

УДК 657(045)

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ ОТЧЕТА ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ КОРПОРАЦИИ

Н. Г. Сапожникова

*Воронежский государственный университет*

Поступила в редакцию 26 сентября 2019 г.

**Аннотация:** *представлено регулирование нефинансовой отчетности, рассмотрены вопросы раскрытия в отчетности в области устойчивого развития информации об элементах экономической категории. Особое внимание уделяется созданной и распределенной прямой экономической стоимости, финансовым аспектам, обеспечению обязательств, помощи, полученной от государства.*

**Ключевые слова:** *нефинансовая отчетность, экономическая и социальная категории отчетности, созданная и распределенная прямая экономическая стоимость, экономические воздействия.*

**Abstract:** *the article presents the regulation of non-financial reporting, the issues of disclosure in the reporting in the field of sustainable development of information about the elements of the economic category. Special attention is paid to the created and distributed direct economic value, financial aspects and risks, provision of obligations, assistance received from the state.*

**Key words:** *sustainability reporting, social and economic reporting category, generated and distributed direct economic value, economic impact.*

Современные информационные потребности заинтересованных сторон вызывают необходимость формирования и раскрытия информации об экономической, экологической и социальной категориях деятельности корпораций. Перспективность включения в публичную отчетность корпораций информации о социальной и экологической деятельности отмечали Г. Мюллер, Т. Гернон, Г. Минк: «еще один аспект социальной ориентации годовых отчетов крупных европейских фирм заключается в представлении данных о затратах на сохранение окружающей среды», а также «это направление повышения аналитичности годового отчета является весьма перспективным» [1, с. 61]. Характеризуя социальный учет, М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера определяли его следующим образом: «Добровольное раскрытие организациями количественной и качественной информации с целью уведомления или воздействия на различные группы пользователей. Количественные данные могут носить финансовый и нефинансовый характер» [2, с. 627]. Исследователи корпоративной отчетности отмечают: «Нефинансовая отчетность восполняет дефицит информации для инвестора,

показывая и доказывая ему, что данная компания уделяет внимание экологическим и социальным аспектам в своей деятельности, снижая тем самым риски социальных внутренних и внешних конфликтов» [3, с. 1117]. Рассматривая развитие нефинансовой отчетности, авторы выделяют этапы ее развития: «Первый этап продолжался на протяжении 1960–1970-х гг., во время которого компании старались минимизировать разрушающее влияние своей деятельности на природу. Второй этап пришелся на 1980-е гг., когда государства стали контролировать деятельность компаний по социальным и экологическим вопросам. Третий этап начался в 1990-е гг. и продолжается по сей день. Он характеризуется способностью компаний не только решать социальные вопросы, сокращать негативное влияние производственной деятельности на окружающую среду, но также и находить в этом решение собственных производственных задач, возможности развития бизнеса и конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и роста деловой репутации» [4, с. 60]. Развитие отечественной 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 (далее – Концепция) [5]. Продвижением нефинансовой отчетности в России в настоящее время занимается Российский союз промышленников и предпринимателей (далее – РСПП), формирующий национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов, включающий отчетность в области устойчивого развития, далее – (ОУР), интегрированную отчетность (далее – ИО), социальную (далее – СО) и экологическую отчетность (далее – ЭО) [6]. В табл. 1 представлены виды и отраслевая принадлежность отчетов корпораций.

Виды публичных нефинансовых отчетов корпорации выбирают самостоятельно. Информация табл. 2 свидетельствует о том, что наиболее активно корпорациями используются отчет о деятельности в области устойчивого развития, формируемый на основании руководства GRI (Global Reporting Initiative), разработанного международной организацией «Инициатива по глобальной отчетности» [7] и социальная отчетность.

Подготовка отчетности в области устойчивого развития предусматривает объединение элементов отчетности в три категории: экономическую, экологическую и социальную, каждая из которых содержит определенные аспекты. Характеристика экономической составляющей устойчивого развития корпорации предполагает анализ ее воздействия на экономическое состояние заинтересован-

ных сторон и экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях. В качестве аспектов экономической категории отчетности рассматриваются экономическая результативность, присутствие на рынках, непрямые экономические воздействия, практики закупок. При подготовке информации об экономических показателях используются данные финансовой отчетности, управленческого учета, сформированные на основании международных, национальных и региональных стандартов финансовой отчетности. Содержание информации, раскрывающей экономическую результативность деятельности корпорации, представлено в табл. 2.

