

Требования стейкхолдеров к отчетной информации и цифровые технологии

Stakeholder Requirements for Reporting Information and Digital Technologies

УДК 657

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-12-43-48

А.М. Петров, д-р экон. наук, профессор Департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова

e-mail: palmi@inbox.ru

О.А. Петрова, старший преподаватель Департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет при Правительстве РФ

e-mail: OAPetrova@fa.ru

М.Н. Гайнутдинова, аспирант Департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет при Правительстве РФ

e-mail: ipgaima@yandex.ru

A.M. Petrov, Doctor of Economic Sciences, Professor of Business Analysis Department, Financial University under the Government of the Russian Federation; Professor of the Academic Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: palmi@inbox.ru

O.A. Petrova, Senior Lecturer, Business Analysis Department, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: OAPetrova@fa.ru

M.N. Gainutdinova, Postgraduate Student, Business Analysis Department, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: ipgaima@yandex.ru

Аннотация. Современная система бухгалтерского учета и отчетности находится в стадии реформирования, и особенно важная составляющая реформы — модификация финансовой отчетности, поскольку на ее основе осуществляется принятие решений по развитию экономической системы инвесторами и другими стейкхолдерами, а именно: максимальное расширение круга пользователей информации; представление информации, связанной с реализацией функции планирования; предоставление нефинансовой отчетности, отражающей стоимость организации и составление нефинансовой отчетности; отражение финансовой информации о человеческом капитале, брендах, инновационной деятельности, предоставление финансовой экологической и социальной отчетности; формирование общепользовательской ориентации бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: стейкхолдеры, требования, финансовая отчетность, МСФО.

Abstract. The modern system of accounting and reporting is in the process of reforming, and a particularly important component of the reform is the modification of financial reporting, since on its basis decisions are made on the development of the economic system by investors and other stakeholders, namely: the maximum expansion of the circle of information users; presentation of information related to the implementation of the planning function; provision of non-financial reporting reflecting the value of the organization and preparation of non-financial reporting; reflection of financial information on human capital, brands, innovation, provision of financial environmental and social reporting; formation of general user orientation of financial statements.

Keywords: stakeholders, requirements, financial statements, IFRS.

Интересы стейкхолдеров сконцентрированы в первую очередь вокруг способности компании как объекта инвестиций создавать стоимость. В связи с этим цель любой компании — максимизация стоимости компании путем развития эффективного сотрудничества с заинтересованными лицами. Этим двум интересам отвечает интегрированный

отчет, способный стать инструментом устойчивого развития бизнеса и удовлетворить интересы стейкхолдеров.

Серьезной проблемой при предоставлении отчетных материалов стейкхолдерам является то обстоятельство, что интересы самих заинтересованных сторон могут быть достаточно противоречивыми. Задача компаний при

этом — соблюдение принципа «баланса интересов» при учете требований различных представителей заинтересованных сторон, среди которых: государство, общественные организации, инвесторы, собственники бизнеса, управленцы, покупатели, поставщики. Так, для собственников бизнеса будут актуальны ожидания роста прибыльности и увеличения рыночной стоимости компании; для управленцев разного уровня — выполнение задач в сфере их деятельности и, как следствие, ротация и повышение заработной платы; для покупателей — получение товаров (услуг) хорошего качества по разумным ценам; для поставщиков — рост числа заказов и их оплата вовремя; для инвесторов — рост доходов и снижение рисков; для государства — социально-экономическое развитие страны, решение экологических проблем.

Современные исследователи выделяют следующие укрупненные группы стейкхолдеров: *consubstantial* — неотъемлемые заинтересованные стороны; *contractual* — контрактные заинтересованные стороны и *contextual* —

контекстуальные заинтересованные стороны [12–14]. Эти группы стейкхолдеров играют основную роль при определении фактов наличия доверия к компании и одобрения действий компании.

В то же время решающее влияние на развитие экономики любой страны оказывают государственные корпорации и компании с государственным участием (в России это такие крупные международные компании и госкорпорации, как «Ростех», «Росатом», ПАО «Газпром» и др.). Именно такие компании обладают реальной возможностью решения социальных и экологических проблем в стране и видят в этом свою миссию. Речь в этом случае идет о так называемых глобальных стейкхолдерах. Основные группы стейкхолдеров представлены на рис. 1.

Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017, предусматривается, что отчетность нефинансового характера будет способствовать повышению информационной открытости и прозрачности



Рис. 1. Формирование общих групп стейкхолдеров на современном этапе развития экономики
(группировка проведена на основании [12–14])

Таблица 1

Типы отчетов согласно Концепции развития публичной нефинансовой отчетности

Типы заинтересованных сторон	Группы стейкхолдеров	Типы отчетов и обзор информации для стейкхолдеров
Для всех стейкхолдеров	Контекстуальные, контрактные, неотъемлемые, глобальные	Отчет о деятельности в области устойчивого развития, отражающий корпоративную социальную ответственность (комплексный социальный отчет)
Для акционеров	неотъемлемые	Годовой отчет, содержащий расширенный состав информации, связанной с результатами деятельности организации в отчетном году
Для инвесторов	неотъемлемые	Интегрированный отчет, в котором комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации
Сотрудники и менеджеры хозяйствующего субъекта, органы власти, инвесторы, фискальные органы	контекстуальные, контрактные, неотъемлемые, глобальные	Тематические отчеты (экологические, социальные) по таким проблемам, как охрана окружающей среды, выбросы парниковых газов, корпоративная социальная политика, благотворительная деятельность и др.
Преимущества нефинансовых отчетов: увеличить социальный капитал, минимизировать нефинансовые риски, выявить новые возможности для развития компании.		

результатов воздействия деятельности организаций на общество и окружающую среду; расширению возможностей для объективной оценки вклада результатов деятельности российских организаций в общественное развитие; содействию укрепления репутации российских организаций и повышению доверия к их деловой активности в Российской Федерации и за рубежом; повышению осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности. В таблице 1 приведены типы отчетов, предусмотренные Концепцией, для разных типов стейкхолдеров.

Стандарты GRI (*Global Reporting Initiative*, GRI — глобальная инициатива, единые стандарты и рекомендации отчетности, раскрывающие нефинансовые показатели деятельности компаний) также определяют типы раскрытия отчетной информации, их характеристика представлена в табл. 2.

Следует отметить, что взаимодействие стейкхолдеров с субъектами хозяйствования, их

требования к отчетной информации напрямую связаны с цифровизацией экономики и общества в целом. Инструменты влияния внешних и внутренних стейкхолдеров на компанию и компании на стейкхолдеров опираются на автоматизированные процессы и электронные системы, что, в свою очередь, способствует повышению технологичности всей системы управления и служит катализатором роста конкурентоспособности, результативности и эффективности экономических процессов.

Цифровые технологии затрагивают целый ряд процессов, интересующих стейкхолдеров в отчетности, таких как: производственные процессы, обслуживание потребителей, управление ресурсами в целом и финансовыми ресурсами в частности, управление процессами поставок и рядом других. Инструменты взаимодействия заинтересованных сторон и субъекта хозяйствования способствуют удешевлению процессов, так, например, взаимодействие сотрудников предприятия в процессе производственной деятельности на основе цифровых технологий и взаимодействие с внешними

Таблица 2

Типы раскрытия отчетной информации на основании стандартов GRI и типы стейкхолдеров, заинтересованных в подобного типа отчетах (составлено на основе [1,2])

Тип отчетной информации	Характеристика и основное содержание	Типы заинтересованных сторон	Группы заинтересованных сторон
Основной Core option	Раскрытие информации осуществляется по избранному числу высокоприоритетных тем/ аспектов исходя из требований необходимых раскрытий в соответствии со стандартами GRI (основной вариант)	Для акционеров, для инвесторов, для фискальных органов, для менеджеров, принимающих управленческие решения	Контекстуальные, контрактные, неотъемлемые,
Всесторонний Comprehensive option	Раскрытие по всем темам/аспектам	Для всех стейкхолдеров	Контекстуальные, контрактные, неотъемлемые, глобальные

стейкхолдерами — с населением, потребителями выпускаемой продукции, представителями СМИ — позволяют снижать транзакционные издержки на создание продукта или услуги.

Цифровые технологии позволяют осуществлять мониторинг взаимодействия субъекта хозяйствования с заинтересованными игроками рынка, анализировать их особенности и информационные предпочтения, следовательно, улучшать качество отчетной информации и максимально удовлетворять их интересы.

