

# Проблемы и перспективы становления и развития нефинансовой отчётности в России

Мичурина Надежда Алексеевна

Аспирант

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента,  
Московский университет имени А.С. Грибоедова, Москва  
*nalr1mig@yandex.ru*

**Аннотация.** В статье проведён анализ отчётности, отражающей экономические, социальные и экологические аспекты деятельности компании. Прогресс отчётов об устойчивом развитии тесно связан с развитием интегрированной отчётности и сопровождается проблемами в экономической и социальной ситуации. В этой связи настоящее исследование посвящено выявлению проблем, связанных с совершенствованием нефинансовых показателей в России и рассмотрению направлений их возможного усовершенствования. В настоящей научной работе рассмотрены результаты корпоративной отчётности в России, проведённые Российским союзом промышленников и предпринимателей, исследования интегрированной отчётности Российской региональной сети, проведён анализ практических и научных работ в области нефинансовой отчётности и данных Национального регистра нефинансовых отчётов. Разработана классификация основных проблемных аспектов, препятствующих развитию и совершенствованию системы отчётов об устойчивом развитии в России, охарактеризованы положительные и отрицательные стороны применения указанных отчётов и выработаны возможные пути их решения. В результате проведённого анализа сформулированы выводы о необходимости разработки методологической базы для оценки показателей устойчивого развития в том числе средних и малых предприятий, её законодательного закрепления, что в свою очередь приведёт к росту числа компаний, предоставляющих нефинансовую отчётность.

**Ключевые слова:** Нефинансовая отчётность, интегрированная отчётность, верификация нефинансовой отчётности, стандарты нефинансовой отчётности.

*JEL classification: G23, Q56, Q01*

## ВВЕДЕНИЕ

Загрязнение окружающей среды, острая нехватка природных ресурсов, экономические кризисы являются одними из наиболее острых глобальных проблем современности, которые оказывают влияние на бизнес. Методы, применяемые компанией для обеспечения экономической устойчивости, вызывают сегодня наибольшую заинтересованность, как со стороны государства, так и бизнес сообщества. С целью информирования вовлечённых сторон все большее количество компаний в своей деятельности используют нефинансовую отчётность, отражающую

экономико-социальные и экологические аспекты их деятельности. Публичная нефинансовая отчётность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей<sup>1</sup>.

В России с ноября 2023 года действуют рекомендации по формированию и рас-

<sup>1</sup> Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности // Правительство Российской Федерации. URL: <http://government.ru/docs/27645/> (дата обращения: 08.02.2024).

крытию добровольной нефинансовой отчётности. Рекомендации ориентированы на добровольное использование госкомпаниями, крупными хозяйственными обществами (с выручкой от 10 млрд руб.), а также компаниями, акции которых торгуются на бирже. Минэкономразвития рекомендует раскрывать показатели в области устойчивого развития последовательно в динамике за ретроспективный период не менее трёх лет с начала составления отчётности, а также проводить профессиональное подтверждение аудиторскими организациями и общественное заверение. Всего в перечень сведений включено 44 показателя — экономические, экологические, социальные, управленческие. Рекомендации к отчётности разработаны на основе стандартов ЮНКТАД (Конференция ООН по торговле и развитию) по устойчивому развитию<sup>2</sup>.

В Национальном Регистре нефинансовых отчётов Российского союза промышленников и предпринимателей, охватывающим деятельность 259 компаний, зарегистрировано 1489 отчётов, которые выпущены в период, начиная с 2001 г. В их числе: экологические отчёты (ЭО) — 111, социальные отчёты (СО) — 388, отчёты в области устойчивого развития (ОУР) — 593, интегрированные отчёты — 397 [16].

Согласно исследованию, проведённому в 2022 году KMPG Global [2], в 12 странах от 75 или более процентов из 100 крупнейших компаний ссылаются на цели устойчивого развития в своих отчётах об устойчивом развитии. Лидером рейтинга является Таиланд: 93 процента компаний определили конкретные цели, которые наиболее актуальны для бизнеса. Отставание России от развитых стран в этом аспек-

те наиболее существенно, так исследование Российского союза промышленников и предпринимателей отмечает, что только 50 российских компаний в своих нефинансовых отчётах раскрывали информацию в области достижения указанных целей<sup>3</sup>.

Раскрытие принципов ответственного ведения деятельности учитывается при составлении нефинансовой отчётности и является приоритетной задачей в связи со следующими явлениями.

