УДК 338

Е. Г. Толкачёва (elena.tolk@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент
Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В статье обосновывается понятие и значение нефинансовой отчетности, ее функции и отличительные особенности. Проведена оценка нормативных правовых актов, регулирующих порядок формирования и содержание нефинансовой отчетности в странах постсоветского пространства. Сделан вывод о целесообразности принятия законодательных актов по подготовке и верификации нефинансовой отчетности в Республике Беларусь, позволяющих выработать единые подходы и принципы ее формирования.

The article justifies the concept and meaning of non-financial reporting, its functions and distinctive features. The assessment of regulatory legal acts regulating the procedure for the formation and content of non-financial reporting in the countries of the post-Soviet space was carried out. It was concluded that it is advisable to adopt legislative acts on the preparation and verification of non-financial reporting in the Republic of Belarus, which make it possible to develop uniform approaches and principles for its formation.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; информационная система; устойчивое развитие; ESG; стейкхолдеры.

Key words: non-financial reporting; information system; sustainable development; ESG; stakeholders.

Современный этап развития экономических отношений характеризуется фундаментальным сдвигом в понимании корпоративной ценности. Если на протяжении большей части XX в. доминировала модель, ориентированная исключительно на максимизацию прибыли, то в последние десятилетия все более отчетливо проявляется запрос на многостороннюю оценку деятельности компании, включающую экологические, социальные и управленческие аспекты (ESG). Финансовая отчетность, оставаясь важнейшим источником информации для инвесторов и регуляторов, уже не способна в полном объеме удовлетворить потребности широкого круга заинтересованных сторон в понимании долгосрочных рисков и возможностей бизнеса. В этих условиях нефинансовая отчетность приобретает статус не просто дополнения к годовому отчету, а самостоятельного элемента информационной инфраструктуры организации.

Целью настоящей статьи является раскрытие значения и роли нефинансовой отчетности в информационной системе организации, обоснование ее определения, оценка содержания нормативных документов, регулирующих подготовку и представление нефинансовой информации в странах постсоветского пространства.

Традиционная модель корпоративной отчетности строилась вокруг бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отражающих ретроспективные результаты хозяйственной деятельно-

сти в денежном выражении. Однако уже во второй половине XX в. стало очевидно, что многие факторы, определяющие долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность компании, не находят отражения в бухгалтерской отчетности. Речь идет о качестве корпоративного управления, репутации, человеческом капитале, инновационном потенциале, воздействии организации на окружающую среду. Эти элементы получили название «нефинансовых» или «интеллектуальных» капиталов, а их раскрытие стало ответом на информационную асимметрию между финансовой отчетностью и внешними стейкхолдерами.

Первые добровольные отчеты об экологической и социальной ответственности появились в 1970–1980-е гг., однако массовое распространение нефинансовая отчетность получила лишь в начале XXI в. с развитием концепций устойчивого развития и заинтересованных сторон. В научной литературе и нормативных документах отсутствует единое общепринятое определение нефинансовой отчетности. В широком смысле под ней понимают совокупность сведений о деятельности организации, не выражаемых напрямую в денежных единицах, но оказывающих существенное влияние на ее способность создавать стоимость в долгосрочной перспективе. В узком смысле – это структурированный отчет, содержащий показатели экологического, социального и управленческого характера, подготовленный в соответствии с определенными стандартами и принципами.

В Концепции развития публичной нефинансовой отчетности Российской Федерации под нефинансовой отчетностью понимается «информация о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражающая взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи» [1, с. 3].

Банк России идентифицирует нефинансовую информацию как совокупность сведений и показателей, позволяющих «сформировать объективное и комплексное представление о воздействии общества на окружающую среду (в том числе на климат), социальную сферу (в том числе на соблюдение прав человека) и экономику, а также об учете обществом ESG-факторов, рисках и возможностях, связанных с такими факторами, оказывающими существенное влияние на развитие общества, показатели эффективности его деятельности и его позиции на рынке» [2, с. 11]. В данном контексте нефинансовая отчетность отражает результат влияния организации на внешнее окружение (экологию, социум, экономику), а также воздействие внешних факторов на развитие организации, ее результаты, возможности и риски.

Нефинансовая отчетность, по мнению Д. А. Гафуровой и Т. А. Корнеевой, представляет «собой структурированный отчет, содержащий информацию об экономических, экологических и социальных перспективах развития компании и имеющий целью влияние на управленческие решения заинтересованных сторон в рамках реализации стратегии и миссии экономического субъекта» [3, с. 47].

