

Таблица 1

## 2.4. НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. ОЦЕНКА КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Лесина Т.В., к.э.н., доцент,  
кафедра «Финансовый менеджмент»

*Калужский филиал, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Калуга*

В статье исследовано развитие нормативного регулирования нефинансовой отчетности (НФО) в Российской Федерации, оценена востребованность нефинансовой отчетности для компаний и стейкхолдеров. Выявлены основные отрасли, в которых чаще всего составляются и публикуются нефинансовые отчеты. Представлена значимость оценки показателей НФО посредством базовых индикаторов отчетности, которые помогают оценить результативность деятельности компании. Рассмотрены вопросы оценки и анализа нефинансовой отчетности, исследования динамики изменений по группам показателей: «Экономическая безопасность, изменения в качестве рабочей силы»; «Компания и окружение»; «Качество сотрудничества». Продемонстрированы потенциальные возможности оценки изменений показателей за отчетные периоды.

Желание повысить результативность, конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность приводит компании к выводу о необходимости формирования нефинансовой отчетности (НФО), которая позволяет представить деятельность организации в области экономической устойчивости, социального развития и экологической ответственности, т.е. использовать все возможные характеристики для объективной оценки хозяйствующего субъекта.

Нормативное регулирование формирования нефинансовой отчетности заключено в Концепции развития публичной нефинансовой отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.

Положения концепции соответствуют нормам российских и международных стандартов. основополагающим нормативным документом является Указ Президента РФ «Об утверждении Основ экологической политики РФ на период до 2030 г.» от 30 апреля 2012 г.

Для формирования концепции также использовались международные стандарты и решения, в том числе Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ООН) и Руководство по отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (Руководство **GR1**) [1, с. 101].

Список российских нормативных документов представлен в табл. 1. Там же раскрыта их сущность.

Российские организации «видят» для себя перспективы формирования НФО, которая открывает горизонты доверия стейкхолдеров.

Необходимость привлечения инвестиций, обеспечения инвестиционной привлекательности определяет решение компаний о публикации информации о своих преимуществах в НФО, которая дает неоспоримые преимущества при взаимодействии со стейкхолдерами. Таким образом, НФО представляет компанию с привлекательной стороны как для внутренних, так и для внешних пользователей.

## НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НФО. РОССИЙСКИЕ СТАНДАРТЫ

Нормативный документ	Сущность нормативного документа
ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной ответственности»	Стандарт предназначен для того, чтобы помочь организациям внести вклад в устойчивое развитие. В стандарте дополнены инструменты и инициативы в области социальной ответственности
Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.	В Концепции определены пути и способы обеспечения стабильного роста благосостояния граждан РФ, национальной безопасности, динамичного развития экономики, укрепления позиций РФ в международных взаимоотношениях на долгосрочную перспективу (2008-2020 гг.). Основные направления Концепции определяют задачи развития страны с учетом современных вызовов: стратегия достижения поставленных целей; формы и механизмы стратегического партнерства государства, бизнеса и общества; цели, целевые индикаторы, приоритеты и основные задачи долгосрочной государственной политики в социальной сфере, в сфере науки и технологий, а также структурных преобразований в экономике; цели и приоритеты внешнеэкономической политики и др.
Рекомендации по проведению самооценки организации деятельности компании в соответствии с принципами социальной ответственности на основе положений международного стандарта ISO 26000:2010	В рекомендациях содержится база сведений и показателей, демонстрирующих подходы и результаты деятельности организации для формирования НФО. ИСО 26000 расширяет понимание и внедрение социальной ответственности; содержит понятие социальной ответственности; обеспечивает переход от руководящих предписаний к результативным действиям, содействует лучшей практике формирования показателей для НФО

В РФ НФО, по данным Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), распределена на сектора:

- энергетический;
- нефтегазовый;
- сектор деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной промышленности;
- производства машин и оборудования;
- пищевой промышленности;
- телекоммуникации;
- финансов и страхования и др.

