

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ЦЕЛЕСОБРАЗНОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ

В статье были внесены предложения по совершенствованию корпоративной отчетности, содержащей финансовую и нефинансовую информацию о деятельности организации, позволяющую оценить ее устойчивое развитие, присущие ей риски, эффективность проводимой социальной и экологической политики, вклад в развитие общества. Использование отчета о финансовой и нефинансовой деятельности организации, составляемого в рамках проведения внешнего аудита, позволит повысить ее инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и информационную открытость перед всеми заинтересованными сторонами.

The article is based on the study of foreign experience, there are suggestions for improving corporate reporting containing financial and non-financial information on the organization's activities, which made it possible to assess its sustainable development, its inherent risks, the effectiveness of its social and environmental policies, and its contribution to the development of society. The use of a report on the organization's activities, is made as part of an external audit, will increase its investment attractiveness, competitiveness and information transparency to all interested parties.

Ключевые слова: корпоративная отчетность; финансовая и нефинансовая информация; взаимосвязанные стороны; инвестиционная привлекательность; социальная и экологическая политика.

Key words: integrated assessment; scoring and weight estimation; business valuation; efficiency of the control system; reliability and profitability of the organization.

Реализация программы устойчивого развития Республики Беларусь предполагает обеспечение финансовой стабильности субъектов хозяйствования, повышение доверия к их деловой активности, рост их вклада в развитие общества, повышение социальной и экологической ответственности бизнеса. Решению данных задач, а также повышению их инвестиционной привлекательности будет способствовать, на наш взгляд, изменение информационной политики предприятий реального сектора экономики.

Информация о деятельности организаций должна быть более прозрачной, полной, надежной и объективной, отражать не только экономические и финансовые, но и нефинансовые (социальные и экологические) результаты управления ресурсным комплексом.

С этой целью в Украине с 2019 г. субъекты хозяйствования составляют отчет об управлении, который раскрывает финансовую и нефинансовую информацию, характеризующую состояние и перспективы их развития, основные риски и неопределенности деятельности. Крупные предприятия составляют отчет в обязательном порядке, а средние имеют право не отображать в отчете об управлении нефинансовую информацию.

Внедрение в практику отчета об управлении, как составного элемента финансовой отчетности, связано с реализацией Директивы Европейского Парламента и Совета ЕС о ежегодной финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов компаний от 26.06.2013 г. № 2013/34/ЕС. Предполагается, что информация, представленная в отчете, позволит получить справедливый обзор развития предприятия и его состояния, сопоставимый с размером и сложностью бизнеса. Эта информация должна включать в себя не только финансовые аспекты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, но и экологические, и социальные аспекты деятельности, необходимые для понимания развития, состояния и результативности функционирования.

В отчете, согласно Методическим рекомендациям по составлению отчета об управлении, утвержденным приказом Министерства финансов Украины № 982 от 07.12.2018 г., должна содержаться информация по следующим направлениям [1]:

– организационная структура и описание деятельности предприятия (его стратегия и цели, сфера деятельности по географическому расположению и отраслевым направлениям, производимая продукция, рыночная доля предприятия в различных сегментах);

– результаты деятельности, включая объяснение динамики развития предприятия в течение отчетного периода (изменение цен и объемов деятельности; внедрение новой продукции или прекращение производства отдельной продукции; факторы, оказавшие существенное влияние на изменения объемов продаж и прибыли);

