

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2024, Том 16, № s2 / 2024, Vol. 16, Iss. s2 <https://esj.today/issue-s2-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/55FAVN224.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Курдюкова, В. А. Гармонизация финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности публичных компаний / В. А. Курдюкова, Д. Е. Морковкин // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № s2. — URL: <https://esj.today/PDF/55FAVN224.pdf>

For citation:

Kurdyukova V.A., Morkovkin D.E. Harmonization of financial and non-financial indicators in the format of corporate reporting of public companies. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(s2): 55FAVN224. Available at: <https://esj.today/PDF/55FAVN224.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Курдюкова Виктория Алексеевна

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

E-mail: v-kurdyukova@inbox.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1206686

Морковкин Дмитрий Евгеньевич

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Институт исследований международных экономических отношений

Доцент кафедры «Экономической теории», ведущий научный сотрудник

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: MorkovkinDE@mail.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=625016

Гармонизация финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности публичных компаний

Аннотация. Дефиниция «корпоративная отчетность» зародилась давно и широко используется в гражданском обороте. Среди отечественных ученых нет единого мнения относительно сущности данного термина, но на сегодняшний день в качестве широкого подхода к пониманию корпоративной отчетности можно выделить подход, в котором нефинансовая отчетность занимает первостепенное место наряду с финансовой, делается акцент на транспарентности информации в целом. Гармонизация финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности публичных компаний позволяет повысить эффективность восприятия пользователями информации. Важным является вопрос раскрытия ключевых финансовых и нефинансовых показателей. Порядок формирования финансовых показателей является общепризнанным. В связи с тем, что для нефинансовых показателей нет четкой регламентации, экономические субъекты раскрывают их дифференцировано. В статье выделены ключевые финансовые и нефинансовые показатели, раскрываемые в корпоративной отчетности публичных компаний на основе международных и отечественных стандартов, разработаны возможные пути их гармонизации на примере публичной компании ПАО «Аэрофлот». Методологическая основа исследования включает в себя следующие методы: диалектический метод научного познания, благодаря которому в работе отражена взаимосвязь теории и практики. Наряду с этим использован структурно-функциональный метод, с помощью которого определена структура работы, а также изложены результаты исследования в рамках используемых методов. Также были использованы такие методы как

анализ, синтез, статистический, логический, сравнение, наблюдение и дедукция. Практическая значимость работы состоит в том, что предложенные авторами идеи и сформулированные выводы могут быть в дальнейшем применимы для практического применения при составлении корпоративной отчетности, а также для повышения качества нефинансовой отчетности.

Ключевые слова: экономика; корпоративная отчетность; гармонизация; нефинансовая отчетность; публичные акционерные общества; раскрытие информации; концепция ESG

Введение

С каждым годом количество экономических субъектов, составляющих нефинансовую отчетность, растет. В связи с чем развивается её регулирование на мировом уровне: совершенствуются «старые» стандарты, осуществляется процесс координации с новыми системами регулирования — ISSB. В отечественной практике также делаются серьезные шаги в отношении нормативного регулирования корпоративной отчетности — выпускаются письма Центрального банка, доклады и методические рекомендации. Но несмотря на хорошую законодательную реформу, мировое сообщество недостаточно осведомлено о тех возможностях, которые предлагает законодательство.

Кроме составления и выпуска нефинансовой отчетности, важно осуществлять взаимосвязь между показателями финансовой отчетности и ESG-факторами, а также оценку влияния ESG-рисков на формирование показателей финансовой отчетности, что в настоящее время находится на низком уровне. Именно составление отчетности, раскрывающей, с одной стороны, влияние нефинансовых факторов на финансовые показатели деятельности компании и, обратное воздействие, с другой стороны, позволяет принимать взвешенные экономические решения и повышать стоимость бизнеса.

Целью данной работы заключается в том, чтобы на основе международных и отечественных стандартов раскрытия информации в корпоративной отчетности, разработать возможные пути гармонизации финансовых и нефинансовых показателей на примере публичной компании ПАО «Аэрофлот».

Объектом исследования выступает корпоративная отчетность ПАО «Аэрофлот».

Предметом исследования является совокупность финансовых и нефинансовых показателей, раскрываемых в корпоративной отчетности публичных компаний.

1. Методы и материалы

При написании автором использовались следующие методы: анализ, сравнение, обобщение научных исследований и статей, визуализация данных, синтез.

