

УДК 657.1

О.С. Степанова

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург,
email: stepanovaolesa1982@mail.ru

РОЛЬ АНАЛИТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВЗАИМНАЯ УВЯЗКА ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

Ключевые слова: отчетность об устойчивом развитии; бухгалтерский учет; аналитика бухгалтерского учета; управленческий учет; раскрытие информации.

Все большее число компаний в своей деловой практике руководствуются принципам ответственного ведения бизнеса. Рациональное и ответственное производство и потребление, ресурсосбережение, экологическая безопасность остаются в контуре внимания. Обнаруживая закономерности по выявлению, использованию, систематизации и фильтрации информации, необходима методология несколько уровневой аналитики бухгалтерского учета. Чем обширнее детализация аналитики, с помощью которой циркулирует информация, тем она полезнее для потребителя в современных условиях. Бухгалтерский учет является механизмом связующего звена в процессе составления отчетности об устойчивом развитии. Детализированная аналитика бухгалтерского учета обеспечивает процесс составления такого отчета.

O.S. Stepanova

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg,
email: stepanovaolesa1982@mail.ru

THE ROLE OF ACCOUNTING ANALYTICS THE INTERCONNECTION OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL INDICATORS IN SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORTING

Keywords: sustainability reporting; accounting; accounting analytics; management accounting; information disclosure.

An increasing number of companies in their business practices are guided by the principles of responsible business conduct. Rational and responsible production and consumption, resource conservation, environmental safety remain in the focus of attention. Detecting patterns in the identification, use, systematization and filtering of information, a methodology of several-level accounting analytics is needed. The more detailed the analytics with which information circulates, the more useful it is for the consumer in modern conditions. Accounting is a link mechanism in the process of reporting on sustainable development. Detailed accounting analytics ensures the process of compiling such a report.

Сохраняется вовлеченность в вопросы устойчивого развития, что влечет за собой интерес и обсуждение составления отчетности об устойчивом развитии, обязательность составления в будущем. Ориентир идет на международные стандарты GRI. «Система стандартов GRI является наиболее популярной – она используется практически всеми компаниями, является самой узнаваемой, широко используемой и надежной системой нефинансовой отчетности в мире, помогая компаниям и стейкхолдерам найти общий язык. Кроме того, она обеспечивает прозрачность, так как дает возможность представления как позитивного, так и негативного вклада предприятий

в устойчивое развитие и делает эту информацию сопоставимой» [9 с. 37].

Успешность компании в современных условиях измеряется не только финансовыми и производственными показателями, но и нефинансовыми. Актуальные проблемы экономики ведут к принципам устойчивого развития. 27.12.2022 Утверждены Рекомендации РСПП по поддержанию и продвижению повестки устойчивого развития в современной российской практике. Нефинансовая отчетность формируется на добровольной основе, однако для крупного бизнеса она может стать обязательной.

В таблице 1 «Динамика увеличения зарегистрированных отчетов» показано

в динамике трех лет, что в национальном регистре постоянно увеличивается количество зарегистрированных отчетов. Больше всего увеличилось количество интегрированных отчетов и отчетов в области устойчивого развития. Отчетность об устойчивом развитии отражает систематизированную информацию экономического, экологического и социального характера. Прозрачность деятельности компаний в текущих условиях признается одним из критериев инвестиционной привлекательности и конкурентного преимущества ведения бизнеса. Значительную роль в повышении прозрачности играет отчетность об устойчивом развитии, с помощью которой демонстрируют выстроенную систему менеджмента и прозрачность. Такой отчет является итогом деятельности компании и является элементом коммуникации. Правильно подготовленный отчет об устойчивом развитии позиционирует себя должным образом и позволяет выглядеть выигрышным на конкурентном поле. Временной отрезок на подготовку, создание и выпуск отчета занимает минимум 3 месяца. На первичный сбор данных уходит меньше времени у тех, кто не первый раз собирает необходимую информацию и тех, у кого настроен данный процесс, т.е. налажена система мониторинга и сбора данных.

