

УДК 657.01(045); ГРНТИ 06.35.01

ПУБЛИЧНАЯ НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

О.В. Скрипкина

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,
Российская Федерация, Рязань, olgaskripkina2014@yandex.ru*

Аннотация. Публичная нефинансовая отчетность предназначена для предоставления достоверной и полной информации с позиции устойчивого развития с учетом экономической, экологической и социальной составляющих. В работе рассматриваются цели составления и представления публичной нефинансовой отчетности. Выделены основные принципы ее составления.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, отчет об устойчивом развитии, экологические отчеты, социальные отчеты.

PUBLIC NON -FINANCIAL REPORTING: GOALS AND PRINCIPLES OF COMPILATION

O.V. Skripkina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,
Russia, Ryazan, olgaskripkina2014@yandex.ru*

The summary. Public non-financial reporting is intended to provide reliable and complete information from the perspective of sustainable development, taking into account the economic, environmental and social components. This paper discusses the purpose of compiling and presenting public non-financial statements. The main principles of its compilation are highlighted.

Keywords: non-financial reporting, sustainable development report, environmental reports, social reports

Устойчивое развитие является ключевой задачей в условиях истощения природных ресурсов и масштабного загрязнения окружающей среды. То есть развитие, которое «удовлетворяет потребности настоящего без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности», включает работу по трем направлениям: экономическому, социальному и экологическому [1].

Организация Объединенных Наций активно занимается вопросом устойчивого развития. Повестка дня в Области Устойчивого Развития на период до 2030 года, принятая в 2015 году, является действующим руководящим документом ООН по устойчивому развитию [2]. Данная резолюция оказывает стимулирующую роль в развитии публичной нефинансовой отчетности. В частности, компаниям, особенно крупным и транснациональным, рекомендуется применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в отчетности. Социальная ответственность и устойчивое развитие в современных условиях являются реальным фактором повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

В публичных нефинансовых отчетах содержится информация о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражается взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты их взаимодействия.

Экономический аспект стратегии устойчивого развития обусловлен рациональным использованием ресурсов, конкурентоспособностью производимой продукции, предоставляемых товаров или услуг, инновационной деятельностью хозяйствующего субъекта.

Акцент в социальном аспекте стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта делается на факторах развития его собственного коллектива (занятость, здоровье персо-

нала и др.), которые направлены на поддержание социального благополучия, безопасности и устойчивости развития в регионах присутствия.

Экологический аспект стратегии устойчивого развития отражается в деятельности по защите и восстановлению окружающей среды, сокращению вредных выбросов и других экологических нагрузок.

В соответствии с мировой практикой в Российской Федерации публичная нефинансовая отчетность развивается начиная с 2000 года (табл. 1).

Таблица 1. Становление публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации

Год	События
2000 год	Опубликованы первые публичные нефинансовые отчеты: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Рязанская ГРЭС», ООО «Неманский целлюлозно-бумажный комбинат» ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «Газпром» [3]
2002 год	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг сформулировала требования к практике корпоративного управления и описания ее в публичной отчетности участников рынка ценных бумаг в распоряжении от 30.04.2003 № 03-849/р «О Методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении Кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ».
2004 год	Российским союзом промышленников и предпринимателей разработана Социальная хартия российского бизнеса. Хартия – это свод основополагающих принципов ответственной деловой практики, охватывающих экологическую безопасность, противодействие коррупции, взаимоотношения компании и работников, институтов гражданского общества, властных структур, местных сообществ. Присоединение к ней предполагает раскрытие нефинансовых данных, свидетельствующих о результативности по соблюдению ее принципов.
2008 год	Запущена Сеть Глобального договора ООН в России, продвигающая принципы ответственного ведения бизнеса. Членами Сети, с 2016 года действующей в формате Ассоциации, являются хозяйствующие субъекты, присоединившиеся к Глобальному договору ООН (Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ», ОАО «РЖД» и др.). Они берут на себя обязательства корректировать свои бизнес-модели, изменяя коммерческие стратегии в пользу долгосрочной устойчивости, в интересах более справедливого, экологичного, инклюзивного развития экономики, территорий, общества. Членство в Глобальном договоре предполагает регулярное формирование сообщения о достигнутом прогрессе по соблюдению его принципов.
2010 год	Подготовлен первый рейтинг фундаментальной эффективности российских компаний Агентства НЭРА (Интерфакс-ЭРА). Рейтинг составляется с учетом уровня прозрачности компаний.
2012 год	Издана Директива Председателя Правительства РФ от 30.03.2012 №1710п-П13, обязавшая 22 крупнейших компании с государственным участием регулярно публиковать нефинансовые отчеты. Утвержден и введен в действие стандарт ГОСТ Р ИСО 26000-2012, который соотносится с основными международными и национальными документами в сфере устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности, в обобщенной форме представляет ключевые подходы в этой сфере и предназначен для использования организациями всех форм собственности и видов деятельности.
2013 год	Российской региональной сетью по интегрированной отчетности проведено первое исследование корпоративной прозрачности крупнейших компаний страны. Базой исследования стали компании, вошедшие в рейтинг крупнейших по объему реализации компаний «ЭКПЕРТ-400».

