

КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В статье рассматриваются актуальные проблемы формирования корпоративной отчетности отечественных организаций, тенденции и перспективы ее развития. Сделан вывод о роли цифровизации данного процесса и неизбежности цифровой трансформации бизнеса на основе клиентоориентированности и долгосрочном снижении затрат. При этом эволюция корпоративной отчетности будет проявляться в ее интеллектуальности, интерактивности, ведении в режиме реального времени по единым стандартам, делая ее более качественной и управляемой.

The article deals with the current problems of corporate reporting of domestic organizations, trends and prospects of its development. The conclusion is made about the role of digitalization of this process and the inevitability of digital transformation of business on the basis of customer focus and long-term cost reduction. At the same time, the evolution of corporate reporting will be manifested in its intelligence, interactivity, real-time management according to common standards, making it more qualitative and manageable.

Ключевые слова: корпорация; корпоративная отчетность; нефинансовая отчетность; устойчивое развитие; цифровизация бизнеса.

Key words: corporation; corporate reporting; non-financial reporting; sustainable development; digitalization of business.

Современный этап развития бухгалтерского и других видов учета предполагает обеспечение заинтересованных пользователей информацией не только о финансовом положении, финансовых результатах, движении денежных средств, но и раскрытие социальных, экологических и экономических показателей, характеризующих устойчивость развития, целями которого являются наряду с получением дохода инвестором, формирование социальных изменений, минимизация негативного воздействия на природную среду.

Концепция перехода Республики Беларусь к устойчивому развитию принята в Республике Беларусь относительно недавно, в 2017 г. [1]. Данная концепция, а также разработанная на ее

основе Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года является отправной точкой, свидетельствующей о присоединении нашей страны к международным инициативам в области устойчивого развития [2].

Стратегия устойчивого развития предполагает не только изменение стереотипов мышления, но и трансформацию информационного обеспечения о достигнутом прогрессе на пути долгосрочного устойчивого развития. Изменение информационных потребностей различных групп заинтересованных сторон обуславливает необходимость развития корпоративной отчетности, которая является основным инструментом информирования пользователей обо всех аспектах деятельности экономических субъектов. Формирование корпоративной отчетности, отвечающей современным потребностям, позволяющей принимать релевантные экономические решения, становится фактором, обеспечивающим конкурентное преимущество экономическим субъектам.

В этой связи исследование проблем и перспектив развития корпоративной отчетности является актуальной научной и практической задачей.

В Республике Беларусь до сих пор не велось масштабных исследований на предмет внедрения корпоративной отчетности в учетную практику. Субъектов хозяйствования, составляющих корпоративную отчетность и публикующих данный отчет, на данный момент в Беларуси насчитываются единицы, к которым относятся функционирующие на мировом рынке предприятия «Белорусский металлургический завод», «МТБанк», «МТС», а единой разработанной концепции внедрения корпоративной отчетности и вовсе пока не существует.

В процессе изучения опыта составления и предоставления корпоративной отчетности в Республике Беларусь и других странах был проведен анализ существующих на данном этапе развития проблем. Основными проблемами, по нашему мнению, с которыми сталкиваются организации, принявшие решение по составлению корпоративного отчета, являются следующие: отсутствие законодательной базы, сценария внедрения, точной формы предоставления, высококвалифицированных специалистов; сложность выбора показателей для отражения в отчетности, оценки нефинансовых показателей.

Трудности составления и представления корпоративной отчетности заключаются еще и в том, что не все субъекты хозяйствования одинаково понимают корпоративный отчет и требования к нему. Так как в настоящее время нет единого стандарта по подготовке корпоративной отчетности, то важной является необходимость обсуждения вопроса, связанного с тем, на основе каких стандартов субъекты хозяйствования должны формировать корпоративную отчетность, включающую в себя финансовые и нефинансовые показатели.

Такой вопрос следует рассматривать через состав корпоративной отчетности посредством деления ее на финансовую и нефинансовую. В отношении финансовой отчетности стандартизация будет выглядеть следующим образом: уровни нормативного регулирования формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по национальным стандартам бухгалтерского учета, а также принятые на территории Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в отношении консолидированной финансовой отчетности, которая должна быть составлена в соответствии с международными стандартами.

В череде требующих решения вопросов одним из важнейших является также однозначная и четкая трактовка используемого понятийно-категориального аппарата, отсутствие которой задерживает развитие научного знания и профессиональной практики.