Во-первых, в связи с экономическими, экологическими и социальными катастрофами, произошедшими в последние десятилетия для заинтересованных сторон особое значение, имеет раскрытие информации об устойчивом развитии в отчётах компаний, при этом указанные в них показатели подвергаются тщательному анализу. Сегодня потенциальные инвесторы анализируют нефинансовую отчётность компании не только с позиции количества опубликованных отчётов, но и с позиции их качества и достижимости поставленных целей.

Во-вторых, во все большем количестве стран обязанность по предоставлению указанной отчётности закреплена на законодательном уровне. В России в данном направлении работа только ведётся, и нормативно-правовая база находится на стадии подготовки и утверждения. Не совершенство законодательной базы влечёт за собой большое количество некачественных отчётов, неотражающих экономические, социальные и экологические факторы.

В-третьих, в мировой практике в настоящее время помимо отчётов об устойчивом развитии активно внедряется интегрированная отчётность, предоставляющая информацию о результатах и качестве управления результативностью организации [15] и объединяющая

<sup>2</sup> Минэкономразвития России подготовило рекомендации по формированию и раскрытию добровольной нефинансовой отчётности // Министерство экономического развития Российской Федерации URL: [https://www.economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya\\_rossii\\_podgotovilo\\_rekomendacii\\_po\\_formirovaniyu\\_i\\_raskrytiu\\_dobrovolnoy\\_nefinansovoy\\_otchetnosti.html](https://www.economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_rossii_podgotovilo_rekomendacii_po_formirovaniyu_i_raskrytiu_dobrovolnoy_nefinansovoy_otchetnosti.html) (дата обращения: 07.02.2024).

<sup>3</sup> Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов // Российский союз промышленников и предпринимателей. URL: [https://rspp.ru/sustainable\\_development/registr/](https://rspp.ru/sustainable_development/registr/) (дата обращения: 08.02.2024).

в себе взаимозависимость нефинансовой и финансовой отчётности. Переход к интегрированным стандартам позволит сократить отставание российского бизнеса по качеству составления отчётности от ведущих мировых лидеров.

Освоение российскими компаниями стандартов и принципов составления отчётности об устойчивом развитии идёт в ускоренном темпе, при этом рост тормозится внешними экономическими, политическими и социальными факторами, а также отсутствием либо недостаточной разработанностью внутренней политики организации. Основными факторами, влияющими на развитие нефинансовой отчётности, являются:

- недостаточная конкуренция (в части выпуска нефинансовой отчётности);
- специфика отраслевой принадлежности;
- отсутствие законодательной обязанности по составлению нефинансовой отчётности;
- информационная закрытость бизнес-процессов.

Изучение указанных факторов и их решение позволит ускорить развитие нефинансовой отчётности в российском бизнес-сообществе.

### ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

В начале XX века наблюдается значительный прорыв в становлении и развития системы нефинансового отчётности, но выявленные противоречия оказывают влияние на будущие исследования в данной области.

Развитие системы нефинансовой отчётности во многом определяют глобальные экономико-политические и социально-экологические изменения [10]. Предлагается формирование новых парадигм учёта и отчётности [9]. Современные учёные выделяют четыре основных подхода в исследованиях проблем развития системы нефинансовой отчётности.

Первый подход связан с идеями менеджериализма. Нефинансовая отчётность исследуется с точки зрения критериев успешности бизнеса — обоснование стратегии прагматичной интеграции нефинансового учёта и отчётности с бизнесом (с точки зрения управления) [4], при отсутствии предпосылок для её трансформации. Все составляющие нефинансовой отчётности, такие как экономико-политические и социально-экологические аспекты рассматриваются с точки зрения полезности для бизнеса. В этом случае нефинансовая отчётность является дополнительной информацией в общей системе корпоративной отчётности, позволяющей повысить эффективность бизнеса [3]. Представление нефинансовой отчётности при применении указанной концепции претерпевает изменения, но остаётся сосредоточено на процедурах представления нефинансовой отчётности как отражении влияния неолиберальных идеологических принципов. [8].

Второй подход к анализу нефинансовой отчётности связан с эволюционными теориями развития и подразумевают совершенствование экологических и социальных систем во взаимосвязи с экономикой [6]. Трансформация этики и морали в современном обществе влияет на достижение целей устойчивого развития, что в свою очередь опосредованно связано с изменениями существующей системы отчётности. [1]. Следует отметить возрастающую роль бизнеса в развитии общественных отношений, государственных институтов и информировании общества об окружающей среде [10]. Эволюционные теории показывают, как нефинансовый учёт может быть интегрирован в программы устойчивого развития и влиять на социальные изменения, при этом основным вопросом остаётся социальная ответственность бизнеса. [7].

