

10.2. СУЩНОСТЬ, СТАНДАРТЫ И ПРОЦЕСС ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннаев А.А., аспирант, консультант отдела управления рисками организаций ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Российский государственный социальный университет

В статье исследуется нефинансовая отчетность, раскрывающая экономические, социальные и экологические аспекты деятельности организации и приобретающая все большее значение для организаций и их заинтересованных сторон. Автор определяет ее сущность, проводя аналогию с финансовой отчетностью, приводит основные стандарты и дает практические рекомендации по подготовке нефинансового отчета.

ВВЕДЕНИЕ

В Российской Федерации, как и в мире, нефинансовая отчетность – новое явление, появившееся в ответ на вызовы времени. Постепенно она становится такой же общепринятой нормой, как и финансовая отчетность. По данным сайта www.corporateregister.com, в 2008 г. в мире было зарегистрировано более 3 тыс. нефинансовых отчетов. Количество российских организаций, составляющих нефинансовую отчетность, все еще невелико по сравнению с странами Европейского союза и США, но с каждым годом их становится больше. На 16 ноября 2009 г. в Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) было внесено 196 отчетов, выпущенных 74 компаниями, начиная с 2000 г. [1].

Среди лидеров российского бизнеса растет понимание того, что подготовка нефинансовой отчетности не является единовременным актом, направленным на поддержание связей с общественностью. Эта практика помогает компаниям завоевать доверие заинтересованных сторон благодаря раскрытию позиции компании по экономическим, социальным и экологическим вопросам. Кроме того, с помощью нефинансового отчета руководство может отслеживать изменения во внешней и внутренней среде компании и принимать соответствующие управленческие решения.

СУЩНОСТЬ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нефинансовая отчетность является достаточно новой корпоративной практикой в РФ и за рубежом, поэтому для нее можно найти различные определения (табл. 1). Обычно под ней понимают отчетность организации об экономических, социальных и экологических результатах деятельности. Она может раскрывать вопросы по таким направлениям, как управление персоналом, охрана труда и техника безопасности, корпоративное управление, управление рисками, благотворительность, охрана окружающей среды, управление качеством продукции, взаимодействие с заинтересованными сторонами, соблюдение этики. В зависимости от рамок отчета и от используемой в данной стране терминологии нефинансовые отчеты могут также называться социальными отчетами, экологическими отчетами, отчетами о корпоративной социальной ответственности (КСО), отчетами об устойчивом развитии, отчетами о корпоративном гражданстве и отчетами по тройному итогу.

Нефинансовая отчетность способствует более успешному и устойчивому развитию организации за счет своевременного удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон по экономиче-

ским, социальным и экологическим вопросам (табл. 2). В соответствии с международным стандартом AA1000, заинтересованными сторонами или, как их еще называют, стейкхолдерами являются «отдельные лица или группы, которые зависят от организации в достижении своих целей и от которых, в свою очередь, зависит организация» [6].

Таблица 1

НЕКОТОРЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Источник	Определение
Агентство социальной информации (АСИ), Россия	Социальный отчет – документ, рассуждающий об оценке общественного влияния компании [3]
Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (АССА), Великобритания	Отчетность в области устойчивого развития – отчетность об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности организации [4]
Ассоциация дипломированных главных бухгалтеров (CGA-Canada), Канада	Отчет о корпоративной устойчивости – средство коммуникации с заинтересованными сторонами по поводу экономических, экологических и социальных результатов деятельности организации [5]

Таблица 2

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ

Заинтересованные стороны	Информационные потребности	Использование информации
Руководство и акционеры	Информация по всем вопросам, влияющим на стоимость бизнеса, его репутацию и инвестиционную привлекательность, в частности об удовлетворенности персонала, производительности труда, лояльности клиентов, соблюдении законодательных требований	Выявление и оценка рисков для бизнеса, а также поиск новых возможностей для его развития
Инвесторы и кредиторы	Информация о действиях или планах руководства по реструктуризации бизнеса, охране труда и технике безопасности, быту на производстве, вознаграждениям и поощрениям и социальным программам	Выявление и оценка дополнительных рисков инвестирования в организацию или проект, социально ответственное инвестирование
Сотрудники и представители профсоюзов	Информация по всем вопросам, влияющим на социально-экономическую стабильность и рациональное использование окружающей среды	Определение дальнейших перспектив работы в организации, отстаивание своих прав и лучших условий труда
Государственные органы	Информация по всем вопросам, влияющим на репутацию организации, выполнение ей обязательств и соблюдение этических принципов	Разработка, внедрение и оценка государственных и муниципальных политик; предотвращение социальных конфликтов и загрязнения окружающей среды
Бизнес-партнеры	Информация о качестве товаров и услуг, особенностях производства (место производства, детский труд, содержание ГМО, управление отходами)	Определение дальнейших перспектив работы с организацией, изменение условий сотрудничества
Потребители		Принятие решения о покупке товаров и услуг, определение дальнейших перспектив сотрудничества с организацией