Цифровизация процессов взаимодействия субъектов хозяйствования и стейкхолдеров ставит перед менеджерами и сотрудниками задачу развития своих цифровых компетенций — знаний, умений и навыков работы в цифровых системах. Поэтому одним из направлений повышения удовлетворенности стейкхолдеров отчетной информацией является цифровое лидерство субъекта хозяйствования на основе повышения квалификации персонала, что, в свою очередь, будет способствовать результативной работе со стейкхолдерами на основе краудфандинга и различных онлайн-сервисов. Цифровые компетенции персонала, показатели эффективности его деятельности будут отражать знания и навыки работы в онлайн-сервисах. Стремление к цифровому лидерству требует от экономического субъекта активного взаимодействия высококвалифицированного персонала со стейкхолдерами.

Таким образом, при формировании отчетной информации цифровые компетенции персонала становятся основой технологического развития субъектов хозяйствования, они способствуют лучшему представлению о потребностях стейкхолдеров и снижению издержек.

Иными словами, речь идет о формировании новой модели удовлетворения требований стейкхолдеров к отчетной информации на основе применения цифровых технологий, что позволит субъекту хозяйствования быстрее адаптироваться под разные потребности стейкхолдеров и анализировать информационные запросы в онлайн-режиме. Такая модель взаимодействия бизнеса и заинтересованных игроков рынка позволит сформировать омниканальное пространство, синхронизировать отчетную информацию в цифровых каналах взаимодействия для удовлетворения потребностей стейкхолдеров в любом месте и в любое время. При этом, благодаря цифровизации, появляется возможность определять тренды развития компании на основе анализа больших баз данных, а также оптимизировать отчетную информацию в соответствии с запросами стейкхолдеров.

Взаимодействие с разными группами стейкхолдеров требует индивидуального подхода и удовлетворения разных интересов и, как следствие, предоставления разных типов информации. Для полного удовлетворения ожи-



даний разных групп стейкхолдеров от отчетной информации взаимодействие со стейкхолдерами должно выстраиваться с разных позиций: с точки зрения менеджмента организации, с позиций социальной ответственности, стратегического планирования и представления прогнозной информации, рискменеджмента, концепции создания общественной ценности.

Механизм управления заинтересованными сторонами при отслеживании ожиданий стейкхолдеров о содержании отчетов должен предусматривать постановку цели и определение задач взаимодействия, функции и принципы взаимодействия, нормативную и правовую базу взаимодействия, субъекты, объекты, методы и конкретные инструменты взаимодействия.

Такой механизм позволит хозяйствующему субъекту результативно взаимодействовать со стейкхолдерами, удовлетворять взаимные интересы и требования в отношении информации, содержащейся в отчете компании, в целях развития самой компании, роста социальной ответственности, снижения рисков и повышения эффективности деятельности.

Кроме того, представляется необходимым выявить основные группы стейкхолдеров, с которыми взаимодействует компания, провести анализ и оценку требований и ожиданий стейкхолдеров, определить этапы выстраивания такого взаимодействия, способы осуществления информационного диалога, наладить эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами, разработать желаемый для разных групп заинтересованных сторон формат отчета и определить уровень раскрытия информации в такой отчетности.

Подобное взаимодействие со стейкхолдерами позволит обеспечить эффективное управление нефинансовыми рисками и будет способствовать их минимизации; позволит сконцентрировать ресурсы для достижения целей устойчивого развития; даст возможность обмена информацией со стейкхолдерами в целях улучшения выпускаемой продукции; будет способствовать налаживанию доверительных отношений между стейкхолдерами и компанией. В результате могут быть сформулированы предложения по интенсификации взаимодействия компании со стейкхолдерами, по разработке стратегии взаимодействия, по совершенствованию содержания нефинансовой отчетности.

Практическими рекомендациями для российских компаний в части взаимодействия со стейкхолдерами могут послужить положения Стандарта взаимодействия с заинтересованными сторонами АА1000 (Стандарт AA1000SES) (Stakeholder Engagement Standard), представляющего собой общепринимимую общедоступную нормативную базу для планирования, исполнения, оценки, информирования и нефинансовой аудиторской проверки качества взаимодействия с заинтересованными сторонами. Стандарт AA1000SES может использоваться как сам по себе, так и в сочетании с другими инструментами, нормативными процедурами и стандартами в таких целях, как контроль качества и управление системой знаний, обеспечение прозрачности и ведение отчетной документации, корпоративное управление и представление отчетности всем заинтересованным сторонам.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности «Определение бизнеса» (Поправки к МСФО (IFRS)3) // Минфин России. URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=126790.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изменениями на 30 октября 2018 года) (редакция, действующая с 1 января 2019 года) Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н, введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 22.01.2019 № 11н // Минфин России. URL: <http://docs.cntd.ru/document/420334195>.
3. Kaspina R.G. Practical application the theory of constrains: experience and Challenges of Russian companies // Mediterranean Journal of Social Sciences. — 2015. — Т. 6. — № 1S3. — С. 365–369.