Радикальные теории, связывающие между собой социально-экономические отношения и современную систему нефинансовой отчётности, представляют собой третий подход к исследованию проблемы. При котором критикуются идеи достижения максимальной прибыли, социального неравенства, самих капиталистических отношений [12]. Развитие нефинансовой отчётности представители радикальных теорий, прежде всего, связывают с необходимостью совершенствовать нормативную базу в контексте совершенствования социально-экономических отношений. Успех понимается как контроль за устойчивым развитием бизнеса [11]. Существующая социально-экономическая система, которая привела к ряду экологических и экономических кризисов должна подвергнуться существенным изменениям или кардинальной реформации [8].

Изучению природы нефинансовой отчётности посвящён исследовательский подход, связанный с интерпретацией и выявлением особенностей взаимодействия социального, экологического и экономического аспекта. Пошаговое следование компаниями принципам устойчивого развития лежит в основе формирования нефинансовой отчётности. Интеграция принципов устойчивого развития в бизнес является основой для дальнейшего совершенствования и развития нефинансовой системы [13]. Система нефинансовой отчётности должна соответствовать природе существующих экологических систем [5]. Роли нефинансового учёта и перспектив его развития при изменении мировой экономики посвящены наиболее прогрессивные исследования в этой области.

В последнее десятилетие под влиянием различных тенденций система нефинансовой отчётности претерпевает активное изменение и развитие, при снижении роли государства, повышаются требования к устойчивому развитию компаний со стороны фондовых бирж, акционеров

и инвесторов. В России происходит постепенный равномерный рост публикуемых нефинансовых отчётов, что коррелируется с международными тенденциями. Следует отметить, что в России не формируют нефинансовую отчётность крупные игроки строительной отрасли, информационных технологий, ритейла, финансовой и телекоммуникационной сферы. Наибольшую активность в сфере публикации нефинансовых отчётов проявляют компании атомной, энергетической, нефтегазовой, металлургической и химической отраслей, что связано с необходимостью привлечения инвестиций в указанные отрасли.

### МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Начиная с начала XXI века активно разрабатываются методические рекомендации по формированию нефинансовой отчётности. Международные документы описывают принципы и стандарты для применения различных нефинансовых показателей для отраслей экономики. Сегодня для составления отчётности по устойчивому развитию применяют следующие стандарты: GRI, AA1000, ISO 26000, SA 8000 и другие руководства, подготовленные ООН [17].

Инициатива по финансовой отчётности в области устойчивого развития<sup>4</sup>, разработанная Global Reporting Initiative (GRI) и принятая на международном уровне, является основой для определения содержания нефинансовой отчётности. Система отчётности GRI может применяться организациями любого размера, отрасли и местоположения, учитывая особенности деятельности широкого круга организаций. Система отчётности GRI включает как общие, так и специфичные аспекты деятельности, при этом система постоянно дополняется, публикуются новые директивы, позволяющие более полно раскрывать отдельные её компоненты.

<sup>4</sup> Global reporting initiative. URL: <https://www.globalreporting.org/about-gri/> (date of access: 30.01.2024).

Публикация нефинансовых показателей и отчётов способствует мониторингу и изучению процессов влияния деятельности бизнеса на общество. Такая система способствует созданию единого нормативного документа о предоставлении нефинансовой отчётности, являющегося гибким, сопоставимым и способным к изменениям. Заявленный стандарт, применяемый в целях составления и публикации информации, учитывает все аспекты социальной и корпоративной ответственности. В России сегодня активно ведётся работа в области нормативного регулирования в целях утверждения и создания подобного документа, при этом важно учитывать минимальные требования к составлению отчётности, к руководствам по составлению учётной политики и учёту рисков.

В Европе в принятых директивах по составлению нефинансовой отчётности сформированы требования, применяемые к ней. Согласно европейскому подходу, нефинансовая отчётность отражает возможные риски и контроль за их влиянием, представленные на индикативной шкале. Риски могут быть отнесены к основному производству продукции, услуг, рынку либо иметь привязку к основной деятельности. Директивы не рекомендуют включать в отчётность административную нагрузку и дополнительные материалы. Компании, публикующие отчёт о нефинансовых показателях деятельности, гарантируют информативность и адекватность информации (объём, необходимый для понимания развития, эффективности, положения и воздействия деятельности компании)<sup>5</sup>, соответствие информации международным стандартам.

