

***С.В. Левичева, Н.В. Пислегина***

*Финансовый университет при Правительстве РФ,*

*г. Барнаул, Россия*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВКИ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В статье рассмотрены преимущества и недостатки корпоративной отчетности, содержащей финансовые и нефинансовые показатели, российская практика подготовки нефинансовых отчетов. Определены перспективы развития новой модели корпоративной отчетности – интегрированной отчетности.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, интегрированная отчетность

The article discusses the advantages and disadvantages of corporate reporting, containing financial and non-financial indicators, the Russian practice of training non-financial reports. The prospects of the development of a new model of corporate reporting - integrated reporting.

Key words: corporate reporting, financial reporting, non-financial reporting, integrated reporting.

Процессы глобализации, происходящие в мировой экономике, приводят к росту интереса со стороны инвесторов и других групп стейкхолдеров к представляемой различными предприятиями информации об успешности ведения бизнеса. Одним из основных источников такого рода информации служит корпоративная отчетность публичных компаний. В этой связи повышение качества и прозрачности корпоративной отчетности становится для компаний неоспоримым преимуществом в конкурентной борьбе.

Изначально под корпоративной отчетностью специалистами и иными пользователями подразумевалась исключительно консолидированная финансовая отчетность группы предприятий. Формирование такой отчетности осуществлялось на основании разработанных национальных и международных стандартов, таких как МСФО, GAAP US, РПБУ и др.

Основными недостатками применяемой сегодня модели финансовой отчетности являются:

- отчетность содержит результаты прошлых событий и только финансовые показатели;
- нематериальные активы, созданные внутри организации, зачастую не отражаются в балансе, тем самым искажая ее финансовое положение;
- оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости приводит к усилению финансового кризиса в стране и мире;
- большие объемы информации, подлежащие раскрытию в соответствии с установленными требованиями, приводят к тому, что затраты на подготовку отчетности зачастую превышают экономические выгоды от ее использования, а пользователи отчетности не могут полностью охватить и оценить все последствия дополнительного раскрытия информации.

Позднее понятие корпоративной отчетности эволюционировало и разные специалисты корпоративной отчетностью стали называть и консолидированную финансовую отчетность группы, и отчетность корпораций с социальными, экологическими и другими нефинансовыми показателями и их совокупность, и даже внутреннюю управленческую отчетность. Таким образом, следует отметить, что в современной научной среде нет однозначного и завершеного понимания в терминологии.

По нашему мнению, корпоративной отчетностью следует называть отчетность, представляемую всем заинтересованным пользователям и включающую в себя свод взаимосвязанных показателей финансового и нефинансового характера.

И если для формирования финансовой отчетности в настоящее время применяются преимущественно МСФО, то отчетность по нефинансовым показателям подготавливается предприятиями с использованием довольно большого числа стандартов. Исследования, проведенные российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП), подтверждают, что практика составления корпоративной отчетности в России в части нефинансовых показателей представляет собой довольно пеструю картину (таблица 1).

**Таблица 1**

**Нефинансовые отчеты, зарегистрированные в библиотеке  
российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) с 2000 г.**

Всего отчетов	Экологические отчеты (ЭО)	Социальные отчеты (СО)	В области устойчивого развития - ОУР	Интегрированные отчеты (ИО)	Отраслевые отчеты
392	40	195	116	24	17

Распределение нефинансовых отчетов по отраслевой принадлежности компаний представлено в таблице 2.

**Таблица 2**

**Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний  
(на 31 ноября 2012 г.)**

Отраслевая принадлежность компаний	Число компаний	Количество отчетов				
		ИО	ОУР	СО	ЭО	итого
Нефтегазовая	15	0	55	7	21	83
Энергетика	34	19	26	35	5	85
Металлургическая и горнодобывающая	14	2	16	27	0	45
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	6	3	1	18	0	22
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	4	0	0	4	12	16
Производство пищевых продуктов	5	0	3	12	0	15
Телекоммуникационная	8	0	2	12	0	14
Финансы и страхование	16	0	6	47	0	53
Жилищно-коммунальное хозяйство	3	0	0	9	0	9
Цементное производство и строительство	1	0	0	0	1	1
Образование, здравоохранение	3	0	0	8	0	8
Транспорт	3	0	2	7	1	9
Прочие виды услуг	3	0	4	1	0	5
Некоммерческие организации	3	0	1	6	0	7
<b>ИТОГО</b>	<b>118</b>	<b>24</b>	<b>116</b>	<b>193</b>	<b>40</b>	<b>373</b>
Отраслевые отчеты	4	0	1	16	0	17
<b>ВСЕГО</b>	<b>122</b>	<b>24</b>	<b>117</b>	<b>209</b>	<b>40</b>	<b>390</b>

По данным таблицы видно, что наибольший процент нефинансовых отчетов приходится на сферу энергетики (28%), на сферу финансов и страхования – 13% и чуть меньше 13% на нефтегазовую и металлургическую отрасли.