Развиваются инструменты независимой и комплексной оценки деятельности компаний и качества отчетной информации. Формируются рейтинги и индексы в области устойчивого развития. С 2014 года РСПП ежегодно рассчитывает два индекса: «ответственность и открытость» и «вектор устойчивого развития».

Анализируя информацию в нефинансовой отчетности, пользователи сталкиваются с проблемой разрозненности этих документов и невозможности их сопоставления [17 с. 53]. Информация может быть сопоставимой, когда она максимально близка.

Информация, представляемая в нефинансовой отчетности, не может быть однозначно интерпретирована при независимой оценке и требуют определенных допущений и условностей, что привело к всплеску развития методик рейтинговой оценки и созданию публичных систем,

определяющих эффективность деятельности на основе нефинансовой информации через рейтинги, индексы [1 с. 8].

Банк России Информационным письмом от 17.02.2023 «Модельная методология ESG-рейтингов» предложил ввести единую рейтинговую шкалу для ESG-рейтингов, которая позволит обобщить все нефинансовые показатели и поспособствует их гармонизации. Актуальность оценок увеличивается по мере роста востребованности нефинансовых данных. Данные рейтинги могут быть определенным ориентиром в области устойчивого развития. Ориентируясь на них, показатели нефинансовой отчетности будут сопоставимы для сравнения. Повышение надежности, качества, сопоставимости и доступности информации в части устойчивого развития, в том числе климатических данных, является важным аспектом на пути гармонизации анализа рисков и присвоения ESG-рейтингов.

Крупный бизнес подтверждает намерение продолжать движение в направлении устойчивого развития. В реализации современных стратегий бизнеса существенную роль играет повышение качества управления ESG-факторами и рисками устойчивого развития. Необходимо действовать ответственно в отношении ведения бизнеса и актуальных проблем экономики. Социальная хартия российского бизнеса ориентирует в качестве платформы для формирования корпоративной стратегии в соответствии с задачами устойчивого развития бизнеса.

Современный бизнес живет в мире реального времени, где момент между сбором данных и возможностью их применения сокращается и становится все более важным для успеха бизнеса. Необходимо быстро обрабатывать потоки важной информации. Предприятиям приходится обрабатывать данные в больших объемах и в разных вариациях составлять управленческую отчетность. Для удовлетворения быстроты получения данных необходимо обратиться к расширенной аналитике бухгалтерского учета. Не следует оставлять без внимания роль аналитики бухгалтерского учета для быстроты получения необходимых данных.

Таблица 1

Динамика увеличения зарегистрированных отчетов

По состоянию на:	Количество компаний	Зарегистрировано отчетов	В том числе:			
			Экологические отчеты	Социальные отчеты	Отчеты в области устойчивого развития	Интегрированные отчеты
14.05.2021	180	1169	101	376	417	275
13.05.2022	217	1282	105	379	477	321
03.05.2023	239	1393	110	387	532	364
04.07.2023	240	1403	110	390	536	367
25.10.2023	252	1433	111	388	557	377
09.11.2023	252	1440	111	388	561	380

Примечание: составлено автором на основании национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов.

Таблица 2

Количественное распределение компаний по индексам

Период	Количество компаний по индексу	
	Ответственность и открытость	Вектор устойчивого развития
2022	48	41
2021	52	46
2020	43	38
2019	32	30
2018	32	24
2017	29	24
2016	25	22
2015	20	20
2014	20	14

Примечание: составлено автором на основании данных РСПП.

Компании, вошедшие в индексы РСПП по устойчивому развитию https://rspp.ru/upload/content/242/zyin6mfuo00qqipt1q5ekna5j8ambq4q/Indeksy-RSPP_v02.pdf

Аналитика бухгалтерского учета играет роль не только отражения и хранения данных, но и анализа информационных потоковых данных. Это позволяет получать аналитическую информацию, необходимую для составления отчетности об устойчивом развитии. Бухгалтерский учет является механизмом связующего звена в процессе составления такого отчета.

