляющим деятельность в различных регионах мира, необходимо раскрывать в отчетности факторы, воздействующие на развитие корпорации и связанные с изменением климата, наличием региональных связей. В отчете необходимо раскрыть связь устойчивого развития и стратегии корпорации, масштаб воздействия и вклад в аспекты устойчивого развития.

Существенными считаются показатели отчетности, отсутствие которых может оказать влияние на принятие решение заинтересованными сторонами. В финансовой отчетности существенность рассматривается как уровень для воздействия на экономические решения пользователей, в частности, инвесторов. Для отчетности в области устойчивого развития существенность не ограничивается показателями, характеризующими устойчивое развитие, но предполагает также достижение экономического, экологического и социального уровней, позволяющих удовлетворять потребности будущих поколений. На уровень существенности информации воздействуют внутренние и внешние факторы, в том числе общая миссия и конкурентная стратегия корпорации, ожидания и опасения заинтересованных сторон, влияние корпорации на потребительские процессы, выполнение международных стандартов и соглашений. Определяя существенность аспектов, подлежащих раскрытию в отчетности, корпорация принимает во внимание ряд факторов, в том числе:

- риски и возможности в области устойчивого развития, подлежащие оценке (глобальное потепление, ВИЧ/СПИД, бедность), выявленные экспертами;
- интересы заинтересованных сторон, в том числе местного населения и гражданского общества;
- проблемы и перспективы развития конкурентов, корпораций, осуществляющих аналогичные виды деятельности;
- нормативные акты и соглашения, имеющие стратегическое значение для корпорации и ее заинтересованных сторон;
- ключевые ценности корпорации, ее политики, стратегии, действующие системы менеджмента, цели и задачи;
- интересы заинтересованных сторон, способствующих успеху корпорации, – сотрудников, акционеров, поставщиков;

- ключевые компетенции корпорации и способы, способствующие устойчивому развитию корпорации.

Раскрытие информации о результатах деятельности корпорации может осуществляться в отчете с разной степенью полноты и детализации. Представление данных в отчетности основывается на важности и сравнимости для оценки результативности. Экономическая деятельность корпорации предполагает формирование и раскрытие информации для внешних, а также внутренних заинтересованных сторон для целей текущего управления. Необходимо отметить, что информация внутренней корпоративной отчетности, способная повлиять на принятие решений заинтересованными сторонами, также может раскрываться и в публичной отчетности.

Принцип полноты предполагает раскрытие существенных показателей и определение границ отчетности, достаточных для отражения ответственности воздействия на экономику, окружающую среду и общество, а также оценки результатов деятельности корпорации в отчетном периоде. Полнота включает сферу охвата отчетности, границы отчетности и временные рамки отчетности. Сфера охвата предполагает определенность круга показателей, включенных в отчет, достаточных для раскрытия существенного воздействия на экономику, окружающую среду и общество. Состав отчетных показателей должен позволять заинтересованным пользователям оценить результаты деятельности корпорации. Границы отчетности зависят от раскрываемых в отчетности аспектов. Временные рамки отчетности предполагают отражение всех значимых событий, имевших место в течение отчетного периода, а также оценки возможных будущих воздействий.

Принципы обеспечения качества отчета являются основой формирования прозрачности отчетности и возможности оценки деятельности корпорации заинтересованными сторонами. Принцип сбалансированности предполагает отражение в отчетности положительных и отрицательных аспектов результативности деятельности корпорации в целях формирования оценки общей результативности. Отчет должен отражать положительные и отрицательные тенденции результативности деятельности корпорации в динамике, а также иные существенные показатели, влияющие на решения заинтересованных сторон.

Сопоставимость необходима для оценки результатов деятельности корпорации. Заинтересованные стороны, использующие отчет, должны иметь возможность сравнить представленную информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности корпорации с целями и результатами деятельности за предыдущие периоды, ее целями, а также результатами деятельности других корпораций. Последовательность формирования отчетности позволяет внутренним и внешним заинтересованным сторонам сопоставить результаты деятельности и оценивать достижения корпорации при определении рейтингов, принятии инвестиционных решений, организации информационных кампаний и других видов деятель-

ности. Сопоставимость обеспечивает единство методов расчета абсолютных и относительных показателей, используемых при формировании отчетности. При изменении границ, аспектов охвата или длительности отчетного периода, а также методов формирования показателей отчетности, необходимо обеспечить сопоставимость отчетности и представить пояснения.

Информация, представленная в отчете, должна быть достаточно точной и подробной для заинтересованных сторон. Способы раскрытия информации в отчетности могут включать качественные и количественные показатели. Точность качественной информации зависит от конкретности изложения, наличия достаточных подробностей, объективности представления, методов систематизации информации.

Принцип своевременности предполагает регулярность и своевременность формирования, а также доступность отчетности для принятия заинтересованными сторонами информированных решений. Единый подход в периодичности раскрытия информации и продолжительности периодов отчетности необходим для обеспечения сопоставимости информации во времени и достоверности отчета для заинтересованных сторон. Корпорации необходимо обеспечить сбалансированный подход между своевременным представлением информации и обеспечением ее достоверности.

