

УДК 659.1

ВЛИЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА РАЗВИТИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Зубов Д.А.,

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», Москва,
email: crdpo@rea.ru

Пласкова Н.С.,

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», Москва,
email: crdpo@rea.ru

***Аннотация.** Рассматривается взаимосвязь между внедрением управленческого бухгалтерского учета и появлением нефинансовой отчетности в условиях российского рынка. Влияние повестки устойчивого развития на формирование годовых нефинансовых отчетов и направления дальнейшего развития российского бизнеса. В статье предлагается концепция дальнейшего развития нефинансовой отчетности, а также законов и положений, которые обязаны регулировать раскрытие такой отчетности и проводить проверки на соответствие требованиям. Описанный в статье материал может быть полезен как крупному бизнесу, который уже внедрил нефинансовую отчетность, а также тем, кто только собирается это сделать.*

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, бухгалтерский управленческий учет, концепция устойчивого развития, корпоративная и социальная ответственность, ESG факторы.

MANAGEMENT ACCOUNTING INFLUENCE ON NON-FINANCIAL REPORTING DEVELOPMENT IN RUSSIA

Zubov D.A.,

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: crdpo@rea.ru

Plaskova N.S.,

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow,
email: crdpo@rea.ru

***Abstract.** The interaction between the introduction of management accounting and the appearance of non-financial reporting on the Russian market is considered. Impact of the sustainable development issue on forming the annual non-financial reports and the direction of further development of the Russian business. Concept of further development of non-financial reporting as well as laws and regulations that are required to regulate the submission of such reports and conduct compliance checks are proposed in the article. The material described in the article can be useful both for large businesses that have already implemented non-financial reporting, as well as for those who are just about to do so.*

Keywords: non-financial reporting, management accounting, sustainable development concept, corporate and social responsibility, ESG factors.

Нефинансовая отчетность становится все более популярной в России. Сложно оценить, сколько компаний подают нефинансовую отчетность, поскольку на текущий момент это является добровольной инициативой, но согласно исследованию,

проведенному Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП) за 2022 год, порядка 120 крупных российских компаний опубликовали годовой нефинансовый отчет на своих веб-источниках в сети интернет. В 2021 году это число составляло около 100. Количество постоянно растет, хоть и не семимильными шагами. С чем может быть связано желание организаций публиковать отчет по нефинансовым показателям?

Нефинансовая отчетность становится все более важной для организаций в свете растущего внимания к вопросам устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности. Развитие нефинансовой отчетности может помочь компаниям улучшить свою репутацию, привлечь инвесторов и повысить эффективность управления рисками. То есть нефинансовую отчетность можно считать составляющей управленческого учета организации, поскольку последний является одним из основных инструментов для принятия верных управленческих решений, способствующих росту и процветанию бизнеса. Не без преувеличения можно утверждать, что внедрение управленческого учета в организациях, который в свою очередь имеет своей целью развитие бизнеса, способствовало появлению нефинансовой отчетности, которая в свою очередь является производной от концепции устойчивого развития и 3 основополагающих факторов этой концепции: экологического, социального и фактора корпоративного управления. На данный момент многие инвесторы являются последователями сохранения экологии и развитой социальной ответственности организаций и могут отказаться вкладывать капитал в те организации, которые этими мотивами пренебрегают.

Однако развитие нефинансовой отчетности — это не простой процесс, который требует дополнительных ресурсов и усилий со стороны компании. Чтобы отчетность действительно отражала реальные результаты организации в области устойчивого развития необходимо:

- Разработать стандарты и методики отчетности, по критериям которых отчетность будет формироваться;
- Обучить сотрудников, прямо или косвенно связанных с факторами устойчивого развития, что прилагаемые компанией дополнительные усилия, будут иметь позитивные последствия для всех, то есть вовлечь сотрудников в процесс;
- Обеспечить сбор и объективный анализ данных. Возможно, передать этот процесс сторонней организации для прозрачности.

Таким образом, развитие нефинансовой отчетности является сложным и многоплановым процессом, требующим взвешенного подхода и учета всех возможных последствий.

