
АСПЕКТЫ СОЦИАЛЬНОЙ КАТЕГОРИИ ОТЧЕТНОСТИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

Капустина Ирина Александровна, преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; email irinakapustina.7@mail.ru

Цель: разработка методических подходов к формированию информации о социальной составляющей устойчивого развития корпораций для принятия заинтересованными сторонами обоснованных экономических решений. *Обсуждение:* необходимость трансформации корпоративной отчетности обусловлена развитием требований инвесторов к подотчетности бизнеса и раскрытию стратегии корпорации о социальном благополучии заинтересованных сторон. В качестве структурных элементов отчетности об устойчивом развитии наряду с ключевыми показателями эффективности могут использоваться иные различные показатели, составляющие аспекты и подкатегории отчетности. *Результаты:* социальная категория отчета об устойчивом развитии корпорации наиболее широко представлена в Отчете об устойчивом развитии ((GRI) – Global Reporting Initiative) [10]. Подготовку публичной информации об аспектах отчетности об устойчивом развитии целесообразно осуществлять на основе форматов внутренней отчетности, формирующих содержание корпоративных стандартов учета и отчетности. Для раскрытия информации по подкатегориям отчетности, содержащим значительное количество аспектов, внутренние отчеты, подготовленные в виде таблиц, графиков, иных наглядных форм дополняются текстовыми пояснениями. Целесообразным является агрегирование информации, предполагающее объединение сведений оперативных отчетов в текущих, а текущих отчетов – в сводных. Для подготовки текстовых пояснений к публичной отчетности об устойчивом развитии используются внутренние аналитические отчеты, интерпретирующие информацию нефинансовой корпоративной отчетности.

Ключевые слова: социальная категория отчета, трудовые отношения, права человека, ответственность за продукцию.

DOI: 10.17308/meps.2022.2/2779

Введение

Экономический и социально-экологический эффект, способствующий устойчивому развитию корпорации, обеспечивается посредством результативного использования ресурсов. Выполнение корпоративной стратегии предполагает решение социальных задач в части развития кадровой базы, обеспечения здоровья и безопасности труда, повышения квалификации персонала, ответственности за качество выпускаемой продукции. Одним из видов публичных нефинансовых отчетов, рекомендуемых Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р. [5], выступает Отчет об устойчивом развитии (GRI). Проблемы формирования отчетности об устойчивом развитии в части социальной составляющей рассматривались в ряде работ, исследующих индикаторы социальной результативности [8, 12, 11, 14]. В практической деятельности корпораций для раскрытия стратегии и результатов с учетом разработанной методологии формирования отчетности об устойчивом развитии используются форматы внутренней отчетности, составляемые на основе корпоративных регламентов.

Методология исследования

Социальная категория устойчивого развития корпорации отчетности GRI предполагает раскрытие информации по отдельным подкатегориям и аспектам (рис. 1).