Заинтересованные стороны	Информационные потребности	Использование информации
Конкуренты	Информация по всем вопросам, влияющим на стоимость бизнеса, его репутацию и инвестиционную привлекательность	Сравнение результатов деятельности, разработка новых программ по примеру конкурентов
Местные сообщества	Информация о выгодах или проблемах, связанных с присутствием организации, в частности создание рабочих мест, реструктуризация бизнеса, сохранение природных ресурсов, поддержка местной культуры, науки и образования, сохранение уклада жизни коренных народов	Принятие решения о сотрудничестве с организацией, использование новых возможностей, отстаивание своих прав
Некоммерческие организации	Широкий круг вопросов в области устойчивого развития в зависимости от целевых аудиторий	Оценка воздействия организации на социальные группы и окружающую среду, отстаивание интересов социальных групп и всего общества
Средства массовой информации (СМИ)		Информирование общества о социальной и экологической результативности организаций

Нефинансовый отчет не может удовлетворить информационные потребности абсолютно всех заинтересованных сторон. Поэтому необходимо определить его рамки: целевую аудиторию и существенные вопросы. Для дополнительной коммуникации с заинтересованными сторонами организации могут использовать интернет-сайт, внутреннюю сеть, корпоративные издания, публикации в СМИ, специальные отчеты, а также проводить интерактивные мероприятия, включая круглые столы, общественные слушания, форумы, презентации и конференции.

СТАНДАРТЫ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Во многих смыслах к нефинансовой отчетности следует относиться так же, как к финансовой отчетности (табл. 3). Эти виды отчетности дополняют друг друга, позволяя заинтересованным сторонам получить более объективное представление об организации. В отличие от бухгалтерского учета, для учета нефинансовой информации еще не разработаны строгие стандарты. Более того, даже добровольно верифицированные (аудированные) нефинансовые отчеты могут содержать чрезмерно позитивную информацию и не раскрывать проблемы, интересующие пользователей.

Стандарты нефинансовой отчетности (табл. 4) гарантируют определенное качество нефинансового отчета, так как они были разработаны и утверждены группами экспертов, которые выявили наиболее существенные аспекты деятельности организаций, подлежащих публичному раскрытию. Однако некоторые специалисты в области КСО выражают скептицизм по поводу стандартов, поскольку даже их использование не предотвращает так называемого зеленого заговаривания – неискреннюю демонстрацию приверженности принципам КСО.

Многие показатели, касающиеся управления персоналом, качества продукции, охраны труда, техники

безопасности и охраны окружающей среды, раскрываемые в нефинансовых отчетах, содержатся в управленческой отчетности и отчетности, предоставляемой государственным статистическим и регулирующим органам. Подготовка такой отчетности регламентируется внутренними положениями и инструкциями соответствующих органов, но не стандартами по подготовке публичной нефинансовой отчетности.

Таблица 3

СРАВНЕНИЕ ХАРАКТЕРИСТИК ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Характеристика	Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
Формы представления	Стандартные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности	Формы отчетности в свободном виде или по принятым стандартам
Пользователи	Внутренние и внешние пользователи	Внутренние и внешние пользователи
Периодичность	Годовая, полугодовая, поквартальная	Годовая или двухгодовая
Горизонт	Отражает прошлые результаты и текущее состояние организации	Отражает прошлые результаты, текущее состояние и может содержать планы организации на будущее
Соответствие стандартам	Обязательное соответствие принятым стандартам	Добровольное соответствие принятым стандартам
Законодательная база	Развитая законодательная база практически во всех странах	Законодательная база имеется лишь в нескольких странах
Обязательность аудита	Обязательно в определенных случаях	Добровольно

Таблица 4

СТАНДАРТЫ ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вид стандартов	Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
Международные стандарты учета	Международные стандарты финансовой отчетности; Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (ГААП)	Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI); Стандарты солнечного света (Sunshine Standards)
Российские стандарты учета	Положение по бухгалтерскому учету	Базовые индикаторы результативности (разработаны РСПП)



Рис. 1. Система нефинансовой отчетности GRI

Основным международным стандартом является Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI). Оно может быть использовано малыми, средними и круп-

ными компаниями различных отраслей для разработки содержания нефинансовых отчетов.