Продолжение таблицы 1

Год	События
2014 год	Распоряжением Правительства от 30 января 2014 г. №93-р г. утверждена Концепция открытости федеральных органов исполнительной власти. Совет директоров Центрального банка России 21 марта 2014 г. одобрил Кодекс корпоративного управления; утвердил Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, конкретизировавшего требования к публичной отчетности эмитентов. По инициативе Всемирного фонда дикой природы (WWF) России и группы «КРЕОН» начали составлять рейтинг открытости в сфере экологической ответственности нефтегазовых компаний России.
2015 год	Распоряжением Правительства утверждена Концепция формирования системы мониторинга, отчетности и проверки объема выбросов парниковых газов в РФ. Российским союзом промышленников и предпринимателей представлен первый выпуск индексов «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития». Индексы рассчитываются на базе информации, размещаемой в публичных нефинансовых отчетах.
2017 год	Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5.05.2017 года № 876-р. утверждена «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в России». Концепция направлена на совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие.
2019 год	Министерство экономического развития внесло в правительство РФ проект ФЗ «О публичной нефинансовой отчетности». Действие закона планируется распространить на: - государственные корпорации; - на государственные компании; - на публично-правовые компании; - на государственные унитарные предприятия, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки (дохода) в размере 10 млрд. рублей и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более; - на хозяйственные общества, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки в размере 10 млрд. рублей и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более; - на иные хозяйственные общества, акции которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки. Выручка и сумма активов бухгалтерского баланса определяются на основании консолидированной финансовой отчетности, а при отсутствии обязанности составления такой отчетности - на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Публичная нефинансовая отчетность составляется в соответствии со следующими принципами.

Полезность информации - отражает результаты деятельности организации в области социальной ответственности и устойчивого развития.

Достоверность - выражает объективную передачу данных о деятельности организации в области социальной ответственности и устойчивого развития. Внешняя оценка нефинансовых публичных отчетов направлена на повышение доверия заинтересованных сторон, прозрачности организаций, повышение качества нефинансовых публичных отчетов. Предполагается постепенное введение практики обязательного проведения нефинансового аудита для тех организаций, которые будут обязаны готовить публичную нефинансовую отчетность.

Понятность - нефинансовая отчетность должна быть понятна разным группам пользователей с четким изложением и без лишних подробностей, в то же время подразумевает наличие у пользователей определенного уровня знаний. Отчетность представляется в текстовом, табличном и аудиовизуальном формате и представляет собой совокупность как печатных, так и электронных документов.

Сопоставимость - отчеты организации должны быть сопоставимы друг с другом на протяжении определенных периодов времени и с отчетами других аналогичных хозяйствующих субъектов.

Периодичность - предусматривает периодическую отчетность между отчетными датами. Нефинансовая отчетность является регулярной.

Ориентированность на будущее. Нефинансовый отчет включает в себя будущие ожидания руководства, а также любую другую информацию, которая поможет понять и оценить перспективы развития хозяйствующего субъекта.

Подготовка и составление нефинансового отчета обычно происходит в несколько этапов. На начальном этапе планируется сам процесс формирования отчетности. Необходимо сформировать рабочую группу по подготовке отчетности, разработать предварительную концепцию и утвердить сроки. Шаг второй на основе обсуждения, переписки, личных встреч корректируется содержание отчета. Затем собирается информация по наиболее важным вопросам и направлениям раскрытия и готовится предварительный отчет. Следующий этап подготовки отчета включает сбор и анализ замечаний и подготовку окончательного варианта. После этого проводится активная подготовка к публикации отчетности, разработка, редактирование и верстка концепций. Наконец, заключительный этап – отчетность публикуется в электронном виде на сайте хозяйствующего субъекта.

