

DOI 10.31483/r-111674

Кехян Лианна Вардановна

ИНФОРМАЦИОННАЯ ОТКРЫТОСТЬ И ПРОЗРАЧНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Аннотация: автор в своей работе, изучая сущность информационной открытости, анализирует этапы развития формата отчетности как финансового, так и нефинансового типа. Рассмотрены основные тенденции и рекомендации по усовершенствованию стратегии устойчивого развития организации, в частности, внедрение нефинансовой отчетности на основе TCFD, описание финансового эффекта от импортозамещения, недооцененность актуарного учета, а также отчет о воздействии и создании ценности как вызова нынешнего времени.

Ключевые слова: информационная открытость, отчетность, актуарный отчет, импортозамещение, устойчивое развитие.

Abstract: the author, in the process of studying the essence of information transparency, analyzes the stages of development of the reporting format of both financial and non-financial types. The main trends and recommendations for improving the organization's sustainable development strategy are considered, in particular, the implement of non-financial reporting based on TCFD, a description of the financial effect of import substitution, underestimation of actuarial accounting, as well as a report on the impact and value creation as a challenge of the present time.

Keywords: information transparency, reporting, actuarial report, import substitution, sustainable development.

Компании, ведя свою экономическую деятельность, обязуются в установленную нормативными актами периодичность отчитываться о своих результатах перед регулятором, акционерами, стейкхолдерами, инвесторами и другими заинтересованными лицами. Здесь же важно признать важность достоверности и прозрачности отчетности, а также степень раскрытия информации организацией. Об

этих терминах достаточно часто говорят в последнее время, еще можно услышать такое малораспространенное определение, как «снятие корпоративных покровов», которое также соприкасается с нашей темой.

Что подразумевается под информационной открытостью и прозрачностью? Как развивался формат отчетности до сегодняшнего дня? Какие тренды нам ожидать в дальнейшем? На эти поставленные вопросы автор постарается ответить в своем эссе.

Начнем с того, что информационная прозрачность – это раскрытие информации организацией о самой компании, итогах ее деятельности в рамках установленных законодательством стандартов. Подобное определение дается одной из крупнейших нефтегазовых компаний России, эмитентом на национальной фондовой бирже – компанией Роснефть. Этим понятием компания указывает на то, что организации (в частности, акционерные общества) обязуются уведомлять путем публикации в общем доступе своей отчетности, содержащей показатели финансовой деятельности, данных о бизнес-модели, сведения о структуре и руководстве и т. д.

На самом деле, на сегодняшний день мы активно замечаем, как нефинансовый тип отчетности набирает обороты, становясь неотъемлемой частью раскрытия информации, хотя несколько десятилетий компаниям было достаточно публиковать финансовый формат отчетности с итоговыми показателями работы организации. Эту тенденцию наиболее точно отражает рисунок в работе И.В. Сафоновой – ученого, профессора Финансового университета при Правительстве РФ [1].