Для подготовки корпоративной отчетности по нефинансовым показателям компании применяют различные стандарты (таблица 3).

*Таблица 3*

**Характеристика международных стандартов  
по подготовке корпоративной отчетности по нефинансовым показателям**

Вид стандарта	Организация - разработчик	Вид отчета
Стандарт AA1000	Институт социальной и этической отчетности (Institute of Social and Ethical Accountability, 2009 г.)	Отчет устойчивого развития организаций
Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GRI)	Глобальная инициатива по отчетности (GRI - Global Reporting Initiative, 2006 г.)	Отчет в области устойчивого развития
Стандарт SA8000	Агентство по аккредитации Совета по экономическим приоритетам, 2001 г.	Отчет об условиях труда и жизненного уровня работников
Стандарт "Саншайн" по составлению корпоративных отчетов	Альянс стейкхолдеров в Вашингтоне, 1996 г. - ассоциация, объединяющая природоохранные и религиозные организации, а также организации по защите прав потребителей	Корпоративный отчет для заинтересованных сторон
Принципы Экватора	Организация Принципы Экватора финансовых учреждений (Equator Principles Financial Institution - EPFI), 2006 г.	Отчет о социальной и экологической ответственности
Глобальный договор	Сеть Глобального договора ООН, 2000 г.	Отчет по прогрессу

Исследования, проведенные РСПП, показывают, что российские компании преимущественно используют следующие стандарты нефинансовой отчетности (таблица 4).

*Таблица 4*

**Стандарты подготовки нефинансовой отчетности,  
применяемые российскими компаниями за период с 2000 по 2010 отчетный год**

Системы нефинансовой отчетности	Отчетный период		
	2000-2004, %	2005-2007, %	2007-2010, %
GRI	30	4	70
AA1000	18	22	6
Глобальный договор	9	9	2
Другие системы отчетности (Социальная хартия)	12	8	3
Свободная форма	31	20	19

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что в России наметилась четкая тенденция сокращения нефинансовых отчетов, подготовленных с использованием стандартов: AA1000, «Глобальный договор» и других систем отчетности.

Использование различных стандартов при подготовке нефинансовых отчетов порождает ряд серьезных проблем с точки зрения стейкхолдеров.

Во-первых, отсутствует возможность анализа динамики показателей, представленных в нефинансовой отчетности различных компаний, так как нет единой методологической базы для расчета конкретных показателей.

Во-вторых, в отчетах отсутствует сопоставимость отчетного периода у различных российских компаний, так как одна часть компаний использует отчетный период рав-

ный 1 календарному году, другая – 2 календарных года, а отдельные компании и во все отчеты составляют эпизодически.

В-третьих, публичные компании нередко ограничиваются публикацией лишь той информации в рассматриваемой области, которая положительно влияет на их имидж, а негативное влияние на экологию и социальную сферу стремятся либо вовсе не показывать, либо максимально завуалировать.

В-четвертых, отсутствуют четко регламентированные процедуры верификации показателей нефинансовой отчетности.

Учитывая важность социальной ответственности бизнеса, а также сохранения экологической среды для дальнейшего развития общества и улучшения качества человеческой жизни возникла острая необходимость в стандартизации содержания корпоративной отчетности по нефинансовым показателям. В связи с этим в начале XXI в. появилась новая концепция «триединой отчетности», включающей отчетность по экономической, экологической и социальной составляющим деятельности корпораций, а также их продукции и услуг. Цель такой отчетности состояла в том, чтобы выявить и оценить вклад компаний в устойчивое развитие (sustainability) социально - экономической среды. В последствие данная концепция трансформировалась в концепцию интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность – это следующий шаг в эволюции корпоративной отчетности, который позволяет организациям предоставить инвесторам наиболее полную информацию о себе, своем финансовом и нефинансовом состоянии.

В практическом плане интегрированный отчет в лаконичной форме содержит помимо информации о финансовых, экономических, экологических и социальных показателях такие сведения как:

- актуальную информацию о корпоративной стратегии, бизнес - модели и условиях, в которых работает компания;
- историческую справку (с акцентом на общие события, а не только на стандартные финансовые показатели);
- информацию, позволяющую раскрыть проблемы и риски, с которыми компания сталкивается при достижении своих стратегических целей, и оценить устойчивость бизнеса в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В настоящее время рабочая группа Международного совета по интегрированной отчетности (IIR, МСИО) занимается разработкой Международного Стандарта по интегрированной отчетности. В конце 2013 г. была опубликована «версия 1.0» международного стандарта Интегрированной отчетности. Предполагается, что к 2015 г. Стандарт будет признан на международном уровне. Использование данного стандарта, на наш взгляд, позволит решить проблемы, связанные с представлением и раскрытием показателей в корпоративной отчетности.