01.11.2023 Министерство экономического развития РФ Приказом № 764 утвердило методические рекомендации по подготовке отчетности

об устойчивом развитии, которая должна быть непротиворечива финансовой отчетности. При раскрытии информации необходимо соблюдать принципы существенности, осмотрительности, своевременности, полноты, полезности, рациональности и ясности. Для соблюдения указанных принципов необходимо реализовать достаточную аналитичность данных в бухгалтерском учете, который обеспечивает достоверную информацию и является входным окном в процессе составления отчетности об устойчивом развитии.

Цель исследования

Целью настоящего исследования является определение роли аналитики бухгалтерского учета, а также методов выявления детализации и взаимной увязки финансовых и нефинансовых показателей.

Материалы и методы исследования

Методология исследования базировалась на результатах обзора академической литературы, а также проведенного системного и сравнительного анализа процессов составления финансовой и нефинансовой отчетности с целью определения роли аналитики бухгалтерского учета, а также методов выявления детализации и взаимной увязки финансовых и нефинансовых показателей.

Отбор раскрываемой аналитики был основан на результатах анализа процесса составления финансовой и нефинансовой отчетности, а также стандартов финансовой и нефинансовой отчетности. Объектами исследования являются отдельные элементы управленческого учета российских предприятий различных секторов экономики.

Результаты исследования и их обсуждение

Происходит возрастание запроса на информацию об устойчивом развитии. В связи с этим необходима модель учета и использования аналитики данных бухгалтерского учета.

Несмотря на наличие многих работ по тематике устойчивого развития, область составления отчетности об устойчивом развитии все еще остается проблемной. О значимости нефинансовой отчетности и подходах к ее формированию и содержанию в своих работах уже не первый год пишут ведущие российские ученые. Исследованию вопросов понятия, формирования и развития принципов и правил составления отчетности об устойчивом развитии посвящены работы О.Б. Вахрушиной [2], С.Е. Егорова и О.Ю. Майдецкая [3], О.В. Ефимовой [5, 6, 7], Н.А. Каморджанова [12], Котова К.Ю. и Пашенко Т.В. [10], А.А. Нестеровой [11], М.В. Штиллер [17] и другие коллеги.

«Сейчас современные технологии становятся частью любого бизнеса

и служат ключевым фактором, обеспечивающим его конкурентоспособность. Например, с помощью продвинутой аналитики уже реализуются наиболее ресурсоемкие, сложные и нетривиальные задачи, решение которых ранее было невозможно либо нецелесообразно ввиду огромных временных и материальных затрат. Технологии позволяют анализировать огромный массив данных в сжатые сроки, собирать информацию и производить анализ. На российском рынке доля проникновения современных технологий в ESG невелика» [16 с. 20]. Основная проблема формирования ESG-показателей и отчетности в разнородности требуемых источников информации.

Все большее число компаний в своей деловой практике руководствуются принципам ответственного ведения бизнеса. Рациональное и ответственное производство и потребление, ресурсосбережение, экологическая безопасность остаются в контуре внимания.

В цифровом мире предприятия получают потоки важной информации. Для управления этими данными важно быстро их обрабатывать. Обработка информации в реальном времени нужна руководителям любого уровня для принятия решений, обеспечивающих поддержание предприятия на конкурентоспособном уровне.

Крупным предприятиям приходится обрабатывать данные в больших количествах. Каким образом получать и анализировать от информации необходимые сведения, с помощью которых предприятия будут иметь более качественный анализ данных, что позволит обеспечить более высокий уровень удовлетворенности заинтересованных сторон? Обнаруживая закономерности по выявлению, использованию, систематизации и фильтрации информации, необходима методология несколько уровней аналитики бухгалтерского учета. Чем обширнее детализация аналитики, с помощью которой циркулирует информация, тем она полезнее для потребителя в современных условиях. Доступность и скорость распространения и обработки информации играют решающую роль в принятии решений. Создание и применение инструмента, обеспечивающего эффективное хранение, поиск и передачу информации необходимый управленческий ресурс.

