



[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЧАСТЬ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

Акимкин В.П., аспирант кафедры «Институциональная экономика»

Государственный университет управления, Москва

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье представлен анализ состояния нефинансовой отчетности предпринимательских структур в Российской Федерации, предложены принципы составления нефинансовой отчетности и минимально-обязательный набор экономических, социальных и экологических показателей для оценки корпоративной социальной ответственности.

Добровольное присоединение предпринимательских структур Российской Федерации к Социальной хартии российского бизнеса (редакция 2007 г., Российский союз промышленников и предпринимателей, РСПП)<sup>1</sup> и официальное опубликование ими нефинансового (социального) отчета является официальным подтверждением того, что при формировании своей стратегии развития компания будет основываться на концепции устойчивого развития и добровольно берет на себя выполнение в полной мере ряда фундаментальных обязательств:

- соблюдение прав человека;
- соблюдение верховенства закона;
- соблюдение международных норм поведения;
- уважение интересов заинтересованных сторон и др.

То есть компания берет на себя обязательства перед собственными сотрудниками, социумом, государством действовать в рамках установленных законодательством и принятых в обществе норм и правил. А кроме того, и ряд добровольных обязательств:

- следуя концепции устойчивого развития, формировать и реализовывать как отдельные экономические, экологические и социальные программы или их мероприятия, так и в идеале согласованные между собой программы экономического, экологического и социального развития;
- выстраивать деятельность компании согласно Национальной модели корпоративной социальной ответ-

<sup>1</sup> Предусматривает добровольное следование основополагающим принципам ответственного ведения бизнеса и формированию корпоративной политики и практики в соответствии с задачами устойчивого развития компаний.

ственности (КСО), которая создается и реализуется совместными усилиями государства, бизнеса и общества на основании их взаимно согласованных интересов для обеспечения устойчивого развития.

На начало 2014 г. к Социальной хартии российского бизнеса присоединилось 253 организации, а опубликовали свои нефинансовые отчеты в Национальном регистре нефинансовых отчетов РСПП только 146 организаций, что составляет менее 60% от общего числа присоединившихся к ней компаний. Более 40% предпринимательских структур, присоединившихся к Социальной хартии российского бизнеса, на деле не следуют ей, не публикуя нефинансовую отчетность.

В то же время западные аналитики считают, что начало XXI в. было крайне успешным для нефинансовой отчетности как явления общественной жизни. Многие из них отмечают, что сегодня на повестке дня уже не стоит вопрос о том, нужна ли в принципе нефинансовая отчетность, так как все большее количество компаний в разных стран мира ее публикуют.

Регистр нефинансовых отчетов, который ведет Corporateregister.com, на конец 2011 г. содержал 38 030 отчетов, опубликованных 8 673 компаниями, начиная с 1991 г. При этом заметно преобладание компаний из Великобритании (4 000 отчетов), США (3 500 отчетов), Японии (3 200 отчетов) и Германии (2 050 отчетов) [6]. По данным Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов РСПП, в РФ насчитывается 111 компаний и организаций, которые когда-либо выпускали нефинансовые отчеты в виде отдельного документа; ими опубликовано 395 нефинансовых отчетов за период с 2000 по 2011 г.

В международном контексте РФ сегодня выглядит достаточно скромно. На долю нефинансовых отчетов российских компаний приходится около 1% всех публикуемых отчетов (рис. 1).

