

УДК 338.012

DOI 10.25688/2312-6647.2018.18.4.2

Е.А. Майорова

Методические подходы к анализу нефинансовой отчетности коммерческих организаций

Статья посвящена методическим подходам к анализу нефинансовой отчетности коммерческих организаций. Рассмотрено состояние и тенденции развития нефинансовой отчетности российских компаний, указан ряд факторов, которые будут способствовать ее дальнейшему распространению. Охарактеризованы количественный и качественный подходы к анализу нефинансовой отчетности коммерческих организаций, отмечены их основные преимущества и недостатки.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; коммерческая организация; метод; методический подход; устойчивое развитие.

Повышение требований государства к экологическим и социальным аспектам коммерческой деятельности, создание международных соглашений в сфере охраны окружающей среды и социальной защиты отдельных категорий граждан, усиление конкуренции, в том числе между российскими и зарубежными компаниями, повышение экологической грамотности и социальной ответственности руководства коммерческих организаций, изменение информационного менталитета и ожиданий населения относительно общественной роли коммерческой деятельности способствуют развитию концепции устойчивого развития и, соответственно, распространению нефинансовой отчетности [11; 14]. Формирование нефинансовой отчетности является важной составляющей управления корпоративной социальной ответственностью и направлено на информирование заинтересованных лиц о социальных, экологических и экономических аспектах хозяйствования [4; 9]. Коммерческим организациям социальная ответственность и нефинансовая отчетность позволяют оптимизировать систему управления рисками, улучшить качество обслуживания, развить практику деловой этики, укрепить деловую репутацию, повысить инвестиционную привлекательность, общую социально-экономическую эффективность и конкурентоспособность [6; 8; 13; 18].

Нефинансовая отчетность может формироваться в виде годовых, интегрированных, комплексных, социальных, экологических отчетов, отчетов о деятельности в области устойчивого развития, отчетов о корпоративной социальной ответственности и т. п. [12]. В течение 2006–2016 гг. количество компаний, действующих на российском рынке и опубликовавших нефинансовые отчеты всех видов, в целом

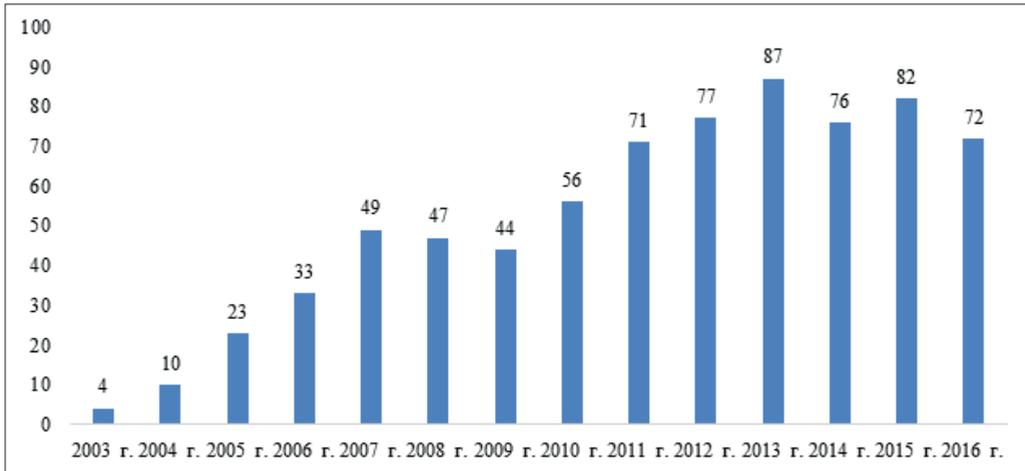


Рис. 1. Количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты, в разбивке по годам выпуска, шт. [2]

увеличилось, достигнув наибольшего значения в 2013 г. (см. рис. 1). Этот пик связывают с такими внешними факторами, как вступление России в ВТО, принятие Антикоррупционной хартии российского бизнеса, активное привлечение российскими организациями зарубежных кредитов [2]. Вместе с тем изменение числа компаний, публикующих нефинансовые отчеты, нарастающим итогом в том же периоде устойчиво возрастало (см. рис. 2). Это также свидетельствует о постепенном распространении нефинансовой отчетности и проникновении концепции устойчивого развития в российскую деловую среду.

