

<https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-3-63-69>



**Особенности формирования системы
ESG-показателей нефинансовой отчетности
для оценки деловой активности и благонадежности контрагентов**

Н. А. Лазарева

кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры,

nataly.lazarev.1972@mail.ru

кафедра бухгалтерского учета и аудита,

Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,

Санкт-Петербург, Россия

Аннотация: В настоящее время задачи «зеленой» экономики, социального планирования и корпоративного управления приобретают особое значение. В России концепция ESG (environment, social, governance) находится на начальной стадии своего развития, постепенно внедряясь в финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. Большинство же зарубежных компаний в стремлении повысить или удержать высокий уровень деловой репутации уже включают в свои отчеты ESG-показатели.

В связи с этим целью данной статьи является исследование проблем, связанных с формированием эффективных партнёрских отношений, планирование и осуществление которых должно быть основано на использовании целого комплекса критериев: положительной кредитной истории, рейтинге компании в отрасли, деловой репутации, а также нефинансовых показателей, составляющих ESG-концепцию развития фирмы.

Целью проведения исследования стало выявление ключевых факторов, на основе которых должна определяться надежность контрагентов, формироваться единая концепция в установлении критериев для оценки добросовестности контрагентов, предотвращения возможных предпринимательских рисков. Важность и актуальность исследования определяются тем, что оно проводилось в рамках внедрения новых нормативно-правовых актов по введению понятия «технической компании», оценке благонадежности контрагентов, возложения ответственности на компании за взаимодействие с недобросовестными субъектами рыночных отношений.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; надежность контрагента; ESG-показатели; финансовая стратегия; рейтинг компании; деловая репутация.

Для цитирования: Лазарева Н.А. Особенности формирования системы ESG-показателей нефинансовой отчетности для оценки деловой активности и благонадежности контрагентов. Путеводитель предпринимателя. 2023. Т. 16. № 3. С. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-3-63-69>.

**Features of the formation of a system of ESG-indicators
of non-financial reporting to assess the business activity
and trustworthiness of counterparties**

N. A. Lazareva*Cand. Sci. (Econ.), Ass. Prof.,
Ass. Prof. of the Department,
nataly.lazarev.1972@mail.ru**Department of Accounting and Audit,
St. Petersburg State Marine Technical University,
St. Petersburg, Russia*

Abstract: *At present, the tasks of the «green» economy, social planning and corporate governance are of particular importance. In Russia, the concept of ESG (environment, social, governance) is at the initial stage of its development, gradually being introduced into the financial and economic activities of an economic entity. Most foreign companies, in an effort to increase or maintain a high level of business reputation, already include ESG indicators in their reports.*

In this regard, the purpose of this article is to study the problems associated with the formation of effective partnerships, the planning and implementation of which should be based on the use of a whole range of criteria: a positive credit history, a company's rating in the industry, business reputation, as well as non-financial indicators that make up ESG—the concept of company development.

The purpose of the study was to identify key factors on the basis of which the reliability of counterparties should be determined, a single concept should be formed in establishing criteria for assessing the integrity of counterparties, and preventing possible business risks. The importance and relevance of the study are determined by the fact that it was carried out as part of the implementation of new regulations to introduce the concept of a «technical company», assess the reliability of counterparties, and lay responsibility on companies for interacting with unscrupulous subjects of market relations.

Keywords: *non-financial reporting; counterparty reliability; ESG indicators; financial strategy; company rating; business reputation.*

For citation: *Lazareva N.A. Features of the formation of a system of ESG-indicators of non-financial reporting to assess the business activity and trustworthiness of counterparties. Entrepreneur's Guide. 2023. T. 16. № 3. P. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-3-63-69>.*

Глобализация экономических процессов, усиление влияния цифровизации на разработку новых технологий и инструментов в системе оценки и прогнозирования важнейших направлений развития бизнеса позволяют организациям решать проблемы выживаемости и обеспечения роста эффективности деятельности. Так, в последнее время в годовых отчетах компаний, которые следят за мировыми трендами и своей деловой репутацией стали все чаще появляться такие показатели нефинансовой отчетности как «социальные», «экологические» (зеленые)», «корпоративное управление».