Руководство GRI входит в Систему нефинансовой отчетности GRI (рис. 1) и состоит из двух основных частей.

- Часть 1 – принципы и рекомендации:
 - принципы определения содержания отчета: существенность (материальность), учет позиций заинтересованных сторон и полнота;
 - принципы определения качества отчета: сбалансированность, сравнимость, точность, своевременность, надежность и ясность;
 - рекомендации для определения рамок нефинансового отчета.
- Часть 2 – стандартные элементы и показатели:
 - стратегия и профиль деятельности;
 - подход руководства компании к управлению вопросами, связанными с КСО;
 - показатели деятельности.

В свою очередь, показатели деятельности подразделяются на следующие категории:

- показатели экономической результативности;
- показатели экологической результативности;
- показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда;
- показатели результативности: права человека;
- показатели результативности взаимодействия с обществом;
- показатели результативности: ответственность за продукцию.

В зависимости от количества стандартных элементов и показателей, раскрываемых в нефинансовом отчете, организация может присвоить отчету разные уровни применения Руководства GRI (A, B или C). Если отчет был верифицирован (прошел аудиторскую проверку) независимой организацией, то символ уровня применения пишется со знаком «+». Некоторые организации посылают свои отчеты на проверку в саму организацию «Глобальная инициатива по отчетности» (GRI). В таком случае на отчете также ставится логотип «Проверено GRI».

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Подготовка нефинансовой отчетности предполагает построение устойчивой системы взаимодействия с заинтересованными сторонами, а также сбора и анализа информации. Решение этой задачи невозможно без поддержки со стороны высшего руководства, активного участия сотрудников, четкого распределения ответственности между подразделениями и достаточных ресурсов. В целом весь процесс подготовки нефинансового отчета можно разделить на пять этапов, каждый из которых имеет различную протяженность во времени (рис. 2).

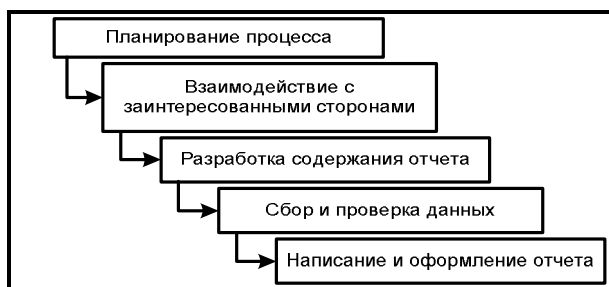


Рис. 2. Основные этапы подготовки нефинансовой отчетности

Первый этап заключается в планировании процесса. Следует организовать рабочую группу во главе с руководителем процесса подготовки отчетности. Его основной задачей является координация взаимодействия с заинтересованными сторонами и подготовка информации по ряду выбранных направлений. Рабочая группа должна визуализировать отчет, определив, какой результат они ожидают получить – брошюру в свободной форме или верифицированный отчет в соответствии с международными стандартами.

Следующим этапом является взаимодействие с заинтересованными сторонами с целью выявления наиболее важных для них вопросов и отражения их в отчете. Организация может использовать результаты, полученные в ходе опросов и консультаций, проводившихся в течение года, либо организовать специальные мероприятия, приуроченные к подготовке отчета. Наиболее экономичными и популярными, но не всегда эффективными мероприятиями являются круглые столы. Некоторые заинтересованные стороны не могут принять участие в круглых столах. Другие возможные мероприятия могут включать презентации, форумы, фокус-группы и индивидуальные встречи.

На основе выявленных существенных вопросов компания может разработать структурный макет отчета. Применение Руководства GRI значительно облегчает эту задачу, так как содержит стандартные элементы и показатели, которые могут быть включены в отчет. Для разработки структуры отчета важно соблюдать принцип существенности (материальности). Желание организаций рассказать о себе как можно больше вполне понятно, но нецелесообразно тратить на это время сотрудников и дополнительные ресурсы.

Сбор и проверка данных – наиболее трудоемкий этап подготовки отчета. Избежать излишней работы можно при условии его максимальной интеграции с другими процессами подготовки отчетности в организации. Например, многие показатели GRI уже содержатся в формах, представляемых в статистические органы, и управленческой отчетности. Остальные показатели можно включить в регламенты и собирать на постоянной основе, а не запрашивать их каждый год. Многие западные и российские компании при сборе информации привлекают независимых аудиторов для верификации нефинансовой отчетности.