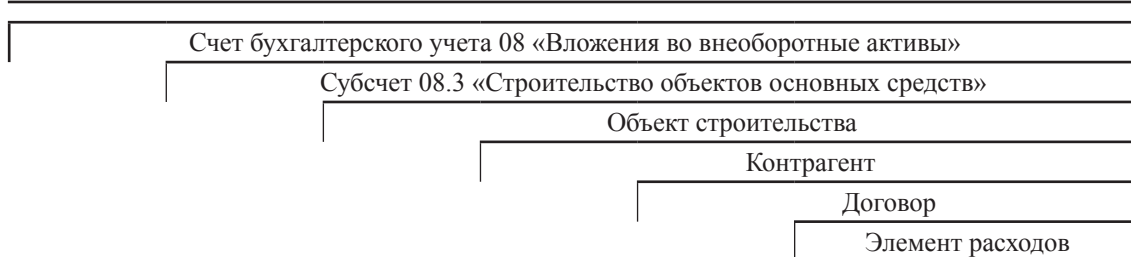


Рис. 1. Аналитика счета бухгалтерского учета с детализацией

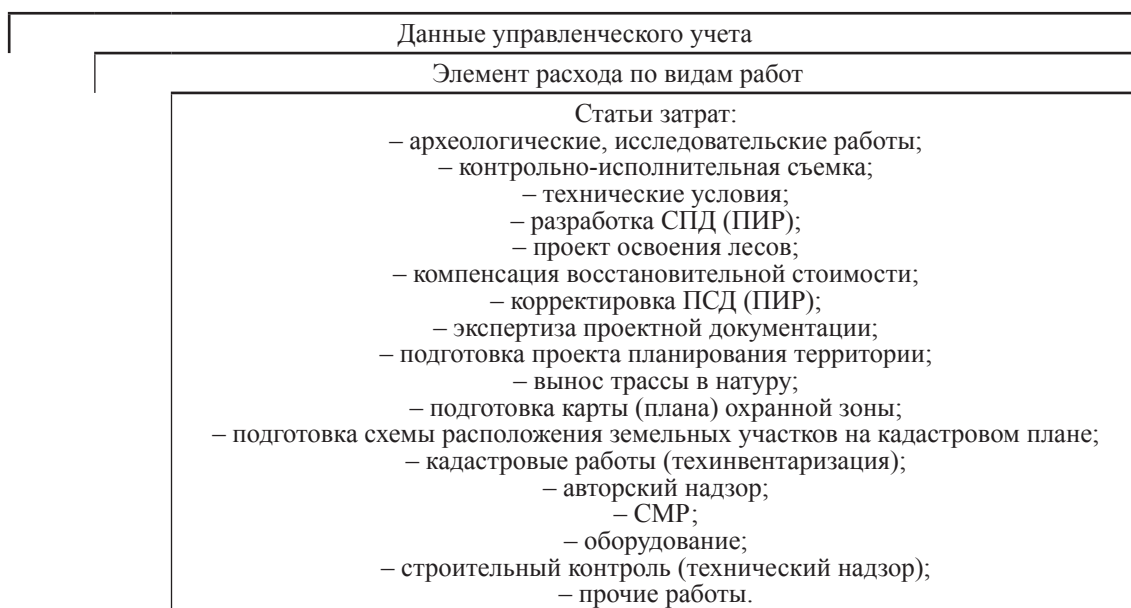


Рис. 2. Данные управленческого учета

Система, основанная на производстве и потреблении информации, основная движущая сила развития. Поток информации пронизывают все уровни современного хозяйства. Ведь процесс воспроизводства постепенно начинает включать процесс производства и потребления информации как свой неотъемлемый элемент, без которого он становится невозможным. [4 с. 598].

Потребность в оптимизации информационных потоков активизирует процесс совершенствования механизмов получения актуальной, достоверной и полезной для собственников и топ-менеджеров организации информации из составляемой управленческой отчетности. Раскрытые в управленческой отчетности данные необходимы для анализа всей деятельности. Это помогает вовремя выявить причины возможных отклонений от параметров, заданных стратегией бизнеса, а также показать резервы (финансовые,

материальные, трудовые, и пр.), которые до этого времени не использовались организацией [8 с. 27]. Управленческая отчетность, в свою очередь, призвана заполнить нишу недостающих данных [8 с. 28]. Один из главных аспектов управленческой отчетности – это ее связь с бизнес-стратегией компании.

