# 7. МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ

## 7.1. НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Лесина Т.В., к.э.н., доцент, кафедра «Финансовый менеджмент», Калужский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Калуга;
Волкова Ю.С., бакалавр 4 курса, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье исследовано понятие нефинансовая отчетность, которая в настоящее время становится актуальной наряду с финансовой отчетностью. Выделяются базовые индикаторы отчетности, которые помогают оценить результативность деятельности организации. Выявлены основные отрасли, в которых чаще всего составляются и публикуются нефинансовые отчеты. Исследуется и анализируется нефинансовая отчетность организации, так как анализ необходим для пользователей также, как и анализ финансовой отчетности.

В настоящее время условием повышения эффективности, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности компании является формирование нефинансовой отчетности, так как в ней отражаются показатели деятельности компании в части социального развития, экономической стабильности и экологической ответственности. Современное явление – нефинансовая отчетность, становится общепринятой нормой, равно как и финансовая отчетность. Япония, Великобритания и Канада являются лидерами в освоении нефинансовой отчетности. Еще в 1970-х гг. крупными европейскими компаниями были выпущены первые нефинансовые отчеты. В основном являлись приоритетными экологические аспекты деятельности. Уже к концу 1990-х гг. нефинансовые отчеты касались все более широкого круга проблем как экологических, так и социальных и становились комплексными и подробными. Появление нефинансовых отчетов в Российской Федерации приходится на начало 2000-х гг.

Многие российские компании сейчас приходят к тому, что нефинансовая отчетность помогает им завоевать доверие различных пользователей благодаря раскрытию не только экономических аспектов, но и социальных, и экологических, которые в свою очередь интересуют внешних пользователей.

Нефинансовая отчетность, как и финансовая, помогает руководству компании отследить изменения во внутренней и внешней среде и принять соответствующие управленческие решения, а также сблизиться со своим покупателем [8, с. 24].

На сегодняшний день нефинансовая отчетность является новым видом в РФ, и поэтому ее следует охарактеризовать и рассмотреть с разных сторон. Агентство социальной информации в РФ определяет нефинансовую отчетность как социальный документ, рассказывающий об оценке общественного влияния компании. Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) считает, что нефинансовый отчет – это публичное доказательство эффективного управления репутацией и ответственной конкуренции [7].

В современном понимании нефинансовый отчет является отражением экономической, экологической и социальной результативности компании в области устойчивого развития (так называемый триединый итог). Функциональность нефинансовой отчетности можно определить по двум направлениям: информация заинтересованных сторон о достигнутых успехах, увеличение эффективности управления корпоративной социальной ответственностью.

Подготовка нефинансовой отчетности – это реклама компании с позиции социально ответственного участника рынка. Нефинансовая отчетность дает возможность улучшать международную репутацию, повышать открытость, прозрачность отчетности, инвестиционную привлекательность и рейтинги. Нефинансовая отчетность позволяет дать внутреннюю и внешнюю оценку компании в области экологии, социальной ответственности и этики бизнеса. Также преимуществом нефинансовой отчетности является возможность выявлять, оценивать и предупреждать нефинансовые риски, повышать качество корпоративного управления. Новые формы отчетности предоставляют возможность заинтересованным сторонам получать многогранную информацию и тем самым укреплять свое доверие к компании.

Е.А. Тополева, директор Агентства социальной информации, член Общественной палаты РФ, считает, что «подготовка нефинансовой отчетности не только способствует повышению инвестиционной привлекательности, но и помогает в управлении бизнесом, позволяя своевременно выявлять и анализировать риски в различных сферах деятельности компании» [4, с. 24].

Финансовая и нефинансовая отчетности на сегодняшний день дополняют друг друга, помогая получать различным пользователям необходимую и объективную информацию. Нефинансовая отчетность, как и финансовая отчетность, отражает прошлые результаты и текущее состояние организации, но помимо этого такая отчетность может содержать в себе планы на будущее [2, с. 373]. Также в РФ есть специальные стандарты, а именно «базовые индикаторы результативности», которые были разработаны РСПП специально для нефинансовой отчетности. Базовые индикаторы можно охарактеризовать следующим образом [1, с. 8-9]:

- инструмент, который может осуществлять количественную и качественную интерпретацию целей;
- способ измерения результатов деятельности;
- элемент корпоративного управления, способствующий улучшению управления рисками;
- элемент содействия долгосрочной устойчивости и конкурентоспособности компаний;

- переход на язык цифр и описаний практических действий на основе ответственного ведения бизнеса в соответствии с Социальной хартией российского бизнеса.