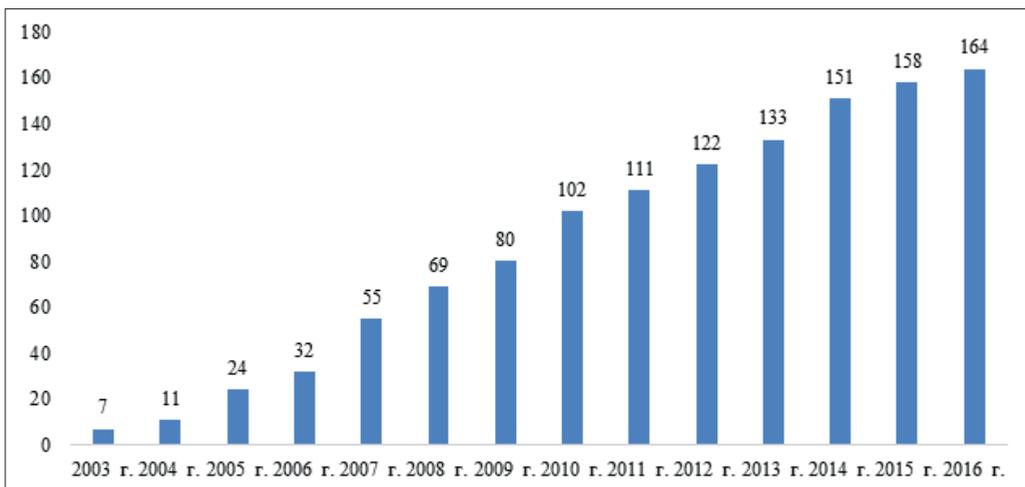


Рис. 2. Количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты (нарастающим итогом), шт. [2]

По состоянию на 1 февраля 2017 г. Национальный регистр нефинансовых отчетов, администрируемый РСПП, содержал 751 отчет 164 компаний различной

отраслевой принадлежности. 17 апреля 2018 г. количество зарегистрированных нефинансовых отчетов составило 826, компаний — 167¹. Среди нефинансовых отчетов в настоящее время 38 % являются социальными, 33 % — отчетами в области устойчивого развития, 17 % — интегрированными, 9 % — экологическими, 3 % — отраслевыми. В отраслевом разрезе по количеству нефинансовых отчетов лидируют компании нефтегазовой, энергетической, металлургической и горнодобывающей отраслей, на долю которых приходится более 50 % всех зарегистрированных отчетов (см. рис. 3). В группу «другое» объединены деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная отрасль, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, образование и здравоохранение, прочие виды услуг, производство машин и оборудования, цементное производство и строительство.