- ликвидность и обязательства (активы, которые обеспечивают своевременное выполнение обязательств; обязательства, их виды и сроки их погашения; условные обязательства, их виды и оценка их возможного влияния на ликвидность; факторы, влияющие на ликвидность);
- экологические аспекты (рациональное использование воды, управление отходами, выбросы парниковых газов, потребление энергии);
- социальные аспекты и кадровая политика (количество работников и доля женщин на руководящих должностях; система поощрения (мотивации) работников; охрана труда и обеспечение безопасности; обучение и образование персонала; равные возможности трудоустройства; уважение прав человека; меры по борьбе с коррупцией и взяточничеством);
- риски (политику предприятия по управлению операционными и финансовыми рисками (рыночным, кредитным, риском ликвидности) с описанием их влияния на деятельность предприятия, а также подходов или инструментов, которые используются для уменьшения их влияния на его деятельность);
- исследования и инновации (результаты инновационной деятельности и разработки, проводимые предприятием, расходы на такие мероприятия и их влияние на деятельность предприятия);
- финансовые инвестиции (вложения в ценные бумаги других организаций, инвестиции в ассоциированные и дочерние предприятия);
- перспективы развития с учетом рисков и вызовов при осуществлении деятельности;
- корпоративное управление (составляют предприятия – эмитенты ценных бумаг, ценные бумаги которых допущены к торгам на фондовых биржах или по ценным бумагам которых осуществлено публичное предложение).

В Российской Федерации также ведется работа по совершенствованию информационной политики организаций. С этой целью была разработана Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации, а также подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности».

Внедрение в практику нефинансовой отчетности позволит всем заинтересованным сторонам получить информацию о стратегии, целях, подходах к управлению, взаимодействии с заинтересованными сторонами, а также результатах деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, включая рассматриваемые во взаимосвязи экономические, социальные, экологические аспекты.

На основании этих сведений заинтересованные стороны могут судить о качестве управления в организации и принимаемых решениях, о влиянии ее на окружающую среду и общество, об устойчивости и перспективах развития, рисках функционирования.

Подготовка и публикация нефинансовой отчетности позволит решить следующие задачи в организациях: внедрить и регулярно пересматривать систему управления рисками; повысить эффективность управления бизнес-процессами, экологической и социальной деятельностью; развивать диалог и конструктивное взаимодействие с заинтересованными сторонами; укрепить ее деловую репутацию и конкурентоспособность; повысить инвестиционную привлекательность.

Предполагается, что публичная нефинансовая отчетность будет обязательной для государственных корпораций и компаний; публично-правовых компаний; государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, имеющих выручку свыше 10 млрд р. или сумму активов более 10 млрд р.; иных хозяйственных обществ, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки.

Возможными видами публичных нефинансовых отчетов будут:

- отчет о деятельности в области устойчивого развития, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон и включающий сведения о результатах деятельности организаций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая экономические, экологические, социальные аспекты системы управления;
- годовой отчет, ориентированный на акционеров и содержащий основные результаты деятельности организации в отчетном году;
- интегрированный отчет, ориентированный на инвесторов, включающий финансовую и нефинансовую информацию о деятельности организации.

Такая информация становится все более востребованной различными заинтересованными сторонами, которые получают возможность с достаточным основанием формировать мнение относительно организации в целом или отдельных аспектов ее деятельности.

В Республике Беларусь предприятия реального сектора экономики составляют только финансовую отчетность, предусмотренную Законом о бухгалтерском учете и отчетности. Вместе с тем банки в своей деятельности руководствуются Инструкцией об организации корпоративного управления банком [2].

Согласно данной инструкции кредитно-финансовые организации должны своевременно раскрывать полную и достоверную информацию о банке, необходимую для оценки работы его органов управления, взаимоотношений банка, его органов управления с инсайдерами и взаимосвязанными с ними лицами, а также для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами банка, вкладчиками и другими заинтересованными лицами. Раскрытие такой информации направлено на выполнение стратегических интересов банка – получение прибыли, обеспечение финансовой надежности, способности банка к долговременному существованию в качестве прибыльной финансовой организации, создание эффективной системы корпоративного управления, поддержание деловой репутации, решение социально-экономических задач.

Аудиторские организации при планировании и проведении аудита руководствуются национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» [3].