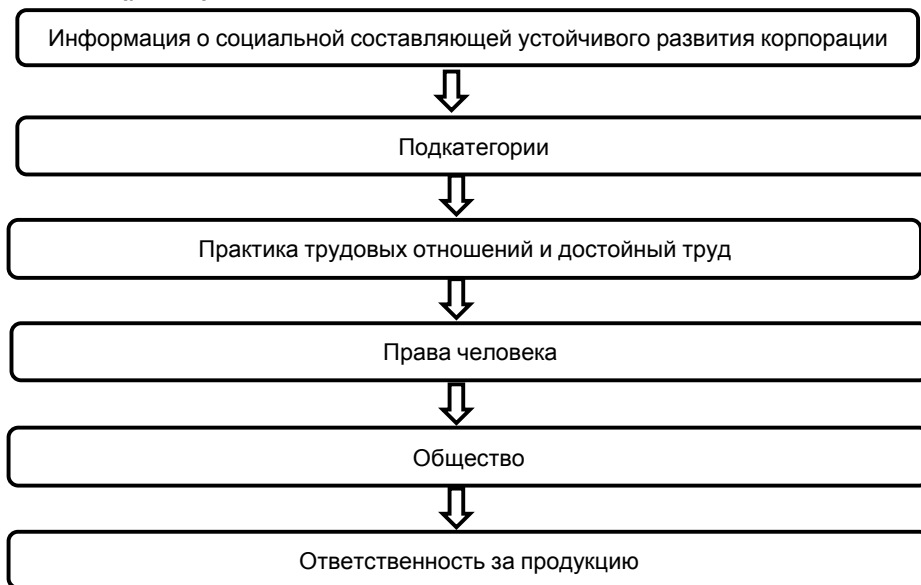


Рис. 1. Подкатегории социальной категории отчета об устойчивом развитии

Корпоративные социальные индикаторы позволяют оценить сохранение и развитие трудового потенциала, взаимоотношения сотрудников и руководства, соблюдение прав работников, поддержку местных сообществ, противодействие коррупции, взаимодействие с контрагентами. Аспекты и