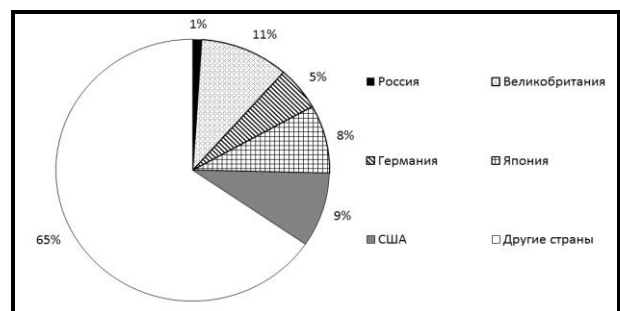


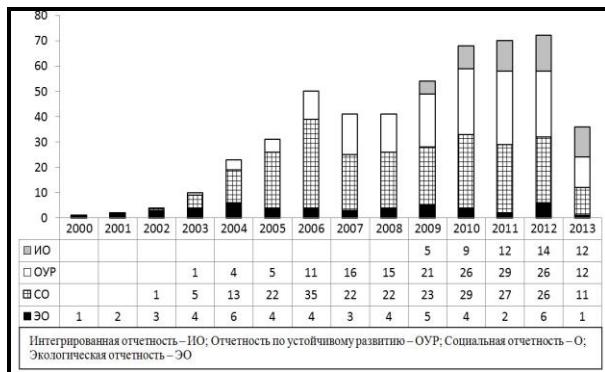
Рис. 1. Доля нефинансовых отчетов российских компаний [6]

По данным Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов РСПП, в РФ насчитывается только 146 компаний, которые когда-либо выпускали нефинансовые отчеты в виде отдельного документа; ими опубликовано всего 503 нефинансовых отчета за период с 2000 г. по 2013 г. включительно.

Общая динамика представления российскими предпринимательскими структурами нефинансовых отчетов в Национальный регистр нефинансовых отчетов по годам за период с 2000 по 2013 гг. приведена на рис. 2.

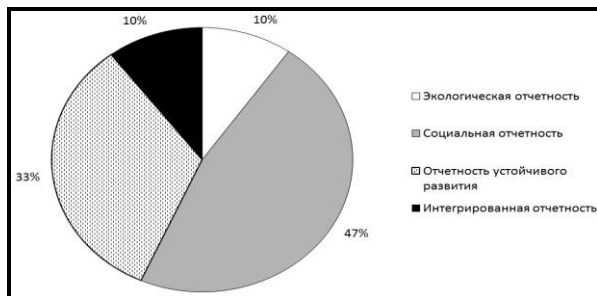
Первый нефинансовый отчет был опубликован в 2000 г., наибольшее количество отчетов поступило в 2012 г. – 72. Значительный прирост числа отчетов, начиная с 24 в 2004 г. до 68 в 2010 г., связан с непосредственно активной деятельностью РСПП и Торгово-промышленной палаты (ТПП), выразившейся, в частности, в следующем:

- принятии Социальной хартии российского бизнеса (разработана РСПП и одобрена XIV съездом этой организации 14 ноября 2004 г.; в 2007 г. принята новая редакция Социальной хартии, которая вступила в силу в 2008 г.) [5];
- принятии в 2005 г. РСПП Рекомендаций по оценке деятельности и подготовке нефинансовых отчетов под названием «Пять шагов на пути к социальной устойчивости компании» [3];
- принятии в 2008 г. Рекомендаций по использованию в практике управления и корпоративной нефинансовой отчетности «Базовые индикаторы результативности» [1].



**Рис. 2. Динамика представления компаниями нефинансовых отчетов (по видам) в Национальный регистр нефинансовых отчетов, шт. [2]**

За весь период применения российскими компаниями нефинансовой отчетности ими использовались четыре типа отчетности: экологическая (ЭО) – 49 отчетов, социальная (СО) – 236 отчетов, отчетность по устойчивому развитию (ОУР) – 166 отчетов и интегрированная отчетность (ИО) – 52 отчета. На рис. 3 представлена структура распределения отчетов по четырем типам нефинансовой отчетности за период с 2000 по 2013 гг.



**Рис. 3. Структура нефинансовой отчетности российских компаний за 2000-2013 гг. [2]**

Суммарная доля СО – 47% и ОУР – 33% составляет 80% от общего количества нефинансовых отчетов, опубликованных в РФ за 13 лет, а на долю ЭО, с которых начиналась история нефинансовой отчетности, и

на долю ИО приходится только по 10%. Новый для РФ тип отчетности – интегрированная отчетность – начал применяться предпринимательскими структурами лишь начиная с 2009 г., когда были опубликованы первые пять отчетов, за прошедшее время их число увеличилось почти в три раза и достигло 14 в 2012 г.