Цель исследования

Проанализировать взаимосвязь между бухгалтерским управленческим учетом и нефинансовой отчетностью в России, выявить контрольные точки (причины, по которым все больше и больше организаций начинают внедрять нефинансовые отчеты), обозначить концепцию дальнейшего развития и предоставить рекомендации регуляторам, каким образом можно поощрять налогоплательщиков за активность в области устойчивого развития и каким образом можно регулировать подачу нефинансовой отчетности, а также следить за объективностью и прозрачностью предоставляемых данных

Результаты исследования

Что же такое нефинансовая отчетность? Нефинансовая отчетность — это процесс сбора информации об экологической, социальной и управленческой деятельности организации. Этот инструмент помогает компаниям продемонстрировать свою ответственность перед стейкхолдерами (делает ее более привлекательной для инвестиций), а также улучшить свои показатели в области устойчивого развития. Концепция устойчивого развития была принята в России в 1996 году и с тех пор были приняты следующие законы и программы для соответствия данной концепции:

- Закон «Об охране окружающей среды» [1];
- Закон «О защите прав потребителей» [2];
- Закон «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» [3].

На данный момент публикация нефинансовой отчетности является добровольной инициативой, однако многие крупные российские предприятия, особенно в нефтегазовой и химической, а также отрасли тяжелого производства, уже на протяжении нескольких лет публикуют годовые нефинансовые отчеты на своих ресурсах в сети Интернет. Следовательно, нефинансовая отчетность, является современным, даже можно сказать, трендовым добровольным обязательством.

Мнение ученых о нефинансовой отчетности в основном позитивно. Некоторые из них считают, что это важный инструмент для управления рисками и повышения уровня социальной ответственности бизнеса. Другие подчеркивают, что нефинансовая отчетность способствует улучшению корпоративной репутации и созданию благоприятной внешней среды для компаний. К примеру, А.Д. Шеремет в своих работах [4] уделяет значительное внимание нефинансовой отчетности как важному инструменту управления рисками и обеспечения прозрачности деятельности компаний. Он подчеркивает, что нефинансовая отчетность позволяет стейкхолдерам оценить уровень социальной и экологической ответственности компании, а также ее готовность к сотрудничеству в решении глобальных проблем. Кроме того, А.Д. Шеремет отмечает важность интеграции принципов нефинансовой отчетности в систему корпоративного управления и стратегического планирования. Он считает, что компании должны использовать нефинансовую отчетность как инструмент для улучшения своих показателей в области устойчивого развития и привлечения инвестиций.

Тем не менее, есть и критики нефинансовой отчетности. Они указывают на то, что эта практика может быть использована компаниями для создания иллюзии социальной ответственности, когда на самом деле они не предпринимают реальных действий для решения социальных проблем. Подобная ситуация наблюдалась с США в 80-х годах на заре зарождения концепции устойчивого развития, когда американское правительство гарантировало налоговые льготы компаниям, которые предпринимают попытки по улучшению экологии. Был также придуман целый термин — *greenwashing*, дословно «зеленый камуфляж». Кроме того, некоторые ученые считают, что нефинансовая отчетность может быть слишком сложной и громоздкой для малых и средних предприятий, которые могут не иметь ресурсов для ее реализации. Все это подтверждается мнением владельцев организаций в определенных секторах, которые выступают против ускоренного и необдуманного внедрения обязательных нефинансовых отчетов.

В целом ученые поддерживают идею нефинансовой отчетности, но отмечают, что она должна быть основана на реальных усилиях компаний по улучшению своего экологического и социального влияния. Важно также, чтобы нефинансовая отчетность была прозрачной и достоверной, чтобы стейкхолдеры могли принимать обоснованные решения на ее основе.

Но в чем может быть причина возникновения в России такого явления, как нефинансовая отчетность? По мнению авторов, появление нефинансовой повестки тесно связано с повсеместным внедрением организациями такого инструмента, как управленческий учет. Как известно, главной задачей управленческого учета является сбор, обработка, анализ информации о финансовых показателях организации и их дальнейшая трансформация с целью принятия верного управленческого решения для дальнейшего развития организации. Для того, чтобы определить степень взаимосвязи между управленческим учетом и нефинансовой отчетностью, необходимо обратиться к определениям такого понятия, как управленческий учет, которое дают отечественные авторы.

