

УДК 657.37:005.412

**Е. М. Сорокина**

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Байкальский государственный университет», Иркутск, Россия*

## **УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ВОЗДЕЙСТВИИ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ**

***Аннотация.** Рассматривается актуальность подготовки отчетной информации о воздействии экономических субъектов на окружающую среду. Приводится статистика нефинансовой отчетности организаций транспорта и дорожного хозяйства. Выделены проблемы, влияющие на содержание и качество нефинансовых отчетов.*

***Ключевые слова:** устойчивое развитие, экологическая безопасность, нефинансовая отчетность, экологическая отчетность, социальная отчетность, интегрированная отчетность.*

**E. M. Sorokina**

*Federal state budgetary educational institution of higher education "Baikal state University", Irkutsk, Russia*

## **CONDITIONS FOR FORMATION OF PUBLIC REPORTING INFORMATION ON THE IMPACT OF TRANSPORT ORGANIZATIONS ON THE ENVIRONMENT**

***Annotation.** The relevance of the preparation of reporting information on the impact of economic entities on the environment is considered. The statistics of non-financial reporting of transport and road facilities are provided. Highlighted the problems that affect the content and quality of non-financial reports.*

***Keywords:** sustainable development, environmental safety, non-financial reporting, environmental reporting, social reporting, integrated reporting.*

### **Введение**

Для реализации целей устойчивого развития [1], предусматривающих в том числе обеспечение экологической безопасности, необходима открытая (публичная) информация о воздействии участников бизнеса на окружающую среду. Признанным источником соответствующей информации в последние десятилетия стала отчетность в области устойчивого развития (нефинансовая отчетность).

Исходя из содержания литературных [2, 3, 4], нормативных [5] источников, а также нефинансовых отчетов, опубликованных участниками бизнеса [6, 7], можно сделать вывод, что в настоящее время нет единства и объективности в решении вопросов подготовки отчетной информации о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития.

В данной статье рассматриваются условия, определяющие необходимость подготовки нефинансовой отчетности, анализируется практика предоставления соответствующих отчетов организациями транспорта и дорожного хозяйства, выделяются проблемы, возникающие на практике при формировании и использовании отчетных показателей устойчивого развития.

### **Цель исследования**

Цель статьи – рассмотреть условия представления нефинансовой отчетности организациями транспорта и дорожного хозяйства с выделением проблемных моментов, возникающих при ее подготовке, используя соответствующий теме материал научной литературы, нормативной правовой базы и практических данных, путем их систематизации, обобщения и логического анализа.

### **Полученные результаты**

В нефинансовой отчетности в отличие от других видов отчетности: бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой предполагается раскрытие экономическими субъектами одновременно экономических, экологических и социальных вопросов своей деятельности.

Экономическая составляющая нефинансовой отчетности предполагает представление информации о воздействии экономического субъекта на связанные стороны на всех уровнях взаимодействия. Экологическая и социальная составляющие, как правило, должны содержать сведения о стратегических целях компании, о качестве корпоративного управления, о соблюдении этических норм при ведении бизнеса, о влиянии на окружающую среду, об условиях использования человеческих ресурсов и соблюдении прав человека, а также о других возможных воздействиях компании на окружающую среду в разрезе всех направлений ее деятельности.

Необходимость подготовки и предоставления нефинансовой отчетности стала проявляться давно и в последние годы явно актуализировалась.

В декабре 2014 г. вступила в силу Директива Европейского союза по раскрытию нефинансовой информации крупными компаниями и группами (Директива 2014/95/EU) [8]. В последние четыре года почти все страны Европейского союза привели нормативную базу в соответствие требованиям Директивы 2014/95/EU по обязательному раскрытию экономической, экологической и социальной информации. Следствием стало обязательное предоставление в 2018 г. нефинансовой отчетности за 2017 г. примерно 6 тысячами компаний, деятельность которых ведется на территории Европейского союза.

Распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р утверждена

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации. Указанной Концепцией предусмотрено обеспечить информационную открытость российских компаний в четыре этапа. На четвертом этапе, то есть с 2023 г. обязательно публиковать нефинансовую отчетность должны будут 500 крупных отечественных компаний.

К реализации целей устойчивого развития активно подключается финансовая система. В 2017 г. 58, а в 2019 г. уже 78 фондовых бирж стали требовать от участников торгов обязательно предоставлять информацию экологического и социального характера [9].