Почти треть крупных компаний развивающихся рынков при подготовке нефинансовых отчетов используют систему отчетности Глобальной инициативы по отчетности (GRI). В структуре нефинансовой отчетности российских компаний за период 2000-2013 гг. суммарная доля отчетов ОУР также соответствует 33% (166 отчетов) от общего количества нефинансовых отчетов, опубликованных в РФ.

Типы нефинансовой отчетности, применяемой российскими компаниями, представлены в табл. 1.

**Таблица 1  
ТИПЫ КОРПОРАТИВНЫХ НЕФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ, ИСПОЛЗУЕМЫХ КОМПАНИЯМИ В РФ**

Тип отчетности	Особенности	
	отчет 1	отчет 2
Экологическая	С этих отчетов началась история нефинансовой отчетности. Он составляется на основе экологического контроля и регулярных аудитов и описывает деятельность предприятия в экологической сфере	В отличие от Европейского предписания по эко-аудиту (EMAS), составление экологического отчета, предназначенного для общест-венности, не является в соответствии со стандартом ИСО 14001 обязательным, и экологический отчет может включаться в отчетность по устойчивому развитию
Социальная	Социальный отчет в широком понимании должен включать информацию не только о результатах экономической деятельности, но и социально-экологические показатели. Корпоративный социальный отчет – это публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов и всего общества	Социальная отчетность позволяет комплексно представлять общест-венности экономические, экологические и социальные результаты деятельности компаний; производить самооценку по этим трем направлениям и др. Ключевым аспектом работы над стандарти-зированным социальным отчетом является также его оценка и верификация независи-мым аудитором
В области устойчивого развития	Отчет в области устойчивого развития должен представлять сбалансированную и обоснованную картину результатов деятельности подго-товившей его организации в отношении устойчивого развития — включая как положительный, так и отрицательный вклады	Отчет в области устойчивого развития осно-вывается на системе отчетности GRI. Может быть использован, в частности, для сопоставления и оценки резуль-тативности в обла-сти устойчивого разви-тия по отношению к законам, нормам, ко-дексам, стандартам результативности и добровольным инициа-тивам

Тип отчетности	Особенности	
	отчет 1	отчет 2
Интегрированная	Обеспечивает пользователей как финансовой, так и нефинансовой информацией о стратегии компании, ее достижениях, стиле управления (с экономической и социальной точек зрения), делая акцент на взаимосвязях между этими аспектами	Стандартной формы интегрированного отчета не существует, однако Международный комитет по интегрированной отчетности (IIRC) сформулировал базовые принципы, которыми следует руководствоваться при его составлении

На основании анализа основных особенностей отчетов можно сделать прогностический вывод о том, что доля отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности, суммарно составляющей сегодня 43% от общего числа всех отчетов, в дальнейшем будет только возрастать, благодаря ряду преимуществ, заложенных в них. В частности, отчетность в области устойчивого развития, основывающаяся на системе отчетности **GRI**, может быть использована для сопоставления и оценки результативности в области устойчивого развития по отношению к законам, нормам, кодексам, стандартам результативности и добровольным инициативам, а интегрированная отчетность обеспечивает пользователей как финансовой, так и нефинансовой информацией о стратегии компании, ее достижениях, стиле управления (с экономической и социальной точек зрения), делая акцент на взаимосвязях между этими аспектами.

Кроме четырех основных типов отчетности, существует великое множество комбинаций, так называемых комплексных отчетов, например социальный и экологический, экологический и этический, экологический и в области охраны труда и здоровья, о корпоративном (или глобальном) гражданстве, о (корпоративной) социальной ответственности, о корпоративной ответственности и устойчивом развитии и т.д.

Анализ компаний, представивших нефинансовые отчеты с 2000 по 2013 гг. в Национальный регистр нефинансовых отчетов, показывает, во-первых, что все они относятся к предпринимательским структурам крупного бизнеса, а во-вторых – большую их часть составляют компании нефтегазовой, энергетической, металлургической и горнодобывающей отраслей. Всего таких компаний 74, что составляет более 50% от общего количества компаний (142), которые когда-либо представляли свои отчеты. Из 503 представленных отчетов на долю этих компаний приходится более 56%.