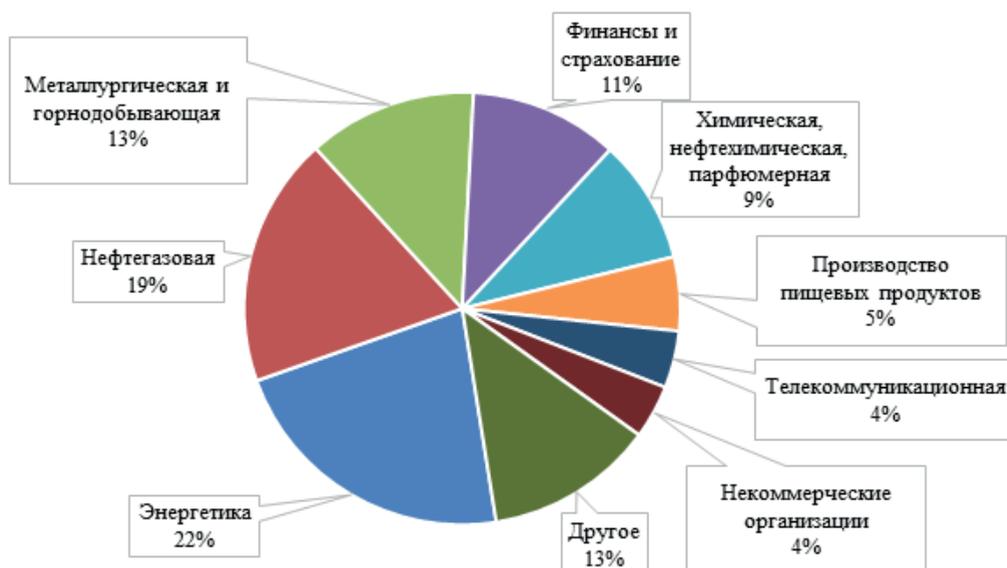


Рис. 3. Распределение нефинансовых отчетов по отраслевой принадлежности компаний

Распространение нефинансовой отчетности требует совершенствования методического обеспечения ее анализа. Различные аспекты анализа нефинансовой отчетности и оценки результативности деятельности коммерческих организаций в области устойчивого развития рассмотрены в работах М.М. Басовой [3], В.В. Батыршиной [4], Н.С. Белогиной [5], Г.Г. Иванова [7], Т.Ф. Лониной [10], О. Корниловой и О. Каращук [20], А.Н. Петровой [15], А.В. Селезневой [16], С.А. Тимофеевой [17], L. Dagilienne [19] и др. Анализ нефинансовой отчетности проводится как внутри коммерческой организации в рамках управления устойчивым развитием, так и внешними пользователями отчетности (по заказу субъекта хозяйствования или по собственной

¹ Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов (по состоянию на 17 апреля 2018 г.) // Российский союз промышленников и предпринимателей. URL: <http://рспп.рф/simplepage/157> (дата обращения: 29.04.2018).

инициативе). При анализе нефинансовой отчетности принято выделять отдельные составляющие устойчивого развития, к которым традиционно относят экономическую, экологическую и социальную. В то время как экономическая составляющая детально исследуется в рамках экономического анализа, анализ нефинансовой отчетности фокусируется в основном на экологической и социальной результативности. Экологическая результативность характеризует энергоэффективность, потребление ресурсов, выбросы, отходы, материалы и т. п. Социальные аспекты деятельности коммерческих организаций связаны с управлением персоналом, качеством продукции и услуг, влиянием на местные сообщества и т. п.

Анализ нефинансовой отчетности коммерческих организаций и отдельных ее составляющих, во-первых, проводится на основе системы аналитических показателей, которые могут быть абсолютными (например, количество произошедших несчастных случаев, объем повторно используемых упаковочных материалов и др.) и относительными (например, доля оборотного водоснабжения в общем водоснабжении, доля молодых специалистов в общем количестве сотрудников и др.), натуральными (например, объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, объем переработанных отходов и др.) или стоимостными (например, минимальная заработная плата, расходы на благотворительность, расходы на обучение сотрудников и др.); частными (например, коэффициент текучести кадров, коэффициент роста заработной платы и др.) или общими (например, комплексный показатель загрязнения атмосферы и др.). Данные показатели целесообразно рассматривать в динамике и классифицировать на отдельные группы в соответствии с составляющими устойчивого развития. Использование системы показателей при анализе нефинансовой отчетности коммерческих организаций затруднено ввиду качества содержащейся в ней информации. В то время как описание приоритетных направлений устойчивого развития представлено в каждом нефинансовом отчете, конкретные численные показатели, например характеризующие заработную плату, как правило, не раскрываются. Кроме того, данные часто представлены в произвольном формате, что не позволяет сопоставить социальную и экологическую результативность разных организаций. Использование комплекса показателей при анализе нефинансовой отчетности коммерческих организаций также затруднено отсутствием нормативов.