Написание нефинансового отчета – процесс творческий. Им может заниматься руководитель, ответственный за составление отчета, сотрудники вовлеченных подразделений или сторонние копирайтеры. Значительно облегчить процесс составления отчета может наличие структурного макета, списка существенных вопросов, а также протоколов интервью с руководством и встреч с заинтересованными сторонами. Наиболее эффективной и экономичной является практика, при которой сотрудники самостоятельно готовят текст отчета. Они лучше знают внутреннюю среду компании и с большей вероятностью могут предвидеть реакцию заинтересованных сторон после публикации отчета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подготовка нефинансовой отчетности – достаточно новая корпоративная практика как в РФ, так и за рубежом. В связи с этим существует ряд проблем, связанных с терминологией, стандартами и восприятием нефинансовой отчетности в обществе. К сожалению, некоторые компании используют ее для зеленого заговаривания – декларации приверженности

принципам КСО ради улучшения корпоративной репутации, а не улучшения своей экономической, социальной и экологической результативности в интересах стейкхолдеров. Для предотвращения этой порочной практики правительства должны вводить национальные или утверждать международные стандарты подготовки и аудита нефинансовой отчетности, приравняв ее во многих аспектах к финансовой отчетности. Возможно, усилия Министерства экономического развития РФ приведут к росту количества нефинансовых отчетов и улучшению их качества.

Практика подготовки нефинансовой отчетности является серьезной инвестицией в долгосрочные отношения с ключевыми из заинтересованных сторон. Российские организации, которые уже приняли ее на вооружение, не должны отказываться от своих планов в условиях экономического кризиса, так как существует множество способов снижения расходов на составление отчетности без ущерба для ее качества. В условиях кризиса КСО и нефинансовая отчетность стали особенно актуальны, поскольку заинтересованные стороны предъявляют все больше и больше требований, прежде всего относящиеся к сохранению рабочих мест.

Литература

1. Библиотека нефинансовых отчетов [Электронный ресурс] // Российский союз промышленников и предпринимателей URL: <http://rspp.ru/Default.aspx?CatalogId=2257>.
2. Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.globalreporting.org/Home/LanguageBar/RussianLanguagePage.htm>.
3. Социальная ответственность бизнеса [Электронный ресурс] : глоссарий // Агентство социальной информации. URL: <http://www.soc.otvet.ru/Bases/SOB/sob.nsf/WebGlossary?OpenForm&c>
4. Adams R. Sustainability reporting and the global reporting initiative, ACCA, July 2001. URL: http://www.accaglobal.com/students/publications/student_accountant/archive/2001/18/57324.
5. Measuring Up: A Study on Corporate Sustainability Reporting in Canada // Certified General Accountants Association of Canada, June 2005. URL: http://www.cga-canada.org/en-ca/ResearchReports/ca_rep_2005-06_sustainability_1.pdf
6. Stakeholder Engagement Standard (AA1000SES). AccountAbility: Institute for Social and Ethical Accountability, London, UK, 2005. URL: <http://www.accountability21.net/uploadedFiles/publications/SES%20Exposure%20Draft%20-%20FullPDF.pdf>

Ключевые слова

Нефинансовая отчетность; корпоративная социальная ответственность; устойчивое развитие; корпоративное управление.

Аннаев Александр Аннамуратович

РЕЦЕНЗИЯ

Для многих представителей российского бизнеса становится очевидным тот факт, что корпоративная социальная ответственность, сочетающая экономические, социальные и экологические факторы, ведет к снижению предпринимательских рисков и повышению возможностей: укрепляет конкурентоспособность и репутацию, повышает лояльность потребителей и привлекательность компании как работодателя. Создавая благоприятные условия для реализации долгосрочных стратегий своего развития, социально ответственный бизнес тем самым способствует устойчивому социально-экономическому развитию общества.

Одним из важных элементов корпоративной социальной ответственности является нефинансовая отчетность. Переход к ней подразумевает более широкое понимание связей с общественностью, включая коммуникации с инвесторами, работу с органами государственной власти и регуляторами рынка, управление репутацией и брендом компании, развитие социальных, благотворительных и спонсорских программ, то есть все, что позволяет строить конструктивные отношения с заинтересованными сторонами.

Аннаевым А.А. рассмотрены сущность, стандарты и этапы подготовки корпоративной нефинансовой отчетности от определения целей отчетности до аудита готового отчета. Работа носит как теоретический, так и прикладной характер. Она может выступать кратким введе-

нием в нефинансовую отчетность и одновременно служить практической инструкцией по подготовке нефинансового отчета.