Наибольшая доля отчетов приходится на энергетический и нефтегазовый сектор. Предоставляемая компаниями этих отраслей НФО относится в основном к социальной отчетности, т.е. не носит комплексного характера. В основном это связано с нежеланием открывать финансовые и экономические параметры деятельности. Структура НФО представлена следующими направлениями:

- экологическая отчетность (21%);
- социальная отчетность (СО) (23%);
- отчетность устойчивого развития (16%).

Формирование НФО включает планирование, мониторинг и оценку деятельности компании. Формирование НФО способствует реализации стратегии устойчивого развития, способствует инвестиционной привлекательности, является одним из инструментов повышения качества корпоративного управления [2, с. 83]. Реализацию концепции развития публичной нефинансовой отчетности (ПНО) на период 2014-2020 гг. предполагается осуществить в четыре этапа, представленных в табл. 2.

Таблица 2

### ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ ПУБЛИЧНОЙ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПНО) НА ПЕРИОД 2014 – 2020 гг.

Этап реализации	Период реализации	Характеристика этапа
Этап 1	2014	Информирование экспертного сообщества и российских компаний о развитии НФО; проведение разъяснительных мероприятий Министерства экономического развития РФ (Минэкономразвития РФ) в установленном порядке; утверждение Методических рекомендаций по подготовке НФО
Этап 2	2015-2016	Создание системы государственного регулирования в сфере СО и НФО; разработка методических рекомендаций по ведению управленческого учета в рамках подготовки НФО; разработка методических рекомендаций по подготовке НФО для различных видов организаций
Этап 3	2017-2019	Развитие системы государственного регулирования в сфере СО и НФО; стимулирование развития НФО; реализация независимой проверки и заверения НФО для организаций
Этап 4	начиная с 2020-го отчетного года	Проведение независимой проверки и заверения НФО для организаций; включение в независимую проверку прочих видов внешней оценки, проверки, общественного утверждения

На этапе 1 планируется, что 22 госкомпании публикуют НФО согласно Директивам.

На этапе 2 предполагается, что будут готовить НФО:

- государственные компании, государственные унитарные предприятия (ГУП), муниципальные унитарные предприятия (МУП), объем реализации или сумма активов в консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный год которых превышает 3 млрд. руб. или численность работающих свыше 2 тыс. чел.;
- государственные корпорации; хозяйственные общества, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 50% плюс одна акция, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах;
- организации, входящие в специальный перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 23 января 2003 г. №91-р. (ред. от 10 февраля 2017 г.)

На этапе 3 круг компаний, формирующих НФО, расширяется. Отчетность готовят:

- государственные компании, ГУП, МУП, имеющие объем реализации или сумму активов в границах консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчет-

ный год объем реализации или сумму активов свыше 1 млрд. руб. или численность работающих свыше 1 тыс. чел.; хозяйственные общества, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 50% плюс одна акция, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, а акции включены в котировальный список А 2-го уровня Московской межбанковской валютной биржи – Российской торговой системы (ММВБ-РТС).

На завершающем этапе перечень компаний, на которые распространяется требование подготовки и публикации НФО, расширен за счет прочих организаций, имеющих объем реализации или сумму активов в границах консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности за отчетный год свыше 15 млрд. руб. или численность работающих свыше 5 тыс. чел. Все другие организации готовят и публикуют отчетность НФО на добровольной основе.

В настоящее время закладывается фундамент развития НФО. В этот период в перечень профессий вносятся профессии, непосредственно связанные НФО и СО, разрабатываются соответствующие профессиональные стандарты. Создаются образовательные программы в сфере СО и НФО, в том числе программы повышения квалификации и переподготовки специалистов. Запланировано развитие международного сотрудничества в сфере СО и НФО. Планируется совместная образовательная и научно-исследовательская работа, проведение конференций и форумов, реализация программ обмена опытом. Разрабатывается информационный ресурс, посвященный вопросам НФО, а в действующих системах раскрытия годовых отчетов и существенных фактов организаций создаются разделы для публикации НФО.