В современных условиях роста экологических проблем в мировом экономическом пространстве задачи «зеленого» и социального планирования, корпоративного управления приобретают особое значение. Вопрос о надежности контрагента волнует всех участников бизнеса не только в процессе ведения хозяйственной деятельности, но и на предварительном этапе подготовки договоров к заключению. На этом этапе перед руководством организации стоит важнейшая задача: предотвращение взаимодействия с потенциально неблагонадежными поставщиками и покупателями. Всестороннее исследование, подтверждающее надежность контрагента, позволяет сформировать здоровые партнерские отношения и избежать многих рисков. Проверка контрагента перед заключением хозяйственных договоров с помощью специальных ресурсов и системы критериев, разработанных автором, позволит сохранить свою деловую репутацию и уйти от непредсказуемых последствий бизнеса, возникших в результате «общения» с неблагополучным контрагентом, повысить рейтинг и деловую репутацию. В настоящее время наиболее ответственные инвесторы и акционеры придерживаются ESG-подхода при проверке инвестиционных проектов контрагентов, учитывая влияние фирм на окружающую среду, особенности формирования фондов компаний и порядок их сохранения и эффективного использования (приращения).

Рыночной экономике свойственны случайные процессы и явления, вызывающие непредсказуемые последствия, в том числе, оказывающие вредное воздействие на экологию. Большинство

бизнес-процессов и явлений подчиняются определенным закономерностям, детальное исследование которых позволяет минимизировать риски, формировать прогнозы деятельности организации в целом и его отдельных подразделений, разрабатывать оптимальные решения. Для принятия своевременных управленческих решений необходима методика, позволяющая оценить влияние внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности¹. В среде практиков, предпринимателей различных сфер бизнеса существуют противоположные мнения относительно управления — одни считают, что только четкие математические расчеты и грамотно составленные прогнозы являются основой эффективной деятельности фирмы, другие утверждают, что в условиях рыночной экономики деятельность организации непредсказуема и в условиях неопределённости интуиция и удачное стечение обстоятельств позволяют удержать организацию «на плаву». Разумеется, четкие математические расчеты сами по себе не могут являться гарантом успешной предпринимательской деятельности и защитить от возможных трудностей, поскольку помимо социально-экономических отношений существуют различные природные воздействия (пандемия, например), влияние общественного мнения, политические условия, военные действия и др.

Несмотря на то, что время 90-х годов уже прошло, фирмы однодневки продолжают возникать, несмотря на усиление контроля за их регистрацией и проведением финансовых транзакций. Как указывает М. Горовцова в своей работе «10 способов проверить контрагента: необходимые документы и полезные сервисы», контрагенты-«однодневки» способны нанести ущерб как государству, так и налогоплательщику, которому придется доказывать обоснованность полученной налоговой выгоды в результате взаимодействия с недобросовестными контрагентами². Поэтому перед руководством организации стоит важнейшая задача: предотвратить взаимодействие с неблагонадежными поставщиками и покупателями. На наш взгляд, целесообразным является проверка контрагента перед заключением хозяйственных договоров с помощью специальных ресурсов или рейтинга деловой репутации. Информация о рейтинге размещается в специальном реестре.

Единый реестр рейтинга деловой репутации РДР — это электронный ресурс, в реальном времени отражающий состояние дел компаний, зарекомендовавших себя надежными исполнителями государственных и муниципальных контрактов³. Получить актуальную информацию о рейтинге небольшой компании и крупной фирмы можно самостоятельно на официальном сайте реестра. Важнейшим документом, подтверждающим факт внесения организации в реестр, является сертификат соответствия рейтинга деловой репутации (РДР). Для повышения своей деловой репутации организации могут получить данный сертификат, что будет являться подтверждением его надежности, как добросовестного контрагента. Необходимо отметить тот факт, что фирма или предприятие могут самостоятельно принять участие в формировании своего рейтинга. Для получения сертификата рейтинга деловой репутации им необходимо выполнять ряд условий в отношении своих предыдущих сделок, с государственными и муниципальными компаниями. Сертификат РДР включает информацию следующего формата: отчет о финансовых результатах, судебной практике, бухгалтерском балансе, сведения о наличии лицензий, сертификатов и допусков СРО, сведения о штатной численности, список учредителей и аффилированность, сведения о закупочной деятельности и значение индекса деловой репутации⁴.

Каждое заинтересованное лицо может самостоятельно получить информацию о финансовом положении и финансовых результатах предприятий на официальном сайте реестра. Для облегчения прохождения экспертизы компаниям, расположенным в России, оценку соответствия

¹ Савельева И.П. Оценка влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности малых строительных предприятий. Проблемы современной экономики. 2008. № 1 (25). URL: <http://www.m-economy.ru/> (дата обращения 08.05.2023).