В разделе «Сущность нефинансовой отчетности» автором представлены различные точки зрения на нефинансовую отчетность, а также перечислены основные функции, которые выполняет отчет.

В последующих разделах, касающихся пользователей нефинансовой отчетности, основных международных стандартов подготовки отчета, приведены качественные сравнительные характеристики, стандарты и рекомендации, что позволяет читателям получить полное представление о корпоративной нефинансовой отчетности.

Автор приводит пять основных этапов подготовки нефинансовой отчетности, доступно описывая необходимые действия на каждом этапе и расставляя акценты на практических рекомендациях.

В заключении автор обращает внимание на то, что некоторые компании используют нефинансовую отчетность исключительно в целях зеленого заговаривания, а именно улучшения корпоративной репутации, и выходом из сложившейся ситуации автор работы видит государственное регулирование в некоторых аспектах подготовки нефинансовой отчетности.

Необходимо отметить комплексность и системность данной статьи. Со своей стороны мне бы хотелось рекомендовать ее всем лицам, заинтересованным в подготовке и изучении корпоративной нефинансовой отчетности.

Журавлева Е.С., руководитель направления корпоративной социальной ответственности и социальных проектов Авиакомпания «Трансаэро»

РЕЦЕНЗИЯ

В статье А. Аннаева рассматривается корпоративная нефинансовая отчетность, также называемая социальной отчетностью, отчетностью в области устойчивого развития и отчетностью о корпоративной социальной ответственности (КСО). Автор начинает статью с анализа сущности нефинансовой отчетности, приводит сведения о существующих стандартах и инициативах в этой области и заканчивает обзором этапов подготовки нефинансового отчета.

Тема КСО и подотчетности бизнеса в частности является особенно актуальной в условиях мирового экономического кризиса, что подчеркивается автором. Заинтересованные стороны, прежде всего государство, стремятся получить достоверное представление не только о финансовом положении организаций, но и о ситуации по социальным и экологическим вопросам.

Данная статья является попыткой систематизации существующих точек зрения на нефинансовую отчетность и может служить вводным курсом для практикующих специалистов в области КСО. Особый интерес вызывает проведенный автором анализ информационных потребностей заинтересованных сторон и выделение условий эффективной подготовки нефинансового отчета.

Несомненными преимуществами статьи являются научный подход к вопросу и проведенные исследования, основанные на российских и зарубежных источниках, а также собственном опыте. Статья написана понятным языком и имеет практическую применимость как для научного сообщества, так и для практиков бизнеса.

Шалумов З.Б., канд. экон. наук, менеджер, департамент аудита ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

10.2. DEFINITION, STANDARDS, AND PREPARATION OF NON-FINANCIAL REPORTS

A.A. Annaev, PhD Student, Enterprise Risk Services Consultant at Deloitte & Touche CIS

Russian State Social University (RSSU), Moscow

The article is a study into non-financial reporting, disclosing economic, social and environmental aspects of organizational performance, and getting wider importance for organizations and their stakeholders. The author defines it, using analogies with financial reporting, discusses key standards and gives practical recommendations on preparation of a non-financial report.

Literature

1. Sustainability Reporting Guidelines of the Global Reporting Initiative. Available at: <http://www.globalreporting.org/Home/LanguageBar/RussianLanguagePage.htm>

2. Stakeholder Engagement Standard (AA1000SES). Account Ability: Institute for Social and Ethical Accountability, London, UK, 2005. Available at: [http://www.accountability21.net/uploadedFiles/publications/SES %20Exposure%20Draft%20-%20FullPDF.pdf](http://www.accountability21.net/uploadedFiles/publications/SES%20Exposure%20Draft%20-%20FullPDF.pdf)
3. Measuring Up: A Study on Corporate Sustainability Reporting in Canada // Certified General Accountants Association of Canada, June 2005. Available at: http://www.cga-canada.org/en-ca/ResearchReports/ca_rep_2005-06_sustainability_1.pdf
4. Roger Adams, Sustainability reporting and the global reporting initiative, ACCA, July 2001. Available at: http://www.accaglobal.com/students/publications/student_accountant/archive/2001/18/57324
5. Non-financial Reports Library // Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs (RSPP). Available at: <http://rspp.ru/Default.aspx?CatalogId=2257>
6. Glossary – Corporate Social Responsibility // Agency for Social Information. Available at: <http://www.soc-otvet.ru/Bases/SOB/sob.nsf/WebGlossary?OpenForm&c>

Keywords

Non-financial reporting; corporate social responsibility; sustainable development; corporate governance.