В Республике Беларусь, Российской Федерации и в международной практике широко используется термин «корпоративная отчетность». Несмотря на большое количество исследований в этой области, единого мнения в отношении дефиниции «корпоративная отчетность» в научном сообществе пока не сложилось. В последние годы развилась дискуссия вокруг этого термина, в которую вовлечены как экономисты, так и юристы. В этой связи важной задачей является уточнение понятия корпоративной отчетности и ее содержательных границ в целях формирования единой терминологической основы анализа корпоративной среды.

Понятие корпоративной отчетности пришло к нам из зарубежной практики, где под корпорацией понимается фирма, имеющая статус независимого объекта, в которой собственность разделена на части, ответственность каждого совладельца ограничена его вкладом в предприятие.

Возникновение и развитие на современном этапе этого вида отчетности связывается с рядом факторов, одним из которых является стремление органов власти и профессиональных организаций в области бухгалтерского учета сделать состав и наполнение данной отчетности приемлемыми для любого пользователя, независимо от территориальной принадлежности ор-

ганизации. Кроме этого, выделяют среди причин развития корпоративной отчетности усиление корпоративной культуры, информатизацию общества, цифровизацию экономики, усиление направленности отчетности на будущее.

Систематизируя взгляды на понятие корпоративной отчетности, можно выделить пять основных подходов:

– Первый подход. Корпоративная отчетность – система отчетов, всесторонне характеризующая финансово-хозяйственную деятельность коммерческой организации на текущий момент времени и перспективу, для обеспечения качественной, достоверной информацией различных пользователей.

– Второй подход. Корпоративная отчетность – информационный ресурс, состоящий из совокупности отчетов корпорации, каждый из которых включает свою систему показателей, характеризующих все стороны деятельности коммерческой организации и обеспечивающих полной, прозрачной информацией различные группы пользователей.

– Третий подход. Отождествление корпоративной и нефинансовой отчетности, под которой понимается финансовая и нефинансовая информация, отражающая способность корпораций создавать и поддерживать свою стоимость в будущем.

– Четвертый подход. Интегрированная отчетность – это процесс создания интегрированного отчета, включающего финансовую и нефинансовую информацию на основе интегрированного мышления.

– Пятый подход. Корпоративная интегрированная отчетность (интегрированная корпоративная отчетность) – новая перспективная модель корпоративной отчетности, которая оптимально интегрирует всю финансовую и нефинансовую информацию обо всех аспектах деятельности коммерческой организации, предназначенная для различных групп пользователей [3].

Несмотря на существенные отличия в понимании корпоративной отчетности большинством исследователей сходятся во мнении, что корпоративную отчетность следует рассматривать как систему или комплекс отчетов корпоративных структур различного вида. При этом целевая направленность отчетности и состав отчетов, включаемых в систему корпоративной отчетности исследователями, может значительно различаться.

На основе изучения научных работ авторов, исследующих эту тему, можно заключить, что корпоративная отчетность является основным информационным каналом, связывающим организацию и ее заинтересованные стороны, ее цель – удовлетворение различных информационных запросов ключевых заинтересованных сторон. Составляться она должна с целью формирования информации об экономическом потенциале корпорации, стратегии развития и рисках, обеспечивающей достаточную степень привлекательности в глазах инвесторов для устойчивого роста ее стоимости и способствующей минимизации конфликта интересов у различных групп пользователей.

Кроме того, корпоративная отчетность направлена на устранение информационной асимметрии, возникающей в результате наличия у менеджеров корпорации информации об аспектах ее деятельности, включая инвестиционные возможности, которой не владеют внешние заинтересованные стороны, включая поставщиков различных видов капитала. Подготовка корпоративной отчетности способствует снижению информационной асимметрии между менеджерами и различными группами заинтересованных сторон.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем под корпоративной отчетностью понимать систему публичных отчетов, сформированных на основе национальных и признанных международных стандартов и предназначенных для удовлетворения информационных запросов ключевых заинтересованных пользователей. Системообразующим фактором при этом является предоставление релевантной информации для принятия экономических решений различными группами заинтересованных пользователей.

Исследователи обращают внимание на возрастание значимости отчетности в представлении полной информации конечным пользователям данной отчетности. Однако в приведенных выше подходах отсутствуют четкие содержательные границы корпоративной отчетности, что свидетельствует о неясности того, какие отчеты должны составлять систему корпоративной отчетности компаний. Общим для всех подходов является то, что корпоративная отчетность содержит не только финансовые, но и нефинансовые показатели, не только системные, но и несистемные данные, а также отличительной особенностью корпоративной отчетности является раскрытие как отчетной, так и плановой информации.