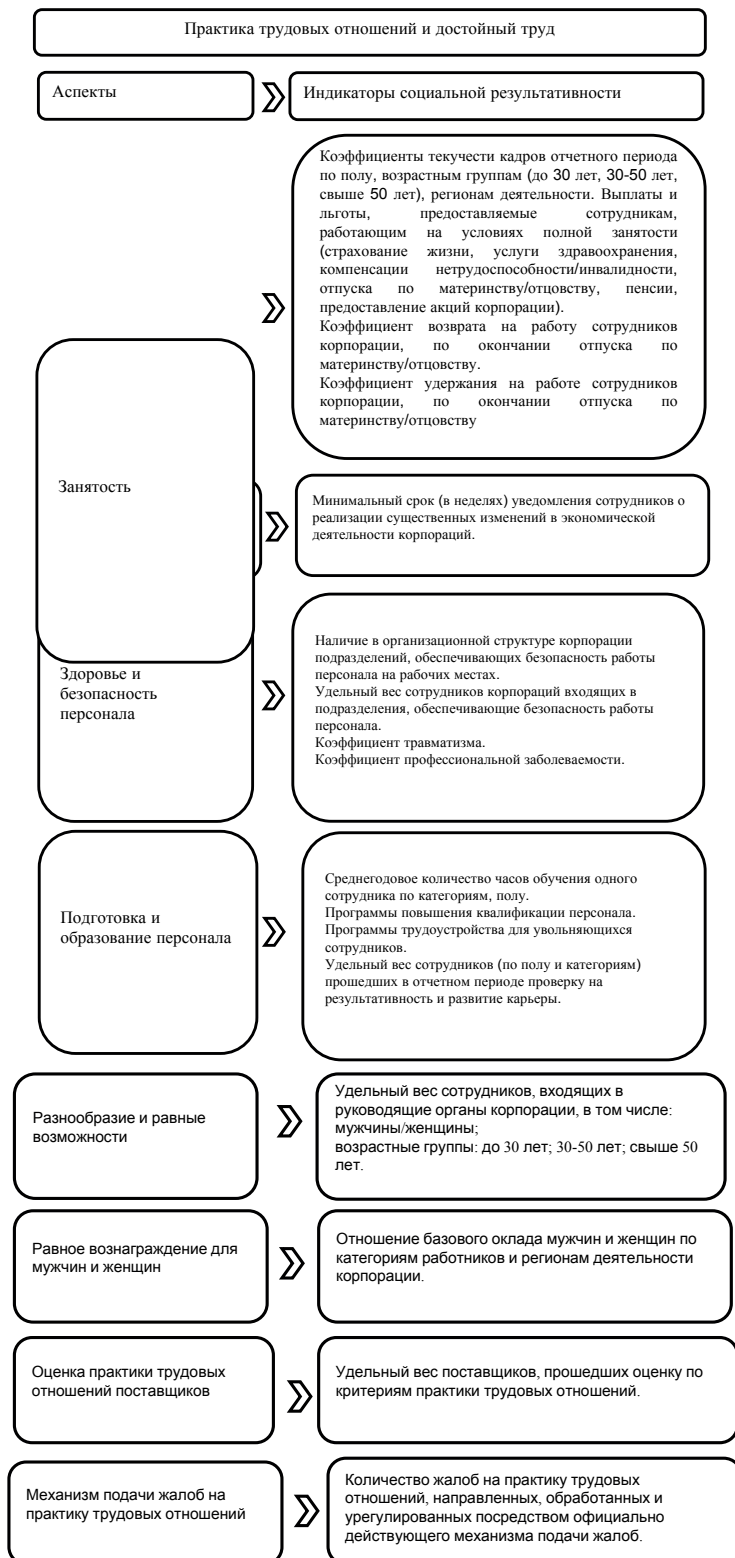


Рис. 2. Аспекты и индикаторы подкатегории «Практика трудовых отношений и достойный труд»

индикаторы, определяющие влияние корпорации на социальные системы одной из подкатегорий, представлены на рис. 2.

Многообразие категорий и аспектов отчетности об устойчивом развитии вызывает необходимость разработки корпорацией методов формирования и раскрытия информации. Определение социальных индикаторов предполагает формирование информации многими подразделениями корпорации, в том числе разделенными территориально. Особое значение приобретает реорганизация документооборота, модификации систематизации и обобщения сведений первичных документов, повышение информативности внутренней и публичной социальной отчетности.

Обсуждение результатов

Систематизацию информации для раскрытия в публичной нефинансовой отчетности, на наш взгляд, целесообразно осуществлять посредством использования форматов внутренней корпоративной отчетности, целью которых является обеспечение менеджеров различных уровней информацией для принятия обоснованных экономических решений. Проблемы формирования внутренней корпоративной отчетности исследовались рядом авторов, определения которых представлены в табл. 1.

Таблица 1

Внутренняя корпоративная отчетность

Авторы	Определения внутренней отчетности
Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. [1]	Вопросы ведения внутренней отчетности решают сами предприятия. При этом исходят из необходимости обеспечить руководство и функциональные службы достаточной информацией для обоснованного принятия управленческих решений.
Булгакова С.В. [2]	Совокупность формализованных отчетов, отражающих систему взаимосвязанных показателей, предназначенных для оценки деятельности организации в целом, ее структурных подразделений (центров ответственности, иных сегментов) и их руководителей, а также обобщающих результаты обработки управленческой учетной информации.
Иванова Ж.А. [3]	Это форма представления сведений, существенных для выбора определенных действий из множества альтернативных.
Ивашкевич В.Б. [4]	Взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных данных и расчетных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической и производственной единицы.
Палий В.Ф. [7]	Совокупность упорядоченных показателей и другой информации, в частности, отклонений от целей, планов и смет...
Сигидов Ю.И. [13]	Форма представления сведений, существенных для выбора определенного варианта действий из множества альтернативных.
Шеремет А.Д. [15]	Отчетность об условиях и результатах деятельности структурных подразделений предприятия, отдельных направлениях его деятельности, а также результатах деятельности по регионам.

Содержание, периодичность и порядок составления внутренней корпоративной отчетности определяют заинтересованные стороны, реализующие социальную составляющую устойчивого развития (рис. 3).



Рис. 3. Требования к формированию внутренней корпоративной отчетности

Существенное влияние на выбор формата, способа представления, структуры внутреннего отчета оказывают потребности менеджеров. Требованиями формата и содержания внутренней отчетности являются доступность для восприятия, детализация информации, стандартизация отчетов и порядок их оформления. Каждая форма отчетности должна содержать информацию, необходимую и понятную менеджеру, позволяющую быстро интерпретировать интересующие его показатели. Более детальные отчеты необходимы на низших уровнях управления, повышение уровня внутренней отчетности предполагает агрегирование информации. Частота формирования и представления внутренних отчетов зависит от необходимости принятия решений, на основе, раскрываемой в них информации. Информация внутренних отчетов может раскрываться в формах таблиц, графиков, текстовой части. Наиболее распространенной, традиционной формой является табличная. Наглядность информации обеспечивает графическая форма. Текстовая форма поясняет табличную и графическую информацию и используется в дополнение к формам отчетов. Внутренние отчеты могут

формироваться в стандартном, а также ином, избранном корпорацией формате. Состав форм внутренней корпоративной отчетности разрабатывается на основе производственной структуры корпорации.