Отдельные авторы полагают, что «нефинансовая отчетность – систематизированная информация, отражающая цели, подходы и результаты деятельности организации по всем существенным вопросам социальной ответственности и корпоративной устойчивости и позволяющая внешним пользователям и всем заинтересованным сторонам оценить, в какой степени деятельность организации повлияла на социальную, экономическую и экологическую сферы общества» [4, с. 19].

В. В. Альханакта считает, что «нефинансовая отчетность – это добровольно раскрываемая информация, связанная с реализацией концепции устойчивого развития» [5, с. 16].

По нашему мнению, нефинансовая отчетность – это информационный продукт, полученный в результате сбора, обработки, анализа, верификации и раскрытия данных о воздействии организации на окружающую среду, общество и экономику региона присутствия, а также о стратегии и бизнес-модели в контексте ESG-развития, с целью удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон и поддержки принятия управленческих решений.

Существуют следующие ключевые отличия нефинансовой отчетности от финансовой отчетности:

– содержит не только информацию об объектах бухгалтерского учета, но и раскрывает социальные, экологические и управленческие аспекты деятельности;

– в значительной степени ориентирована на перспективу, раскрывая стратегические цели, сценарии развития и прогнозные показатели;

– содержит абсолютные показатели в стоимостном измерении, относительные коэффициенты, а также описание методик оценки существенности информации, рисков, бизнес-стратегий и планов развития;

– адресована не только инвесторам, кредиторам и налоговым органам, но и более широкому кругу пользователей, включая сотрудников, местные органы власти, население, поставщиков и потребителей.

Нефинансовая отчетность, как источник информации, важна не только для самих субъектов хозяйствования, но и для внешних стейкхолдеров. Ее подготовка и публикация позволяет выполнять следующее:

– удовлетворить информационные потребности и запросы заинтересованных сторон, снизить информационную асимметрию и информационные риски при принятии управленческих решений, имеющих финансовые последствия;

– оценить качество управления, влияние хозяйственной деятельности на окружающую среду, экономику региона и общество, стратегические планы и перспективы развития;

– оценить риски и возможности организации, подтвердить намерение дальнейшего функционирования и взаимодействия с контрагентами;

– усовершенствовать систему стратегического планирования, управления рисками, ESG-анализа и внутреннего контроля;

– повысить эффективность управления экономической, социальной и экологической деятельностью;

– обеспечить диалог и конструктивное взаимодействие с заинтересованными сторонами, укрепить доверие к компании, повысить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность.

Следовательно, нефинансовая отчетность, как часть информационной системы, выполняет две взаимосвязанные функции: коммуникационную – предоставление стейкхолдерам информации о нефинансовых аспектах деятельности организации; управленческую – использование нефинансовой информации для оценки деятельности организации, ее влияния на окружающую среду и социально-экономическое развитие региона присутствия, а также влияние нефинансовых факторов на деятельность организации и ее инвестиционную привлекательность.

Стоит отметить, что в Республике Беларусь на законодательном уровне не закреплены требования к разработке и опубликованию нефинансовой отчетности в отличии от Российской Федерации, Республики Казахстан и Украины. При этом в Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года планируется, что «субъекты хозяйствования постепенно перейдут к формированию публичной нефинансовой отчетности» [6, с. 62].

В Российской Федерации к настоящему времени разработаны и утверждены Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии в целях оказания содействия организациям при подготовке и раскрытии данной формы нефинансовой отчетности [7]. Данные методические рекомендации содержат перечень ключевых экономических, экологических, социальных и управленческих показателей, которые должны быть в отчете об устойчивом развитии; предполагают, что отчет будет составляться на добровольной основе, ежегодно, достоверность публикуемых показателей должна быть подтверждена в ходе внешней независимой проверки.

Кроме этого, Банком России подготовлены Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ, в которых раскрыты цели и задачи раскрытия нефинансовой информации, порядок определения существенности раскрытия тем в отчетности, принципы ее формирования, состав раскрываемой информации, международные стандарты, используемые при формировании отчетности, порядок и сроки ее составления, порядок ее заверения в рамках независимой внешней оценки [2].

В Республике Казахстан Агентством по регулированию и развитию финансового рынка подготовлено Руководство по раскрытию информации в области климата и устойчивого развития для банков и других финансовых организаций. Данный документ содержит систему раскрытия ESG-информации на основе принципов двойной и динамической существенности, порядок оценки существенности и приоритетности раскрываемых тем и вопросов в отчетности, отражение в отчете ESG-рисков и возможностей, перечень ключевых показателей эффективности в области устойчивого развития по следующим направлениям: окружающая среда и климат, персонал, интеграция ESG-повестки в кредитную и инвестиционную деятельность организации, продукты и потребители, этические принципы, управление устойчивым развитием. Руководство опирается на международные стандарты в области формирования нефинансовой отчетности (GRI, SASB, IIRC) и учитывает специфику деятельности финансовых организаций [8].