Мнение о включении в корпоративную отчетность не только финансовой, но и нефинансовой информации имеет определенную логику, так как владельцы компаний и инвесторы ста-

ли осознавать, что финансовой информации для принятия обоснованных управленческих решений недостаточно.

Существует большое количество социальных, экологических, политических факторов, которые влияют на эффективность бизнеса, но не находят отражение в финансовой отчетности. Поэтому целесообразно в состав комплекса отчетов о деятельности компании включать разностороннюю информацию как финансового, так нефинансового характера.

В состав финансовой отчетности включаются стандартные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также консолидированной финансовой отчетности, которая с 2011 г. составляется в России, с 2015 г. составляется в Республике Беларусь на основании МСФО. В состав нефинансовой отчетности входят экологическая, социальная, интегрированная отчетность, а также отчетность в области устойчивого развития. Финансовая отчетность составляется в обязательном порядке, установленном законодательством, а нефинансовая отчетность – по усмотрению компании.

Определяя состав корпоративной отчетности, важно обозначить предпосылки составления нефинансовых отчетов компаниями и понять, что заставляет компании дополнительно к законодательной утвержденной финансовой отчетности формировать ряд нефинансовых отчетов, занимающих много времени и требующих изучения принципов их подготовки.

Многие авторы как тенденцию рассматривают переход от финансовой к интегрированной отчетности, на основании которой компания рассматривается как бизнес-модель, включающая в себя различные виды капитала с целью создания ценности. Данный подход в большей степени удовлетворяет интерес внутренних пользователей для принятия ими решений. Однако можно утверждать, что государство также заинтересовано в развитии нефинансовой составляющей корпоративной отчетности, в меньшей степени, чем владельцы компаний, составляющих такую отчетность.

В составе тенденций развития корпоративной отчетности важно отметить и отраслевую специфику деятельности компании, которая оказывает влияние на развитие нефинансовых показателей (экологических, социальных, других), которые влияют на развитие компании в целом.

Обобщенными тенденциями развития корпоративной отчетности в Республике Беларусь и зарубежных странах являются следующие:

- формирование корпоративной отчетности в соответствии с запросами окружающей бизнес-среды компании;
- повышение информационной открытости и прозрачности результатов воздействия деятельности компаний на общество и окружающую среду;
- возрастание ценности информации в области устойчивого развития;
- формирование отчетности в связи с рисками устойчивого развития;
- отраслевая специфика компании;
- влияние международных регуляторов;
- цифровизация отчетности и ее визуализация.

Основным назначением корпоративной отчетности как инструмента, объединяющего в себе все виды уже имеющейся и представляемой отчетности, является сбор и комплексный анализ информации, касающейся результатов деятельности субъектов хозяйствования и их устойчивого развития. Учитывая все увеличивающееся значение корпоративной отчетности в деятельности компаний, ее нацеленность на решение широкого спектра задач с разными временными рамками, можно предположить, что объем информации в такой отчетности будет также стремительно увеличиваться, без использования современных информационных технологий для обработки возрастающего объема данных не обойтись. Поэтому считаем, что цифровизация бизнеса и вместе с ней процесса формирования и представления корпоративной отчетности является наиболее перспективной тенденцией ее развития.

В настоящее время в соответствии с государственной программой «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 годы осуществляется внедрение цифровых технологий в экономике и социальной сфере, что создает условия для развития высокотехнологичного бизнеса, повышается конкурентоспособность страны на глобальном рынке, укрепляется национальная безопасность, повышается качество жизни людей [4]. Появление цифрового рынка приводит к технологической трансформации, которая, по нашему мнению, должна осуществляться на основе двух основных факторов: клиентоориентированности, требующей применения потребителями качественных онлайн-сервисов, а также перевода бизнес-процессов организаций в онлайн-режим, снижения затрат в долгосрочной перспективе.

Цифровизация бизнеса сокращает расходы посредством автоматизации многих фактов хозяйственной жизни в коммерческой организации, дает возможность сократить персонал, сделать работу персонала более творческой, освободив от выполнения рутинных функций. Благодаря цифровизации будут структурно изменяться отрасли, возникать новые цифровые услуги, произойдет упрощение и стандартизация цифровых платформ, местные сервисы превратятся в глобальные, а производство будет оптимизировано.

Цифровизация уже повлияла и дальше будет оказывать существенное влияние на трансформацию бизнеса коммерческой организации. Существует связь между цифровой и корпоративной стратегиями, так как цифровая стратегия компании должна стать составляющей ее корпоративной стратегии. Это должно быть необходимым условием для любой организации, которая хочет оставаться конкурентоспособной на своих рынках.