Рис. 4. Внутренние корпоративные отчеты

Например, информация об обеспечении здоровья и безопасности персонала систематизируется и раскрывается в текущем тематическом отчете, представляемом за отчетный месяц, квартал, год (табл. 2).

Таблица 2

Аспект «Здоровье и безопасность персонала», отчетный период

Ключевые показатели эффективности	Единицы измерения и порядок расчета показателя	Регионы деятельности		Мужчин / женщин		Темп роста, %.....
		Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	
1. Состав комитета (совета) безопасности труда и охраны здоровья персонала, всего: в том числе: руководители специалисты другие служащие рабочие	чел. чел. чел. чел.					

Окончание табл. 2

Ключевые показатели эффективности	Единицы измерения и порядок расчета показателя	Регионы деятельности		Мужчин / женщин		Темп роста, %.....
		Отчетный период	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	
2. Коэффициент производственного травматизма	Численность травмированных работников / среднесписочная численность работников					
3. Коэффициент профессиональных заболеваний	Численность работников, у которых установлены профессиональные заболевания / среднесписочная численность работников					
4. Коэффициент отсутствия на рабочем месте	Количество дней, фактического отсутствия на рабочем месте в связи с временной нетрудоспособностью из-за производственных травм / номинальный фонд рабочего времени, дней					
Коэффициент потерянных дней	Количество календарных дней отсутствия в связи с временной нетрудоспособностью из-за производственных травм / календарный фонд рабочего времени					

Комплексные отчеты раскрывают информацию по группам аспектов, отдельным подкатегориям. Содержание комплексного отчета, раскрывающего информацию подкатегории «Ответственность за продукцию», представлено на рис. 5.

Аспекты	Индикаторы
Здоровье и безопасность потребителей	<p>Удельный вес категорий продукции и услуг, воздействие которых на здоровье и безопасность потребителей оценивается для выявления возможностей улучшения.</p> <p>Количество выявленных случаев несоответствия нормативным требованиям и локальным актам, связанным с влиянием продукции на здоровье и безопасность потребителей повлекших штрафы, взыскания и предупреждения.</p> <p>Отсутствие случаев несоответствия нормативным требованиям и локальным актам, связанным с влиянием продукции на здоровье и безопасность потребителей.</p>
Маркировка продукции и услуг	<p>Основные компоненты, используемые при производстве продукции, оказании услуг.</p> <p>Компоненты, при производстве продукции, оказании услуг, оказывающие экологические воздействие на окружающую среду, общество.</p> <p>Безопасность продукции, услуг.</p> <p>Безопасность утилизации продукции.</p> <p>Дополнительные пояснения.</p> <p>Количество выявленных случаев несоответствия нормативным требованиям и локальным актам, связанным с маркировкой продукции на здоровье и безопасность потребителей повлекших штрафы, взыскания и предупреждения.</p> <p>Оценки степени удовлетворенности потребителей продукцией корпорации в целом, отдельных видов работ, услуг, в том числе по регионам деятельности.</p>
Маркетинговые коммуникации	<p>Продажа запрещенной на отдельных рынках продукции.</p> <p>Продажа продукции, вызывающей опасения у заинтересованных сторон.</p> <p>Мнения корпорации о продаже названной продукции.</p> <p>Мониторинг привлечения к обсуждению проблем заинтересованных сторон.</p> <p>Количество выявленных случаев несоответствия нормативным требованиям и локальным актам, связанным с маркетинговыми коммуникациями, в том числе рекламой, продвижением продукции, спонсорством, повлекших штрафы, взыскания и предупреждения.</p> <p>Отсутствие случаев несоответствия нормативным требованиям и локальным актам, связанным с маркетинговыми коммуникациями.</p>
Неприкосновенность частной жизни потребителя	<p>Количество обоснованных жалоб, касающихся нарушения неприкосновенности частной жизни потребителя, поступивших от внешних заинтересованных сторон и контролирурующих органов.</p> <p>Отсутствие жалоб.</p>
Соответствие требованиям	<p>Суммы штрафов, уплаченные за несоблюдение законодательства и нормативных требований о предоставлении продукции, услуг.</p> <p>Отсутствие случаев нарушения законодательства.</p>

Рис. 5. Аспекты и индикаторы подкатегории
«Ответственность за продукцию»

Форматы внутренней корпоративной отчетности составляют основное содержание корпоративного стандарта «Формирование и раскрытие информации о социальной категории отчетности в области устойчивого развития корпорации».