Второй подход, широко применяемый в анализе нефинансовой отчетности коммерческих организаций, является качественным и основан на контент-анализе, или анализе содержания. Традиционно контент-анализ включает выбор единиц анализа и единиц счета, непосредственно процедуру подсчета и интерпретацию полученных результатов. В отношении нефинансовой отчетности анализируемыми единицами могут быть страницы, абзацы, предложения, слова, символы, смысловые единицы, посвященные отдельным направлениям устойчивого развития. При проведении контент-анализа часто ориентируются

на стандартные элементы отчетности, предусмотренные GRI. Согласно Руководству по отчетности в области устойчивого развития, предусмотренному GRI, отчетность должна содержать общие стандартные элементы, раскрывающие стратегию, профиль организации, общие сведения об отчете, этику и др., и специфические стандартные элементы, то есть сведения о подходах в сфере управления и показатели экономической, экологической и социальной категорий. Последняя, в свою очередь, подразделяется на подкатегории, связанные с трудовыми отношениями, правами человека, обществом и ответственностью за продукцию. Результаты контент-анализа также позволяют рассчитать обобщающий показатель, характеризующий результативность коммерческой организации в сфере устойчивого развития.

Основной проблемой анализа нефинансовой отчетности коммерческих организаций, как первым, так и вторым способом, является ее низкое качество, которое во многом обусловлено отсутствием общепринятой формы отчетности (а также сложностью ее разработки с учетом отраслевых особенностей), самостоятельным определением хозяйствующим субъектом объема раскрываемой информации, содержания и структуры. Коммерческие организации имеют возможность давать качественное описание отдельных направлений деятельности в области устойчивого развития в наиболее выгодном для их деловой репутации виде. Сложности также связаны с общей закрытостью и низкой информационной прозрачностью российских коммерческих организаций. Решение указанных проблем предусмотрено в рамках отмеченной ранее Концепции развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации.

Важным направлением анализа нефинансовой отчетности, проводимого третьими лицами, является построение рейтингов, рэнкингов, индексов. В то время как в экономически развитых странах индексы и рейтинги в области устойчивого развития получили широкое распространение и учитывают самые разные показатели и критерии, в России указанные инструменты находятся на стадии становления. Развитие социальных и экологических рейтингов коммерческих организаций, составляемых независимыми лицами, свидетельствует о повышении внимания общественности и инвесторов к нефинансовым аспектам коммерческой деятельности. Распространение рейтингования в области устойчивого развития, проводимого на основе результатов анализа нефинансовой отчетности, будет способствовать дальнейшему совершенствованию последней, а также повышению информационной прозрачности и общей социально-экологической результативности деятельности коммерческих организаций.

Таким образом, постепенное распространение концепции устойчивого развития в российской деловой среде способствует развитию публичной нефинансовой отчетности, которое, соответственно, требует совершенствования способов и инструментов ее анализа. В настоящее время методология анализа нефинансовой отчетности коммерческих организаций находится в стадии

становления. Применение как количественных, так и качественных методов во многом затрудняется качеством исходных данных, в связи с чем первостепенными являются меры, направленные на повышение качества нефинансовой отчетности, в том числе ее содержания, структуры, формы представления информации. Повышение качества нефинансовой отчетности коммерческих организаций позволит существенно расширить и усовершенствовать методическое обеспечения ее анализа.