В Российской Федерации есть специальные стандарты «базовые индикаторы результативности» для НФО, разработанные РСПП [8]. Публикации РСПП в лице авторского коллектива (Л.В. Аленичева, Е.Н. Феоктистова, Н.В. Хонякова, М.Н. Озерянская, Г.А. Копылова) имеют важное значение для оценки нефинансовых показателей. Количество нефинансовых отчетов в РФ неизменно растет, что видно на рис. 1.

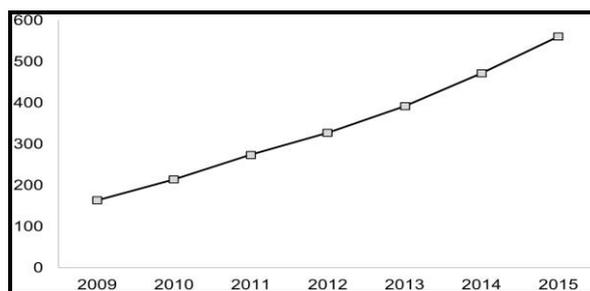


Рис. 1. Количество нефинансовых отчетов в РФ в 2009-2015 гг.

Национальный Регистр нефинансовых отчетов в 2015 г. зафиксировал отчеты 151 компании, в их числе наибольшую долю занимают социальные отчеты (СО) – 248, далее в количественном отношении преобладают отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 181, экологические отчеты (ЭО) – 51 отчет, интегрированные отчеты – 60, экологические отчеты (ЭО) – 51 и отраслевые отчеты, их всего 22 [9, с. 8].

Нефинансовые отчеты публикуют компании, принадлежащие к 14 отраслям экономики. Топ лидеров представляют четыре отрасли: энергетика (38 компаний / 120 отчетов), нефтегазовая (19/110), финансы и страхование (17/70), металлургия и горнодобывающая (17/67), а компании потребительского сектора и розничной торговли представлены незначительной группой, публикующей социальную отчетность [7, с. 15].

Анализ структуры нефинансовых отчетов позволяет выявить следующие закономерности;

1. Отражение в отчетности взаимодействия с обществом.
2. Оценка качества производимой продукции.
3. Управление промышленной безопасностью.
4. Развитие кадрового потенциала [5, с. 121].

Динамика развития формирования НФО, ее актуальность и востребованность стейкхолдерами обязывает нас к грамотному восприятию информации, предлагаемой в отчетности. Такое восприятие возможно посредством использования инструментов анализа.

Вопросы формирования, интерпретации и анализа финансовых показателей нашли свое отражение в трудах Л.Т. Гиляровой, Д.А. Ендовицкого, В.Э. Керимова, В.В. Ковалева, Э.А. Маркарян, М.В. Мельник, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремет, А.Н. Хорина и др.

Однако методические вопросы анализа нефинансового состояния – это новая сфера деятельности для ученых. Анализ НФО вызывает несомненный интерес и подтверждает свою востребованность как среди работников научной сферы, так и среди практикующих специалистов.

Е.В. Корчагина считает, что в ходе оценки инвестиционной привлекательности компаний основными препятствиями выступают ограниченность информационной базы и использование данных только финансовой отчетности. Диагностика инвестиционной привлекательности сводится при этом лишь к оценке финансового состояния. Такой подход не отвечает требованию многоаспектности оценки, без учета остаются рыночные и ряд других факторов [4, с. 58].

Т.Н. Фатеева отмечает, что такая отчетность будет способствовать принятию компаниями более взвешенных решений с учетом задач устойчивого развития, а инвесторы и другие группы заинтересованных сторон получают более содержательную информацию о результатах их деятельности. Это потребует создания новой системы отчетности, которая будет объединять требования, уже применяемые при составлении финансовой отчетности, и лучшие подходы в области нефинансовой отчетности [6, с. 52].

Н.Н. Абдулганиев, В.Ж. Дубровский, И.В. Балынин предлагают осуществлять оценку уровня социального развития в соответствии с разработанными ими показателями, характеризующими то или иное направление социального развития, предлагая при этом алгоритм расчета каждого показателя, базу сравнения, уровень достижения [3, с. 198].