Среди российских компаний в 2001 г. ОАО «Рязанская ГРЭС» впервые опубликовало свой нефинансовый отчет за 2000 г. в Библиотеке Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов, созданной на платформе Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) [7].

По состоянию на октябрь 2020 г. в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов было зарегистрировано 195 компаний и 1127 представленных ими в открытый доступ нефинансовых отчетов.

Данные о нефинансовых отчетах организаций транспорта и дорожного хозяйства, размещенных в Библиотеке Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов, представлены в табл. 1.

Таблица 1

Нефинансовая отчетность организаций транспорта и дорожного хозяйства (на октябрь 2020 г.)

Показатели	Количество компаний	Количество отчетов				Итого
		Социальные отчеты	Экологические отчеты	Отчеты в области устойчивого развития	Интегрированные отчеты	
Всего по отраслям, шт.	195	369	97	397	264	1127
в том числе Транспорт и дорожное хозяйство - шт.	5	10	6	9	5	30
- удельный вес, %	2,5	2,7	6	2,2	1,9	2,6

Источник: <http://pcpp.pf/simplepage/157>

Как видно из табл. 1 организации транспорта и дорожного хозяйства не являются лидерами. Удельный вес их нефинансовых отчетов в Библиотеке Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов составляет менее трех процентов (2,6%).

Преобладание социальных отчетов как всего, так и у транспортных компаний, возможно, связано с тем, что изначально ориентиром для российских

компаний при подготовке нефинансовых отчетов выступал документ преимущественно социальной направленности – Социальная хартия российского бизнеса.

Содержание Библиотеки Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов в настоящее время позволяет сделать вывод, что в последние годы ситуация изменилась, о чем свидетельствуют данные табл. 2.

Таблица 2

Динамика видов нефинансовой отчетности российских компаний

Вид отчетов	Октябрь 2019 г., шт.	Октябрь 2020 г., шт.	Абсолютное отклонение, шт.	Темп прироста, %
Социальные отчеты	361	369	8	2
Экологические отчеты	88	97	9	10
Отчеты в области устойчивого развития	351	397	46	13
Интегрированные отчеты	208	264	56	27

Источник: <http://pcnp.pf/simplepage/157>

Данные табл. 2 подтверждают, что российские компании уходят от тематических отчетов, особенно социальных, и все больше представляют отчетную информацию комплексно, раскрывая одновременно экономические, экологические и социальные аспекты своей деятельности.

Информация о транспортных организациях и видах опубликованных ими нефинансовых отчетов по годам представлена в табл. 3.

Таблица 3

Статистика нефинансовой отчетности организаций транспорта и дорожного хозяйства

Год	РЖД				Международный аэропорт Шереметьево				Аэрофлот – российские авиалинии				Международный аэропорт Иркутск				Авиакомпания Трансаэро			
	с	э	оу	и	с	э	оу	и	с	э	оу	и	с	э	оу	и	с	э	оу	и
2005	+																			
2006	+	+							+										+	
2007	+																			
2008	+																		+	
2009	+																			
2010	+																			
2011	+																			
2012	+														+					
2013	+							+												
2014			++					+												
2015			+					+												
2016			+					+												
2017			+					+					+							
2018			+	+				+					+							

2019											+							
Итого	9	1	6	1		5		1	1		3			1				2

Источник: <http://pcpp.pf/simplepage/157>

В табл. 3 СО – социальный отчет; ЭО – экологический отчет; ОУР – отчет в области устойчивого развития; ИО – интегрированный отчет; + – наличие отчета.

Как видно из табл. 3 среди транспортных организаций ОАО «РЖД» первым стало публиковать нефинансовые отчеты и 9 лет они имели социальную направленность. С 2014 г. ОАО «РЖД» размещает в Библиотеке Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов отчеты в области устойчивого развития.