В настоящее время в крупных компаниях традиционные отчеты, формируемые на бумажном носителе, вытесняются цифровыми интерактивными версиями. Цифровые технологии позволяют преобразовать различные виды отчетности в активы цифрового маркетинга. Цифровые технологии обеспечивают большую сопоставимость, в то время как блокчейн обладает потенциалом для трансформации корпоративной отчетности, лидером с точки зрения цифровых инструментов остается XBRL, который используется компаниями всех развитых стран, чаще всего для частной отчетности перед регулирующими органами, на добровольной основе.

Цифровой формат позволяет отслеживать результативность отчета, анализировать структуру отчетности, извлекать, оценивать и использовать обширные пользовательские данные. Многие организации используют возможности цифровых технологий и создают динамичный контент, применяя видео, аудиоэлементы, анимацию, возможности инфографики и динамической прокрутки, а также адаптивности к мобильным устройствам. Важную роль в условиях цифровизации имеет и продвижение различных видов отчетности на основе использования социальных сетей, поисковой оптимизации, использования технологий дополненной и виртуальной реальности.

Веб-сайт организации, на котором размещаются различные виды корпоративной отчетности, является важнейшей платформой, которая должна использоваться для обучения и привлечения клиентов к своим уникальным торговым предложениям, раскрытия своих отличий от конкурентов. Исследования свидетельствуют о тенденции к использованию во всем мире цифровых форматов отчетности (PDF, стандарт отчетности XBRL и iXBRL), а также цифровые отчеты (HTML) с возможностями интеллектуальной навигации, функциями поиска, с интерактивным и мультимедийным контентом, простой навигацией и удобным для мобильных устройств дизайном, а также возможностями для совместного использования в социальных сетях. Использование технологии iXBRL в цифровых отчетах способствует стандартизации в части представления данных, что увеличивает сопоставимость информации, функциональную совместимость и степень автоматизации, улучшает качество данных в отчетах, повышает прозрачность информации, позволяет формировать отчеты в режиме реального времени.

Прогнозируется, что данные корпоративной отчетности будут доступны в нескольких цифровых форматах, соответствующих потребностям пользователей, чтобы обеспечить большую возможность поиска и сравнения. Кроме того, дальнейшее развитие будут получать онлайн-форматы и цифровые отчеты, цифровые таксономии, позволяющие стандартизировать информацию о деятельности компаний и сделать ее доступной для анализа.

На протяжении столетий бухгалтерский учет являлся языком бизнеса, но в условиях цифровой трансформации вопросы, связанные с пониманием корпоративного успеха и созданием стоимости бизнеса, требуют переосмысления. В экономике, основанной на знаниях, стоимость создается благодаря знаниям и творчеству. Усиливающаяся геополитическая и экономическая нестабильность, экологические проблемы требуют раскрытия информации о создании стоимости в целях понимания, измерения и обеспечения уверенности в эффективности бизнеса и предполагают тесное сотрудничество бухгалтеров при формировании интегрированной отчетности с другими специалистами по широкому кругу дисциплин и точек зрения. Совершенствование системы отчетности необходимо в виду того, что не в полной мере в ней отражаются аспекты, связанные с рисками, стратегией организации, процессом создания стоимости и перспективами ее развития.

Будущее корпоративной отчетности в цифровом пространстве заключается в следующем: отчетность будет интеллектуальной, интерактивной, вестись в режиме реального времени, а единые стандарты и рекомендации отчетности сделают корпоративную отчетность более высококачественной и управляемой.

Таким образом, рассмотрение методических подходов к раскрытию информации в финансовой и нефинансовой отчетности свидетельствует о стремлении как организаций, так и регуляторов к созданию всеобъемлющей, целостной, глобальной системы корпоративной отчетности, нацеленной на поддержку создания долгосрочной стоимости. Считаем, что такая эволюция может быть успешно осуществлена только на основе формирования единого информационного пространства, функционирование которого будет базироваться на современных цифровых технологиях.

Список использованной литературы

1. **Концепция** Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/Kontseptsija-na-sajt.pdf>. – Дата доступа : 24.05.2023.

2. **Национальная** стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года : утв. протоколом заседания Президиума Совета Министров Респ. Беларусь от 2 мая 2017 г. № 10 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. **Актуальные** методы формирования, анализа и контроля отчетности системообразующих корпоративных структур : моногр. / под общ. ред. Н. А. Каморджановой. – М. : РУСАЙНС, 2022. – 280 с.

4. **Государственная** программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 годы : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 2 дек. 2021 г. № 66 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.