Заключение

Отвечая новым вызовам времени, в соответствии с запросами инвестиционного сообщества, происходит глобальное построение новой финансовой системы, ориентированной на цели устойчивого развития. Стратегически инвесторы заинтересованы в долгосрочной устойчивости компаний, предоставление прозрачных ESG-данных позволяет наиболее эффективно осуществлять вложения и выстраивать приоритетные инвестиционные проекты. Повышению прозрачности раскрываемой информации способствует развитие национального законодательства, а прозрачность, в свою очередь, демонстрирует ответственное поведение бизнес-сообщества. Нормативные акты, стандарты и системы отчетности задают компаниям ориентиры в определении существенных аспектов, необходимых для раскрытия. Поступательному развитию отчетности об устойчивом развитии корпорации способствует принятие Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», проект которого подготовлен Минэкономразвития России [9]. На конференции Российской ассоциации по связям с общественностью (РАСО) «ESG-коммуникации» замминистра экономического развития Российской Федерации Илья Торосов отметил, что Минэкономразвития России рассчитывает на принятие законопроекта о публичной нефинансовой отчетности в 2022 году. «Мы видим, что часть бизнеса вовлечена в «ESG-повестку», понимая, что профиль деятельности требует особенно для привлечения средств на международных рынках, торговли на международных рынках, участия в ESG-повестке. Уже много компаний ведут эту отчетность, это фактически новое конкурентное преимущество на рынке», – пояснил заместитель главы МЭР [6]. Отчетность об устойчивом развитии, раскрывающая социальные индикаторы деятельности корпорации, позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения, обеспечивающие динамичное развитие общества.

Список источников

1. Бакаев А.С. *Учетная политика предприятия* / Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Москва, Бухгалтерский учет, 1995.
2. Булгакова С.В. *Управленческий учет: методология и организация*. Воронеж, Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2008.
3. Иванова Ж.А. Внутренняя управленческая отчетность как информационная основа анализа // *Вопросы экономики и права*, 2011, no. 4, с. 360-364.
4. Ивашкевич В.Б. *Бухгалтерский управленческий учет*. Москва, Магистр, 2008.
5. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности // Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р.
6. Минэкономразвития разработало законопроект о публичной нефинансовой отчетности. Доступно: [Monitoring-novostey-zakonodatelstva-ot-01.12.2021.pdf](#).

7. Палий В.Ф. *Современный бухгалтерский учет*. Москва, Бухгалтерский учет, 2003.
8. Поленова С.Н. Истоки возникновения и подготовки нефинансовой отчетности // *Аудитор*, 2018, no. 9, с. 26-32.
9. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Доступно: regulation.gov.ru
10. Руководство по отчетности в области устойчивого развития [Электронный ресурс] // *GRI*. Доступно: [www.globalreporting.org/resource/libraru/GRI – G3-Russian – Part-One.pdf](http://www.globalreporting.org/resource/libraru/GRI-G3-Russian-Part-One.pdf).
11. Сапожникова Н.Г. Подкатегория «Общество» в отчетности в области устойчивого развития / Сапожникова Н.Г., Капустина И.А. // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 4 (136), с. 177-189.
12. Сапожникова Н.Г. Экономическая категория отчета об устойчивом развитии корпорации // *Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление*, 2019, no. 4, с. 159-163.
13. Сигидов Ю.И. *Управленческая отчетность* / Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова. Краснодар, КубГАУ, 2020.
14. Управление персоналом в России: от эго к экосистеме: монография / под ред. И.Б. Дураковой. Москва, ИНФРА-М, 2021.
15. Шеремет А.Д. *Управленческий учет* / Под ред. А.Д. Шеремета. Москва, ИНФРА-М, 2009.