На сегодняшний день очевидна значимость оценки показателей НФО, что возможно представить через определение групп измерителей, отражающих экологическую, экономическую и социальную сферы деятельности компаний, которые могли бы служить информационной основой для проведения анализа.

Рассмотрим структуру НФО на примере отчетности российской компании. Например, ЛУКОЙЛ составляет «Отчет о деятельности в области устойчивого развития на территории РФ». Разделы отчета и содержание разделов соотнесем с группами измерителей для целей анализа.

В структуру отчета включены основные блоки, представленные в табл. 3.

Таблица 3

**СТРУКТУРА ОТЧЕТА О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ НА ТЕРРИТОРИИ РФ КОМПАНИИ «ЛУКОЙЛ»**

Разделы отчета	Структура разделов	Группы измерителей
Энергия и общество: стратегия и взаимодействие	Стратегические ориентиры Группы «ЛУКОЙЛ»; корпоративное управление; управление рисками; взаимодействие с заинтересованными сторонами	Экономическая безопасность (Э)
Производство качественной продукции и услуг	Диверсификация энергоресурсов; рациональное использование ресурсов; научная деятельность и инновации	
Реализация стратегии: существенные факты и результаты	Качество моторного топлива; масла; развитие сети автозаправочных станций (АЗС)	
Система управления промышленной безопасностью, охраной труда и окружающей среды	Экологическое благополучие; управление выбросами парниковых газов; производственный экологический контроль	
Управление персоналом	Принципы управления персоналом; развитие персонала; система мотивации и оплаты труда; социальная политика и программы; корпоративная музейная сеть; взаимодействие с профсоюзами; охрана труда	Качество управления персоналом (Р)
Компания и общество	Социальные инвестиции. Благотворительность и спонсорство. Волонтерские программы. Диалоги с заинтересованными сторонами.	Компания и окружение; качество сотрудничества (С)
Устойчивое развитие российских регионов	Северо-Западный, Приволжский, Уральский, Южный и Северо-Кавказский, Центральные федеральные округа	

Анализ структуры нефинансовых активов может дополнять анализ имущественного положения организации при анализе финансового состояния предприятия. Анализ нефинансовых активов позволяет проследить динамику их состояния в анализируемых периодах. Безусловно, нефинансовые активы снабжены источниками, их обеспечивающими. В нефинансовых отчетах компаний мы видим суммы затрат на экологию, благотворительность и т.д. Анализ структуры и динамики нефинансовых активов показывает:

- какова величина показателей нефинансовых активов, как изменяется их соотношение, а также какова величина источников финансирования этих активов;
- какие показатели растут опережающими темпами, и как это сказывается на структуре нефинансовых активов;
- долю экологических улучшений в структуре нефинансовых активов;
- насколько окупаются вложения в нефинансовые активы, как меняется качественная характеристика нефинансовых активов и т.д.

Горизонтальный анализ нефинансовых активов – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать лаконичные выводы.

Сравнивая показатели за несколько периодов, мы наблюдаем динамику (уменьшение или увеличение значения показателя во времени). Например, мы рассматриваем оценку экологического благополучия, управления выбросами парниковых газов, качества производственного экологического контроль. Вычитаем из показателя отчетного периода показатель прошлого периода и смотрим, произошло увеличение или уменьшение статьи. Так как показатели нефинансовые желательно посмотреть пять, а то и семь последовательных лет деятельности. Изменение нефинансовых показателей сложно оценить за небольшой период два или три года.

Другой немаловажный вопрос заключается в том, как оценить нефинансовые показатели.

Оценка нефинансовых показателей может быть измерена экспертами в баллах. Полученные результаты носят неопределенную характеристику и относятся в группы: от 0 до 0,3 – группа низкого уровня, от 0,4 до 0,7 – группа среднего уровня, от 0,8 до 1 – группа высокого уровня.

При использовании критериев для оценки эффективности управления аналитики должны:

- определить приоритет или вес каждого критерия эффективности;
- оценить каждый критерий (качественно или количественно);
- связать систему оценки критериев с обеспечением необходимых изменений или улучшений.