В настоящее время в целях конкретизации требований крупных компаний в директивы внесены следующие правки, позволяющие более полно раскрыть де-

ятельность в том числе влияние на окружающую среду, общество, государство<sup>6</sup>:

- Краткое описание бизнес-модели предприятия.
- Описание политики, проводимой предприятием в связи с этими вопросами, включая процессы должной осмотрительности.
- Полезное, справедливое и сбалансированное представление об итогах своей политики.
- Основные риски, связанные с деятельностью предприятия, включая, когда это необходимо и соразмерно, деловые отношения, товары или услуги, которые могут вызвать неблагоприятные последствия в этих областях, и то, как предприятие управляет этими рисками.
- Информация, содержащая сведения, в объёме, необходимом для понимания развития предприятия, его позиции, положения и влияния его деятельности, как минимум по экологическим, социальным и экономическим вопросам, вопросам соблюдения прав человека, борьбы с коррупцией и взяточничеством.

В продолжение развития Инициативы GRI в 2012 году был принят документ «Будущее, которого мы хотим»<sup>7</sup>, который призван бороться с нищетой и повышением благосостояния населения. В соответствии с указанными документами государства члены ГД ООН должны в своей политике придерживаться следующих положений:

- Важность корпоративной отчётности по вопросам устойчивого развития с выделением особого внимания потребностям развивающихся стран, в том числе в укреплении потенциала.
- Активное вовлечение как государственного, так и частного сектора в вопросы достижения целей устойчивого раз-

<sup>6</sup> Там же

<sup>5</sup> Information from European union institutions, bodies, offices and agencies European commission communication from the commission URL: <https://rpp.ru/document/1/d/c/dc117c98ca46d89b976867bd33b4ac7f.pdf> (date of access: 30.01.2024).

<sup>7</sup> Будущее, которого мы хотим. Итоговый документ Конференции ООН в области устойчивого развития. Рио-де-Жанейро, Бразилия, 20–22 июня 2012 г. URL: [https://rio20.Un.org/sites/rio20.un.org/files/a-conf.216-1-1\\_russian.pdf](https://rio20.Un.org/sites/rio20.un.org/files/a-conf.216-1-1_russian.pdf) (дата обращения: 06.02.2024).

вития за счёт использования инструмента — государственно-частное партнёрство с учётом важного значения социальной ответственности корпораций.

- Признание ведущей роли женщин, расширение прав и возможностей женщин на всех уровнях в стратегиях, программах и процессах принятия решений, касающихся устойчивого развития.

- Признание вклада научно-технического сообщества в устойчивое развитие для преодоления технологического разрыва между развивающимися и развитыми странами и усиления взаимодействия между наукой и политикой.

- Важность участия коренных народов в обеспечении устойчивого развития.

- Важность активного участия молодёжи в процессах принятия решений и необходимость развития диалога между поколениями и солидарности поколений на основе признания их взглядов.

Всемирный экономический форум (ВЭФ), прошедший с 16 по 20 января 2023г. в Давосе, пришёл к выводу, что изменение климата, влияющее на деградацию окружающей среды, включает около половины главных рисков для человечества на ближайшие два года [14]. Этот процесс спровоцирует рост «климатических беженцев». На основе сделанных выводов сформулированы рекомендации лидерам «Группы двадцати» по совершенствованию деятельности форума в области борьбы с изменением климата и эффективной реализации целей устойчивого развития. Важно понимать, что решение экзистенциальной угрозы изменения климата требует амбициозных, фундаментальных и срочных действий со стороны ООН и членов «двадцатки» для быстрого сокращения антропогенных источников выбросов парниковых газов в атмосферу и расширения эффективности поглотителей при обеспечении социально-экономической справедливости.

Эти меры были приняты на саммите ООН по целям устойчивого развития и саммите «двадцатки» в Нью-Дели, который прошёл в сентябре 2023 г. Согласно Делийской декларации лидеров «Группы двадцати»<sup>8</sup> в настоящее время препятствия для роста и стабильности мировой экономики сохранятся. Экологические и экономические кризисы последних лет поставили под угрозу реализацию Повестки-2030 и достижение поставленных целей. Подорожание сырья, продовольствия и энергоносителей, вызывает увеличение стоимости жизни и как следствие: бедность, изменение климата, пандемии и конфликты.

Утверждение, что «долгосрочная доходность должна сочетаться с социальной справедливостью и охраной окружающей среды»<sup>9</sup> является основой для формирования и раскрытия нефинансовых показателей GRI. Долгосрочная и успешная деятельность компании во многом зависит от уровня внедрения практик и принципов устойчивого развития, способствующих формированию деловой репутации и всестороннему раскрытию социальной информации о бизнесе.