Существенные предназначения базовых индикаторов результативности:

- отображение принципов ответственного ведения бизнеса (принципы Социальной хартии российского бизнеса и Глобального договора Организации Объединенных Наций, ООН);
- поддержка организации в создании системы адекватного и сбалансированного представления об их экономических, социальных и экологических показателях деятельности;
- помощь в улучшении системы управления в компании, увеличении эффективности мониторинга, оценки и контроля ключевых результатов работы организации;
- оказание содействия в сравнимости результатов и информации в нефинансовых отчетах различных компаний.

Использование базовых индикаторов результативности является важным этапом на пути к успешной корпоративной концепции устойчивости, помогающей компании стать более эффективной, понятной и ясной, не только для внутренних пользователей и открытости, но и для своих клиентов, партнеров, а также для такого института, как местные сообщества, которые могут оказать большое влияние на клиентов.

Деление индикаторов по основным направлениям результативности деятельности представлены в табл. 1, основанная на рекомендациях по использованию в практике управления и корпоративной нефинансовой отчетности [5, с. 12].

**Таблица 1**

**КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИНДИКАТОРОВ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ**

| Статус индикатора | Раздел | | |
|---|---|---|---|
| | экономические индикаторы результативности | экологические индикаторы результативности | социальные индикаторы результативности |
| Основные индикаторы | 7 | 7 | 15 |
| Дополнительные индикаторы | 1 | 11 | 7 |
| Итого | 8 | 18 | 22 |

Конечно, количество организаций, которые публикуют нефинансовую отчетность, пока еще несравнимо с количеством организаций, которые публикуют финансовую отчетность, и тем более нескоро достигнет такого количества, тем не менее такие компании имеют тенденцию к увеличению, что является отличным показателем, так, например, в 2014 г. нефинансовую отчетность публиковало 148 компаний, в 2015 г. их опубликовало уже 51 компания. Естественно стоит отметить, что количество организаций, публикующих финансовую отчетность, практически в четыре раза больше, чем публикующих нефинансовую. Данную тенденцию можно увидеть на рис. 1.

Из этого можно сделать вывод о том, что процесс разработки нефинансовой отчетности непосредственно связан с уровнем информационной открытости и прозрачности деятельности организаций, которые обусловлены общим состоянием деловой среды и развитостью системы корпоративного управления, что зачастую становится невозможным или сложным к выполнению, особенно в периоды кризиса, когда организация пытается остаться на плаву, и для нее внедрять в свою деятельность что-то новое может оказаться не только затратным, но и очень рискованным.

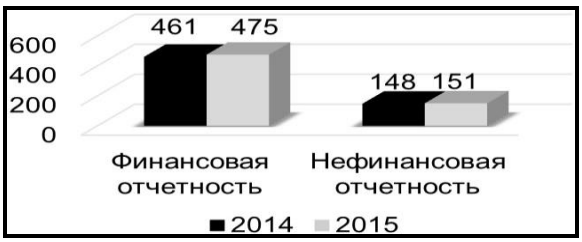


**Рис. 1. Количество компаний, публикующие финансовую и нефинансовую отчетности**

В РФ нефинансовая отчетность в основном разрабатывается компаниями энергетической, нефтяной и металлургической отраслей. На современном этапе набирают обороты компании, относящиеся к страховой и финансовой деятельности. Менее заинтересованы в разработке и публикации нефинансовой отчетности компании, осуществляющие оказание услуг. Структура нефинансовой отчетности по отраслям экономики представлена на рис. 2, основанный на данных РСПП [7].