Аспект, характеризующий присутствие на рынках, предполагает раскрытие экономического благосостояния сотрудников в качестве одного из способов инвестиций корпорации в своих сотрудников. Данный показатель раскрывает вклад корпорации в экономическое благосостояние сотрудников в существенных регионах деятельности, конкурентоспособность зарплат и содержит информацию, воздействующую на местный рынок труда.

Одним из факторов формирования связей с местными сообществами, обеспечения лояльности сотрудников, укрепления «социального мандата» на деятельность корпорации является предложение зарплат, превышающей минимальный уровень. В отчетности раскрывается отношение стандарт-

Т а б л и ц а 1

Распределение отчетов (12 июля 2019 г.)

Отраслевая принадлежность корпораций	Число корпораций	Доля отчетов, %				
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого
Энергетика	42	46,0	28,0	24,0	2,0	100,0
Нефтегазовая	21	3,0	67,0	5,0	25,0	100,0
Металлургическая и горнодобывающая	20	13,0	37,0	48,0	2,0	100
Финансы и страхование	18	7,0	24,0	69,0	–	100,0
Химическая и нефтехимическая парфюмерия	12	47,0	22,0	24,0	1,0	100,0
Телекоммуникационная	11	15,0	30,0	55,0	–	100,0
Производство пищевых и других потребительских товаров	10	–	56,0	44,0	–	100,0
Некоммерческие организации	7	–	18,0	82,0	–	100,0
Образование, здравоохранение	6	–	8,0	92,0	–	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	12,0	–	82,0	6,0	100,0
Транспорт	5	4,0	21,0	50,0	25,0	100,0
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	5	–	8,0	16,0	76,0	100,0
Прочие виды услуг	4	–	39,0	61,0	–	100,0
Производство машин и оборудования	2	100,0	–	–	–	100,0
Цементное производство и строительство	2	–	50,0	–	50,0	100,0
Ритейл	2	25,0	75,0	–	–	100,0
Итого	172	20,0	35,0	36,0	9,0	100,0

Экономическая результативность деятельности корпорации

Показатели	Раскрываемая информация
Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость	По подразделениям корпорации и показателям: созданная прямая экономическая стоимость (доходы); распределенная экономическая стоимость (операционные расходы; заработная плата, другие выплаты и льготы сотрудникам; выплаты поставщикам капитала; выплаты государству; инвестиции в местные сообщества); нераспределенная экономическая стоимость (определяется как разница между созданной прямой экономической стоимостью и распределенной экономической стоимостью)
Финансовые аспекты и прочие риски и возможности для деятельности корпорации	Риски: физические – связанные с изменением климата; нормативные – связанные с изменением регулирования деятельности по изменению климата; прочие риски
Обеспеченность обязательств корпорации, связанных с пенсионными планами с установленными льготами	При покрытии обязательств из общих ресурсов корпорации раскрывается оценочная стоимость обязательств. При наличии специального фонда для выплаты пенсионных обязательств раскрывается уровень покрытия обязательств активами; метод расчета оценки покрытия; дата оценки. При неполном покрытии пенсионных обязательств средствами фонда принята работодателем стратегия, обеспечивающая полное покрытие обязательств и сроки, в течение которых работодатель предполагает обеспечить полное покрытие. Доля заработной платы, вкладываемая работником или работодателем в формирование фонда. Степень участия работников в планах завершения трудовой деятельности
Финансовая помощь, полученная от государства	Финансовая помощь, полученная корпорацией от органов власти: налоговые льготы и налоговые кредиты; субсидии; инвестиционные гранты, гранты на исследования и разработки, иные гранты; награды; льготные периоды выплаты роялти; помощь кредитно-экспортных агентств; финансовые поощрения, прочие виды государственной помощи. Участие государства в составе акционеров корпорации

ной заработной платы начального уровня сотрудников разного пола к установленной минимальной заработной плате в существенных регионах деятельности корпорации. Если основная часть работников корпорации получает вознаграждение в виде заработной платы, регулируемой правилами в отношении минимальной заработной платы, необходимо охарактеризовать отношение заработной платы начального уровня сотрудников разного пола в регионах деятельности к минимальной заработной плате. В отчете также раскрывается:

- отсутствие в регионах деятельности корпорации установленной минимальной оплаты труда;
- при использовании переменной минимальной оплаты труда указывается расчет минимума.