Пользователями публичной нефинансовой отчетности являются:

- партнеры по бизнесу, в том числе зарубежные, активно предъявляющие требования к безопасным условиям труда, соблюдению прав потребителей и т.д.;
- инвесторы, учитывающие при принятии инвестиционных решений корпоративную культуру хозяйствующего субъекта;
- государственные структуры, для которых важен вклад организации в социально-экономическое развитие региона;
- средства массовой информации;
- общественные организации;
- потенциальные работники и др..

В состав публичной нефинансовой отчетности могут входить следующие отчеты.

Отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет) - документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности организаций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления. Отчет об устойчивом развитии может содержать следующие разделы: стратегия развития компании (в т.ч. устойчивое развитие); взаимодействие с заинтересованными сторонами; корпоративное управление (вознаграждение членам совета директоров, внутренний контроль и аудит и др.); безопасность на рабочем месте и др..

Экологический отчет может содержать следующие разделы: экологический менеджмент; экологические цели и программы; финансирование охраны окружающей среды; плата за воздействие на окружающую среду; показатели воздействия на окружающую среду и

энергосбережение; использование водных ресурсов; использование возобновляемых и вторичных источников энергии; утилизация отходов и т.д.

Годовой отчет - документ, ориентированный на акционеров, в котором особое внимание уделяется деятельности организации за отчетный год (если таковой имеется), содержит расширенную информацию о присутствия на рынке ценных бумаг с учетом организационно-правовой формы, соблюдении положений Кодекса корпоративного управления. При подготовке годовых отчетов также могут использоваться документы, регулирующие вопросы устойчивого развития, социальной ответственности.

Интегрированный отчет - документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный прежде всего на инвесторов. В интегрированном отчете комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации. Интегрированный отчет может содержать разделы: корпоративное управление; финансовые результаты; устойчивое развитие; промышленная безопасность и экологическая политика.

Отчет о деятельности в области предупреждения коррупции - документ, в котором раскрывается информация о проводимой работе в сфере предупреждения коррупции, а также сведения, показатели и результаты деятельности организации в данном направлении, в том числе показатели, характеризующие принятые меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов.

По данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей по состоянию на 26 марта 2019 г. подготовлено 924 отчета. Среди хозяйствующих субъектов формирующих публичную нефинансовую отчетность ПАО «Газпром», ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Татнефть» и др.