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены следующие задачи:

1. Систематизировать финансовые и нефинансовые показатели, раскрываемые в корпоративной отчетности публичных компаний.
2. Исследовать подходы международных и отечественных стандартов по формированию и раскрытию информации в корпоративной отчетности.
3. Провести мониторинг ключевых финансовых и нефинансовых показателей на примере отчетности ПАО «Аэрофлот».
4. Проанализировать возможности гармонизации финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот».

5. Сформулировать рекомендации по гармонизации финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот».

В основу исследования легли научные труды таких авторов, как И.В. Сафонова [1], [2], [3]; Р.П. Булыга, М.В. Мельник, И.В. Сафонова [4], V.V. Perskaya, D.E. Morkovkin, A.L. Chupin [et al.] [5], T. Mamedov, A. Zvereva, D. Morkovkin [et al.] [6] и т. д.

2. Результаты и обсуждения

Связанность финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот»

Основная задача корпоративной отчетности — соединение финансовой и прочей информации, количественных и качественных аспектов отчетности в единое целое для понимания взаимосвязи и зависимостей между факторами и рисками, оказывающими влияние на способность организации создавать стоимость с течением времени. В этой связи, необходимо рассмотреть взаимосвязь финансовых и нефинансовых аспектов в отчетности ПАО «Аэрофлот».

В результате изучения ключевых финансовых и нефинансовых показателей, ¹ раскрываемых в корпоративной отчетности ПАО «Аэрофлот», можно выделить следующие финансовые показатели, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии: текущие/прочие социальные и экологические расходы (табл. 1).

Таблица 1

Информация о расходах ПАО «Аэрофлот», отраженная в отчете об устойчивом развитии за 2022 год

Элемент финансовой отчетности	Отражение финансового показателя в нефинансовой отчетности
Текущие расходы	Расходы на охрану окружающей среды в 2021 году — 89,5 млн руб. (экологические расходы, обусловленные воздействием E-фактора).
Прочие расходы	Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2021 году — 0,2 млн руб. (экологические расходы, обусловленные воздействием E-фактора).
Текущие расходы	Расходы на оплату труда — 30 698 тыс. руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Текущие расходы	Расходы по пенсионному обеспечению — 12 460 тыс. руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Текущие расходы	Расходы на социальные отчисления во внебюджетные фонды 4 074 тыс. руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Прочие расходы	Расходы на благотворительные проекты — 22,2 млн руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Прочие расходы	Расходы на спонсорство — 1,1 млрд руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Прочие расходы	Расходы на продукты для производства бортового питания 6 849 тыс. руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).
Прочие расходы	Расходы по обслуживанию пассажиров 17 709 тыс. руб. (социальные расходы, обусловленные воздействием S-фактора).

Составлено автором на основе²

¹ Правовой сервис КонсультантПлюс. Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ» — Режим доступа — https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/ (дата обращения: 30.05.2024).

² Официальный сайт ПАО «Аэрофлот». Отчет о деятельности в области устойчивого развития за 2021 год — Режим доступа — <https://ir.aeroflot.ru/ru/reporting/annual-reports/> (дата обращения: 30.05.2024).

В финансовой отчетности расходы, обусловленные нефинансовыми причинами, раскрываются в таких статьях, как расходы на оплату труда и операционные расходы. Расходы, связанные с экологией, а именно расходы на охрану окружающей среды, не выделяются в качестве отдельной статьи в финансовой отчетности несмотря на то, что сумма, приведенная в нефинансовой отчетности, является значительной. В силу того, что нефинансовая отчетность в отличие от финансовой не верифицируется, сложно подтвердить достоверность приведенных данных.

Детализация расходов на охрану окружающей среды ПАО «Аэрофлот» должна быть раскрыта в одной из форм статистической отчетности 4-ОС, которую экономический субъект обязан сдавать в Росстат, так как объем данных расходов превышает 100 000 рублей в текущем году.

Стоит отметить, что выделенные группы расходов возникают из-за необходимости компанией снижать и предупреждать экологические риски, кадровые риски и риски безопасности труда. В отчете об устойчивом развитии ПАО «Аэрофлот» за 2021 год приводится описание данных рисков во взаимосвязи с действиями, которые осуществляются для их ликвидации. В силу того, что ПАО «Аэрофлот» является социально ответственной компанией, ее деятельность значительно зависит от ESG-повестки: в частности, в 2021 году организация перешла на ESG-финансирование, исходя из чего ставка по возобновляемой кредитной линии теперь привязана к ESG-рейтингу. Использование «зеленого финансирования» обуславливает необходимость осуществлять активную работу по снижению негативного воздействия на окружающую среду, финансового планирования определенных издержек. То есть, словесного описания возможных рисков и действий по их снижению недостаточно для формирования интегрированной отчетности, целесообразно рассматривать данные риски в совокупности с соответствующими расходами и обязательствами.