Понимание деятельности субъекта хозяйствования и его среды достигается путем изучения следующих аспектов: внешних факторов (отраслевых, правовых и других), влияющих на деятельность организации; характера деятельности организации, включая текущую, финансовую и инвестиционную; целей и стратегий организации, а также связанных с ними рисков хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на уровень риска существенного искажения бухгалтерской отчетности; основных финансовых показателей деятельности организации и тенденций их изменения; системы внутреннего контроля организации.

В ходе рассмотрения финансовых результатов деятельности оцениваются: основные финансовые и статистические показатели сферы деятельности организации; основные результаты деятельности организации; система стимулирования труда работников; тенденции и прогнозы дальнейшего развития; аналитические отчеты и рейтинги; анализ конкурентоспособности; финансовые показатели результатов деятельности (рост доходов, рентабельность, платежеспособность) за отчетные периоды.

При изучении процесса оценки рисков хозяйственной деятельности аудиторская организация должна выяснить, каким образом руководство организации выявляет риски хозяйственной деятельности, оценивает значимость рисков, оценивает вероятность возникновения рисков, разрабатывает политику управления рисками.

Таким образом, в ходе проведения аудита обобщается информация о внешней и внутренней среде организации, о результатах ее деятельности, выполнении стратегических целей и прогнозов развития, рисках ее функционирования, взаимоотношении с контрагентами. Такая информация важна не только для аудиторской организации, но и для других заинтересованных сторон.

На наш взгляд, такая информация, полученная в рамках проведения внешнего аудита, должна быть опубликована наряду с аудиторским заключением. Это позволит получить стейкхолдерам достоверную и объективную оценку о тенденциях развития организации, ее экономической устойчивости, надежности как партнера по бизнесу, перспективах функционирования.

Считаем, что в отчете о финансовой и нефинансовой деятельности организации должна быть представлена следующая информация:

- показатели оценки финансового состояния и результатов деятельности организации, в том числе выполнение нормативов безопасного функционирования (платежеспособности и финансовой устойчивости), рентабельность и скорость продаж, описание факторов, оказывающих влияние на ее финансовое состояние;
- об основных операционных и географических сегментах бизнеса, видах выпускаемой продукции, ее качестве, инновационности и конкурентоспособности;
- обо всех существенных рисках, которые могут повлиять на деятельность организации, описание системы управления рисками и внутреннего контроля;
- о структуре собственного капитала;
- о социальной ответственности организации, ее кадровой и социальной политике, сведения о численности и составе персонала, расходах на профессиональное обучение и обеспечение безопасности труда;

- об экологической ответственности организации, сведения об экологической безопасности производства и продукции, затратах на природоохранные мероприятия;
- инвестиционные проекты и стратегические задачи организации;
- перспективы развития организации (рост объема продаж, контролируемой доли рынка, прибыли).

Предлагаемый отчет является инструментом информационного взаимодействия организации с заинтересованными сторонами, содержит агрегированную информацию о результативности управления бизнесом, ориентированную, прежде всего, на инвесторов. Внедрение отчета о финансовой и нефинансовой деятельности организации в практику корпоративного управления позволит оценить степень воздействия бизнес процессов организации на общество и окружающую среду; подтвердить ее социальную и экологическую ответственность; укрепить деловую репутацию, доверие, надежность, инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность; получить информацию о текущем состоянии организации, перспективах ее развития, и присущих ей рискам.

Список использованной литературы

1. **Методические** рекомендации по составлению отчета об управлении : утв. приказом М-ва финансов Украины 7 дек. 2018 г. № 982 // Аверс-бухгалтерия. Электронный журнал для бухгалтера [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://avers3.com/55120>. – Дата доступа : 01.12.2019.

2. **Инструкция** об организации корпоративного управления банком, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь», небанковской кредитно-финансовой организацией : утв. постановлением Нац. банка Респ. Беларусь 30 окт. 2012 г. № 557 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

3. **Национальные** правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 29 дек. 2008 г. № 203 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.