ASPECTS OF THE SOCIAL CATEGORY OF SUSTAINABILITY REPORTING

Kapustina Irina Alexandrovna, lecturer

Voronezh State University, University sq. 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: irinakapustina.7@mail.ru

Purpose: development of methodological approaches to the formation of information on the social component of the sustainable development of corporations for the adoption of sound economic decisions by interested parties. *Discussion:* the need to transform corporate reporting is due to the development of investor requirements for business accountability and the disclosure of a corporation's strategy for the social well-being of stakeholders. As structural elements of reporting on sustainable development, along with key performance indicators, various other indicators that make up aspects and subcategories of reporting can be used. *Results:* the social category of a corporate sustainability report is most widely represented in the Global Reporting Initiative (GRI) [10]. It is advisable to prepare public information on aspects of sustainability reporting based on internal reporting formats that form the content of corporate accounting and reporting standards. To disclose information on reporting subcategories containing a significant number of aspects, internal reports prepared in the form of tables, graphs, and other visual forms are supplemented with textual explanations. It is advisable to aggregate information, which involves combining information from operational reports into current reports, and current reports into consolidated reports. To prepare text explanations for public reporting on sustainable development, internal analytical reports are used that interpret information from non-financial corporate reporting.

Keywords: social category of the report, labor relations, human rights, responsibility for products.

References

1. Bakaev A.S. *Uchetnaja politika pred-prijatija* / Bakaev A.S. Shnejdman L.Z. Moscow, Buhgalterskij uchet, 1995.
2. Bulgakova S.V. *Upravlencheskij uchet: metodologija i organizacija*. Voronezh. gos. un-t. Voronezh, Izd-vo Voronezh. gos. un-ta, 2008.
3. Ivanova Zh.A. Vnutrennjaja upravlencheskaja otchetnost' kak informacionnaja osnova analiza. *Voprosy jekonomiki i prava*, 2011, no. 4, pp. 360-364.
4. Ivashkevich V.B. *Buhgalterskij up-ravlencheskij uchet*. Moscow, Magistr, 2008.
5. *Koncepcija razvitija publichnoj nefinansovoj otchetnosti // Rasporjazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 5 maja 2017 g. № 876 r.*
6. *Minjekonomrazvitija razrabotalo zakonoproekt o publichnoj nefinansovoj otchetnosti*. Available at: [Monitoring-novostey-zakonodatelstva-ot-01.12.2021.pdf](#).
7. Palij V.F. *Sovremennyj buhgalterskij*

- uchet*. Moscow, Buhgalterskij uchet, 2003.
8. Polenova S.N. Istoki voznikovenija i podgotovki nefinansovoj otchetnosti. *Auditor*, 2018, no. 9, pp. 26-32.
9. Proekt Federal'nogo zakona «O publichnoj nefinansovoj otchetnosti». Available at: regulation.gov.ru.
10. Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitija [Jelektronnyj resurs] // GRI. Available at: [https // www.globalreporting.org/resourcelibrary/ GRI – G3-Russian – Part-One.pdf](https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI-G3-Russian-Part-One.pdf).
11. Sapozhnikova N.G. Podkategorija «Obshhestvo» v otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitija / Sapozhnikova N.G., Kapustina I.A. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2021, no. 4 (136), pp. 177-189.
12. Sapozhnikova N. G. [Economic category of the report about sustainable development of the corporation]. Proceedings of Voronezh State University. *Series: Economics and Management*, 2019, no. 4, pp. 159-163. (In Russ.)
13. Sigidov Ju.I. *Upravlencheskaja otchetnost'* / Ju.I. Sigidov, N.S. Vlasova. Krasnodar, KubGAU, 2020.
14. Upravlenie personalom v Rossii: ot jego k jekosisteme: monografija / pod red. I.B. Durakovoj. Moscow, INFRA-M, 2021.
15. Sheremet A.D. *Upravlencheskij uchet* / Pod red. A.D. Sheremeta. Moscow, INFRA-M, 2009.