Таблица 1

Определение понятия «управленческий учет»

В.П. Ивашкевич	Управленческий учет – ничто иное, как область знаний и сфера деятельности, направленная на формирование экономической информации для использования внутри хозяйствующего субъекта. [5]
М.А. Вахрушин	Управленческий учет – самостоятельная часть бухгалтерского учета, направленная на обеспечение информационной поддержки управления предприятия. [6]
Н.П. Кондраков	Управленческий учет – внедренный в организации механизм по анализу и обработке первичной бухгалтерской информации для дальнейшего использования в целях управления организацией. [7]
Н.Г. Чумаченко	Управленческий учет – сбор сведений о затратах и дальнейшее использование этой информации в целях управления организацией.

Все определения варьируются в определенных деталях, но в общем все они сходятся к одной мысли, что управленческий учет – это отдельная (или входящая в состав бухгалтерского учета) система сбора информации об организации (включая затраты, выручку и т.д.), их дальнейшая консолидация и анализ в целях выявления сильных/слабых сторон и принятие управленческого решения для дальнейшего развития организации.

Целью создания хозяйствующих субъектов на территории России согласно текущему законодательству – получение прибыли. Следовательно, любое действие, предпринимаемое субъектов должно быть направлено на улучшение, модернизацию, перераспределение ресурсов для дальнейшего развития. Сложно переоценить важность применения управленческого учета, поэтому, по мнению авторов появлением такого феномена, как нефинансовая отчетность, лишь подтверждает тот факт, что любое действие организации направляется на улучшение позиций организации, как в финансовом, так и в репутационном спектре.

Авторы считают, что нефинансовая отчетность – это часть стратегии, применяемой организацией в рамках управленческого учета, с той лишь разницей, что цель управленческого учета – улучшение финансовых показателей, а цель нефинансовой отчетности – улучшение репутационной повестки и инвестиционной привлекательности. Согласно М.М. Басовой [8] нефинансовая отчетность – это самореклама для организации, которую при корректном и грамотном составлении и представлении можно использовать для закрепления организации на лидирующих позициях на рынке. Также в работе О.С. Еремеевой [9] было высказано предположение, что нефинансовая отчетность является конкурентным преимуществом организации. С мнением вышеупомянутых авторов нельзя не согласиться. Еще одним немало-

важным достоинством составления нефинансовой отчетности можно назвать проведение более детального анализа рисков (при составлении отчетности), что можно использовать для привлечения дополнительных инвестиционных средств извне. Нефинансовая отчетность делает организацию более узнаваемой в кругах современных инвесторов, повышается имидж организации. Нефинансовый отчет может служить связующей единицей между заинтересованными сторонами, представляя информацию о затратах и проектах организации в области устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности.

Стоит также подчеркнуть, что информация, используемая при составлении нефинансовой отчетности, является одним из результатов хозяйственной деятельности организации, наравне с итоговыми финансовыми показателями. Оставляя данную информацию без внимания, организация рискует частично исказить свои результаты за период, как в глазах регуляторов, так и в глазах возможных инвесторов.

Но не только хозяйствующие субъекты должны быть заинтересованы в развитии нефинансовой отчетности, как элемента следования концепции устойчивого развития для того, чтобы становиться более привлекательной в глазах стейкхолдеров. Государство также должно прикладывать усилия для внедрения таких инструментов, которые способствовали бы выполнению задач, поставленных перед государством, как главной управленческой единицы страны. К примеру, если государственный аппарат заявил, что начинает следовать принципам устойчивого развития, то добиться максимального эффекта собственными силами и средствами, будет возможно, но это займет больше времени и потребует крайне много усилий.