Показатель имеет особую значимость для корпораций, оплата труда работников которых непосредственно связана с законодательством или нормами минимальной заработной платы. В отчете необходимо в разрезе существенных регионов деятельности корпорации сравнить в процентном отношении местную минимальную заработную плату с начальным уровнем заработной платы с разбивкой работников по полу. Для корпораций,

осуществляющих оплату по установленным твердым окладам, следует указать почасовую оплату.

В отчетности приводится доля руководителей высшего уровня, привлеченных из местного населения в существенных регионах деятельности корпорации. Осуществление найма руководителей из числа членов местного сообщества способствует улучшению структуры человеческого капитала, усиливает экономические преимущества местного сообщества и способность корпорации принимать во внимание местные потребности. Показатель рассчитывается на основании данных о сотрудниках, работающих на условиях полной занятости.

Косвенные экономические воздействия корпорации на национальном, региональном или местном уровнях характеризуют развитие инфраструктуры, оказание безвозмездных услуг, а также иные экономические воздействия. Деятельность корпорации влияет на экономику региона, в частности развитие дорожной сети, коммунального хозяйства, строительство социальных объектов, спортивных сооружений, учреждений здравоохранения. В отчетности необходимо охарактеризовать объем, стоимость, продолжительность, а также ожидаемые воздей-

ствия каждого вложения средств в инфраструктуру и безвозмездные услуги. Косвенное экономическое воздействие может осуществляться на коммерческой основе, предполагающей наличие соглашений о финансировании капиталовложений, в натуральной форме, безвозмездно, что также подлежит раскрытию в отчетности. Значение косвенного экономического воздействия может быть представлено с точки зрения внешних критериев оценки и приоритетов заинтересованных сторон, получивших отражение в национальных и международных стандартах, протоколах, а также в политических программах. Примерами косвенных экономических воздействий, оказываемых корпорацией, являются:

- изменение производительности труда корпораций, отраслей, экономики в целом;
- экономическое развитие областей с высоким уровнем бедности;
- экономическое влияние на изменение социальных или экологических условий деятельности;
- повышение доступности продукции и услуг для населения с низким уровнем доходов;
- распространение навыков и знаний в профессиональном сообществе или регионе;
- сохранение рабочих мест в цепочках поставок или распределения;
- содействие, обеспечение или ограничение прямых иностранных инвестиций;
- экономическое влияние на изменение места деятельности, использование продукции и услуг.

Косвенные экономические воздействия являются важной частью экономического влияния корпорации в контексте устойчивого развития. Прямые экономические воздействия и присутствие корпорации на рынках отражают денежные потоки, полученные заинтересованными сторонами. Косвенные экономические воздействия раскрывают дополнительные последствия, возникающие по мере развития экономики. Оценка косвенных экономических воздействий осуществляется на основе оценки стоимости транзакций между корпорацией и заинтересованными сторонами, зачастую носящих немонетарный характер и являющихся фактором социально-экономических изменений, особенно развивающихся экономик. Оценка косвенных экономических воздействий необходима при раскрытии связи с местными сообществами и региональными экономическими системами. В отчетности целесообразно привести примеры данных экономических воздействий, в частности:

- изменение производительности корпораций, отраслей, экономики в целом (например, в резуль-

тате широкого внедрения информационных технологий);