В целях составления и раскрытия нефинансовой информации в настоящее время применяется GRI 4-го поколения, содержащий принципы подготовки и стандартные элементы нефинансовой отчётности и предусматривающий простой и расширенный виды отчётов. Общий отчёт включает основную информацию о деятельности организации в соответствии с целями устойчивого развития и отчёт о корпоративном управлении. Расширенный отчёт включает общий отчёт, стратегию развития бизнеса, аналитику и отчёт о добросовестном исполнении обязательств. При составлении нефинан-

<sup>8</sup> Делийская декларация лидеров «Группы двадцати» URL: [https://www.mid.ru/ru/foreign\\_policy/news/1903711/](https://www.mid.ru/ru/foreign_policy/news/1903711/) (дата обращения 08.02.2024).

<sup>9</sup> Руководство GRI по отчётности в области устойчивого развития : официальный сайт. 2024. URL: <https://www.globalreporting.org/> (дата обращения 08.02.2024).



совых отчётов о деятельности компании придерживаются принципов взаимодействия с заинтересованными сторонами, устойчивого развития, существенность и полноты, сбалансированности, сопоставимости, точности, своевременности, ясности, надёжности предоставления информации.

В России в настоящее время за счёт согласования данных финансовой, управленческой и интегрированной отчётности соблюдаются требования транспарентности деятельности к участникам экономических отношений. Создание собственных нормативных документов, регламентирующих формирования экономической среды, направленной на достижение целей устойчивого развития.

При подготовке исследования применялись методы моделирования, анализа и синтеза в части рассмотрения социально-экономических явлений. Становление отчётности об устойчивом развитии изучалось в рамках единства исторического и логического подходов. В отношении диагностики взаимосвязи интегрированной и нефинансовой отчётности был использован метод индукции и дедукции.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ДИСКУССИЯ

Отсутствие конкуренции в области составления и предоставления нефинансовых отчётов в России обусловлено небольшим количеством компаний, формирующих нефинансовую отчётность. Большая часть российского бизнеса не отчитывается по ведению нефинансовой деятельности, тогда как информационная открытость бизнеса позволила бы компаниям получить значительные преимущества.

В современных реалиях только крупные компании нефтегазовой, энергетической, металлургической и химической отраслей, выпускающие большую долю нефинансовой отчётности, осознают и получают пользу от её публикации.

Практически все компании указанной отраслевой принадлежности стали публиковать нефинансовые показатели с 2000-х гг. и раскрывать информацию об их результативности<sup>10</sup>, тем самым показывая свою и заинтересованность и осознавая влияние своей деятельности на экономику, общество и окружающую среду.

Повышение внимания со стороны компаний малого и среднего бизнеса к теме нефинансовой отчётности могло бы спровоцировать быстрый рост и развитие отчётности, составленной с применением принципов устойчивого развития в России.

В этой области совершенствование законодательной базы и обязательность её применения для большего количества компаний также оказало бы влияние на российскую нефинансовую отчётность. Сегодня можно с уверенностью сказать, что в ближайшей перспективе компании с государственным участием законодательно обяжут предоставлять информацию о своём воздействии на экономику, природу и общество, при этом сохраниться право за остальными участниками бизнес-процесса добровольно предоставлять нефинансовую отчётность<sup>11</sup>. Как следствие обязательность ведения и предоставления данных о нефинансовом учёте не окажет сколько-нибудь значительного влияния на российское бизнес-сообщество.

В российском обществе на текущий момент не сформировано однозначное мнение о важности составления и публикации отчётности в области устойчивого развития. В то же время топ-менеджмент крупных российских компаний ставит

<sup>10</sup> Подготовка годовых отчётов: последние тренды и лучшие практики // X ежегодная практическая конференция «Годовой отчёт: опыт лидеров и новые стандарты» : Рейтинговое агентство Эксперт РА. : электронный журнал. URL: [http://raexpert.ru/researches/year\\_report/2012/](http://raexpert.ru/researches/year_report/2012/) (дата обращения 08.02.2024).

<sup>11</sup> Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности // Правительство Российской Федерации. URL: <http://government.ru/docs/27645/> (дата обращения: 08.02.2024).

нефинансовую отчётность во главу угла. «Важнейшим показателем современности и состоятельности компании»<sup>12</sup> по мнению топ-менеджмента ОАО «Газпром» являются именно нефинансовые показатели. Преимущества бизнеса при составлении нефинансовой отчётности можно подразделить на следующие направления:

- Повышение инвестиционной привлекательности вследствие высокой деловой репутации. Взаимосвязь деловой репутации и нефинансовых показателей базируется на информации об экономических, социально-экологических результатах компании. При достижении высоких результатов в данном аспекте компании присваивается рейтинг российским рейтинговым агентством «Эксперт РА» «Устойчивое развитие»<sup>13</sup>. Наличие отчёта компании в подобном рейтинге увеличивает уровень доверия со стороны общественности и инвесторов к корпоративной информации, предоставляемой организацией, и улучшению её деловой репутации.