На данный момент в России подача нефинансовой отчетности, в которой раскрывается информация о расходах организаций в области экологии, а также социальной ответственности, является добровольной инициативой, но крупные компании из главенствующих секторов экономики, на протяжении нескольких лет публикуют подобные годовые отчеты на своих ресурсах в сети Интернет. Но количество организаций на данный момент крайне мало. И по большей части законодательно никак не регламентировано ведение и подача нефинансовой информации. На текущий момент компании, публикующие нефинансовую отчетность, действуют в рамках международных законов и положений:

- The United Nations Sustainable Development Goals (Цели устойчивого развития Организации Объединенных Наций) [10];
- Global Reporting Initiative (Глобальная инициатива по отчетности) [11];
- The International Integrated Reporting Framework (Пособие по интегрированной отчетности) [12];
- The Climate Disclosure Standards Board (Совет по стандартам раскрытия информации о климате) [13];
- ISO 26000 (Руководство по социальной ответственности ИСО 26000) [14].

В России в 2017 году была подготовлена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности [15]. Концепция была реализована в рамках другого крупного проекта Правительства РФ, а именно распоряжения Правительства РФ «О поддержке доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере», то есть Правительство дает возможность организациям проявить себя в социальной сфере, что сформирует определенный имидж компании, как в глазах государства, так и для контрагентов и инвесторов. Однако снова этот документ не носит обязательного характера и лишь предлагается к ознакомлению и исполнению.

Крупные российские компании, которые уже публикуют нефинансовую отчетность, могут быть использованы в качестве примеров для других хозяйствующих субъектов. Также, государство может использовать опыт данных организаций в создании законов и положений, которые в будущем могли бы регламентировать сбор, анализ и представление подобной отчетности. Трансформация действующих международных положений и внедрение их на территории России – это трудоемкий процесс, который требует внимания к деталям российского законодательства, а также ментальности русского человека в том плане, что дополнительное обязательство и расходы могут лишь вызвать нежелание продолжения деятельности, что приведет к закрытию бизнеса.

Следование принципам устойчивого развития выгодно как для организаций, так и для государства, следовательно, обе стороны должны участвовать в разработке закона о публичной нефинансовой отчетности, так как:

- государству необходимо, чтобы помимо реализуемых им самим программ в области сохранения экологии и социальной сфере, налогоплательщики также проводили дополнительную работу самостоятельно, поскольку в совокупности это удвоит усилия и поможет достичь дополнительных результатов;
- налогоплательщикам дополнительные расходы в области экологии, а также социальном секторе, помогут поднять имидж компании, привлечь дополнительные средства извне (возможно даже и от самого государства), что в итоге может привести к увеличению прибыли.

Но для того, чтобы исполнение принципов устойчивого развития, было фактическим, а не чем-то метафизическим, необходимо законодательно закрепить подачу организациями нефинансовой отчетности, в которой последние будут раскрывать информацию о произведенных расходах на сохранение экологии, проведение социальных программ, наподобие тех, что проводит, к примеру компания СИБУР – один из крупнейших нефтегазовых холдингов страны. Поскольку многие места разработок нефти и газа находятся в отдаленных регионах, компания стимулирует найм работников строительством инфраструктуры в непосредственной близости от месторождения. Инфраструктура включает в себя жилье, школы, магазины и так далее, чтобы сотрудники могли брать с собой семьи в случае необходимости.

Для того, чтобы закон был максимально эффективным и объективным необходимо:

- Разработать критерии, по которым организации будут включаться в список тех, кто обязан подавать отчетность. К примеру, малому бизнесу (в компаниях с размером штата до 250 человек), который не обладает большим капиталом, дополнительные расходы никак не помогут, а только навредят, но при этом данные организации не должны оставаться в стороне, а должны проводить добровольную работу. Для организаций, имеющих государственные контракты, сделать подачу отчетности обязательной.
- Разработать шаблон отчета и показатели. Это может быть, как единый шаблон по всем видам расходов, так и отдельные по каждому из факторов устойчивого развития, за исключением фактора корпоративного управления. Этот фактор опирается на финансовые и нефинансовые успехи организации, то есть если выручка организации стабильно растет, компания несет расходы на сохранение экологии, а также выполняет социальные обязательства, то можно сказать, что компания следует фактору здорового корпоративного управления.

- Установить частоту и сроки подачи отчетности. Необходимо прийти к такому результату, что выполнение обязательств по нефинансовым показателям стали для организаций не чем-то обременительным, а, наоборот, тем, что организация захочет делать и выполнять на регулярной основе в течение отчетного периода. Поэтому предлагается сделать как минимум 2-х разовую подачу отчетности за отчетный период.