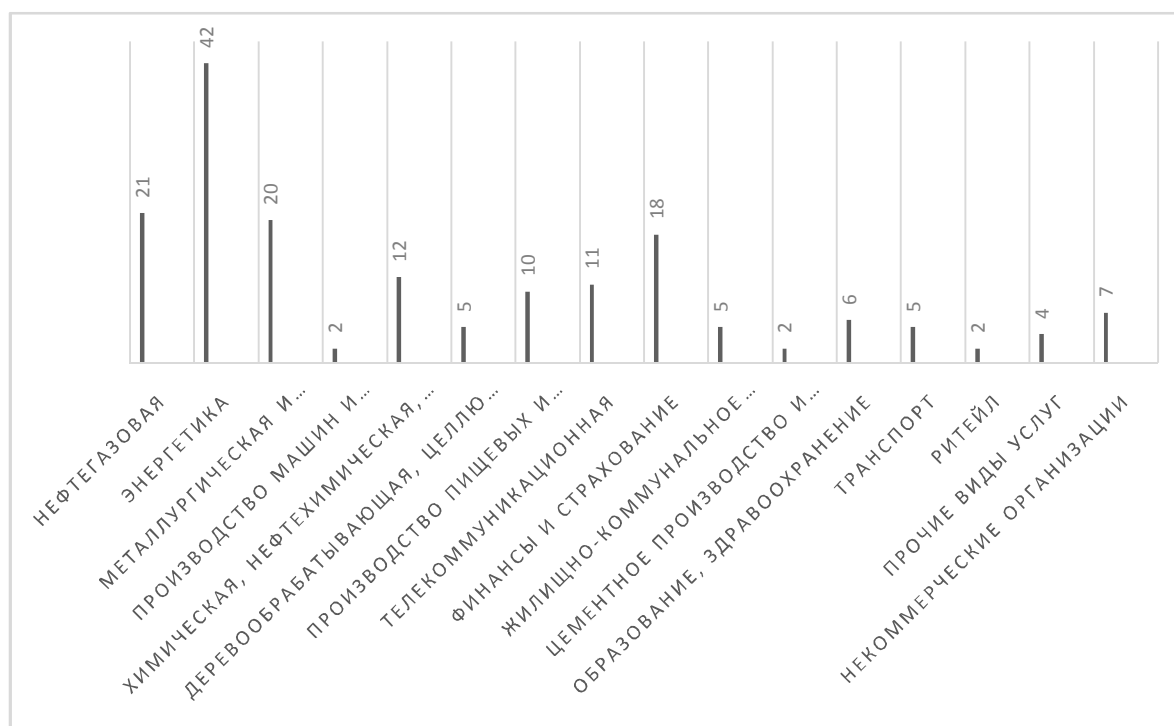


Рис. 1. Отраслевая принадлежность хозяйствующих субъектов формирующих нефинансовую отчетность

Распределение нефинансовой отчетности по отраслевой принадлежности хозяйствующих показывает, что на долю крупнейших энергетических компаний (20,67%), нефтегазовой (17,96%), металлургической и горнодобывающей (12,4%) отраслей приходится 51% от общего количества отчетов.

Распределение отчетов по видам в отраслях экономики представлено на рисунке 2.

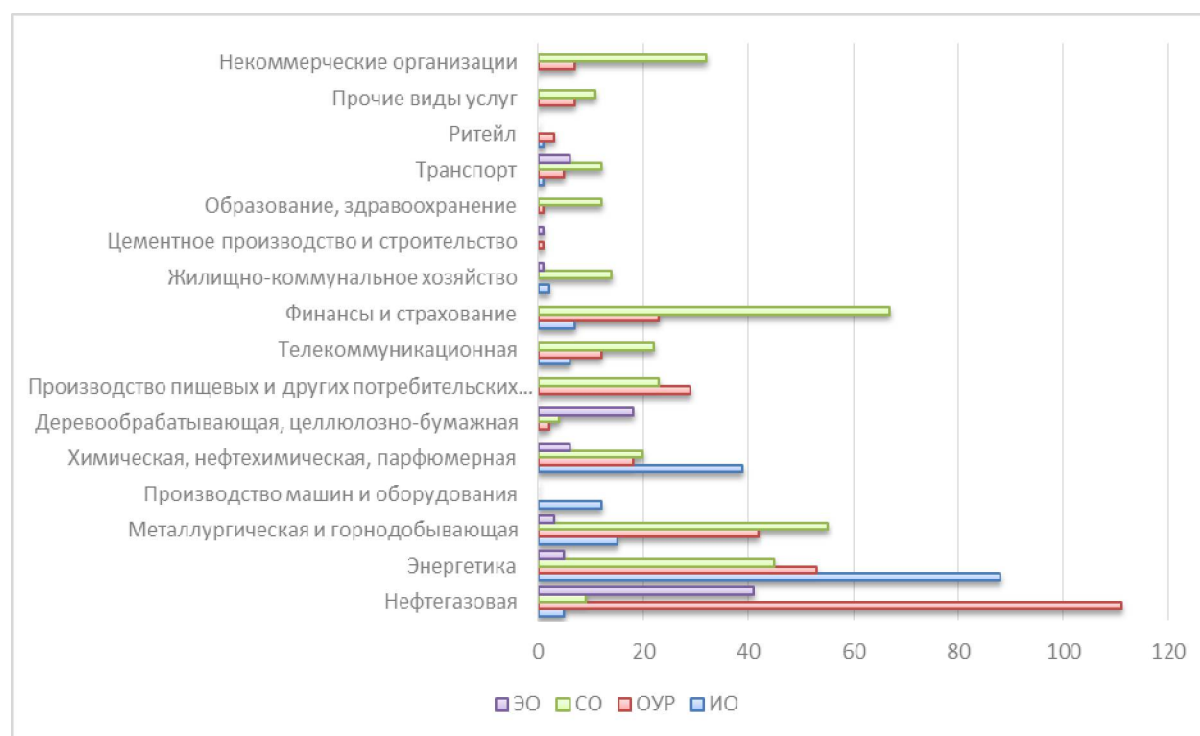


Рис. 2. Распределение отчетов по видам в отраслях экономики(на 26 марта 2019 года)

Таким образом, хозяйствующими субъектами в 2019 году подготовлено экологических отчетов - 81 (8,7%), социальных отчетов – 326 (35,3%), отчетов в области устойчивого развития – 314 (34%), интегрированных отчетов – 176 (19%), отраслевых отчетов– 27 (3%)[4].