- Улучшение конкурентоспособности во взаимосвязи с увеличением уровня открытости информации о качестве продукции, сырье, производственных мощностях, охране труда, обучении персонала. Высокий уровень указанных показателей позволяет компании войти в число ответственных и привлекательных работодателей, что увеличивает уровень лояльности среди потенциальных потребителей и сотрудников.

- Повышение уровня корпоративного управления. Раскрытие нефинансовой информации о корпоративной культуре и социальной составляющей способствует осведомлённости руководства о внутренней корпоративной культуре в компании

и в целом работе бизнеса. Информация о практике, применяемой в аналогичных компаниях помогает в повышении эффективности принятия решений в области управления.

- Сокращение нефинансовых рисков влечёт за собой уменьшение издержек. При подготовке отчётов в области устойчивого развития большая часть организаций уделяет внимание положительному эффекту в том числе, связанному с уменьшением нефинансовых рисков и затрат, при снижении отрицательного влияния на экономику, общество и окружающую среду. Влияние информационной открытости в целом повышает ликвидность компании.

Второй по значимости проблемой современной нефинансовой отчётности является качество отчётов. Прежде всего это связано с отсутствием единого, утверждённого стандарта для подготовки нефинансовой отчётности. Большая часть компаний сегодня для составления нефинансовой отчётности используют принципы Руководства по отчётности в области устойчивого развития, разработанного Глобальной инициативой по отчётности (GRI). Экспертный комитет по нефинансовой отчётности при Российском союзе промышленников и предпринимателей, указывает на то, что качество отчётности существенно повышается если она подготовлена в соответствии с принципами GRI. В России в 2008–2011 гг. около четверти отчётов по нефинансовой отчётности подготавливались в свободной форме без использования стандартов, что являлось следствием только профессиональных суждений руководства и сотрудников и снижало корректность отражения информации. Такая тенденция привела к тому, что сильно искажены ретроспективные данные по различным направлениям деятельности российских компаний и результаты их деятельности являются непродуктивными и сопоставимыми.

<sup>12</sup> Социальная отчётность — бремя или выгода? // Бизнес и общество. 2009. № 5–6. С. 3–26. URL: [https://nfotchet.narod2.ru/olderfiles/1/Socialnaya\\_otchetnost-bremya\\_ili\\_vygoda.pdf](https://nfotchet.narod2.ru/olderfiles/1/Socialnaya_otchetnost-bremya_ili_vygoda.pdf) (дата обращения: 07.02.2024).

<sup>13</sup> Подготовка годовых отчётов: последние тренды и лучшие практики // X ежегодная практическая конференция «Годовой отчёт: опыт лидеров и новые стандарты»: Рейтинговое агентство Эксперт РА. : электронный журнал. URL: [http://raexpert.ru/researches/year\\_report/2012/](http://raexpert.ru/researches/year_report/2012/) (дата обращения 08.02.2024).



В результате отсутствия каких-либо стандартов по предоставлению нефинансовой отчётности появилось большое разнообразие вариантов нефинансовых отчётов. В современной российской практике бизнес представляет большое разнообразие нефинансовых отчётов: экологические, социальные, интегрированные, отчёты об устойчивом развитии. Следует отметить, что социально-экологические отчёты содержат ограниченное число узкоспециализированных показателей и направлены только на определённые группы заинтересованных сторон. Соблюдение стандартов и принципов GRI при составлении единого отчёта об устойчивом развитии позволит наиболее полно раскрыть информацию об экономических, социальных и экологических результатах деятельности компании в одном отчёте. Появление интегрированных отчётов способствует раскрывать информацию в целом об устойчивом развитии компании, что безусловно является положительной тенденцией.

Периодичность предоставления нефинансовой отчётности в отличие от финансовой отчётности не регламентирована, что снижает актуальность информации и препятствует проведению анализа путём сравнения показателей об устойчивом развитии бизнеса. Устранение выявленной проблемы может быть решено путём гармонизации принципов для обеспечения сопоставимости раскрываемых в отчётах данных и принятием единого стандарта подготовки нефинансовой отчётности, с указанием принципов и стандартов составления отчётов и роков из подготовки и публикации.

