

УДК 330.1:005.35

**И. Н. Новикова** ([innes52@mail.ru](mailto:innes52@mail.ru)),

*ст. преподаватель*

*Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь*

**Е. М. Чернюк** ([e.chernjuk@mail.ru](mailto:e.chernjuk@mail.ru)),

*заведующий дневным отделением*

*Минский филиал Белорусского торгово-экономического  
университета потребительской кооперации  
г. Минск, Республика Беларусь*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ESG-ФАКТОРОВ В ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В статье рассмотрены подходы к определению необходимости составления нефинансовой отчетности организации и ее содержания на современном этапе развития экономики Республики Беларусь.

The article discusses approaches to determining the need to prepare non-financial reporting of an organization and its content at the present stage of development of the economy of the Republic of Belarus.

*Ключевые слова:* принципы устойчивого развития; ESG-факторы; нефинансовая отчетность; корпоративная социальная отчетность; корпоративная социальная ответственность.

*Key words:* principles of sustainable development; ESG factors; non-financial reporting; corporate social reporting; corporate social responsibility.

Заметной тенденцией в деятельности корпоративного сектора экономики последних десятилетий является создание инициатив в сфере устойчивого развития. В 2016 г. вступила в силу Повестка дня до 2030 года в области устойчивого развития Организации Объединенных Наций (ООН). Она содержит 17 целей (SDGS), направленных, в первую очередь, на сохранение ресурсов Земли, обеспечение благополучия и гармоничного развития. Также предпринимались другие международные инициативы в этой области [1]. Стремление бизнеса к поддержке и реализации инициатив в области достижения целей устойчивого развития получило название

«корпоративная социальная ответственность» (КСО). Концепция КСО, сформулированная в 1953 г., со временем стала поглощаться концепцией устойчивого развития.

Реализация принципов устойчивого развития в деятельности организаций осуществляется в двух формах: прямой, когда организация в своей стратегии развития ставит конкретные задачи по вкладу в достижение целей устойчивого развития; косвенной, когда организация не ставит конкретных задач, связанных с достижением целей устойчивого развития, но учитывает нефинансовые факторы в своей деятельности, связанные с окружающей средой и обществом, которые принято называть ESG-факторами.

ESG-факторы подразделяют на три группы: факторы, связанные с окружающей средой; факторы, связанные с социальной сферой; факторы, связанные с корпоративным управлением. Представление в отчетности информации о социальной ответственности организации структурировано по этим группам.

Отдельные ESG-факторы учитываются организациями в своей деятельности достаточно давно. Они имеют развитую законодательную базу и систему учета. К традиционным темам относятся энергосбережение и ресурсоэффективность, отходы, охрана труда и промышленная безопасность, права человека (включая трудовые права), благотворительность, корпоративное волонтерство, корпоративное управление, антикоррупционная деятельность, проведение закупок. К новым вызовам относятся циркулярная экономика, «зеленое» финансирование, изменение климата, биоразнообразие, разнообразие и инклюзивность, гендерное равенство, деловая этика, взаимодействия с партнерами, «зеленые» государственные закупки, нефинансовая отчетность и др. Нормативная правовая база по данным факторам отсутствует либо находится на ранних стадиях развития, а система учета не применяется или применяется фрагментарно.

Поскольку субъекты предпринимательской деятельности не могут функционировать обособленно, так как предпринимательская деятельность – это всегда взаимодействие с инвесторами, поставщиками, кредиторами, клиентами и другими заинтересованными сторонами, то возникает необходимость представления информации об их деятельности.

Обязанность составлять публичную бухгалтерскую (финансовую) отчетность хозяйствующими субъектами возникает у них в силу закона. Такая отчетность представляет собой информационную модель финансового состояния субъекта предпринимательской деятельности. Информация этой модели, представленная в виде отчетных показателей, выступает источником при оценке (анализе) функционирования организации, ее хозяйственной и финансовой деятельности.

Обязательные требования по раскрытию нефинансовой информации разрабатываются и утверждаются на национальном или наднациональном уровне. В Европейском союзе Европейской консультативной группой по финансовой отчетности разработана Директива о корпоративной отчетности в области устойчивого развития, в рамках которой установлены обязательные для раскрытия нефинансовые факторы, а также критерии отнесения организаций, которые обязаны раскрывать нефинансовую информацию.

В Республике Беларусь применение нефинансовой отчетности находится на стадии внедрения. Организации нерегулярно публикуют нефинансовую отчетность. У небольшого числа организаций разработаны политика и стратегии в сфере КСО. Проведенное исследование показало, что это белорусские организации, сотрудничающие с иностранными партнерами, и банки.