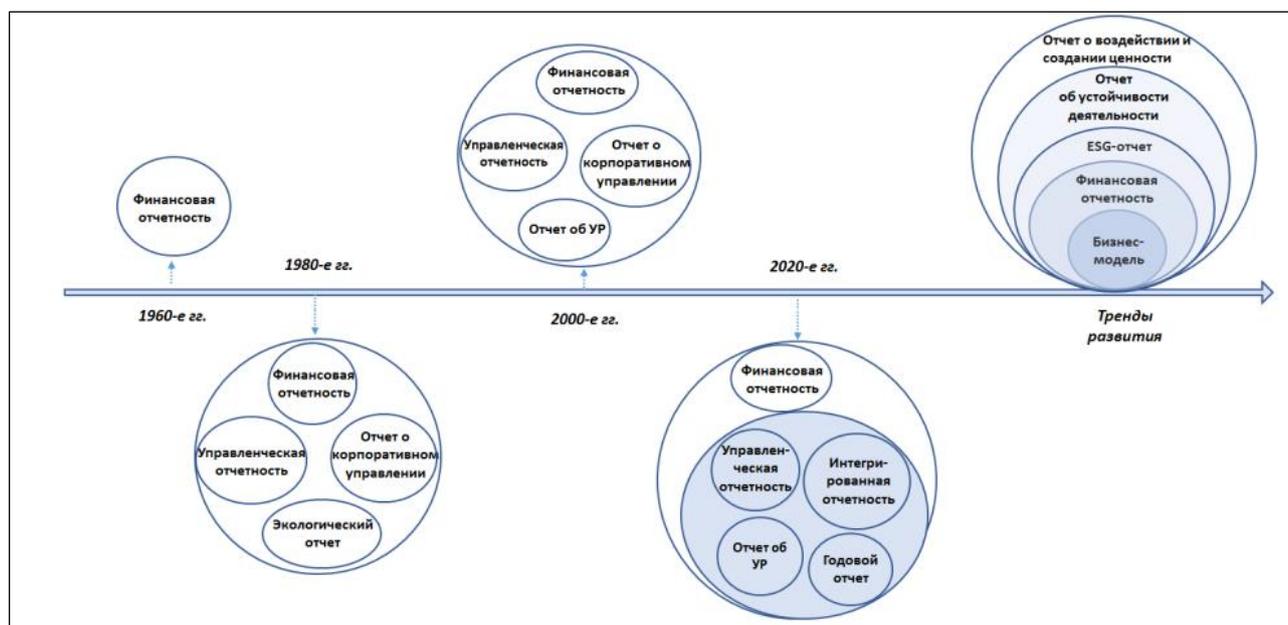


Рис. 1. Развитие формата отчетности компаний

Как видно из рисунка, за последние восемьдесят лет отчетность компании претерпела немало изменений. Интересно, что некоторые изменения произошли не в результате рекомендаций или требований государственных органов. Основной мотив – конкуренция компаний, борьба за большую долю рынка, которая проявляется через большую информативность. Например, тенденция с интегрированной отчетностью, которая наблюдается последние несколько лет, не является обязательной, несмотря на создание в 2012 году Российской Региональной Сети (РРС), но российские компании, в частности Роснефть, Росатом (инициатор создания РРС), Уралсиб, Московская биржа и другие, то есть в основном наблюдаются в списке компании-эмитенты, для которых отчетность является рычагом для контроля рыночной стоимости организации.

В данной работе автор хотел бы наиболее подробно остановиться на тенденциях развития элементов финансовой и нефинансовой отчетностей. Среди трендов развития раскрытия информации, которые могут быть отмечены, можно выделить следующее.

1. Нефинансовая отчетность на основе TCFD.

На сегодняшний день известно несколько форматов стандартов отчетности об устойчивом развитии: GRI (в стране на текущий момент этот вид отчета используют порядка 89% компаний), SASB (59%), обновленные стандарты GRI

(37%) [2]. Наименее популярным в России является стандарт TCFD, который включает в себя раскрытие климатических факторов. В нашей стране этот вид отчетности необязателен, но мировые тенденции диктуют свои правила и некоторые фондовые биржи обязывают эмитентов освещать этот вопрос. В качестве аргумента можно привести рекомендательное письмо по климатическим рискам от Банка России.

Известно, что Центральный Банк выпустил рекомендации для финансовых институтов по учету климатических рисков [3]. В этом докладе Банк России также призвал коммерческие банки использовать стандарты МСФО С2, который базируется на основе TCFD. Стоит отметить, что в отличие от других пунктов, эта часть в рекомендательном письме описана достаточно сжато, после чего Центральный Банк привел перечень международных стандартов для ознакомления. Государственным органам важно уделить большое внимание разработке российских стандартов раскрытия данной информации отечественными компаниями или адаптации имеющихся стандартов под российские условия, поскольку в экономике России важную роль играют, например, нефтегазовые компании, которые специфичны в качестве заемщиков в рамках ESG-повестки.

2. Импортзамещение как отдельный блок в отчетности.

В качестве отдельного блока в нефинансовой отчетности могут быть размещены результаты за текущий год и стратегии на дальнейшую перспективу по импортзамещению. Этот процесс ввиду санкционных ограничений является обязательным в особенности в государственных корпорациях и для большей информационной открытости считается справедливым освещение этого аспекта деятельности. С учетом того, что импортзамещение тесно связано с финансовой частью компании (например, ВТБ в своем пресс-релизе раскрывается долю расходов в процентном и абсолютном выражениях по состоянию на 2022 год и прогнозные значения на 2024 год [4]), стейкхолдерам было бы интересно узнать, насколько эффективно выполняется эта задача в организации.

3. Актуарный учет.

Несмотря на то, что теоретические основы актуарного учета активно исследуются, на деле этот вид учета остается наименее изученным, а на деле – наименее используемым. Стоит отметить, что важность актуарного учета состоит в прогнозировании, что, в свою очередь, способствует в перспективе эффективному принятию управленческих решений. В основе актуарных расчетов лежит справедливая стоимость (реальная стоимость, которую в момент купли-продажи предлагает сторона покупателя). Для корректного ведения актуарного учета необходимо ориентироваться на правила МСФО (IFRS) 13 («Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. №217н) (ред. от 11.07.2016).