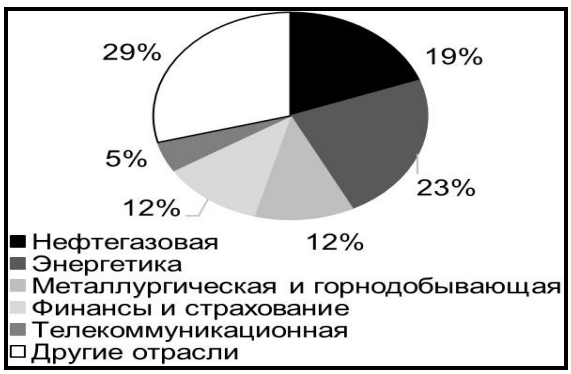


**Рис. 2. Отраслевая структура нефинансовой отчетности (РФ)**

Разработка отчетов большей частью зарубежных, и российских компаний осуществляется за календарный год. В то же время некоторые российские организации (Открытое акционерное общество (ОАО) ЛУКОЙЛ, РАО «ЕЭС России») публикуют агрегированную отчетность за двухгодичный период. Западные компании включают в отчет информацию о территориальном охвате и деятельности подразделений, находящихся за пределами РФ. Российские компании используют разнообразные подходы к решению этого вопроса. Часть компаний дает общую характеристику деятельности по всему миру, включая в отчет разделы, относящиеся к работе на российском рынке (например, концерн «Шелл»), другая часть приводит показатели, касающиеся только основных российских активов компании (например, ОАО ЛУКОЙЛ) [1, с. 10].

Нефинансовая отчетность должна быть подготовлена по определенным стандартам. Перечислим основные стандарты, по которым готовят отчеты западные компании:

1. Отчет свободного формата: создается компанией по собственной структуре. Есть два вида подобных отчетов: буклеты (в основном это перечень тех или иных проектов компании) и солидные отчеты с собственной, разработанной компанией, системой и показателями.
2. GRI отчет: отчет по стандарту GRI (глобальная инициатива по отчетности) имеет четкие индикаторы, которые компания должна раскрыть. В соответствии с описанием тех или иных показателей компания получает различные уровни применения — от ***A*** (раскрытие всех показателей) до ***C*** (раскрытие по одному показателю в экономической, социальной и других сферах). Если компания проходит независимую оценку, то к букве уровня применения добавляется значок плюс [9, с. 54].
3. Интегрированный отчет: объясняет, как устойчивое развитие вписано в ведение бизнеса компании. Сегодня такие компании, как BASF, Philips, Novo Nordisk (с 2004 г.), United Technologies Corporation, American Electric Power и Rabobank, готовят интегрированные отчеты. В 2007 г. инициатива принца Уэльского «Отчетность по устойчивому развитию» представила План интегрированной отчетности, которым пользуются для своей отчетности такие компании, как Aviva, BT и HSBC. Тем не менее, сам набор показателей для интегрированной отчетности еще разрабатывается [11].

Так же как и в финансовой отчетности, показатели, представленные в нефинансовой отчетности, нуждаются и в анализе, и в оценке. Особый практический интерес представляет анализ и оценка изменений показателей за отчетные периоды.

Проблема оценки показателей нефинансовой отчетности является малоизученной, а, следовательно, актуальной.

Исследование отчетности различных компаний привело нас к выводу о том, что большинство показателей, содержащихся в нефинансовой отчетности в силу разных масштабов затрагиваемых процессов, требуют особой оценки.

По нашему мнению, нефинансовые показатели должны оцениваться экспертами в баллах. Полученная оценка определяется по уровням: от 0 до 0,30 – низкий уровень, от 0,40 до 0,70 – средний уровень, от 0,80 до 1,00 – высокий уровень.

Использование критериев для оценки эффективности управления необходимо:

- каждому критерию эффективности присвоить приоритет или вес;
- определить качественную или количественную оценку для каждого критерия;
- установить взаимосвязь оценки критериев и результатами изменений или улучшений.

Оценка нефинансовой отчетности – это комплексное явление, которое основано на оценке сложных и неоднозначных показателей, что в свою очередь требует разработки специальной методики.

При разработке и использовании существующих методик оценки показателей нефинансовой отчетности авторами выявлен ряд проблем:

- отсутствие методики анализа и оценки нефинансовых показателей;
- отсутствие традиционных информационных источников;
- отсутствие сопоставимых показателей;
- предоставляемая информация в силу своей специфики не всегда бывает прозрачной.

Пример расчета системы управления организации по предлагаемым направлениям оценки и системе показателей представлены в табл. 2.