Низкое качество информации, представленной в отчётах об устойчивом развитии, связано с их содержанием и неполным, либо расплывчатым, отражением информации. В большинстве отчётов о нефинансовых показателях российских компаний содержатся абстрактные формулировки проблем и обязательств,

отсутствует анализ задач, поставленных в предыдущих периодах и информация об их решении. Многие компании не отражают проблемные моменты, а сосредотачивают своё внимание на раскрытии исключительно положительной информации о результатах. Подобные отчёты об устойчивом развитии носят скорее рекламный характер.

Основная трудность при составлении нефинансового отчёта сосредоточена в объёме раскрываемой информации. В этой связи стоит говорить об объёмах, включаемой в отчёт информации, связанной с удовлетворением потребностей пользователей отчёта. Часть отчётов включает недостаточное количество информации о деятельности в области устойчивого развития, другие отчёты чрезмерно перегружены несущественной информацией. Применение единого стандарта, составленного с учётом российской специфики, позволит сконцентрироваться на тех аспектах, которые будут значимы для ключевых заинтересованных сторон нашей страны.

При этом при составлении единого стандарта важно активно взаимодействовать с заинтересованными сторонами, бизнесом и государством в целях выявления проблемных мест в отчёте и предложений о возможных улучшениях. Такая позиция позволит выявить потребности потенциальных пользователей отчёта в части раскрытия информации и снизить несущественные данные, публикуемые в отчёте. Отражение в отчётах недостоверной либо неполной информации, а также её искажение уменьшает доверие общества и заинтересованных сторон к раскрываемым данным. В настоящее время концепция развития нефинансовой отчётности в РФ<sup>14</sup> предусматривает переход к обязательной практике проведения нефинансового аудита для государственных

<sup>14</sup> Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчётности // Правительство Российской Федерации. URL: <http://government.ru/docs/27645/> (дата обращения: 08.02.2024).

компаний, государственных корпораций и хозяйственных обществ с государственной собственностью.

### ВЫВОДЫ

В настоящее время наблюдается тенденция перехода российского бизнеса к информационной открытости, внедрению нефинансовой отчётности. Отчёт достижения целей устойчивого развития в своей деятельности до сих пор большинство компаний рассматривает как своего рода рекламный проспект в силу информационной закрытости. Происходит постепенное увеличение российских успешных примеров в области устойчивого развития, при этом сохраняется необходимость повышения качества информации в целях привлечения инвесторов и достижение уровня лучших международных практик.

Введение законодательной обязательности составления нефинансовой

отчётности для российского бизнеса и составление методологической основы позволит качественно улучшить нефинансовую отчётность и её сопоставимость с достижением целей устойчивого развития. Также такая практика приведёт к прогрессу в деятельности организаций, и, как следствие, постоянного совершенствования нефинансовой отчётности и устранения несовершенств в ней.

Дальнейшей интеграции России в решение задач из области устойчивого развития будет способствовать распространение принципов ответственного ведения бизнеса на представителей МСП. Развитие нефинансовой отчётности позволит решить социально-экологические и экономические проблемы, повысить уровень достижения целей устойчивого развития и выйти на качественно новый уровень результативности.

### Список литературы

1. Arrington, C.E. Giving economic accounts: Accounting as cultural practice / C.E. Arrington, J.R. Francis // *Accounting, Organizations and Society*. 1993. Vol. 18. Iss. 2–3. P. 107–124. DOI: 10.1016/0361-3682(93)90029-6.
2. Big shifts, small steps. Survey of Sustainability Reporting 2022 / foreword J. McCalla-Leacy. KPMG International, 2022. 81 p.
3. Baker, M. Pragmatism and new directions in social and environmental accountability research / M. Baker, S. Schaltegger // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 2015. Vol. 28. Iss. 2. P. 263–294. DOI: 10.1108/AAAJ-08-2012-01079.
4. Burritt, R.L. Sustainability accounting and reporting: Fad or trend? / R.L. Burritt, S. Schaltegger // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 2010. Vol. 23. Iss. 7. P. 829–846. DOI: 10.1108/09513571011080144.
5. Gray, R. New accounts: Towards a reframing of social accounting / R. Gray, A. Brennan, J. Malpas // *Accounting Forum*. 2014. Vol. 38. Iss. 4. P. 258–273. DOI: 10.1016/j.accfor.2013.10.005.
6. Contrafatto, M. Peru, mountains and los niños: Dialogic action, accounting and sustainable transformation / M. Contrafatto, I. Thomson, E.A. Monk // *Critical Perspectives on Accounting*. 2015. Iss. 33. P. 117–136. DOI: 10.1016/j.cpa.2015.04.009.
7. Harvey, B. Social development will not deliver social licence to operate for the extractive sector / B. Harvey // *The Extractive Industries and Society*. 2014. Vol. 1. Iss. 1. P. 7–11. DOI: 10.1016/j.exis.2013.11.001.
8. Higgins, C. Improving how sustainability reports drive change: A critical discourse analysis. C. Higgins, B. Coffey // *Journal of Cleaner Production*. 2016. Vol. 136. Part A. P. 18–29. DOI: 10.1016/j.jclepro.2016.01.101.
9. Lev, B. The End of Accounting and the Path Forward for Investors and Managers / B. Lev, F. Gu. Hoboken : John Wiley & Sons, 2016. 288 c.
10. Lehman, G. A framework for social and environmental accounting research / Lehman G., Kuruppu S.C. // *Accounting Forum*. 2017. Vol. 41. Iss. 3. P. 139–146. DOI: 10.1016/j.accfor.2017.07.001.
11. Milne M.J. W(h)ither ecology? The triple bottom line, the global reporting initiative, and corporate sustainability reporting. / M.J. Milne, R.H. Gray // *Journal of Business Ethics*. 2013. Vol. 118. Iss. 1. P. 13–29. DOI: 10.1007/s10551-012-1543-8.
12. Tinker T. Falling down the hole in the middle of the road: Political quietism in corporate social reporting / T. Tinker, M. Neimark, C. Lehman // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 1991. Vol. 4. Iss. 2. P. 28–54. DOI: 10.1108/09513579110000504.