Литература

1. *Алексейчева Е.Ю., Бороздина А.В.* Проблемы подготовки нефинансовой отчетности российскими компаниями // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия «Экономика». 2014. № 2. С. 56–67.
2. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов: 2015–2016 годы выпуска / Российский союз промышленников и предпринимателей. М.: РСПП, 2017. 136 с.
3. *Басова М.М.* Основные проблемы корпоративной социальной ответственности бизнеса и пути их решения // Стратегии бизнеса. 2017. № 2. С. 16–20.
4. *Батыршина В.В.* Модель нефинансовой отчетности как информационная база экологического анализа / В.В. Батыршина, Н.И. Маркова, Э.Р. Сулимин // Контентус. 2015. № 12 (41). С. 120–125.
5. *Белогина Н.С.* Оценка результативности экологической деятельности коммерческих организаций / Н.С. Белогина, А.Н. Майорова, Е.А. Майорова // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 1. С. 181–194.
6. *Брагин Л.А.* Развитие зоны обслуживания организаций торговли в современных условиях / Л.А. Брагин, О.С. Карацук, А.Ф. Никишин // Экономика и предпринимательство. 2017. № 10–2 (87–2). С. 474–477.
7. *Иванов Г.Г.* Методические аспекты оценки социальной эффективности торговли / Г.Г. Иванов, Е.А. Майорова, А.Ф. Никишин // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10–3 (75–3). С. 812–815.
8. *Кишко В.А.* Формирование конкурентоспособности розничной торговой организации / В.А. Кишко, С.В. Матвеева, А.Н. Майорова // Экономика и предпринимательство. 2017. № 8–3 (85–3). С. 1189–1193.
9. *Комиссарова И.П., Майорова А.Н.* Проблемы и перспективы развития корпоративной социальной ответственности // Экономика и предпринимательство. 2017. № 8–1 (85–1). С. 903–906.
10. *Лонина Т.Ф.* Анализ практики влияния потребителей на реализацию концепции социальной ответственности бизнеса российскими и зарубежными компаниями // Вестник Технологического университета. 2015. Т. 18. № 1. С. 333–338.
11. *Майорова А.Н.* Анализ отраслевой структуры нефинансовых отчетов российских компаний // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 1 (22). С. 169–172.
12. *Майорова А.Н.* Средства раскрытия информации о корпоративной социальной ответственности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 175–178.
13. *Николаева Т.И., Урясьева Т.И.* Пути повышения эффективности и укрепления рыночной позиции специализированных магазинов // Торгово-экономический журнал. 2016. Т. 3. № 3. С. 223–238.

14. *Панасенко С.В.* Направления развития современной розничной торговли / С.В. Панасенко, И.Б. Стукалова, Т.А. Мазунина // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 3. С. 599–608.
15. *Петрова А.Н.* Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании // Национальная Ассоциация Ученых. 2015. № 4–1 (9). С. 142–144.
16. *Селезнева А.В.* Взаимосвязь эволюции учетных парадигм и возникновения и развития нефинансовой отчетности // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2015. № 3 (93). С. 140–143.
17. *Тимофеева С.А.* Нефинансовая отчетность в России: проблемы формирования, особенности и тенденции развития // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2015. № 2. С. 312–318.
18. *Шинкарева О.В., Майорова А.Н.* Методические аспекты оценки влияния деловой репутации на эффективность торговли // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2017. № 2–3. С. 106–114.
19. *Dagilienne L.* The Research of Corporate Social Responsibility Disclosures in Annual Reports // Engineering Economics. 2010. 21 (2). Pp. 197–204.
20. *Kornilova O., Karashchuk O.* Socially responsible business in trade: further development in Ukraine and Russia // Problems and Perspectives in Management. 2017. № 15. С. 445.

Literatura

1. *Aleksejcheva E.Yu., Borozdina A.V.* Problemy' podgotovki nefinansovoj otchetnosti rossijskimi kompaniyami // Vestnik Moskovskogo gorodskogo pedagogicheskogo universiteta. Seriya «E'konomika». 2014. № 2. S. 56–67.
2. *Analiticheskij obzor korporativny'x nefinansovy'x otchyotov: 2015–2016 gody' vy'puska / Rossijskij soyuz promy'shlennikov i predprinimatelej.* M.: RSPP, 2017. 136 s.
3. *Basova M.M.* Osnovny'e problemy' korporativnoj social'noj otvetstvennosti biznesa i puti ix resheniya // Strategii biznesa. 2017. № 2. S. 16–20.
4. *Baty'rshina V.V.* Model' nefinansovoj otchetnosti kak informacionnaya baza e'kologicheskogo analiza / V.V. Baty'rshina, N.I. Markova, E'R. Sulimin // Kontentus. 2015. № 12 (41). S. 120–125.
5. *Belogina N.S.* Ocenka rezul'tativnosti e'kologicheskoy deyatel'nosti kommercheskix organizacij / N.S. Belogina, A.N. Majorova, E.A. Majorova // Rossijskoe predprinimatel'stvo. 2018. Т. 19. № 1. S. 181–194.
6. *Bragin L.A.* Razvitie zony' obsluzhivaniya organizacij trgovli v sovremenny'x usloviyax / L.A. Bragin, O.S. Karashhuk, A.F. Nikishin // E'konomika i predprinimatel'stvo. 2017. № 10–2 (87–2). S. 474–477.
7. *Ivanov G.G.* Metodicheskie aspekty' ocenki social'noj e'ffektivnosti trgovli / G.G. Ivanov, E.A. Majorova, A.F. Nikishin // E'konomika i predprinimatel'stvo. 2016. № 10–3 (75–3). S. 812–815.
8. *Kishko V.A.* Formirovanie konkurentosposobnosti roznichnoj torgovoj organizacii / V.A. Kishko, S.V. Matveeva, A.N. Majorova // E'konomika i predprinimatel'stvo. 2017. № 8–3 (85–3). S. 1189–1193.
9. *Komissarova I.P., Majorova A.N.* Problemy' i perspektivy' razvitiya korporativnoj social'noj otvetstvennosti // E'konomika i predprinimatel'stvo. 2017. № 8–1 (85–1). S. 903–906.