**Таблица 2**

**ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

| Система направлений оценки эффективности | Основные критерии оценки эффективности | Оценка в баллах (0-1) периода | |
|---|---|---|---|
| | | предшествующий отчетному | отчетный |
| Экономичность | Удельный вес издержек управления в общих издержках производства | 0,55 | 0,75 |
| | Расходы на подготовку руководителей (менеджеров) | 0,30 | 0,55 |
| | Расходы на привлечение специалистов-консультантов по менеджменту | 0,30 | 0,55 |
| | Эффективность менеджеров | 0,55 | 0,75 |
| | Точность решений, включающая точность сбора исходных данных и выполнения основных задач | 0,60 | 0,75 |
| | Надежность решений и их обоснование | 0,60 | 0,75 |
| | Скорость подготовки и принятия решений | 0,40 | 0,65 |
| | Универсальность и логичность принимаемых решений | 0,40 | 0,50 |
| Трансформации в качестве рабочей силы | Универсальность системы кадрового продвижения | 0,55 | 0,80 |
| | Изменения в должностных обязанностях работников и их ответственность | 0,25 | 0,70 |
| | Степень удовлетворения выполняемой работой | 0,60 | 0,75 |
| Внешние и внутренние социально-экономические условия | Приспособленность к изменяющимся внешним факторам | 0,40 | 0,70 |
| | Способность компании правильно воспринимать, анализировать и прогнозировать реальные внешние условия и своевременно перераспределять ресурсы | 0,40 | 0,65 |
| | Наличие и повышение качества целевых установок | 0,30 | 0,70 |
| | Способность эффективно использовать ресурсы | 0,30 | 0,65 |
| | Степень взаимодействия и взаимосвязи центров ответственности компании в достижении общих целей | 0,40 | 0,65 |
| Сумма | | 6,90 | 10,85 |
| Максимальная сумма | | 15,00 | |

С целью получения сопоставимой оценки деятельности организации в области нефинансовой отчетности необходимо на отраслевом уровне установить минимально-обязательный набор стандартных показателей, отражающих экологическую, экономическую и социальную сферы деятельности организации.

В соответствии с методикой по каждому из 13 показателей (по трем направлениям деятельности), представленным в табл. 2, была рассчитана балльная оценка по формуле, предложенной авторами.

$$Np=Ki/Ko*100, \quad (1)$$

***Np*** – норма показателя;

***Ki*** – бальная оценка показателя за отчетный период;

***Ko*** – бальная оценка показателя за базисный период.

Анализ этих показателей по формуле (1) представлен в табл. 3 и 4.

**Таблица 3**

**АНАЛИЗ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ КРИТЕРИЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ**

| Основные критерии оценки эффективности | Изменение отчетного года по сравнению с предшествующим | |
|---|---|---|
| | абсолютные | относительные, % |
| Удельный вес издержек управления в общих издержках производства | 0,2 | 33,33 |
| Расходы на подготовку руководителей (менеджеров) | 0,2 | 66,67 |
| Расходы на привлечение специалистов-консультантов по менеджменту | 0,25 | 83,33 |
| Эффективность менеджеров | 0,25 | 50,00 |
| Точность решений, включающая точность сбора исходных данных и выполнения основных задач | 0,2 | 33,33 |
| Надежность решений и их обоснование | 0,1 | 16,67 |
| Скорость подготовки и принятия решений | 0,25 | 62,50 |
| Универсальность и логичность принимаемых решений | 0,1 | 25,00 |
| Универсальность системы кадрового продвижения | 0,3 | 60,00 |
| Изменения в должностных обязанностях работников и их ответственность | 0,4 | 133,33 |
| Степень удовлетворения выполняемой работой | 0,15 | 25,00 |
| Приспособленность к изменяющимся внешним факторам | 0,3 | 75,00 |
| Способность организации правильно воспринимать, анализировать и прогнозировать реальные внешние условия и своевременно перераспределять ресурсы | 0,3 | 75,00 |
| Наличие и повышение качества целевых установок | 0,35 | 116,67 |
| Способность эффективно использовать ресурсы | 0,4 | 133,33 |
| Степень взаимодействия и взаимосвязи центров ответственности компании в достижении общих целей | 0,2 | 50,00 |
| Сумма | 3,95 | 57,25 |

Оценка нефинансовой отчетности по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 3,95, или в 57,25%, что говорит о том, что увеличилась эффективность составления нефинансовой отчетности, а также компания использует качественный подход к ее составлению. По сравнению с максимальной суммой, оценка нефинансовой отчетности в отчетном году меньше всего на 27,67%, что показывает стремление компании к достижению всех запланированных целей в развитии, а также компания стремится по максимуму реализовать свои возможности.