- Разработать систему поощрений за перевыполнение определенных показателей. К примеру, если организация произвела больше расходов на сохранение экологии, чем необходимо по показателям, то стороны государства могла бы выделяться льгота на оплату налогов и сборов на следующий квартал или полугодие. Подобные льготы могли бы стимулировать налогоплательщиков к более ответственному подходу в рамках следования концепции устойчивого развития.

Разумеется, также должны быть введены штрафные санкции за невыполнение обязательств. Но вводить их сразу, по мнению авторов, не будет стратегически правильным решением, так как это может сильнее оттолкнуть налогоплательщиков от данной задачи. Первые год-два возможно вынесение устных предупреждений, если организация не выполнила обязательства, возможно, следует вызывать руководителей организации на беседу, с целью разъяснить преимущества, которые получит организация при подаче отчетности.

Выводы

Анализ различных источников и текущего состояния нефинансовой отчетности свидетельствует о том, что появление этого феномена все-таки связано с массовым применением управленческого учета. То есть в текущее время управляющие органы организаций рассматривают развитие не только через призму получения прибыли и сокращения расходов (финансовая часть), но и через призму репутации организации на рынке и в обществе. Здесь сильно видна связь с управленческим учетом, который по мнению ученых может являться частью бухгалтерского учета или выступать отдельно дисциплиной.

Однако текущие состояния развития нефинансовой отчетности свидетельствует о том, что в России как регуляторы, так и налогоплательщики еще не готовы к полноценному внедрению этого типа отчетности. Отсутствует нормативная база, судебные и прочие прецеденты, рынок не подготовлен к такому типу взаимоотношений внутри себя и с государством. Следовательно, требуется приложить немалые усилия для введения этого феномена в российский менталитет, а также и на практическую его реализацию.

По мнению авторов статьи, необходимо использовать опыт крупнейших организаций страны, так как они уже ввели в свои стратегии развития принципы устойчивого развития и уже составляют годовые отчеты по нефинансовым показателям. Это может стать источником для создания регуляторами нормативной и прочих баз по нефинансовой отчетности.

Литература

1. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12125350/?ysclid=lsrcocczjo677935709> (дата обращения: 17.02.2024).

2. Федеральный закон от 07 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10106035/?ysclid=lsrcyr84v989234449> (ред. от 04.08.2023 г.), (дата обращения: 17.02.2024).
3. Федеральный закон от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ «Об охране окружающей среды». [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12115118/?ysclid=lsrczt1ho7870257222> (дата обращения: 17.02.2024).
4. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Теория экономического анализа. 2014. № 45. С. 2-10.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. М.: ЭкономистЪ, 2003. 580 с.
6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов, обучающихся по эко ном. специальностям. 6-е изд., испр. М.: Омега-Л, 2007. 357 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 475 с.
8. Басова М.М. Роль нефинансовой отчетности в повышении имиджа компании // Экономические науки. 2020. № 6 (187). С. 111-115.
9. Еремеева О.С. Нефинансовая информация в учете и отчетности: анализ федеральных стандартов // Аудитор. 2019. № 6. С. 37-45.
10. The United Nations Sustainable Development Goals / Цели устойчивого развития Организации Объединенных Наций. [Электронный ресурс]. URL: <https://sdgs.un.org/goals> (дата обращения: 17.02.2024).
11. Global Reporting Initiative / Глобальная инициатива по отчетности. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/> (дата обращения: 17.02.2024).
12. The International Integrated Reporting Framework / Пособие по интегрированной отчетности. [Электронный ресурс]. URL: <https://integratedreporting.ifrs.org/resource /international-ir-framework/> (дата обращения: 17.02.2024).
13. The Climate Disclosure Standards Board / Совет по стандартам раскрытия информации о климате. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cdsb.net/> (дата обращения: 17.02.2024).
14. ISO 26000 / Руководство по социальной ответственности ИСО 26000. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.iso.org/ru/iso-26000-social-responsibility.html>, (дата обращения: 17.02.2024).
15. Распоряжение правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/?ysclid=lsrdwj7uyqx192039082> (дата обращения: 17.02.2024).