В компаниях, располагающих, кроме данных бухгалтерского учета, аналитической информацией управленческого учета, недостаточно внимания уделяется практике ее представления для внутренних пользователей, конечной целью которых является принятие оперативных и наиболее рациональных управленческих решений, например, в виде сводных отчетов по отдельным сегментам деятельности (или видам деятельности). Чаще всего приоритет отдают обобщенной информации, скомпонованной для представления внешним пользователям (инвесторам) в виде корпоративных отчетов [15 с. 88].

«Особое место в социальной ответственности компаний занимают экологические факторы защиты окружающей среды, применение технологий для снижения негативного влияния производства на природу» [2 с. 112]. С помощью решений на основе аналитики и структурировании данных возможно формировать ESG-показатели. Необходимо собирать и группировать информацию о финансово-хозяйственных операциях, детализируя аналитику расходов.

На рисунках 1–4 представлено движение и взаимосвязанность информации от счета бухгалтерского учета до показателя отчетности об устойчивом развитии. На рисунке 1 «Аналитика счета бухгалтерского учета с детализацией» отправной точкой для анализа и сбора представлена информация, фиксированная на счете бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета – накопители информации с первичных учетных документов. Систематические регистры систематизируют финансово-хозяйственные операции по принципу однородности отражаемых операций. Это счета бухгалтерского учета.

Формирование информации по элементам расходов предлагается производить в разрезе видов работ. Бухгалтерские документы являются источниками информации о финансово-хозяйственных операциях. На рисунке 2 «Данные управленческого учета» представлен пример детализации информации по объектам капитального строительства. Систематический процесс идентификации и использования информации позволяет проследить путь движения необходимой аналитики, которая обеспечивает отбор и аккумуляцию значимых сведений из источников бухгалтерского учета.

У организации в силу требований законодательства или договорных обязательств возникает обязанность по проведению работ по лесовосстановлению, рекультивации, благоустройству.

На основании части 1 пункт 2 части 2 статьи 61 Лесного кодекса РФ вырубленные, погибшие, поврежденные леса подлежат воспроизводству, которое включает в себя, в том числе, лесовосстановление. Лесовосстановление или лесоразведение должно произво-

дится на площади, равной площади вырубленных лесных насаждений. В течение трех лет после рубки лесных насаждений необходимо обеспечить посадку саженцев, сеянцев основных лесных древесных пород, выраженных в лесных питомниках, и агротехнический уход за лесными растениями основных лесных древесных пород в течение трех лет с момента посадки (ч. 6 ст. 63.1 ЛК РФ).

Работы по лесовосстановлению осуществляются в соответствии с проектом лесовосстановления.

Согласно п. 1 ст. 38 Федерального закона от 10.01.2022 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства осуществляется при условии проведения в полном объеме предусмотренных проектной документацией объектов капитального строительства мероприятий по охране окружающей среды.

Лица, осуществляющие рубку лесных насаждений, обязаны выполнить работы по лесовосстановлению на площади, равной площади вырубленных лесных насаждений.

На рисунке 3 «Дополнительная информация» представлен пример использования такой информации.

В современных условиях рынка становится необходимым сбор всего информационного шлейфа, отражение любых сигналов о деятельности общества. Ключевой характеристикой информационного шлейфа является достоверность данных. За счет этого создается дополнительный слой хозяйственных данных о компаниях, что дает возможность дополнить портрет финансово-хозяйственной деятельности компании, и усовершенствовать модели учета. Финансовая информация связана с нефинансовой информацией и наоборот.

С помощью поиска и сбора данных (накопление и сохранение) происходит анализ данных (структуризация, классификация, систематизация и контекстуализация) и последующее применение этих данных для отчетности об устойчивом развитии, как это представлено на рисунке 4 «Показатели отчетности об устойчивом развитии».