**Таблица 4**

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

| Максимальная сумма | Предшествующий отчетному | Отчетный | Изменение | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | абсолютное | | относительное, % | |
| | | | пред | отчет | пред | отчет |
| 15 | 6,9 | 10,85 | 8,1 | 4,15 | -54 | -27,67 |

Среди критериев оценки нефинансовых показателей, которые в большей степени подверглись изменению, следует выделить:

- полномочия работников и их ответственность;
- наличие обоснованных и хорошо сформулированных целей;
- способность эффективно использовать ресурсы.

По сравнению с предшествующем годом эти три критерия увеличились более чем на 100%. Это означает, что компания уделяет существенное внимание управленческим и организационным моментам.

Критерии, которые увеличились всего на 25% – гибкость и последовательность принимаемых решений и степень удовлетворения выполняемой работой. Эти изменения показывают, что компания еще не научилась принимать верные решения, которые положительно бы влияли на деятельность компании.

Несмотря на то, что эти критерии увеличились всего на 25%, критерий быстроты подготовки и принятия решений увеличился на 62,5%.

Стоит так же отметить критерии «Гибкость и приспособленность к изменяющимся условиям внешней среды» и «Способность организации правильно воспринимать, анализировать и прогнозировать реальные внешние условия и своевременно перераспределять ресурсы». Они по сравнению с предшествующим годом имеют положительную тенденцию, что характеризует компанию как динамично-развивающуюся в современных условиях.

Анализ нефинансовой отчетности необходим, так как он дополняет анализ финансовой отчетности. Многие акционеры, учредители, инвесторы и кредиторы сейчас заинтересованы не только в прибыльности организации, но теперь их интересует и социальная и экологическая сторона компаний.

Для успешного ведения бизнеса руководство стало интересоваться информацией, связанной с удовлетворенностью персонала, производительностью труда, лояльностью клиентов, соблюдением законодательных требований.

Именно анализ нефинансовой отчетности позволяет выявить и оценить риски ведения деятельности, исправить и предотвратить их в будущем. Также такой анализ поможет компаниям найти новые возможности

для развития, сделать организацию более гибкой к внешней среде и изменяющимся условиям [3, с. 75].

Сейчас, в XXI в., на первое место выходит состояние окружающей среды, ее охрана и развитие, поэтому многие бизнес-партнеры, государственные органы, и даже потребители хотят быть уверены, что компании придерживаются эстетических и моральных принципов при ведении своей деятельности. Им необходимо, чтобы организации предоставляли информацию о таких аспектах как охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды, а также соблюдении прав человека. Анализ же поможет понять пользователям, придерживается ли организация этих принципов, улучшает ли она их качество и может ли она вообще существовать в новых условиях, которые диктует ей изменчивость внешней среды.

Уровни социальной ответственности, экологической устойчивости компаний (высокий, средний и низкий), полученные при помощи методики, могут быть использованы и в системе внутрифирменного управления, что будет содействовать улучшению управления рисками и, в конечном счете, способствовать долгосрочной устойчивости и конкурентоспособности организации. Результаты работы организации должны оцениваться за несколько лет подряд. Так, в соответствии с мировой практикой данный период должен быть не менее трех лет.

Несмотря на то, что нефинансовая отчетность достаточно новое явление как для РФ, так и для зарубежных стран, компании составляют с каждым годом все больше нефинансовых отчетов, для них также разрабатываются свои стандарты и способы ведения. В будущем нефинансовую отчетность будет составлять большая доля компаний, так как она является тем инструментом, который поможет привлечь новых пользователей и завоевать их доверие.