При рассмотрении содержания КСО и реализации мер в области устойчивого развития можно выделить три подхода:

– Как социально значимый характер основной хозяйственной деятельности компании, который заключается в производстве продукции и услуг высокого качества, своевременной уплате налогов и сборов, выплате заработной платы, соблюдении требований по охране труда. Как правило, все расходы, связанные с такой деятельностью, учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли, что дает налоговую экономию.

– Как деятельность по развитию внутренней и внешней среды сверх законодательно установленных требований. При этом компания реализует различные социальные программы в рамках стратегии ее развития. Этот подход предполагает повышение уровня квалификации работников, их профилактическое лечение, развитие социальной сферы. Расходы, понесенные по такой деятельности, не всегда учитываются при налогообложении прибыли. Следовательно, они могут быть произведены только в условиях достаточного уровня рентабельности деятельности компании.

– Как усилия компании иметь высокую репутацию социально ответственной организации, поскольку это повышает ее узнаваемость на рынке и конкурентоспособность. В этом слу-

чае компания принимает активное участие в формировании высоких общественных стандартов, например, таких как качество образования, благотворительность.

Выгоды и издержки активной социальной политики корпорации представлены в нижеприведенной таблице.

**Выгоды и издержки активной социальной политики корпорации**

Выгоды	Издержки
Перераспределение доходов и направление их на социальные нужды	Сокращение размеров средств, которые корпорация могла бы направить на развитие производства, техническое перевооружение
Улучшение жизни местного сообщества	Повышение цен на продукцию, так как в них включаются затраты, связанные с выполнением социальных функций
Сокращение государственного участия в решении социальных проблем, возможность концентрации ресурсов на важнейших направлениях	Осуществление деятельности, не являющейся основной задачей бизнес-структуры, решение проблем, связанных с неэффективной работой государственных социальных служб или благотворительных организаций
Формирование благоприятных для бизнеса долгосрочных перспектив, привлекательного имиджа компании	Отсутствие опыта в решении социальных проблем, зачастую неэффективное использование ресурсов
Примечание – Источник: [2].	

Практики все больше придерживаются мнения, что социально ответственное поведение и раскрытие информации в этой области способствует формированию позитивного имиджа организации; позволяет привлечь высококвалифицированный персонал и зарубежных бизнес-партнеров; повышает инвестиционную привлекательность бизнеса и вероятность успеха выхода на международный фондовый рынок.

Для комплексной оценки рисков стандартная финансовая отчетность перестала быть достаточной. Это ориентирует приверженные государства, в числе которых Республика Беларусь, и бизнес на раскрытие информации в области устойчивого развития. Поэтому возникает необходимость составления и представления заинтересованным пользователям нефинансовой отчетности, отражающей намерения и предпринимаемые усилия в социальной и экологической сфере, а также в области корпоративного управления.

Таким образом, нефинансовая отчетность выполняет ряд функций:

- инструмент повышения инвестиционной привлекательности;
- формирование имиджа стабильно развивающейся компании;
- привлечение высококвалифицированных кадров;
- завоевание общественного доверия;
- выявление социальных проблем, оценка рисков и их устранение;
- содействие устойчивому социально-экономическому развитию общества;
- поддержание социальной стабильности в регионе [3].

Информация, представленная в нефинансовой отчетности, используется широким кругом лиц:

- собственники (акционеры) оценивают эффективность социальных проектов, формируют доверие, используют для стратегического управления компаний и принимают решения по сохранению, покупке или реализации акций;
- менеджеры планирования, управления рисками;
- сотрудники компании используют как мотивацию труда;
- государство – для оценки степени достижения целей устойчивого развития;
- контрагенты – для формирования доверия к партнеру;
- инвесторы – для оценки рисков инвестирования.

Нефинансовую отчетность можно подразделить на две большие группы: внешняя социальная отчетность и внутренняя. Внешняя отчетность предназначена для широкого пользования и имеется в свободном доступе для всех желающих, внутренняя – для узкого круга лиц (сотрудников компании).

По уровню интеграции можно выделить два подхода к составлению нефинансовых отчетов:

- в виде отдельного документа, описывающего деятельность предприятия в социальной и экологической сферах;
- в виде тематического раздела годовой отчетности предприятия.

Поскольку подготовка нефинансовой отчетности в большинстве случаев – это добровольная инициатива бизнеса, то организации вправе самостоятельно решать, какие темы раскрывать в отчете, использовать или нет имеющиеся стандарты отчетности, публиковать ли бумажную или только электронную версию отчета, где и как ее размещать.

