

© 2009 г.

Александр Аннаев

консультант ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,
ассоциированный аудитор нефинансовой отчетности

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СУЩНОСТЬ, СТАНДАРТЫ И ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ

В России, как и в мире, нефинансовая отчетность – новое явление, появившееся в ответ на вызовы времени. По данным сайта www.corporateregister.com, в 2008 году в мире было зарегистрировано более 3000 нефинансовых отчетов. Количество российских организаций, составляющих нефинансовую отчетность, все еще невелико по сравнению с европейскими странами, но с каждым годом их становится больше. На 1 июня 2009 года в Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов РСПП было внесено 166 отчетов, выпущенных 70 компаниями, начиная с 2000 года. Со временем нефинансовая отчетность становится такой же общепринятой нормой, как и финансовая отчетность.

Среди лидеров российского бизнеса растет понимание того, что подготовка нефинансовой отчетности не является единовременным актом, направленным на поддержание связей с общественностью. Об этом свидетельствуют выводы, представленные в «Аналитическом обзоре корпоративных нефинансовых отчетов», выпущенном РСПП в ноябре 2008 года. 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.

Нефинансовая отчетность является достаточно новой корпоративной практикой в России и за рубежом, поэтому для нее можно найти различные определения (см. 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, принятой в компании и в данной стране терминологии нефинан-

нансовые отчеты могут также называться социальными отчетами, экологическим отчетами, отчетами о корпоративной социальной ответственности (КСО), отчетами об устойчивом развитии, отчетами о корпоративном гражданстве и отчетами по тройному итогу.

Таблица 1

Некоторые определения нефинансовой отчетности

Источник	Определение
Агентство социальной информации (АСИ), Россия	Социальный отчет – документ, рассказывающий об оценке общественного влияния компании ¹ .
Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (ACCA), Великобритания	Отчетность в области устойчивого развития – отчетность об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности организации ² .
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 ³ .

Нефинансовая отчетность способствует более успешному и устойчивому развитию организации за счет своевременного удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон по экономическим, социальным и экологическим вопросам. 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».

Круг пользователей нефинансовой отчетности очень широк. Это государство, покупатели, СМИ, работники и их семьи, конкуренты, местное сообщество, инвесторы и кредиторы, бизнес-партнеры, НКО, руководство и акционеры.

Информационные потребности пользователей нефинансовой отчетности заключаются в следующем.

– Руководство и акционеры должны владеть подробной информацией, чтобы управлять организацией. Особую важность представляет информация, связанная с удовлетворенностью персонала, производительно-

¹ <http://www.soc-otvet.ru/Bases/SOB/sob.nsf/WebGlossary?OpenForm&c> // Социальная ответственность бизнеса (Сайт Агентства социальной информации) Глоссарий

² Roger Adams, Sustainability reporting and the global reporting initiative, ACCA, 26 Jul 2001 <http://www.accaglobal.com/students/publications/student_accountant/archive/2001/18/57324>

³ Measuring Up: A Study on Corporate Sustainability Reporting in Canada // Certified General Accountants Association of Canada, June 2005 http://www.cga-canada.org/en-ca/ResearchReports/ca_rep_2005-06_sustainability_1.pdf

стью труда, лояльностью клиентов, соблюдением законодательных требований. Своевременный и полный анализ нефинансовых показателей позволяет руководству и акционерам выявить риски для бизнеса, а также найти новые возможности для его развития.

– Инвесторы и кредиторы заинтересованы в высоком и устойчивом возврате на инвестиции. Анализ нефинансовой отчетности дополняет традиционный анализ финансовой отчетности и позволяет выявить и оценить дополнительные риски инвестиций в ту или иную компанию или проект. Кроме того, некоторые инвесторы и кредиторы принимают решения исходя не только из прибыльности, но и из социальной и экологической результативности компании или проекта.

– Сотрудники или представители профсоюзов могут быть заинтересованы в получении информации о действиях или планах компании по реструктуризации бизнеса, охране труда и технике безопасности, быту на производстве, вознаграждениям и поощрениям и социальным программам. Сотрудники могут быть заинтересованы в нефинансовых показателях других подразделений компании.

– Государственные органы нуждаются в нефинансовой информации, чтобы разрабатывать, внедрять и оценивать эффективность политик социально-экономического развития и охраны окружающей среды в стране, регионе или муниципальном образовании. Кроме того, они должны быть осведомлены о социальных и экологических проблемах организаций, чтобы своевременно помочь им, гарантировать защиту прав граждан и сохранить окружающую среду.

– Бизнес-партнеры хотят быть уверенными, что сотрудничают с надежной организацией, которая руководствуется этическими принципами в своей деятельности. Кроме того, некоторые западные компании обязывают своих поставщиков предоставлять информацию об охране труда, технике безопасности и охране окружающей среды, а также соблюдении прав человека.

– Потребители, прежде всего, интересуются качеством и ценами на товары и услуги. Тем не менее, на Западе растет движение ответственных потребителей, которые отказываются от потребления товаров и услуг, если при их производстве были нарушены права человека или нанесен значительный урон окружающей среде.

– Конкуренты хотят сравнить свои нефинансовые показатели и инициативы в области КСО с показателями и инициативами других компаний, чтобы улучшить свою деятельность и занять лучшее положение на рынке.

– Местные сообщества хотят знать о выгодах или проблемах, связанных с присутствием компании на их территории. В частности, их мо-

гут интересоваться созданием рабочих мест, реструктуризация бизнеса, сохранение природных ресурсов, поддержка местной культуры, науки и образования, сохранение уклада жизни коренных народов.

– Некоммерческие организации (НКО) могут быть заинтересованы в широком круге вопросов в области устойчивого развития в зависимости от социальных групп, чьи интересы они представляют.

– Средства массовой информации (СМИ) также могут быть заинтересованы в широком круге вопросов в области устойчивого развития в зависимости от аудиторий, на которые они ориентируются.

Нефинансовый отчет не может удовлетворить информационные потребности 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.

Таблица 2

Сравнение характеристик финансовой и нефинансовой отчетности

	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

Во многих смыслах к нефинансовой отчетности следует относиться так же, как к финансовой отчетности (см. табл. 2). Эти виды отчетности дополняют друг друга, позволяя заинтересованным сторонам получить более объективное представление об организации. В отличие от бухгалтер-

терского 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 «узкие места», интересующие пользователей.

Стандарты нефинансовой отчетности (см. табл. 3) 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.

Таблица 3

Стандарты подготовки финансовой и нефинансовой отчетности

	Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
Международные стандарты учета	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) 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 (ПБУ)	Базовые индикаторы результативности (разработаны РСПП)

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.

Основным международным стандартом системы нефинансовой отчетности GRI является Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI). Оно может быть использовано малыми, средними и крупными компаниями различных отраслей для разработки содержания нефинансовых отчетов.

Руководство GRI входит в Систему нефинансовой отчетности GRI 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».

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.

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 сре-

ду компании и с большей вероятностью могут предвидеть реакцию заинтересованных сторон после публикации отчета.

Подготовка нефинансовой отчетности – достаточно новая корпоративная практика как в России, 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 Российской Федерации приведут к росту количества нефинансовых отчетов и улучшению их качества.

Практика подготовки нефинансовой отчетности является серьезным вкладом 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.