Оценка показателей НФО как многостороннего явления, представляется сложной и многогранной проблемой и требует разработки особой методики.

Общими проблемами при разработке и использовании существующих методик оценки являются:

- наличие неопределенности при оценке показателей;
- наличие качественных нефинансовых показателей, которые трудно поддаются измерению;
- отсутствие единого стандарта предоставления сведений;
- желание компаний, предоставляющих отчетность, показать только сильные стороны компании.

Пример формирования оценки нефинансовых показателей организации по предлагаемым направлениям оценки и системе показателей представлены в табл. 24

С целью получения сопоставимой оценки деятельности организации в области НФО 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 18 показателей (по трем направлениям деятельности), представленным в табл. 4, была рассчитана балльная оценка по формуле, предложенной авторами:

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

где  $Rp$  – результат показателя;

$Np$  – норма показателя. Примем норму показателя за единицу;

$Ki$  – балльная оценка показателя за отчетный период;

$Ko$  – балльная оценка показателя за базисный период.

Оценка этих показателей представлена в табл. 4.

Для целей оценки предлагается выделить группы показателей «Экономическая безопасность» (Э), «Качество управления персоналом» (Р), «Компания и окружение. Качество сотрудничества» (С).

Таблица 4

#### ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ НФО<sup>1</sup>

Основные критерии оценки эффективности	Измерение в баллах (0-1) периода		Изменение 2015/2014	
	2014г.	2015г.	абсолютные	относительные, %
<b>Экономическая безопасность (Э)</b>				
(Э1) 2. Производство качественной продукции	0,51	0,75	0,25	50,00
(Э2) Реализация стратегии: существенные факты и результаты	0,62	0,81	0,2	33,33
(Э3) 3. Система управления промышленной безопасностью	0,61	0,72	0,1	16,67
(Э4) Система управления охраной труда	0,41	0,65	0,25	62,50
(Э5) Система управления окружающей средой	0,42	0,53	0,1	25,00
<b>Качество управления персоналом (Р)</b>				
(Р1) Развитие персонала. Система и оплаты труда	0,51	0,81	0,3	60,00
(Р2) Социальная политика и программы	0,31	0,74	0,4	133,33
(Р3) Взаимодействие с профсоюзами. Охрана труда	0,64	0,75	0,15	25,00
<b>Компания и окружение. Качество сотрудничества (С)</b>				
(С1) Социальные инвестиции	0,42	0,71	0,3	75,00
(С2) Благотворительность и спонсорство	0,39	0,68	0,3	75,00
(С3) Волонтерские программы	0,28	0,66	0,35	116,67
(С4) Диалоги с заинтересованными сторонами	0,32	0,72	0,4	133,33
(С5) Устойчивое развитие российских регионов	0,37	0,58	0,2	50,00
Итоговая сумма по балльной оценке показатели группы Э, Р, С	5,7	9,0	–	–
Доля достижения максимального результата, %	48	75	–	–

<sup>1</sup> Примечание к табл. 4: максимальная сумма по балльной оценке – 12 баллов.

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

Объединение показателей в группы и расчет среднего значения по группе необходим для того, чтобы оценить изменение показателей НФО по направлениям (табл. 5).

Таблица 5

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПО ГРУППАМ КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НФО**

Система направлений оценки эффективности	Основные критерии эффективности	Оценка в баллах (0-1) периода		Изменение 2015/2014	
		2014г.	2015г.	абсолютные	относительные, %
Итого по группе «Экономическая безопасность» (Э)	–	2,5	3,4	0,9	36,00
<b>Эобщ = 1/7(Э1 + Э2 + Э3 + Э4 + Э5)</b>		0,5	0,68	0,18	–
Итого по группе «Качество управления персоналом» (P)	–	1,4	2,25	0,85	60,71
<b>Pобщ = 1/3(P1 + P2 + P3)</b>		0,5	0,75	0,25	–
Итого по группе «Компания и окружение. Качество сотрудничества» (C)	–	1,8	3,35	1,55	86,11
<b>Cобщ = 1/3(C1 + C2 + C3 + C4 + C5)</b>		0,3	0,56	0,26	–