Ранее было отмечено, что в настоящее время нет единства в решении вопросов подготовки нефинансовой отчетной информации. Проблемы начинают проявляться с терминологии. Отчетность, содержащую информацию о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития, могут называть «социальная отчетность», «отчет о корпоративной социальной ответственности», «экологическая отчетность», «отчетность в области устойчивого развития», «нефинансовая отчетность», «интегрированная отчетность», «корпоративная публичная отчетность», «отчетность по триединому итогу». Приведенные термины на практике могут иметь и единую, и различную смысловую нагрузку. Иногда обозначаемый любым из приведенных терминов отчет может содержать весь набор показателей, характеризующих устойчивое развитие: экономические, экологические и социальные. Иногда в отчете может быть представлен один какой-то блок показателей, тогда отчетность имеет соответствующее ему название, например, социальная или экологическая. Отрицательное влияние терминологической проблемы проявляется в затруднении поиска и восприятия соответствующей информации.

На практике, готовя нефинансовую отчетность, компании могут руководствоваться различными методическими документами и международного, и национального уровня. В последнее время наибольшее распространение получило Руководство Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative (GRI) [5]. Руководство GRI используют 83% компаний, зарегистрированных в CorporateRegister, и 84% компаний, входящих в G250. В Южной Корее, Южной Африке, Португалии, Чили, Бразилии и Швеции этот показатель достигает 91% [6].

Впервые Руководство GRI было опубликовано в 2000 г.. Его новые редакции публиковались в 2002 г. (G2), в 2006 г. (G3), в 2011 г. (G3.1), в 2013 г. (G4). С 2016 г. вступила в силу пятая версия Руководства GRI. Все версии Руководства GRI имеют одну цель – предоставлять заинтересованным пользователям информацию о влиянии компании на окружающую среду, в которой она осуществляет свою деятельность, о наиболее актуальных ее проблемах, связанных с устойчивым развитием. Частые изменения и уточнения Руководства GRI происходят в связи с их стремлением быть максимально адаптированными к практике, предоставлять специалистам наиболее современные реко-

мендации по подготовке нефинансовой отчетности, учитывающие накопленный опыт и возможные потребности заинтересованных пользователей. Первые версии Руководства GRI существенно отличались друг от друга предлагаемыми методологическими подходами к формированию соответствующей отчетной информации. G4 и G5 концептуальных изменений не претерпели. Их различие связано со структурой и форматом информации.

G4 содержит две части. В первой изложены принципы подготовки отчетности и стандартные элементы отчетности. Вторая часть оформлена как инструкция по применению принципов подготовки отчетности и раскрытию стандартных элементов.

G5 состоит из трех частей как самостоятельных стандартов. Каждая из них посвящена, соответственно, принципам подготовки отчетности, общим сведениям о компании и отчетным показателям.

Заложенные в Руководстве GRI принципы подготовки отчетности в области устойчивого развития разделяются на определяющие содержание отчета (контекст устойчивого развития, полнота, существенность, взаимодействие с заинтересованными сторонами) и обеспечивающие качество отчета (точность, сбалансированность, сопоставимость, своевременность, ясность, надежность) [5].

Соблюдение выделенных Руководством GRI принципов при подготовке отчетов в области устойчивого развития на практике сталкивается с определенными проблемами, в частности, это касается принципов существенности и надежности.

Определяя содержание отчета компании должны выявлять существенные аспекты и их границы. При этом по каждому существенному аспекту заинтересованным пользователям должно быть сообщено на сколько он является существенным для всех юридических лиц внутри компании и за ее пределами. Если какой-то аспект деятельности выделяется существенным, компания в отношении него должна раскрывать политику в области менеджмента и приводить количественные данные ее результативности. Надежные механизмы сбора соответствующей информации на практике отсутствуют, поэтому компании или готовят ее на свое усмотрение или вообще не выделяют аспекты существенности. В результате возникает проблема доверия к отчетной информации, к ее важности и сопоставимости, так как отчеты могут содержать разный набор показателей по различным аспектам деятельности компании.

Принцип надежности означает, что заинтересованные пользователи должны быть уверены в достоверности отчетных показателей, в том, что все собранные данные задокументированы и их можно проверить. Для этого в отчете должна быть отражена информация, что он прошел внешнюю общественную проверку и заверение.

В Руководстве GRI определены требования к проверяющей стороне. Согласно им, на практике дать соответствующее заверение нефинансового отчета может или профессиональная аудиторская компания, или независимая общественная организация.

При привлечении профессиональных аудиторов для заверения отчетности в области устойчивого развития происходит значительное удорожание процесса ее подготовки. Понесенные затраты могут быть несопоставимы со степенью доверия к отчету, поэтому иногда компаниям нецелесообразно использовать внешний аудит как способ верификации отчетных показателей.