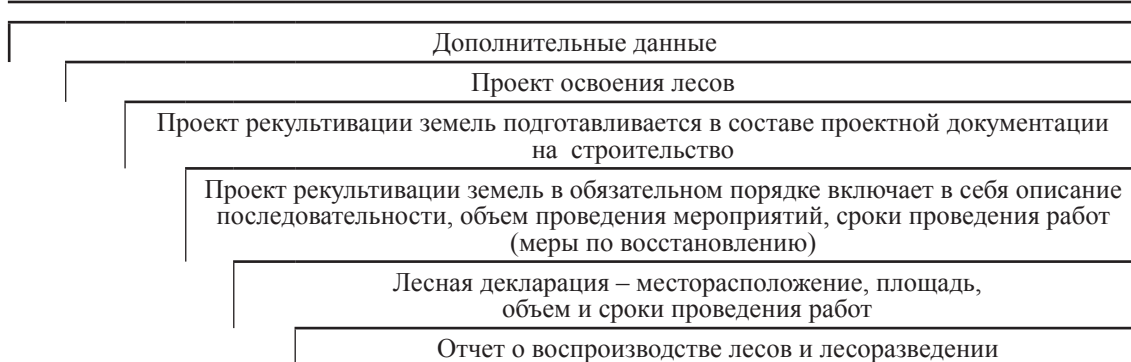


Рис. 3. Дополнительные данные

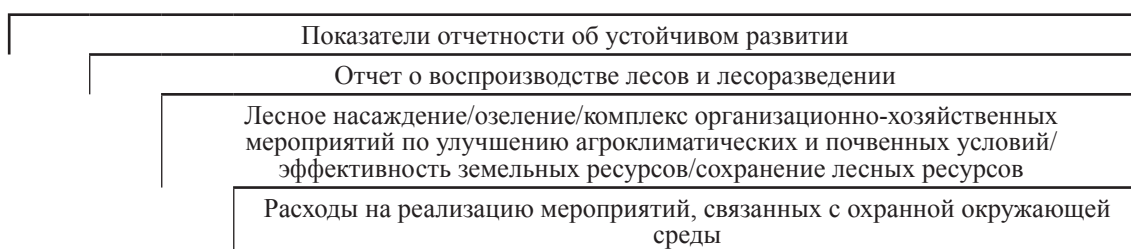


Рис. 4. Показатели отчетности об устойчивом развитии

Каждый факт, в том числе экологической и социальной направленности, находит свое отражение в бухгалтерском учете [14 с. 43]. С помощью аналитики данных представлена модель трансформации данных бухгалтерского учета путем экспортирования и преобразования в новую информацию, необходимую для отчетности об устойчивом развитии. Набор нужной информации, ее комбинация и интерпретация для отчета об устойчивой развития позволяет проводить мониторинг информации, а также прогнозировать изменения и оценивать эффективность управленческих решений. Набор повторяемых на регулярной основе управленческих процедур для сбора, хранения, распространения и использования данных позволяет обеспечить процесс составления отчетности об устойчивом развитии.

Для того, чтобы определить как происходит процесс движения информации от данных бухгалтерского до данных отчетности об устойчивом развитии, необходимо понимать мониторинг трансформации и принципы отнесения нужной информации.

Важно иметь в виду, что проблемы устойчивого развития в силу своей сложности, многоаспектности

и неопределенности последствия усложняют процесс сбора нужной информации.

Выводы

Идеология открытости, доступности, публичности и объемности данных смещается в сторону достоверности, своевременности, существенности и полезности [13 с.11], что достигается с помощью бухгалтерского учета. Дополнение в виде детализированной аналитики позволяет обеспечить процесс составления отчетности об устойчивом развитии. Бухгалтерский учет является механизмом связующего звена в процессе составления отчетности об устойчивом развитии. Детализированная аналитика бухгалтерского учета обеспечивает процесс составления такого отчета.

Система управленческого учета все быстрее приобретает стратегическую направленность. Отдельного внимания заслуживают принципы ESG, в связи с активно реализуемой в рыночной сфере трансформацией денежных и финансовых потоков. Постепенно зарождающаяся долгосрочная тенденция задает новое направление для расширения границ финансово-хозяйственной деятельности каждой компании [15 с. 88].

Сведения должны быть сопоставимы с бухгалтерскими данными или должны быть получены в собственной системе, но при условии, что она отвечает принципам, присущим системе бухгалтерского учета. Вариант управленческого учета и детализированной аналитики бухгалтерского учета реализован в современных программных продуктах, но ее необходимо расширить с помощью дополнительного уровня аналитики и необходимой группировкой, и систематизацией информации.