13. Spence C. Doxig sunglasses: A response to “Green accounting and Green Eyeshades: Twenty years later” / C. Spence, N. Chabrak, R. Pucci // *Critical Perspectives on Accounting*. 2013. Vol. 24. Iss. 6. P. 469–473. DOI:10.1016/j.cpa.2013.05.002.
14. The Global Risks. Report 2023. Insight Report / preface Saadia Zahidi. World Economic Forum (WEF), 2023. 98 p.
15. Яхнина В. Интегрированная отчётность: перспективы и опыт применения в России / В. Яхнина. URL: <https://rspp.ru/upload/iblock/e15/491ed802401a8dadf57853cd29b22e38.pdf?ysclid=ltcq2ru2yf320743936> (дата обращения 08.02.2024).
16. Шарабайко А. Результаты оценки компаний по раскрытию информации об интеграции ЦУР ООН РСПП / А. Шарабайко, Е. Пастухова. URL: [https://rspp.ru/upload/iblock/de0/zy056ef1m7umf2vom2x5d0xgb9bava26/SHarabayko\\_Pastukhova\\_RSPP\\_Reyting-TSUR-2022\\_14.12\\_upd.pdf](https://rspp.ru/upload/iblock/de0/zy056ef1m7umf2vom2x5d0xgb9bava26/SHarabayko_Pastukhova_RSPP_Reyting-TSUR-2022_14.12_upd.pdf) (дата обращения 08.02.2024).
17. Чипуренко Е.В. Корпоративная нефинансовая отчётность как результат концепции социальной ответственности бизнеса и фактор реформирования финансового учёта / Е.В. Чипуренко И.А. Лисовская. // *Бухучет в строительных организациях*. 2019. № 3. С. 24–39.

## Problems and prospects of formation and development of non-financial reporting in Russia

**Nadezhda Alekseevna Michurina**

Postgraduate student

Institute of International Economics, Leadership and Management,  
Moscow State University named after A.S. Griboyedov, Moscow

*[nalr1mig@yandex.ru](mailto:nalr1mig@yandex.ru)*

**Abstract.** The article analyzes the financial statements reflecting the economic, social and environmental aspects of the company's activities. The progress of sustainable development reports is closely linked to the development of integrated reporting and is accompanied by problems in the economic and social situation. In this regard, this study is devoted to identifying problems related to the improvement of non-financial indicators in Russia and considering areas for their possible improvement. This research paper examines the results of corporate reporting in Russia conducted by the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs, studies of integrated reporting of the Russian regional network, analyzes practical and scientific works in the field of non-financial reporting and data from the National Register of Non-Financial Reports. A classification of the main problematic aspects hindering the development and improvement of the system of sustainable development reports in Russia has been developed, the positive and negative sides of the application of these reports have been characterized and possible solutions have been developed. As a result of the analysis, conclusions were drawn about the need to develop a methodological framework for assessing indicators of sustainable development, including medium and small enterprises, and its legislative consolidation, which in turn will lead to an increase in the number of companies providing non-financial reporting.

**Keywords:** non-financial reporting, integrated reporting, verification of non-financial reporting, non-financial reporting standards.