Сравнение показателей по группам дает нам возможность оценить то, какие направления развития для компании являются наиболее значимыми и приоритетными. На рис. 2 видно, что наибольшие качественные изменения были достигнуты по группе «Качество управления персоналом» (P) – изменение с 0,5 п. до 0,75 п. за счет «Развития персонала и совершенствования системы оплаты труда», в большей степени за счет реализации социальной политики, в меньшей степени за счет взаимодействия с профсоюзами и повышения качества охраны труда, и по группе «Компания и окружение. Качество сотрудничества» (C) – с 0,3 до 0,56, в большей степени за счет социальных инвестиций и осуществления программ благотворительности и спонсорства. В то же время данные по группе C свидетельствуют о том, что предельное значение еще

не достигнуто. Наглядно динамика изменений по группам измерителей НФО представлена на рис. 2.

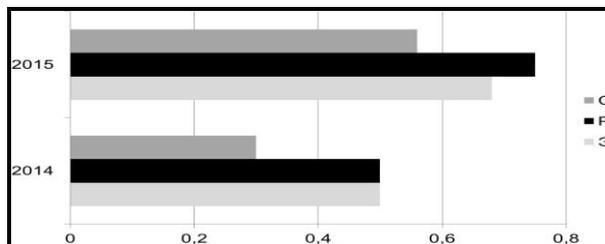


Рис. 2. Динамика изменений по группам качественных показателей НФО

Динамика изменений показывает, что по всем группам показателей: «Экономическая безопасность» (Э), «Качество управления персоналом» (P), «Компания и окружение. Качество сотрудничества» (C) достигнуты качественные положительные изменения.

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

- производство качественной продукции;
- система управления охраной труда;
- развитие персонала и системы оплаты труда;
- социальная политика и программы;
- социальные инвестиции;
- волонтерские программы;
- диалоги с заинтересованными сторонами.

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%.

Оценка показателей НФО необходима, так как она дополняет анализ финансовой отчетности. Многие акционеры, учредители, инвесторы и кредиторы сейчас заинтересованы не только в прибыльности организации, но и в положительной характеристике социальной и экологической стороны деятельности компаний. Именно анализ НФО 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.

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 уверенными, что компании придерживаются эстетических и моральных принципов. Важно, чтобы организации предоставляли информацию о таких аспектах, как охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды, а также со-

блождение прав человека. Анализ же поможет понять пользователям, придерживается ли организация этих принципов, улучшается ли она их качество и может ли она вообще существовать в новых условиях, которые диктует ей изменчивость внешней среды [10, с. 45].

Система оценки, реализованная в исследовании, может быть использована 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 [11, с. 82].

Несмотря на то, что НФО – 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 НФО будет составлять большая доля компаний, так как она является тем инструментом, который поможет привлечь стейкхолдеров и завоевать их доверие.

## Литература

1. Аннаев А.А. Сущность, стандарты и процесс подготовки нефинансовой отчетности [Текст] / А.А. Аннаев // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – №6.
2. Анохина Л.В. Меры комплексного воздействия на развитие промышленного комплекса в условиях модернизации производства [Электронный ресурс] / Л.В. Анохина // Управление экономическими системами: электронный журнал. – 2014.
3. Балынин И.В. Развитие банковского сектора Российской Федерации в 2010-2014 гг. [Текст] / И.В. Балынин, С.А. Балынина // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №3. – С. 193-197.
4. Корчагина Е.В. Проблемы конкурентоспособности в современной экономике [Электронный ресурс] / Е.В. Корчагина. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=2249>.
5. Сидорова М.И. Бухгалтерский учет в условиях глобализации мирового экономического пространства [Текст] : монография / М.И. Сидорова. – М. : Финансовый ун-т, 2013. – 136 с.
6. Фатеева Т.Н. Нефинансовая отчетность как инструмент формирования положительного имиджа организации [Электронный ресурс] / Т.Н. Фатеева, Т.В. Лесина // Научное ведение : электронный ж-л. – 2015. – Т. 7 ; №4. – С. 52.
7. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов 2012-2014 [Электронный ресурс]. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/f/b/-fbc7ed73fb5bb17dea832336e82c07ed.pdf>.
8. Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчетов [Электронный ресурс]. URL: <http://rspp.pf/simplepage/157/>.
9. Российский союз промышленников и предпринимателей [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://rspp.pf/>.
10. Barner M. Be a socially 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; концепция НФО; индикаторы результативности; стандарты подготовки отчетности; анализ; показатели эффективности; оценка показателей нефинансовой отчетности; социальная ответственность; экологическая устойчивость; экономическая ответственность.