Ясность информации отчетности обеспечивает ее опубликование в понятной и доступной для заинтересованных сторон печатной форме, либо через иные каналы. Для обеспечения ясности информации применяются графики, сводные таблицы, иные формы раскрытия.

### **Заключение**

Продвижением нефинансовой отчетности в России в настоящее время занимается Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП). В национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов, формируемый РСПП, внесены нефинансовые отчеты 173 корпораций. В течение 2000 г. – 01.11.2018 г. в России выпущено 842 нефинансовых отчета, в том числе 76 экологических, 338 социальных, 282 по устойчивому развитию, 148 интегрированных отчетов [9]. РСПП также проводит опросы представителей корпораций по раскрытию устойчивого развития в корпоративной отчетности. В 2017 г. в опросе приняли участие представители корпораций регионов России, различных отраслей и видов деятельности [6]. Результаты распределились следующим образом: 63,3% опрошенных считают основным направлением деятельности, способствующим реализации целей устойчивого развития внедрение инноваций и новых ресурсосберегающих технологий; 56,7% – устойчивый экономический рост и рост занятости; 53,3 % – ответственное потребление и производство; 46,7% – улучшение социального климата, ускорение экономического роста; 33,3% – минимизацию негативного экологического воздействия и влияния на изменение климата.

Участники опроса РСПП отметили наличие в корпорациях ключевых показателей эффективности (КПЭ) по задачам устойчивого развития, в том

числе: 84,6 % – повышение квалификации сотрудников; 80,8 % – промышленная безопасность и охрана труда; 53,8% – здоровье работников; 46,2% – экологическая безопасность. Ежегодно, начиная с 2014 г., РСПП формирует индексы корпоративной устойчивости «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» по отраслям и видам деятельности.

Определение индексов и рейтингов как инструментов независимой внешней оценки корпораций на основе их публичной нефинансовой отчетности является ответом на растущее общественное внимание и внимание инвесторов к параметрам деловой практики, включая качество управления социальными и экологическими рисками, способность генерировать и использовать инновации, создавать общественную ценность. Такая информация становится все более востребованной различными заинтересованными сторонами, которые получают возможность с достаточным основанием формировать мнение относительно корпорации в целом или отдельных аспектов ее деятельности.

Возможности и перспективы развития нефинансовой отчетности в России исследовались в работах О.В. Ефимовой, отмечающей необходимость развития ее нормативно-правовой базы, методических рекомендаций и разъяснений. Важную роль в процессе профессиональной подготовки и повышения квалификации персонала в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности должны сыграть профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, консалтинговые компании, а также высшие учебные заведения [1].

Принципы формирования, виды и структура публичной нефинансовой отчетности исследовались Л.И. Хоружий, особо отмечающей значение интегрированной отчетности корпорации в части нефинансовой отчетности включающей социальную отчетность, технологическую отчетность, отчетность систем управления, экономическую отчетность, экологическую отчетность [10].

Отдельные виды нефинансовой отчетности представлены в учебниках, подготовленных преподавателями Воронежского государственного университета [8].

Минэкономразвития России подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности, устанавливающего правовые основы раскрытия публичной нефинансовой отчетности». Предусматривается, что корпорации начнут раскрывать нефинансовую публичную отчетность, начиная с отчета за 2019 год [5].

Активная работа профессионального сообщества в области формирования нефинансовой отчетности способствует:

- стимулированию отечественных корпораций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную категории;

- объективной оценке на основе публичной нефинансовой отчетности вклада деятельности корпораций в общественное развитие;
- укреплению репутации российских корпораций и повышению доверия к их деловой активности в России и за рубежом;
- систематизации процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских корпораций;
- повышению осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о значении публичной нефинансовой отчетности для отчитывающихся российских корпораций и для их внешнего окружения.

### **Список источников**

1. Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // *Аудиторские ведомости*, 2017, по. 9, с. 30-39.
2. Интегрированная отчетность – возможность для российских компаний наверстать упущенное. Доступно: <http://ir.org.ru/> (дата обращения: 06.05.2019).
3. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности // Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р. // СЗ РФ, 2017, № 21, ст. 3037.
4. Международный стандарт по интегрированной отчетности (МСИО). Доступно: [info@theiirc.org/](mailto:info@theiirc.org/) (дата обращения: 06.05.2019).
5. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Доступно: [regulation.gov.ru/](http://regulation.gov.ru/) (дата обращения: 06.05.2019).
6. Российский союз промышленников и предпринимателей. Доступно: <http://www.rspp.ru/> (дата обращения: 06.05.2019).
7. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. Доступно: <https://www.globalreporting.org/resource/brar/> GRI – G3-Russian – Part One.pdf./ (дата обращения: 06.05.2019).
8. Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. *Отчетность организации: учебное пособие для вузов*. Воронежский государственный университет, Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2016.
9. Феоктистова Е.Н., Копылова Г.А., Озерянская М.Н., Москвина М.В., Хофманн Н.И., Пуртова Д.Р. Российский бизнес и цели устойчивого развития // *Сборник корпоративных практик*. Москва, РСПП, 2018.
10. Хоружий Л.И. Концептуальные положения формирования публичной нефинансовой отчетности в системе интегрированной отчетности // *Вестник профессиональных бухгалтеров*, 2017, по. 4, с. 19-27.
11. ISO 20121 Система менеджмента устойчивого развития. Доступно: <http://gostexpert.ru/> (дата обращения: 06.05.2019).
12. ISO/FDIS 26000. Руководство по социальной ответственности. Доступно: <http://nornik.ru/> (дата обращения: 06.05.2019).