4. Дмитренко С.А. Метод потоков интегрированного информационноаналитического обеспечения стратегического планирования организации // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. — 2017. — № III—2017 (июль — сентябрь). — С. 234–243.
5. Керимова Ч.В. Использование стейкхолдерского подхода при определении направлений инновационного развития компании // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — Т. 5. — № 4.
6. Никифорова Е.В. Элементы стейкхолдер-анализа экономических субъектов // Азимут научных исследований: экономика и управление. — 2018. — Т.7. — № 3(24).
7. Рожнова О.В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — № 3. — С. 16–23.
8. Фримен Р. Авторитетное мнение // Санкт-Петербургский университет: журнал. — 8 октября 2010 года. — № 13 (3820).
9. Hemmati, M., Dodds F., Enayti, J., McHarry J. (2002) «Multistakeholder Procesess for Governance and Sustainability». London Earthscan. URL: <http://www.earthsummit2002.org/msp/book/prelims.pdf>.
10. Jensen M.C. Value maximization, stakeholder theory and the corporate objective function // Business Ethics Quaterly 12 (2): 2001. — p. 232–256. URL: <https://doi.org/10.2307/3857812>.
11. Mendelow A. (1991) ‘Stakeholder Mapping’, Proceedings of the 2nd International Conference on Information Systems, Cambridge, MA (Cited in Scholes, 1998) // Springer Link. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007%2F978-3-319-43264-9_7.
12. Mitchell R.K., B.R. Agle, and D.J. Wood. (1997). «Toward a Theory of Stakeholder Identification and Salience: Defining the Principle of Who and What really Counts.» in: Academy of Management Review 22(4): 853–888 // Academy of Managment. URL: https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/4127607/mod_resource/content/1/4.%20Mitchell%2C%20R.%20K.%2C%20Agle%2C%20B.%20R.%2C%20Wood%2C%20D.%20J.%201997..pdf.
13. Porter M.E. What is Strategy // Harvard Business Review, Nov/Dec 1996. URL: <https://jengulich.wordpress.com/2010/10/22/what-is-strategy-porter-1996/>.
14. Savage G.T., T.W. Nix, Whitehead and Blair. (1991). «Strategies for assessing and managing organizational stakeholders» In: Academy of Management Executive 5(2): 61–75 // ResearchGate. URL: https://www.researchgate.net/publication/233735907_Strategies_for_Assessing_and_Managing_Organizational_Stakeholders.
15. Turner J.R., V. Kristoffer, et al., Eds. (2002). The Project Manager as Change Agent. London, McGraw-Hill Publishing Co // World heritage encyclopedia. URL: http://www.worldheritage.org/articles/Stakeholder_analysis.
16. Turner J.R., V. Kristoffer, et al., Eds. (2002). The Project Manager as Change Agent. London, в форме презентации // World heritage encyclopedia. URL: http://www.aipm.com.au/resource/turner_presentation_5.pdf.
17. Weaver, P. (2007). «A Simple View of Complexity in Project Management». Proceedings of the 4th World Project Management Week // Singapore. URL: http://www.mosaicprojects.com.au/PDF_Papers/P070_A_Simple_View_of_Complexity.pdf.
18. Weaver, P. (2007). «A Simple View of Complexity in Project Management» в формате презентации // Mosaic Projects. URL: http://www.mosaicprojects.com.au/PDF_Papers/P070_A_Simple_View_of_Complexity_PPT.pdf.
19. Взаимодействие с заинтересованными сторонами по работе со стейкхолдерами, Выпуск 2: Практическое руководство по организации взаимодействия со стейкхолдерами (перевод с английского) accountability, программа ООН по охране окружающей среды и stakeholder research associates Accountability Томас Крик Майя Форстейтер Филип Монаган Мария Силланпа При участии: Корнис Ван Дер Лугт (Программа ООН по охране окружающей среды // Институт экономики города. URL: http://www.urbaneconomics.ru/sites/default/files/2528_import.pdf.