*Лесина Татьяна Викторовна*

*E-mail: jalesina@mail.ru*

## РЕЦЕНЗИЯ

В современных условиях в связи с возрастающей социальной активностью российских компаний остро встают вопросы нормативного регулирования нефинансовой отчетности (НФО). Перспективы и основные вопросы формирования заключены в Концепции развития нефинансовой отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Положения концепции соответствуют нормам российских и международных стандартов. Необходимость реализации системной деятельности в этом направлении требует измерения уровня качественных показателей. В статье представлены качественные показатели НФО, показатели объединены в группы в соответствии с их групповой предопределенностью, рассмотрены базовые индикаторы результативности НФО, разработанные Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП), показаны возможности анализа и оценки и измерения показателей.

Все большее внимание компаний при формировании отчетности направлено на стейкхолдеров. Такая ситуация диктует использование в отчетности всех возможных показателей, которые помогут представить компанию с выгодной стороны. Показатели НФО в совокупности с финансовыми дают возможность оценить не только финансовое состояние компании, но и ее потенциальные возможности. Актуальность представленной работы определяется активностью государства в отношении формирования нормативной базы по НФО и в связи с развитием НФО, поиском измерителей уровня качественных показателей, которые невозможно измерить традиционными инструментами. 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 НФО становится очевидной.

Автор поднимает в статье актуальные на сегодняшний день вопросы:

- развитие нормативного регулирования НФО в Российской Федерации Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в РФ утверждена на среднесрочную перспективу;
- востребованность нефинансовой отчетности очевидна для компаний, формирующих НФО и для стейкхолдеров. Такая ситуация, когда у внешних пользователей имеется потребность в нефинансовой информации, а у компании есть все данные и ресурсы для ее представления, является удобной и предопределяет перспективы развития нефинансовой отчетности;
- настораживает значимость оценки показателей НФО, что возможно через определение групп измерителей, отражающих экологическую, экономическую и социальную сферы деятельности компаний, которые могли бы служить информационной основой для проведения анализа;
- показатели, представленные в нефинансовой отчетности, нуждаются в измерении. Проблема оценки показателей нефинансовой отчетности является актуальной и перспективной;
- вызывает интерес демонстрация потенциальных возможностей оценки изменений показателей за отчетные периоды.

Заслуживает внимания грамотная и уверенная постановка вопроса, осведомленность авторов в исследуемых областях, о перспективах исследования развития нефинансовой отчетности. Перспективным представляется исследование в статье вопросов оценки и анализа нефинансовой отчетности, исследования динамики изменений по группам показателей: экономичность, изменения в качестве рабочей силы, внешние и внутренние социально-экономические условия.

Статья несвободна от недочетов: автором не в достаточной мере исследованы вопросы стандартов по подготовке НФО, а вопросы анализа нефинансовой отчетности можно рассматривать как начало исследования.

Несмотря на заявленные критические замечания, статья Лесиной Т.В. «Нефинансовая отчетность. Оценка качественных показателей» обладает элементами научной новизны и позволяет рекомендовать ее к публикации в открытой печати.

*Круглов В.Н., д.э.н., доцент, академик РАЕ, профессор кафедры экономики Института управления, бизнеса и технологий, г. Ка- луга.*