Таким образом, ПАО «Аэрофлот» в отчете об устойчивом развитии раскрывает информацию о расходах в экологической и социальной сферах в виде указания сумм без привязки к конкретным рискам, обусловленным S и E-компонентами. Кроме того, раскрытие в нефинансовой отчетности информации о расходах не сопровождается соответствующими ссылками на формы финансовой отчетности.

Кроме упомянутых выше расходов, можно также выделить еще один элемент финансовой отчетности, затрагивающий финансовые и нефинансовые аспекты — оценочные обязательства (табл. 2). Информация о суммах обязательств раскрывается в консолидированной финансовой отчетности ПАО «Аэрофлот» в виде конкретных показателей. Кроме того, начисленные обязательства являются ответной мерой на социальные риски, выделенные в отчете об устойчивом развитии, и затрагивают такие элементы S-компоненты, как система мотивации персонала, взаимодействие с клиентами.

Таким образом, расходы на социальные и экологические цели, обязательства социального характера находят отражение не только в классических финансовых отчетах, но и включаются в нефинансовую отчетность в виде ESG-показателей, в связи с чем можно говорить о выявленной взаимосвязи между показателями финансовой и нефинансовой отчетности ПАО «Аэрофлот».

В основе устойчивого развития — лежит политика взаимодействия с заинтересованными сторонами. В нефинансовой отчетности экономического субъекта приводятся результаты данного взаимодействия, выраженные в количественных и качественных показателях или в информации описательного характера. Конечный положительный результат осуществляемых организацией действий и мероприятий для достижения интересов различных групп стейкхолдеров можно представить в виде повышения

стоимости бизнеса. Основываясь на данном факте, необходимо провести параллель между итоговыми нефинансовыми показателями, отражающими результат взаимодействия с внешними и внутренними пользователями и финансовыми показателями, которые можно выразить в денежной оценке.

Таблица 2

**Информация об обязательствах ПАО «Аэрофлот»,
отраженная в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год**

Элемент финансовой отчетности (начисленные обязательства)	Отражение показателя в финансовой отчетности
Социальные обязательства	Задолженность по заработной плате и социальным отчислениям во внебюджетные фонды в размере 7 837 млн руб.
	Начисления по неиспользованным отпускам в размере 4 998 млн руб.
	Прочие краткосрочные обязательства по программе премирования пассажиров 3 716 млн руб.
	Прочие долгосрочные обязательства по программе премирования пассажиров 5 508 млн руб.
	Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, краткосрочная часть 2 043 млн руб.
	Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, долгосрочная часть 7 861 млн руб.
	Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами — долгосрочная часть 733 млн руб.

Составлено автором на основе³

Финансовая оценка взаимодействия со стейкхолдерами наряду с социальными, экологическими, управленческими аспектами является важной, так как получение прибыли является первостепенной задачей коммерческой организации.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что стоимостная оценка влияния деятельности ПАО «Аэрофлот» «на окружающую среду и общество, а также обратного воздействия данных факторов на бизнес имеет ключевое значение для достижения устойчивого экономического роста» [7]. На сегодняшний день в имеющейся отчетности трудно проследить взаимосвязь между финансовыми показателями и ESG-факторами, что обусловлено следующими проблемами:

1. Отсутствие ссылок между формами финансовой отчетности при наличии в них связанной информации.
2. Большой объем описательной информации в нефинансовой отчетности, что требует большого количества времени для обработки.
3. Отсутствие единой формы отчетности, объединяющей как финансовые, так и нефинансовые показатели.
4. Раскрытие в нефинансовых отчетах рисков в разрезе ESG-компонент осуществляется преимущественно в виде количественных или качественных показателей фактов хозяйственной жизни обособленно от данных финансовой отчетности.

Таким образом, необходимо сформировать стратегию гармонизации финансовых и нефинансовых данных, в основе которой будет лежать отражение влияния нефинансовых факторов через механизмы денежной оценки нефинансовых рисков.

³ Официальный сайт ПАО «Аэрофлот». Годовой отчет ПАО «Аэрофлот» 2021 — Режим доступа — <https://ir.aeroflot.ru/reporting/annual-reports/> (дата обращения: 30.05.2024).