² Горовцова М. 10 способов проверить контрагента: необходимые документы и полезные сервисы. URL: <https://www.garant.ru/article/511892/?ysclid=i7ri0ffkdb702284139> (дата обращения 10.05.2023).

³ Рейтинг деловой репутации. / Альфа-Банк, 2022. URL: <https://club.alfabank.ru/company/2524729/blog/4212/?ysclid=i8u0rhmi595021666> (дата обращения 10.05.2023).

⁴ Центр сертификации организаций «Альтаир М». Режим доступа: <https://reestr-rating.ru/?ysclid=i91st8724x55560880>. Дата обращения 09.05.2023.

стандарту и выдачу сертификатов рейтинга деловой репутации уполномочены осуществлять аккредитованные центры сертификации. Это первый способ получения информации о надежности контрагента. Второй способ — это проверка надежности через платформу «1С Предприятие». Третьим способом является проверка компании через сайт Федеральной налоговой службы. Одним из таких ресурсов является государственный информационный ресурс бухгалтерской финансовой отчетности — <https://bo.nalog.ru/about>.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», на Федеральную налоговую службу России возложены функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. На сегодняшний момент, формат нефинансовых показателей ни в каких нормативно-правовых актах не прописан, поэтому, на наш взгляд, перед законодателями стоит важная задача их разработки с учетом ESG-технологий.

В первую очередь, на наш взгляд, необходимо на законодательном уровне установить возможность (для отдельных компаний, являющихся крупными или крупнейшими — необходимость) получения ESG-сертификата или проведения аудиторской проверки (верификации) отчетности, отражающей основные нефинансовые показатели. Согласно перечню вопросов, разработанных Комитетом Государственной Думы по промышленности и торговле, можно рассчитывать в будущем на получение таких ESG-сертификатов предприятиями. Но для начала, необходимо разработать и утвердить:

1. Оценочные критерии, по которым будут устанавливаться категории компаний (ПАО, АО и т.д.).
2. Перечень (наименования) форм отчетных документов, раскрывающих показатели ESG.

После финансового кризиса 2008–2009 годов информация о нефинансовой отчетности оказалась в центре особого внимания инвесторов⁵. Данная заинтересованность с течением времени только усиливалась. В настоящее же время все ответственные инвесторы и акционеры придерживаются ESG-подхода при проверке инвестиционных проектов контрагентов и проведении оценки влияния фирм на окружающую среду, особенности формирования фондов компаний и порядок их сохранения и эффективного использования (приращения). Для формирования экспертного мнения о степени благонадежности контрагентов, функционирующих на основе ESG-технологий необходимо изучить:

1. Отчеты ESG (все формы нефинансовой отчетности).
2. Показатели ESG (все нефинансовые показатели отчетов).
3. Оценку / рейтинг компании по показателям ESG.

При формировании ESG-стратегии необходимо составить такую отчетность, которая представляла бы совокупность финансовых и нефинансовых показателей. Интегрированный отчет, как указывает проф. Ирина Богатая, раскрывает финансовую и нефинансовую информацию о процессе создания стоимости компании и использовании шести видов капитала, а также аспекты, связанные с устойчивым развитием⁶.

Формат нефинансовой отчетности регламентирован Распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации»⁷. В концепции отражен состав финансовой отчетности, установлено, что организации предоставлено право самостоятельно выбирать её формат, состав показателей; способы обеспечения контроля и оценки качества приведенной информации.

⁵ Beerbaum Dirk, Löw Edgar, Thorsten Illig-Martin. Towards Integrated Reporting in Europe-An analysis of 40 annual corporate reports regarding their value creation disclosures. Project: Integrated Reporting: An analysis of 40 annual corporate reports by European IR reporters regarding their value creation disclosure. May, 2018. DOI: 10.13140/RG.2.2.21102.51527.

⁶ Богатая И. Н. Исследование практики применения интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности. Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2022. No 4. С. 10–25, <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-4-10> [accessed May 06 2023].

⁷ Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

Немаловажной предпосылкой к созданию благоприятных условий для ввода в практику нефинансовой отчетности следует отметить работу системы менеджмента качества, в рамках которой нефинансовая отчетность в разрезе всех форм социальной ответственности устанавливается стандартом ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной ответственности». В рамках темы исследования хотелось бы выделить задачу, в которой нефинансовая отчетность будет являться инструментом повышения инвестиционной привлекательности, поскольку рейтинги качества корпоративной отчетности учитывают наличие информации об экономических, социальных и экологических результатах. Наличие отчета организации в рейтингах (например, по качеству подготовки отчетов) свидетельствует о доверии со стороны общественности к информации, и, следовательно, улучшении деловой репутации⁸.