О.В. Ефимова отмечает, что по результатам анализа статистики подготовки нефинансовой отчетности российскими организациями, можно видеть однозначную тенденцию к их росту, и, что еще более важно, повышение качества представляемой отчетов [5].

Таким образом, публичная нефинансовая отчетность предназначена для предоставления достоверной и полной информации с позиции устойчивого развития с учетом экономической, экологической и социальной составляющих. Нефинансовая отчетность является неотъемлемой частью корпоративной культуры, важным элементом системы управления, а также новым конкурентным преимуществом хозяйствующего субъекта, повышает его инвестиционную привлекательность.

Библиографический список

1. ООН: Наше общее будущее / Доклад всемирной комиссии по вопросам окружающей среды. - ООН, 1987. - С. 24. - Режим доступа: <http://www.un.org/ru/ga/pdf/brundtland.pdf>. – Дата доступа: 12.02.2020
2. Привезенцева, К.С., Щербаченко, П.С. Нефинансовая отчетность: перспективы развития / К.С.Привезенцева, П.С. Щербаченко //Современные корпоративные стратегии и технологии в России.. Сборник научных статей : в 3-х частях. Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации (Фин. ун-т) ; [науч. ред. И. Ю. Беляева]. Москва, 2015 .Издательство: Тверской государственный университет Финансовый университет

3. Цели в области устойчивого развития.- Режим доступа: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/about/development-agenda>. Дата доступа: 12.02.2020

4. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: <http://xn--olaabe.xn--plai/simplepage/natsionalnyy-registr-i-biblioteka-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> Дата доступа: 12.02.2020

5. Ефимова, О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. /О.В. Ефимова //Учет. Анализ. Аудит. -2018.-№5(3).- С.40-53.

УДК 657.1.012.1

ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

Т.В. Бобровская*, Сяо Фэн Линь**

**Алтайский государственный университет,
Россия, Барнаул, btv991@gmail.com,*

*** Синьцзян Хэй И «Экспортно-импортная компания»,*

Китайская народная республика, Синьцзян, 2512118726@qq.com

Аннотация. Рассмотрены вопросы достоверности отчетной информации во взаимосвязи с периодизацией бухгалтерского учета. Даны теоретические представления, связанные с эволюцией соотношения факторов искажения финансовой отчетности.

Ключевые слова: периодизация бухгалтерского учета, финансовая отчетность, достоверность отчетности, фальсификация отчетности.

FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS: HISTORY AND MODERNITY

T.V.Bobrovskaya*, Lin Xiao Fan**

**Altai State University,
Russia, Barnaul, btv991@gmail.com,*

*** Xinjiang He Yi Jin Chu Kou Gong Si,*

People's Republic of China, Xinjiang, 2512118726@qq.com

Abstract. The issues of the reliability of the accounting information in conjunction with the periodization of accounting are considered. Theoretical concepts related to the evolution of the correlation of financial reporting distortion factors are given.

Keywords: accounting periodization, financial statements, reliability of statements, falsification of statements.

Проблема достоверности учетных записей актуальна с момента появления потребности в них. В современной экономике оценка достоверности финансовой отчетности является важнейшим направлением учетно-аналитической науки. Установление фактов манипулирования показателями финансовой отчетности важно как для раскрытия, так и для предотвращения экономических преступлений. Выявление и предупреждение способов умышленного искажения отчетности является особо значимым фактором для стейкхолдеров, принимающих на ее основе экономические решения.

Исследование сущности и истоков фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности) являлось предметом пристального внимания ученых-методологов в разные периоды и эпохи развития бухгалтерской мысли. Реконструкция и анализ древних учетных документов, а также исторический анализ документов, связанных с бухгалтерским учетом, позволяют сделать вывод об объективной природе учетных отношений. Практика учета и отчетности измеряется тысячелетиями, при этом ни одна цивилизация в разные исторические эпохи своего развития не могла обойтись без оформления первичных и/или отчетных записей, ис-