- развитие областей с высоким уровнем бедности (например, количество иждивенцев, которых можно содержать на доходы одного работника);
- улучшение или ухудшение социальных или экологических условий (например, изменение рынка труда в результате перехода местной экономики от малых семейных ферм к крупным плантациям);
- доступность продукции или услуг для населения с низким уровнем доходов (например, льготное ценообразование на лекарственные средства улучшает здоровье населения, позволяя ему более активно участвовать в экономике; уровень цен, обеспечивающий экономические возможности населения с низким уровнем доходов);
- распространение навыков и знаний в профессиональном сообществе или регионе (например, потребность в поставщиках ведет к привлечению или созданию корпораций, использующих квалифицированный труд, что в свою очередь способствует открытию соответствующих учебных заведений);
- поддержание рабочих мест в цепочке поставок или распределения (оценка расширения или сокращения корпорации, например изменение сети);
- содействие, обеспечение или ограничение прямых иностранных инвестиций (например, расширение или сокращение инфраструктурных услуг в развивающейся стране может привести к расширению или сокращению прямых иностранных инвестиций);
- изменение места деятельности (делегирование или перенос части деятельности в развивающуюся страну);
- использование продукции и услуг (связь между моделью экономического роста и использованием определенной продукции или услуг).

Аспект практики закупок раскрывает долю расходов корпорации, приходящихся на местных поставщиков в существенных регионах ведения деятельности. В отчетности раскрывается процент товаров, услуг, приобретенных у местных поставщиков. Данный показатель определяется на основе выставленных счетов или обязательств, учтенных по методу начисления в отчетном периоде. Поддерживая местный бизнес, включенный в цепочку поставок, корпорация может косвенным образом привлечь дополнительные инвестиции и оказать положительное воздействие на местную экономику. Привлечение местных поставщиков может быть частью стратегии корпорации, направленной на

обеспечение надежных поставок и поддержку стабильной местной экономики, наиболее эффективной в отдаленных регионах. В отчетности необходимо раскрыть стабильность или продолжительность отношений с поставщиками; сроки выполнения заказов; порядок размещения заказа и порядок платежей; покупные цены; изменения или отмену заказов; правила и методы, используемые при выборе местных поставщиков; причины и способы отслеживания источника происхождений или условий производства покупных сырья, материалов, полуфабрикатов. О развитии практики закупок у местных поставщиков может свидетельствовать привлечение мелких и средних корпораций.

В настоящее время Минэкономразвития России подготовлен проект Федерального закона «О пу-

бличной нефинансовой отчетности», устанавливающего нормативные правовые акты, основные понятия, порядок составления, утверждения, независимой оценки и раскрытия публичной нефинансовой отчетности. Предусматривается, что корпорации начнут раскрывать нефинансовую публичную отчетность, начиная с отчета за 2019 г. [8].

Реализация основных положений Концепции в части развития публичной нефинансовой отчетности в России позволит характеризовать деятельность корпорации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, взаимодействия с заинтересованными сторонами, достигнутых результатов и основных аспектов экономической, экологической и социальных категорий устойчивого развития.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Мюллер Г. Учет : международная перспектива : пер. с англ. / Г. Мюллер, Х. Гернон, Г. Миик. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 135 с.
2. Мэтьюс М. Р. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Р. Мэтьюс, М. Х. Б. Перера. – М. : Аудит, 1999. – 663 с.
3. Руденко О. Н. Нефинансовая отчетность как инструмент реализации концепции социально ответственного бизнеса / О. Н. Руденко, О. Н. Крылова, О.Б. Величко // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 19. – С. 1115–1130.
4. Восканян Р. О. Базовые показатели нефинансовой отчетности компании / Р. О. Восканян // Аудиторские ведомости. – 2018. – № 1. – С. 60–61.

5. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности : распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 п // СЗ РФ. – 2017. – № 21. – Ст. 3037.

6. Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <http://www.rspp.ru>

7. Руководство по отчетности в области устойчивого развития // GRI. – URL: <https://www.globalreporting.org/resource/braru/GRI-G3-Russian-Part-One.pdf>

8. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». – URL: [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru)

*Воронежский государственный университет  
Сапожникова Н. Г., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета  
E-mail: [sapozh@yandex.ru](mailto:sapozh@yandex.ru)*

*Voronezh State University  
Sapozhnikova N. G., Doctor of Economic Sciences,  
Professor, Head of the Accounting Department  
E-mail: [sapozh@yandex.ru](mailto:sapozh@yandex.ru)*