Важность актуарного учета отмечают в своей работе ученые Казанского государственного финансово-экономического университета – профессора В.Б. Ивашкевич и А.И. Шигаев [5]. Они указывают на то, что этот вид учета помогает повысить уровень полезности учетных данных для управления, а также анализировать экономический субъект, его ресурсный потенциал и результаты деятельности с позиции его владельцев.

4. Отчет о воздействии и создании ценности.

Этот вид отчета относится к нефинансовому типу отчетности. Предполагается, что этот раздел будет представлен в трех блоках:

- влияние условий окружающей среды на устойчивость экономической деятельности компании;
- негативные факторы влияния компании на окружающую среду (отрицательное воздействие);
- положительные факторы влияния компании на окружающую среду, государство, общество (создание ценности).

Данная концепция была представлена в работе И.В. Сафоновой [1]. Основной идеей данного тренда является реалистичная оценка способности организа-

ции использовать имеющиеся у нее возможности и ресурсный потенциал для достижения стратегических целей; прогноз изменений внешней среды и степени их влияния на стоимость организации; оценка гибкости организации в части реагирования на изменения окружающей среды.

В заключение хотелось бы сделать несколько выводов в контексте развития принципов открытости и транспарентности в отношении улучшения отчетности. Во-первых, открытость и прозрачность не могут оставаться просто общей законодательной декларацией – для эффективного функционирования требуются конкретные решения, охватывающие, в частности, формы ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей в этой области.

Во-вторых, поскольку возникает вопрос об ответственности, крайне важно уточнить, помимо вопроса о доступе к финансовой информации, необходимо также разработать показатели открытости (критерии), согласно которым отчетность может быть оценена на предмет открытости.

В-третьих, автором предлагается внедрить в отечественную практику выпуск аудиторскими агентствами отчетов о прозрачности при проверке той или иной компании, что практикуется в некоторых зарубежных странах. Это способствует не только высокому уровню прозрачности, который в России отмечен на низком уровне («информационная закрытость») другими экспертами, но и более эффективному взаимодействию государственных органов и компаний в случае выявленных нарушений.

Список литературы

1. Сафонова И.В. Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов / И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – №10 (4). – С. 6–22. doi: 10.26794/2408–9303–2023–10–4–6–22. – EDN HCIRPO
2. Дубровина М.Д. Тренды нефинансовой отчетности в сфере устойчивым развитием организации в России / М.Д. Дубровина, Т.Г. Максимова // Экономика и экологический менеджмент. – 2023. – №2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/trendy-nefinansovoy-otchetnosti-v-sfere-upravleniya-ustoychivym-razvitiem-organizatsiy-v-rossii> (дата обращения: 29.03.2024). – DOI 10.17586/2310-1172-2023-16-2-64-70. – EDN MJSJHS
3. Банк России. Климатические риски в меняющихся экономических условиях // Доклад для общественных консультаций. – 2022 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://consultation_paper_21122022.pdf/ (дата обращения: 29.03.2024).
4. Официальный сайт ВТБ. ВТБ увеличил долю расходов на отечественное ПО до 75% // Пресс-релиз. – 2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vtb.ru/> (дата обращения: 29.03.2024).
5. Ивашкевич В.Б. Совершенствование модели финансовой отчетности по МСФО / В.Б. Ивашкевич, А.И. Шигаев // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – №18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-modeli-finansovoy-otchetnosti-po-msfo> (дата обращения: 31.03.2024). – EDN MDXIWB
6. Трофимова Л.Б. Эволюционные этапы становления финансовой отчетности в Российской Федерации / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №39 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsionnye-etapy-stanovleniya-finansovoy-otchetnosti-v-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 31.03.2024). – EDN NQIVYZ

7. Голдина А.А. Интегрированная отчетность как современный вид отчетности для бизнеса / А.А. Голдина, Е.А. Бадеева, Ю.В. Малахова // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2022. – №4 (44) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-kak-sovremennuyu-vid-otchetnosti-dlya-biznesa> (дата обращения: 31.03.2024).

8. Абдалова Е.Б. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности / Е.Б. Абдалова, С.Н. Карельская // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – №1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/globalnye-trendy-razvitiya-korporativnoy-otchetnosti> (дата обращения: 31.03.2024).

Кехян Лианна Вардановна – студентка, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия.