В таблице приведены данные о том, по каким направлениям следует систематизировать информацию о благонадежности поставщиков и покупателей, что следует учесть для того, чтобы избежать негативных последствий для компаний и их инвесторов.

Таблица 1

Система показателей для проверки контрагента с целью установления его надежности и соблюдения ESG-критериев⁹

№	Наименование показателя	Направления проверки	Результат проверки
1	Экологический критерий (оценивает деятельность компании по ее влиянию на экологию)	Выбросы вредных веществ сверх установленных нормативов	Нет
		Штрафные санкции со стороны контролирурующих органов	Нет
		Негативное влияние на климат	Нет
		Разработаны ли мероприятия по сокращению вредных выбросов	Да
2	Социальная ответственность (устанавливается на основе регулирования отношений с сотрудниками, поставщиками, клиентами и сообществами)	Утверждены нормы затрат труда	Да
		Высокий уровень охраны труда	Да
		Руководство компанией имеет соответствующее образование и опыт работы	Да
		Входит руководство в состав учредителей	Да
		Взаимоотношения с клиентами и потребителями	Высокий уровень
		Взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками	Высокий уровень
3	Управленческий критерий (руководство организации, зарплаты сотрудников высших должностей, система аудита, внутренние механизмы контроля и права акционеров).	Проверка бизнес-статуса	Да
		Профилактика и предупреждение коррупции	Да
		Обеспечение налоговой прозрачности	Да
		Способы принятия решений совета управляющих	Высокий уровень
		Признаки фиктивного банкротства	Нет
		Признаки фиктивного дробления бизнеса	Нет

⁸ Нурова И.Д. Финансовая и нефинансовая отчетность: информационные границы. Современные научные исследования и инновации. 2019. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (дата обращения: 09.05.2023).

⁹ Разработана автором.

Продолжение таблицы 1

4.	Мониторинг правоприменительной практики, в т.ч. в области экологии (проверка судебных разбирательств, арбитраж)	Поданы ли были иски на действия компании	Нет
		Количество судебных дел, всего, в том числе	0
		- выигранных	0
		- проигранных	0
		Налоговые споры	Нет
		Сомнительные сделки	Нет

Полученные результаты могут свидетельствовать о том, что показатели нефинансовой отчетности отвечают нормам ведения бизнеса, степень ответственности за его ведение установлена должным образом и контрагент может являться надежным. Перечень ESG-показателей в рамках указанных в таблице направлений, организации разрабатывают с учетом отраслевой направленности, формы собственности, участия компании в государственных проектах и др. Все показатели должны быть утверждены соответствующим локальным нормативно-правовым актом компании и носить динамичный характер, то есть периодически дорабатываться с учетом изменений условий хозяйствования, интересов заинтересованных пользователей отчетности и внедрения цифровых технологий.

Компания должна разработать регламент проверки надежности контрагента и утвердить его как ESG-политику фирмы. Этот регламент можно использовать для внутреннего пользования при проверке контрагентов и для налоговых проверок, если налоговых инспекторов заинтересует информация о том, по каким показателям фирма оценивает благонадежность контрагентов. С регламентом необходимо ознакомить всех сотрудников компании. Данный локальный нормативно-правовой акт составляется на основе Федерального законодательства, учитывая нормы права Российской Федерации и правила Международных стандартов.

Формирование интегрированной отчетности (финансовой и нефинансовой, составленной с применением ESG-инструментов), основывается на консолидированном мышлении, которое позволяет создать непрерывный цикл интеграции внутри компании¹⁰. Об этом говорится и в опубликованном документе Международного совета по интегрированной отчетности: глобальная интеграция регулирующих органов, инвесторов, компании, стандартизаторов бухгалтерского учёта, профессиональные организации, способствующие созданию финансовой прибыли и другие показатели являются необходимыми элементами в эффективном распределении капитала компании и приведении корпоративного поведения к более широким целям финансовой стабильности и устойчивости через цикл интегрированной отчетности и мышления¹¹. Компании, работающие с соблюдением принципов ESG, достигают наиболее высоких финансовых показателей, поскольку инвесторы проявляют к ним повышенный интерес, и, как следствие, происходит снижение издержек производства, получение стабильного дохода и сокращение предпринимательского риска. Информация, представленная в бухгалтерской финансовой отчетности, имеет определенные ограничения, что не дает возможности удовлетворения всех интересов как владельцев бизнеса, так и сторонних пользователей, поэтому показатели нефинансовой отчетности, включающей ESG-критерии, позволяют получить уместную и существенную информацию о степени надежности контрагентов и их деловой репутации.