Таблица 2

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ ПО ОТРАСЛЕВОЙ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ [2]**

Название отрасли	Общее число компаний	Количество отчетов (по типам)					Доля
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого	
Нефтегазовая	18	0	68	8	25	101	20%
Энергетика	38	39	32	40	5	116	23%

Название отрасли	Общее число компаний	Количество отчетов (по типам)					Доля
		ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого	
Металлургическая и горнодобывающая	18	6	22	38	0	66	13%
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	7	7	7	19	0	33	7%
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	4	0	0	4	15	19	4%
Производство пищевых продуктов	7	0	12	14	0	26	5%
Телекоммуникационная	10	0	4	18	0	22	4%
Финансы и страхование	16	0	9	52	0	61	12%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4	0	0	11	1	12	2%
Цементное производство и строительство	2	0	1	0	1	2	0%
Образование, здравоохранение	5	0	0	10	0	10	2%
Транспорт	5	0	3	9	2	14	3%
Прочие виды услуг	3	0	5	1	0	6	1%
Некоммерческие организации	5	0	3	12	0	14	3%
<b>ИТОГО</b>	<b>142</b>	<b>52</b>	<b>166</b>	<b>236</b>	<b>49</b>	<b>503</b>	<b>100%</b>
Отраслевые объединения и союзы	4	0	1	20	0	21	
<b>ВСЕГО</b>	<b>146</b>	<b>52</b>	<b>167</b>	<b>256</b>	<b>49</b>	<b>524</b>	

Отраслевая структура нефинансовой отчетности в РФ представлена в табл. 2 и на рис. 4.

Распределение нефинансовой отчетности по отраслевой принадлежности компаний показывает, что на долю крупнейших компаний нефтегазовой (20%), энергетической (23%), металлургической и горнодобывающей (13%), химической и нефтехимической отраслей (7%) приходится 63% от общего количества отчетов (503), а с учетом финансовой и страховой отрасли (12%) – 75% (см. рис. 4).

В РФ корпоративная социальная ответственность не закреплена на законодательном уровне и является добровольной. На нынешнем этапе развития рыночных отношений в РФ нефинансовая отчетность не получила широкого распространения в предпринимательских структурах и не оказывает существенного воздействия на ведение ими бизнеса и проведение целенаправленной социальной политики, и в то же время, будучи востребованной государством и обществом, не дает возможность в

полной мере объективно и качественно оценивать их уровень социальной ответственности.

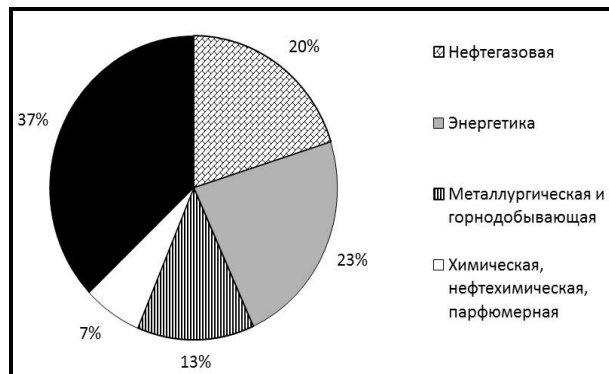


Рис. 4. Структура нефинансовой отчетности по отраслям экономики [2]

Наиболее актуальной задачей на ближайшие время должна стать качественная проработка международных стандартов отчетности и превращение их в эффективный национальный инструмент диалога, в том числе с внешним миром. Назрела необходимость в создании Национальной стратегии реализации социальной ответственности бизнеса и разработке централизованного национального стандарта отчетности в РФ.

В процессе создания более благоприятных рыночных отношений в РФ возникла необходимость в пересмотре существующих подходов к нефинансовой отчетности и рассмотрении ее как одного из важнейших инструментов рыночной экономики, обеспечивающий ведение цивилизованного бизнеса. Основным недостатком нефинансовой отчетности является отсутствие единого стандарта предоставления сведений с целью получения оценки деятельности компании в области КСО (табл. 3).