---

# PRINCIPLES OF FORMING SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORTING

---

**Sapozhnikova Natalya Glebovna**, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018;

e-mail: sapozh@yandex.ru

*Purpose:* the author disclosure the reporting principles in the field of sustainable development. *Discussion:* principles of determining the content of the report and the principles of ensuring the quality of the report provide the transparency reporting in the field of sustainable development. The statements must be disclosed as determined by the parties concerned, their priority, assessment of their interests and expectations. The principles for determining the content disclose the sequence of corporation actions to identify significant aspects of the report, reflecting significant economic, environmental and social impacts and having a significant impact on the evaluations and decisions of interested parties. Determining the threshold values of indicators, in particular, their low, medium and high priority, as well as ensuring the completeness of the report, including the coverage of indicators, boundaries and reporting timeframes, are of great importance for the content of the reporting. The quality of the report provides balance, comparability, accuracy, timeliness, clarity, reliability of its indicators. *Results:* the information formed on the basis of the presented principles will allow interested parties to evaluate the activities of the corporation and make sound economic decisions.

**Keywords:** non-financial reporting, sustainable development, reporting guidelines, stakeholders.

## References

1. Efimova O.V. Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya [Non-financial reporting in Russia: opportunities and prospects]. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 9, pp. 30-39. (In Russ.)
2. Integrirrovannaya otchetnost' – vozmozhnost' dlya rossijskikh kompanij naverstat' upushchennoe [Integrated reporting is an opportunity for Russian companies to catch up]. (In Russ.) Available at: <http://ir.org.ru> (accessed: 06.05.2019).
3. Konceptiya razvitiya publichnoj nefinansovoj otchetnosti [Concept of public non-financial reporting development] // Rasporozhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 5 maya 2017 g. no. 876 r. SZ RF, 2017, no. 21, st. 3037. (In Russ.)
4. Mezhdunarodnyj standart po integrirovannoj otchetnosti [International standard for integrated reporting] (MSIO). (In Russ.) Available at: [info@theiirc.org/](mailto:info@theiirc.org) (accessed: 06.05.2019).
5. Proekt Federal'nogo zakona «O publichnoj nefinansovoj otchetnosti» [The draft Federal law «On public non-financial reporting»] (In Russ.) Available at: [regulation.gov.ru/](http://regulation.gov.ru/) (accessed: 06.05.2019).
6. Rossijskij soyuz promyslennikov i predprinimatelej [Russian Union of Industrialists and entrepreneurs]. (In Russ.) Available at: <http://www.rspp.ru> (accessed: 06.05.2019).

7. Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya [Guidelines for reporting on sustainable development] [Elektronnyj resurs] (In Russ.) Available at: <https://www.globalreporting.org/resources/libraru/GRI-G3-Russian-Part-One.pdf> (accessed: 06.05.2019).
8. Sapozhnikova N.G., Lavrukhina T.A. *Otchetnost' organizacii* [The accounts of the organization]: uchebnoe posobie dlya vuzov. Voronezhskij gosudarstvennyj universitet. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2016. (In Russ.)
9. Feoktistova E.N., Kopylova G.A., Ozeryanskaya M.N., Moskvina M.V., Hofmann N.I., Purtova D.R. Rossijskij biznes i Celi ustojchivogo razvitiya [Russian business and sustainable development Goals]. *Sbornik korporativnykh praktik*. Moscow, RSPP, 2018. (In Russ.)
10. Horuzhij L.I. Konceptual'nye polozheniya formirovaniya publichnoj nefinansovoj otchetnosti v sisteme integrirovannoj otchetnosti [Conceptual provisions of public non-financial reporting in the integrated reporting system]. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov*, 2017, no.4, pp. 19-27. (In Russ.)
11. ISO 20121 Sistema menedzhmenta ustojchivogo razvitiya [Sustainable development management system]. (In Russ.) Available at: <http://gostexpert.ru> (accessed: 06.05.2019).
12. ISO/FDIS 26000 Rukovodstvo po social'noj otvetstvennosti [The guidance on social responsibility]. (In Russ.) Available at: <http://nornik.ru> (accessed: 06.05.2019).