Список литературы

1. Савельева И.П. Оценка влияния управленческих решений на результаты хозяйственной деятельности малых строительных предприятий. Проблемы современной экономики, № 1 (25), 2008. URL: <http://www.m-economy.ru> (дата обращения 08.05.2023).

¹⁰ Janine Guillot, Charles Tilley. Integrated thinking: a 21st century solution. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> [accessed May 06 2023].

¹¹ Investors support integrated reporting as a route to better understanding of performance <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/07/Investor-statement-2020.pdf> [accessed May 06 2023].

2. Горовцова М. 10 способов проверить контрагента: необходимые документы и полезные сервисы. URL: <https://www.garant.ru/article/511892/?ysclid=17ri0ffkdb702284139> (дата обращения 10.05.2023).
3. Рейтинг деловой репутации / Альфа-Банк, 2022. URL: <https://club.alfabank.ru/company/2524729/blog/4212/?ysclid=18u0rhmiph595021666> (дата обращения 10.05.2023).
4. Центр сертификации организаций «Альтаир М». Режим доступа: <https://reestr-rating.ru/?ysclid=191st8724x55560880>. Дата обращения 09.05.2023.
5. Beerbaum Dirk, Löw Edgar, Thorsten Illig-Martin. Towards Integrated Reporting in Europe-An analysis of 40 annual corporate reports regarding their value creation disclosures. Project: Integrated Reporting: An analysis of 40 annual corporate reports by European IR reporters regarding their value creation disclosure. May, 2018. DOI: 10.13140/RG.2.2.21102.51527.
6. Богатая И.Н. Исследование практики применения интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности. Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2022. № 4. С. 10–25, <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-4-10> [accessed May 06 2023].
7. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».
8. Нурова И.Д. Финансовая и нефинансовая отчетность: информационные границы. Современные научные исследования и инновации. 2019. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (дата обращения: 09.05.2023).
9. Janine Guillot, Charles Tilley. Integrated thinking: a 21st century solution. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> [accessed May 06 2023].
10. Investors support integrated reporting as a route to better understanding of performance <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/07/Investor-statement-2020.pdf> [accessed May 06 2023].

References

1. Savelyeva I.P. Assessment of the impact of management decisions on the results of the economic activities of small construction enterprises. Problems of the modern economy, No. 1 (25), 2008. URL: <http://www.m-economy.ru> (accessed date 08.05.2023).
2. Gorovtsova M. 10 ways to check the counterparty: the necessary documents and useful services. URL: <https://www.garant.ru/article/511892/?ysclid=17ri0ffkdb702284139> (accessed date 10.05.2023).
3. Business Reputation Rating / Alfa-Bank, 2022. URL: <https://club.alfabank.ru/company/2524729/blog/4212/?ysclid=18u0rhmiph595021666> (date of appeal 10.05.2023).
4. Certification center of Altair M organizations. Access mode: <https://reestr-rating.ru/?ysclid=191st8724x55560880>. Date of appeal 09.05.2023
5. Beerbaum Dirk, Löw Edgar, Thorsten Illig-Martin. Towards Integrated Reporting in Europe-An analysis of 40 annual corporate reports regarding their value creation disclosures. Project: Integrated Reporting: An analysis of 40 annual corporate reports by European IR reporters regarding their value creation disclosure. May, 2018. DOI: 10.13140/RG.2.2.21102.51527.
6. Rich I.N. Research on the practice of using integrated thinking in the formation of corporate reporting. Intelligence. Innovation. Investments. 2022. No 4. С. 10–25, <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-4-10> [accessed May 06 2023].
7. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05.05.2017 No. 876-r «On approval of the concept for the development of public non-financial reporting and the plan of measures for its implementation».
8. I.D. Nurova Financial and Non-Financial Reporting: Information Boundaries. Modern Scientific Research and Innovation. 2019. No. 12 [Electronic resource]. URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (accessed date: 09.05.2023).
9. Janine Guillot, Charles Tilley. Integrated thinking: a 21st century solution. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> [accessed May 06 2023].
10. Investors support integrated reporting as a route to better understanding of performance <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/07/Investor-statement-2020.pdf> [accessed May 06 2023].