Альтернативой аудиторской проверке предлагается проводить заверение отчета в области устойчивого развития представителями различных заинтересованных сторон, объединенными в наблюдательный совет. Они должны наблюдать за процессом формирования отчетных показателей и подтверждать, что вся представленная в отчете информация достоверна.

В России выполнение соответствующих функций по внешнему общественному заверению нефинансовой отчетности принял на себя Совет РСПП по нефинансовой отчетности. С 2010 г. за 10 лет в Совете РСПП по нефинансовой отчетности общественное заверение получили 133 нефинансовых отчета 40 компаний [10], что составляет 12% от всех отчетов, представленных в Библиотеку Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и 20% всех компаний, зарегистрированных в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов.

### **Заключение**

Обобщая результаты исследования, можно отметить, что необходимость подготовки публичной отчетной информации как источника сведений о соблюдении экономическими субъектами принципов устойчивого развития в последние годы стала проявляться явно. Среди транспортных организаций соответствующую отчетность уже 14 лет представляет только ОАО «РЖД». Методическое обеспечение формирования нефинансовых отчетов находится в стадии активной разработки и на практике еще остаются проблемы его реализации.

### **Библиографический список**

1. Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 г.: принята членами ООН 25.09.2015 г. URL: <http://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/sustainable-development-goals> (дата обращения: 20.10.2020).
2. Алтухова Ю.В., Широбоков В.Г., Алтухов В.П. Законодательство в области бухгалтерского учета в контексте устойчивого развития: французский опыт// Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 3. – С. 108-115.
3. Ефимова О.В. Отчет об устойчивом развитии как новая форма корпоративной отчетности компании//Аудиторские ведомости. – 2014. – № 8. – С. 23-25.
4. Никифорова Е.В. Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта// Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 4. – С. 75-80.
5. URL: <https://www.globalreporting.org> (дата обращения: 20.10.2020).

6. URL: <http://www.corporateregister.com> (дата обращения: 20.10.2020).
7. URL: <http://пспп.рф/simplepage/157> (дата обращения: 20.10.2020).
8. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/d/c/dc117c98ca46d89b976867bd33b4ac7f.pdf> (дата обращения: 20.10.2020).
9. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/7/4/743222fc4c6650093518c635d0e8ecdd.pdf> (дата обращения: 20.10.2020).
10. URL: <http://xn--o1aabe.xn--plai/activity/social/registr/> (дата обращения: 20.10.2020).

### **Bibliographic list**

1. The 2030 Agenda for Sustainable Development: adopted by the UN members on September 25, 2015. URL: <http://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/sustainable-development-goals> (date accessed: 20.10.2020) ...
2. Altukhova Yu.V., Shirobokov V.G., Altukhov V.P. Accounting legislation in the context of sustainable development: French experience // Accounting. Analysis. Audit. - 2016. - No. 3. - S. 108-115.
3. Efimova O.V. Report on sustainable development as a new form of corporate reporting // Audit statements. - 2014. - No. 8. - P. 23-25.
4. Nikiforova E.V. Methodological approaches to the preparation of reporting on sustainable development of an economic entity // Accounting. Analysis. Audit. - 2015. - No. 4. - S. 75-80.
5. URL: <https://www.globalreporting.org> (date accessed: 20.10.2020).
6. URL: <http://www.corporateregister.com> (date accessed: 20.10.2020).
7. URL: <http://пспп.рф/simplepage/157> (date accessed: 20.10.2020).
8. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/d/c/dc117c98ca46d89b976867bd33b4ac7f.pdf> (date accessed: 20.10.2020).
9. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/7/4/743222fc4c6650093518c635d0e8ecdd.pdf> (date accessed: 20.10.2020).
10. URL: <http://xn--o1aabe.xn--plai/activity/social/registr/> (date of access: 20.10.2020).

### **Информация об авторе**

*Сорокина Елена Михайловна* – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета. 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: soelmi@yandex.ru

### Information about the author

*Sorokina Elena Mikhailovna* - Doctor habil (Economics), Professor, Professor of the Department accounting and taxation of the Baikal state University. 664003, str. Irkutsk, ul. Lenina, 11, e-mail: soelmi@yandex.ru