Таблица 3

**ПЕРЕЧЕНЬ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТАНДАРТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ<sup>2</sup>**

Номер	1. Экологические показатели
1.1	Объем затрат на реализацию экологических программ, млн. руб.; в том числе на одного работающего, тыс. руб.
1.2	Коэффициент роста затрат на реализацию экологических программ к предыдущему году, %; в том числе на одного работающего, %
1.3	Анализ результативности основных производственных программ, использования инновационных технологий и реализации политики энергоэффективности и др. Наличие сертифицированных (регистрированных) систем экологического менеджмента
1.4	Показатели, характеризующие затраты компании на проекты технологического переоснащения производства, оздоровления населения, рекультивацию земель и другие природоохранные мероприятия

<sup>2</sup> При заполнении используются сведения государственной статистической отчетности по формам №1, №7, № П-3, № П-4.

Номер	1. Экологические показатели
1.5	Снижение / увеличение платы, штрафов, ущерба за негативное воздействие на окружающую среду. Количество и степень нарушений в сфере охраны окружающей среды, выявленных регулятивными органами в течение года (Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору – Ростехнадзор, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – Росприроднадзор, Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – Роспотребнадзор, Государственный пожарный надзор, Федеральное автономное учреждение «Главное управление государственной экспертизы» (ФАУ «Главгосэкспертиза России»)
2. Экономические показатели	
2.1	Объем годовой выручки от реализации продукции (услуг), млрд. руб.
2.2	Темпы роста объема годовой выручки от реализации продукции (услуг), %
2.3	Объем чистой прибыли, млн. руб.
2.4	Темпы роста чистой прибыли, %
2.5	Темпы роста объема инвестиций в основной капитал, %
2.6	Затраты на технологические инновации в совокупном объеме реализации продукции (услуг), млн. руб.
2.7	Темп роста фонда оплаты труда, %
2.8	Производительность труда (выручка на одного работающего), млн. руб.
2.9	Темп роста производительности труда (выручка на одного работающего), %
2.10	Доля налоговых платежей в объеме полученных доходов, %
3. Социальные показатели	
3.1	«Внутренние» инвестиции <sup>3</sup> . Общие затраты на решение социальных вопросов работников и членов их семей в организации, млн. руб.; в том числе в расчете на одного работающего, тыс. руб.
3.2	«Внешние» инвестиции <sup>4</sup> . Общие затраты на социальные программы вне организации, млн. руб.; в том числе в расчете на одного работающего, тыс. руб.
3.2.1	Расходы на реализацию социальных программ в рамках двусторонних соглашений организации и органа исполнительной власти, млн. руб.
3.2.2	Расходы на реализацию социальных программ сверх двусторонних соглашений организации и органа исполнительной власти, млн. руб.

Пересмотр существующих подходов к нефинансовой отчетности должен состоять в том, что отчетность относительно социальной ответственности должна соответствовать следующим принципам:

- быть обязательной (для крупных компаний);
- регулярной;
- публичной;

<sup>3</sup> «Внутренние» инвестиции – вложение средств в развитие персонала, охрану здоровья и безопасные условия труда, поддержание здорового образа жизни, на льготы работникам и социальную поддержку их семей, ветеранов труда и др.

<sup>4</sup> «Внешние» инвестиции – вложение средств в развитие местных сообществ, в природоохранную деятельность и ресурсосбережение, добросовестную деловую практику в отношении потребителей и партнеров.

- должна представлять цели, результативность деятельности организации, ее продукты и услуги в контексте устойчивого развития;
- отчеты организации должны быть сопоставимы друг с другом на протяжении времени и с отчетами других аналогичных организаций;
- показатели, количественные и качественные, должны быть ясными, информативными, сопоставимыми, практичными, точными, достоверными, надежными и демонстрирующими изменения в течении времени, позволяющими делать результаты мониторинга легкими для понимания, надежными, своевременными и отвечающими нуждам заинтересованных сторон;
- введение практики обязательного проведения аудита (нефинансового аудита) для организаций, обязанных готовить и публиковать их.