В нашей стране на законодательном уровне отсутствуют нормативные документы, регламентирующие порядок формирования и содержание нефинансовой отчетности, но отдельные организации по своей инициативе публикуют на своих сайтах нефинансовую информацию (цели в области устойчивого развития, политику в области экологической безопасности и социальной сферы). На наш взгляд, экспортно-ориентированные компании должны в обязательном порядке публиковать нефинансовую отчетность, в которой представлять информацию о социальной ответственности компании, об инвестициях в экологическую безопасность производства и продукции, о выпускаемой продукции и ее качестве. Такая отчетность может рассматриваться как средство рекламы и узнаваемости организации и ее продукции в глобальной сети «Интернет».

Нефинансовая отчетность является не просто выходным документом, а органичной частью управленческого цикла: данные, собранные для отчетности, одновременно используются для стратегического планирования и операционного контроля. Это требует соответствующей архитектуры информационной системы, обеспечивающей интеграцию финансовых и нефинансовых данных на уровне первичного учета, а не только на этапе консолидации.

Формирование нефинансовой отчетности требует перестройки информационной архитектуры организации по нескольким направлениям:

– Расширение источников данных. Помимо традиционных учетных регистров, организация должна собирать информацию из внешних источников, что позволит повысить обоснованность стратегического планирования и адаптировать бизнес-планы к изменениям факторов внешней среды.

– Обеспечение качества данных. Нефинансовая отчетность должна пройти процедуру внутреннего и внешнего заверения, что предполагает разработку стандартов внутреннего и внешнего аудита достоверности данной отчетности.

– Аналитические возможности. С одной стороны, нефинансовая отчетность является важным источником информации ESG-анализа и оценки приверженности организации целям устойчивого развития, а с другой стороны, информация, представленная в отчетности, является результатом анализа внутренней и внешней среды организации.

– Организационные изменения. Формирование нефинансовой отчетности требует межфункционального взаимодействия внутри организации, создания специализированных подразделений (ESG-отделы, комитеты по устойчивому развитию при совете директоров), которые будут обосновывать цели устойчивого развития, анализировать социальные, экологические и экономические показатели, идентифицировать и оценивать ESG-риски, а также подготавливать нефинансовую отчетность.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что нефинансовая отчетность является неотъемлемым элементом информационной системы, средством коммуникации со стейкхолдерами, источником информации для обоснования управленческих решений. Внедрение нефинансовой отчетности в информационную систему отечественных организаций позволит выполнить следующее: повысить их деловую репутацию, инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность; нивелировать недостатки финансовой отчетности, содержащей информацию о прошлых фактах хозяйственной деятельности и не позволяющую оценить стратегическую устойчивость организации; оценить нефинансовые риски и возможности организации.

Список использованной литературы

1. **О Концепции** развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации : распоряжение Правительства Рос. Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р // Гарант. – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/ (дата обращения: 13.09.2026).

2. **Информационное** письмо о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ // Банк России. – URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf (дата обращения: 13.09.2026).

3. **Гафурова, Д. А.** Нефинансовая отчетность: понятие, стандарты регулирования и вопросы процесса формирования / Д. А. Гафурова, Т. А. Корнеева // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2025. – № 4 (246). – С. 40–49.

4. **Грузневич, Е.** Прикладные вопросы разработки нефинансовой отчетности / Е. Грузневич, С. Дубков, А. Дудкин // Банковский вестник. – 2026. – № 4 (753). – С. 19–33.

5. **Альханакта, В. В.** Современные тренды и стандарты нефинансовой отчетности: интерес российского опыта для Республики Беларусь / В. В. Альханакта // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2024. – № 3. – С. 15–23.

6. **Национальная** стратегия устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года // Министерство экономики Республики Беларусь. – URL: https://economy.gov.by/uploads/files/NSUR/natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-razvitija-respubliki-belarus-na-period-do-2040-goda.pdf (дата обращения: 13.09.2026).

7. **Методические** рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии : приказ М-ва экон. развития Рос. Федерации от 1 нояб. 2023 г. № 764 // Контур. Экстерн. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/normativ/document/1/459720-prikaz-minekonomrazvitiya-rf-ot-01-11-2023-n-764 (дата обращения: 13.09.2026).

8. **Руководство** по раскрытию информации в области климата и устойчивого развития для банков и других финансовых организаций // Gov.kz. – URL: https://www.gov.kz/memleket/entities/ardfm/documents/details/964801 (дата обращения: 13.09.2026).