Первые нефинансовые отчеты европейских компаний в основном затрагивали экологические аспекты деятельности. К концу 90-х гг. отчеты становились более подробными и комплексными, включая все более широкий круг вопросов. Мировой тенденцией последнего десятилетия стала подготовка комплексных отчетов об устойчивом развитии [4].

В современной отечественной практике наиболее полный по содержанию корпоративный социальный отчет является отражением экономической, экологической и социальной результативности компании в области устойчивого развития. В зависимости от индивидуальной трактовки организацией базового понятия корпоративной социальной ответственности такие отчеты могут называться отчетами о (корпоративной) социальной ответственности, об устойчивом развитии, о корпоративной ответственности и устойчивом развитии и т. д. [5]. Большинство экспертов в области нефинансовой отчетности едины во мнении, что на современном этапе подготовка комплексного отчета об устойчивом развитии обеспечивает наилучшее качество раскрытия информации.

Нефинансовый отчет может быть подготовлен как в свободной форме, так и в соответствии с определенными руководствами и стандартами. Компании могут использовать при подготовке отчетов любые руководства и рекомендации или несколько руководств сразу, что позволяет более точно определить и представить важные темы. В настоящее время наиболее часто используемыми системами отчетности являются следующие:

– Глобальная инициатива по отчетности (GRI). Руководство GRI – получившее международное признание, наиболее популярное руководство по нефинансовой отчетности, разработанное Глобальной инициативой по отчетности в 2000 г. Руководство предназначено для использования в качестве общепринятой системы нефинансовой отчетности в отношении экономических, экологических и социальных результатов деятельности компаний (триединый итог) в области устойчивого развития. Руководство содержит принципы и рекомендации по организации процесса отчетности, а также стандартные элементы отчетности, предусматривающие раскрытие информации о стратегии и характеристиках организации, ее подходах в области управления и показателях экономической, экологической и социальной результативности в области устойчивого развития.

– Стандарт ISO 26000 подготовлен по инициативе Международной организации по стандартизации (ISO) и опубликован в 2010 г. Стандарт ISO 26000 выделяет семь основных направлений, относящихся к КСО: организационное управление; права человека; трудовые практики; охрана окружающей среды; добросовестные деловые практики; проблемы, связанные с потребителями; участие в жизни сообществ и их развитие.

– Серия стандартов AccountAbility (AA1000), разработанная британским Институтом социальной и этической отчетности, нацелена на повышение качества нефинансовой отчетности, прозрачности, подотчетности и устойчивости бизнеса за счет максимального вовлечения групп заинтересованных сторон и учета их мнений при анализе деятельности компании.

– Глобальный договор ООН (ГД ООН) – это инициатива ООН, направленная на внедрение в деятельность организаций по всему миру десяти принципов социальной ответственности. Принципы ГД ООН охватывают следующие вопросы:

- защита прав человека;
- трудовые отношения;
- охрана окружающей среды;
- противодействие коррупции.

Принципы являются добровольными и универсальными, т. е. рассчитанными на все типы организаций.

В практике деятельности публичных европейских компаний нефинансовая отчетность воспринимается как общепринятый атрибут корпоративного поведения. КСО на законных основаниях запрашивается государственными органами в Дании, Швеции, Норвегии, Голландии, Франции и Великобритании. В Республике Беларусь нефинансовая отчетность представляется небольшим числом организаций на добровольной основе. Однако если рассматривать ее как отчетность в сфере устойчивого развития организации, то следует предположить, что и в нашей стране она станет привычной практикой.

## Список использованной литературы

1. **Национальный** доклад Республики Беларусь об осуществлении повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://sustainabledevelopment.un.org/content/documents/16357belarus.pdf>. – Дата доступа : 10.09.2023.
2. **Заплетина, С. Н.** Корпоративная социальная ответственность : учеб. пособие : в 2 ч. Ч. 1 / С. Н. Заплетина. – Самара : Самар. гос. аэрокосм. ун-т, 2014. – 144 с.
3. **Петрова, А. Н.** Сущность и назначение социальной отчетности / А. Н. Петрова // Экон. науки. – 2011. – № 10. – С. 215–218.
4. **Рыкова, И. Н.** Исследование эволюции корпоративной социальной отчетности российских предприятий / И. Н. Рыкова, Н. А. Голубева // Междунар. бухгалт. учет. – 2010. – № 9 (141). – С. 2–11.
5. **Вахрушина, М. А.** Концепция социальной отчетности компаний: цели составления, источники формирования / М. А. Вахрушина // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода России на инновационный путь развития : материалы науч.-практ. конф. кафедры бухгалт. учета и анализа хозяйств. деятельности ВЗФЭИ (27 янв. 2009 г.) / под ред. М. А. Вахрушиной, М. И. Сидоровой. – М. : Компания Спутник+, 2009.