## Литература


1. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов 2012-2014 [Электронный ресурс]. URL: http://media.rspp.ru/document/1/f/b/-fbc7ed73fb5bb17dea832336e82c07ed.pdf.
2. Аннаев А.А. Сущность, стандарты и процесс подготовки нефинансовой отчетности [Текст] / А.А. Аннаев // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №6.
3. Емельянова Е.В. Теоретические аспекты планирования в управлении организацией [Текст] / Е.В. Емельянова // Изв. высших учебных заведений ; Сер. : Экономика, финансы и управление производством. – 2015. – №2. – С. 73-77.
4. Корпоративная социальная ответственность [Текст] : учеб. пособие / Внешэкономбанк. – 2011.
5. Корчагина Е.В. Проблемы конкурентоспособности в современной экономике [Электронный ресурс] / Е.В. Корчагина. URL: http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2249.
6. Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс]. URL: http://рспп.рф/simplepage/157/
7. Российский союз промышленников и предпринимателей [Электронный ресурс]. URL: http://рспп.рф/.
8. Сидорова М.И. Бухгалтерский учет в условиях глобализации мирового экономического пространства [Текст] : монография / М.И. Сидорова. – М. : Финансовый университет, 2013. – 136 с.
9. Фатеева Т.Н. Нефинансовая отчетность как инструмент формирования положительного имиджа организации [Текст] / Т.Н. Фатеева, Т.В. Лесина // Науковедение. – 2015. – Т. 7 ; №4. – С. 52.
10. Barner M. Be a social ly responsible corporation [Text] / M. Barner // Harvard business review. – 2007. – Vol. 85. – Pp. 59-60.
11. Holmes S. Developing a conceptual framework to identify corporate innovations through engagement with non-profit stakeholders [Text] / S. Holmes, L. Moir // Corporate governance. – 2007. – Vol. 7. – Pp. 414-422.



## Ключевые слова

Нефинансовая отчетность; финансовая отчетность; индикаторы результативности; стандарты подготовки отчётности; анализ; показатели эффективности; оценка показателей нефинансовой отчетности; социальная ответственность; экологическая устойчивость; экономическая ответственность.



*Лесина Татьяна Викторовна*

*Волкова Юлия Сергеевна*


## РЕЦЕНЗИЯ

Нефинансовая отчетность определяется авторами как важное условие повышения эффективности, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности компании. Отмечается, что многие российские компании сейчас приходят к тому, что нефинансовая отчетность помогает им завоевать доверие различных пользователей благодаря раскрытию не только экономических аспектов, но также социальных и экологических. В статье определена взаимосвязь финансовой и нефинансовой отчетности, рассмотрены базовые индикаторы результативности нефинансовой отчетности, разработанные Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП), представлены возможности анализа и оценки показателей нефинансовой отчетности.

Актуальность представленной работы обусловлена все большим фокусированием компаний на интеграции показателей финансовой и нефинансовой отчетности через объединение финансовых производственных, финансовых и трудовых ресурсов, направленных на максимизацию прибыли. В связи с тем, что, с одной стороны, расширяется потребность пользователей во все большей информированности, а с другой стороны, у организаций появляются возможности предоставлять отчетность как в традиционном финансовом, так и в новом – нефинансовом формате, потребность в нефинансовой отчетности становиться явной.

Авторы поднимают в статье своевременные на сегодняшний день вопросы:

- актуальность нефинансовой отчетности очевидна как для внешних, так и для внутренних пользователей. Такая ситуация, когда у внешних пользователей имеется потребность в нефинансовой информации, а у компании есть все данные и ресурсы для ее представления, является благоприятной и показывает перспективность развития нефинансовой отчетности;
- ощущается значимость на отраслевом уровне в области нефинансовой отчетности определения минимально-обязательного набора стандартных показателей, отражающих экологическую, экономическую и социальную сферы деятельности компаний, которые могли бы служить информационной базой для проведения анализа;
- показатели, представленные в нефинансовой отчетности, нуждаются в оценке. Проблема оценки показателей нефинансовой отчетности является малоизученной и перспективной;
- особый практический интерес представляет демонстрация возможностей анализа и оценки изменений показателей за отчетные периоды.

Заслуживает внимания грамотная и уверенная постановка вопроса, осведомленность авторов в исследуемых областях, о перспективах исследования развития нефинансовой отчетности. Особого внимания заслуживает исследование в статье вопросов оценки и анализа нефинансовой отчетности, что, безусловно, актуально и имеет практический интерес.

Вместе с тем статья несвободна от недочетов: авторами не в достаточной мере исследованы вопросы стандартов по подготовке нефинансовой отчетности, вопросы анализа нефинансовой отчетности можно рассматривать как начало исследования.

Несмотря на высказанные критические замечания, статья Лесиной Т.В. и Волковой Ю.С. «Нефинансовая отчетность. Анализ и оценка показателей» обладает элементами научной новизны и позволяет рекомендовать ее к публикации в открытой печати.

*Сидорова М.И., д.э.н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