Информация для раскрытия в отчетности об устойчивом развитии должна быть обобщена в учетной системе, обеспечивающей непрерывность ее сбора, документирование на входе в систему, оценку и порядок ее классификации, обобщение и представление на выходе из системы. А это как раз и является основным камнем преткновения в вопросе нефинансовой отчетности [14 с. 38]. Поскольку все хозяйственные факты отражаются в бухгалтерской отчетности,

нефинансовую информацию в области устойчивого развития можно обособить в ее рамках [14 с. 42].

Проблема учета человеческого, интеллектуального, экологического и других видов капитала может быть эффективно преодолена лишь в рамках управленческого учета для решения аналитических задач корпоративного управления [14 с. 43]. Аналитика помогает в принятии решений на основе данных практически во всех сферах экономики. При идентификации и интерпретации данных бухгалтерского учета об операциях, прочих событиях и условиях, понимание которой может быть необходимо основным пользователям аналитики, классифицируя и систематизируя, получают необходимую информацию. Процесс сбора, организации, систематизации информации начинает свой путь с данных бухгалтерского учета. Базой для составления отчетности об устойчивом развитии служат данные бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Абдалова Е.Б. Финансовая отчетность как базис развития нефинансовой отчетности // Взаимосвязь исторических и современных исследований в области бухгалтерского учета, анализа и аудита: сборник статей профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. С. 8-11.
2. Вахрушина О.Б. Влияние социальной ответственности на показатели деятельности компаний // Социально-экономические и гуманитарные науки: сборник избранных статей по материалам Международной научной конференции (Санкт-Петербург, декабрь 2020). СПб.: ГНИИ «Нацразвитие», 2020. С. 110-112.
3. Егорова С.Е., Майдецкая О.Ю. Сравнительный анализ отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2017. № 5. С. 10-13.
4. Евразийск политическая экономика: учебник / под ред. И.А. Максимцева, Д.Ю. Миропольского, Л.С. Тарасевича. СПб: Изд-во СПбГЭУ, 2016. 767 с.
5. Ефимова О.В. Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами // Аудиторские ведомости. 2015. № 9. С. 43-54.
6. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 40-53.
7. Ефимова О.В. ESG-аналитика в системе принятия инвестиционных решений: в поисках существенной информации // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2023. № 2. С. 3-17. DOI: 10.17308/econ.2023.2/11096.
8. Зацаринная Е.И., Бочкарева Н.Г., Коростелев А.О. Роль статистических данных управленческой отчетности в принятии целевых решений компании // Управленческий учет. 2023. № 5. С. 27-33.
9. Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А. Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний // Учет. Анализ. Аудит. 2022. № 9 (2). С. 33-41. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-33-41.
10. Котова К.Ю., Пашенко Т.В. Структура и содержание интегрированной отчетности банков как индикатора их устойчивого развития // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 1 (451). С. 98-120.

11. Нестерова А.А. ESG-актив, ESG-обязательство и ESG-капитал как способ отражения в финансовой отчетности целей устойчивого развития // Научный результат. Экономические исследования. 2022. Т. 8. № 4. С. 56-68.
12. Развитие интегрированной системы учета и отчетности: методология и практика: монография / Под общ. ред. Н.А. Каморджановой. М.: Проспект, 2015. 192 с.
13. Сафонова И.В. трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит. 2023. № 10 (4). С. 6-22. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22.
14. Серебрякова Т.Ю. Нефинансовая отчетность и контроль соответствия // Учет. Анализ. Аудит. 2023. № 10 (3). С. 33-44. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44.
15. Спиридонова Л.А., Корнеева Т.А. Применение принципов ESG в системе управленческого учета российских компаний // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2022. № 3 (209). С. 82-90. DOI: 10.46554/1993-0453-2022-3-209-82-90.
16. Устойчивое развитие в стратегии российского бизнеса: Сборник корпоративных практик. РСПП, М., 2023. 224 с.
17. Штиллер М.В. Отражение влияния рисков в финансовой и нефинансовой отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9 № 2. С. 50-60.