Нефинансовая отчетность, по нашему мнению, должна включать в себя минимально-обязательный набор стандартных показателей, отражающих экологическую, экономическую и социальную сферы деятельности предпринимательских структур.

Данные показатели в дальнейшем будут использоваться при оценке эффективности корпоративной социальной ответственности предпринимательских структур. При этом следует иметь в виду, что предприятия, добившиеся снижения негативного экологического воздействия при одновременном росте производства товаров и услуг, и ежегодно это подтверждающие, считаются устойчивыми и, соответственно, наиболее социально ответственными.

Подходы к рассмотренной проблематике нефинансовой отчетности сформулированы на основе национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 26000 «Руководство по социальной ответственности», утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт) от 29 ноября 2012 г. №1611-СТ и введенного в действие с 15 марта 2013 г.; четвертой версии Руководства по отчетности в области устойчивого развития (G4) Глобальной инициативы по отчетности (GRI), в соответствии с которой отчеты, опубликованные после 31 декабря 2015 г., должны быть подготовлены в соответствии с версией G4 Руководства; проекта «Национальная концепция развития нефинансовой отчетности в Российской Федерации», разработанной Министерством экономического развития РФ (Минэкономразвития РФ), которая предусматривает введение публичной нефинансовой отчетности (ПНО). Данным проектом Минэкономразвития РФ устанавливает организации, для которых подготовка и публикация ПНО и проведение аудита будет являться обязательным, а для каких будет осуществляться на добровольной основе.

## Литература

1. Базовые индикаторы результативности [Электронный ресурс]. URL: [rspp.ru/12/7862.pdf](http://rspp.ru/12/7862.pdf)
2. Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://pcnp.pf/simplepage/157>.
3. Пять шагов на пути к социальной устойчивости компании [Электронный ресурс]. URL: [rspp.ru/12/7945.pdf](http://rspp.ru/12/7945.pdf)
4. Руководство по социальной ответственности [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://standartgost.ru>
5. Социальная хартия российского бизнеса [Электронный ресурс]. URL: [rspp.ru/12/6273.pdf](http://rspp.ru/12/6273.pdf)
6. Corporateregister.com [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.corporateregister.com>.

## Ключевые слова

Предпринимательская структура; корпоративная социальная ответственность (КСО); нефинансовые отчеты; устойчивое развитие; типы нефинансовой отчетности; Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов РСНП.

*Акимкин Виталий Петрович*

## РЕЦЕНЗИЯ

На нынешнем этапе развития рыночных отношений в Российской Федерации нефинансовая отчетность не получила широкого распространения в предпринимательских структурах и не оказывает существенного воздействия на ведение ими бизнеса и проведение целенаправленной социальной политики. И в то же время, будучи востребованной государством и обществом, нефинансовая отчетность не дает возможность в полной мере объективно и качественно оценивать уровень социальной ответственности бизнеса.

Автором статьи рассматриваются проблемы и решения реализации нефинансовой отчетности в корпоративном секторе, также рассмотрена отраслевая структура нефинансовой отчетности в РФ. Основным недостатком нефинансовой отчетности является отсутствие единого стандарта предоставления сведений с целью получения оценки деятельности компании в области корпоративной социальной ответственности.

По мнению автора статьи, наиболее актуальной задачей на ближайшее время должна стать качественная проработка международных стандартов отчетности и превращение их в эффективный национальный инструмент диалога, в том числе с внешним миром, так как назрела необходимость в создании Национальной стратегии реализации социальной ответственности бизнеса и разработке централизованного национального стандарта отчетности в РФ.

Следует отметить как теоретическую, так и практическую значимость рассмотренной проблемы, логику изложения и аргументированность выводов. В этой связи рецензируемая статья подготовлена на высоком профессиональном уровне, отличается научным стилем изложения и рекомендуется к опубликованию в открытой печати.

*Морозова И.А., д.э.н., профессор кафедры «Мировая экономика и экономическая теория» Волгоградского государственного технического университета*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)