10. *Lonina T.F.* Analiz praktiki vliyaniya potrebitel'ev na realizaciyu koncepcii social'noj otvetstvennosti biznesa rossijskimi i zarubezhny'mi kompaniyami // *Vestnik Tekhnologicheskogo universiteta*. 2015. T. 18. № 1. S. 333–338.
11. *Majorova A.N.* Analiz otraslevoj struktury' nefinansovy'x otchetov rossijskix kompanij // *Azimut nauchny'x issledovanij: e'konomika i upravlenie*. 2018. T. 7. № 1 (22). S. 169–172.
12. *Majorova A.N.* Sredstva raskry'tiya informacii o korporativnoj social'noj otvetstvennosti // *Azimut nauchny'x issledovanij: e'konomika i upravlenie*. 2017. T. 6. № 4 (21). S. 175–178.
13. *Nikolaeva T.I., Uryas'eva T.I.* Puti pov'sheniya e'ffektivnosti i ukrepleniya ry'nochnoj pozicii specializirovanny'x magazinov // *Torgovo-e'konomicheskij zhurnal*. 2016. T. 3. № 3. S. 223–238.
14. *Panasenko S.V.* Napravleniya razvitiya sovremennoj roznichnoj trgovli / S.V. Panasenko, I.B. Stukalova, T.A. Mazunina // *Rossijskoe predprinimatel'stvo*. 2018. T. 19. № 3. S. 599–608.
15. *Petrova A.N.* Nefinansovaya otchetnost' kak istochnik informacii o deyatel'nosti kompanii // *Nacional'naya Associaciya Ucheny'x*. 2015. № 4–1 (9). S. 142–144.
16. *Selezneva A.V.* Vzaimosvyaz' e'volyucii uchety'x paradig i voznikoveniya i razvitiya nefinansovoj otchetnosti // *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo e'konomicheskogo universiteta*. 2015. № 3 (93). S. 140–143.
17. *Timofeeva S.A.* Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: problemy' formirovaniya, osobennosti i tendencii razvitiya // *Obrazovanie i nauka bez granicz: social'no-gumanitarnye nauki*. 2015. № 2. S. 312–318.
18. *Shinkaryova O.V., Majorova A.N.* Metodicheskie aspekty' ocenki vliyaniya delovoj reputacii na e'ffektivnost' trgovli // *Nauchnoe obozrenie. Seriya 1: E'konomika i pravo*. 2017. № 2–3. S. 106–114.
19. *Dagilienne L.* The Research of Corporate Social Responsibility Disclosures in Annual Reports // *Engineering Economics*. 2010. 21 (2). Pp. 197–204.
20. *Kornilova O., Karashchuk O.* Socially responsible business in trade: further development in Ukraine and Russia // *Problems and Perspectives in Management*. 2017. № 15. С. 445.

E.A. Mayorova

Methodical Approaches to the Analysis of Non-financial Reporting of Commercial Organizations

The article is devoted to methodological approaches to the analysis of non-financial reporting of commercial organizations. The state and development trends of non-financial reporting of Russian companies are considered. A number of factors are indicated that will contribute to its further spread. The quantitative and qualitative approaches to the analysis of non-financial reporting of commercial organizations are characterized, their main advantages and disadvantages are noted.

Keywords: non-financial reporting; commercial organization; method; methodical approach; sustainable development.