Принципы и методы гармонизации финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот»

Для разработки гармонизации финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот» необходимо осуществлять комплексную работу по развитию корпоративной отчетности, которая затрагивает три аспекта: методический, организационный и технологический.

С точки зрения методического аспекта необходимо разработать учетные правила, позволяющие составлять корпоративную отчетность. Под учетными правилами в данном случае стоит понимать принципы и методы, на основе которых специальные структурные подразделения организации будут формировать отчетность, связывающую финансовые и нефинансовые данные. В организации ПАО «Аэрофлот» действует документ «Политика в области устойчивого развития», содержащий основные требования, принципы и модели раскрытия информации в области устойчивого развития. В качестве основных принципов регламентированы следующие: охват заинтересованных сторон, контекст устойчивого развития, существенность, полнота, точность, сбалансированность, ясность, сопоставимость, надежность, своевременность. Таким образом, часть принципов перекликается с основными принципами составления финансовой отчетности несмотря на то, что нефинансовая и финансовая информация имеют значительно отличающиеся характеристики.

Для гармонизации финансовых и нефинансовых показателей ПАО «Аэрофлот» можно предложить следующие принципы [8]:

Актуальность. Исходя из существенности возможных последствий, описание рисков, формируемых на основе текущей ситуации, требующих незамедлительной реакции компании, анализ их влияния на финансовые показатели.

Принцип многоярусной детализированной информации. Формирование конкретизированной, взаимодополняющей, связанной информации, скрепленной ссылками, позволяющей заинтересованным сторонам мгновенно получать необходимую информацию.

Взаимозависимость/взаимообусловленность — процесс взаимного влияния друг на друга рисков и явлений внутренних и внешних, выделение наиболее важных факторов и их связь с финансовыми показателями и в обратную сторону.

Долгосрочная перспектива — влияние рисков на дальнейшую жизнь хозяйствующего субъекта и возможные пути их ликвидации на продолжительный период времени.

Сценарный анализ — рассмотрение нескольких ситуационных вариантов, минимум четырех: оптимистичный, наиболее вероятный, пессимистичный и самый критичный.

Модернизация качества предоставляемой отчетности и методов обращаемости данных — трансформация финансовых данных в нефинансовые причины; реконструкция нефинансовой информации в финансовую отчетность; непрерывное исследование с целью выявления новых методов гармонизации.

Предусмотрительность — подготовка нового формата отчетности высокого качества обуславливает необходимость поиска новых форм объединения информации, контроль практичности и целесообразности данных для заинтересованных пользователей, тестирование информации «на обесценение» как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Разумная ответственность — внося вклад в изменение экологии, климата, предприятие разумно дает оценку своим прямым и косвенным обязанностям и ведет деятельность, основываясь на проекте реально реализуемых мероприятий.

Взвешенный подход к оценке существенности — незначительные с первого взгляда нефинансовые факторы способны привести к трагичному исходу.

Стоит отметить, что достичь одновременной реализации всех вышеперечисленных принципов очень сложно в условиях неустойчивой внешней среды, но организация может выделить для себя наиболее приоритетные на основе взвешенной оценки экономической ситуации. Разумным будет рассмотрение некоторых принципов в единой совокупности и их балансирование, например, данный факт касается следующих принципов: «модернизация качества предоставляемой отчетности и методов обрабатываемости данных» и «долгосрочная перспектива».

Для гармонизации финансовых и нефинансовых показателей целесообразно использовать традиционные элементы финансовой отчетности [9]: активы, доходы, расходы, капитал и обязательства во взаимосвязи с рисками, событиями, их результатом и денежными потоками.

Проведя анализ финансовой и нефинансовой информации ПАО «Аэрофлот», можно предложить следующие методы гармонизации финансовой, социальной, экологической и других видов нефинансовой отчетности:

Единство финансовых и нефинансовых показателей, отсутствие преобладания информации одного вида над другим.

Реализация интегрированного мышления, то есть составление отчетности, позволяющей стейкхолдерам оценить способность организации создавать стоимость в долгосрочной перспективе.

Сравнительный анализ, как инструмент формирования нескольких программ развития фактов хозяйственной жизни и их воздействия на финансовое положение, финансовые результаты деятельности экономического субъекта. Составление универсальной отчетности, позволяющей быстро и качественно сопоставлять показатели организации с аналогичными показателями компаний-конкурентов.

Отчеты об устойчивом развитии и годовые отчеты ПАО «Аэрофлот» за 2019–2021 гг. являются очень содержательными, но информация, связанная с социальной ответственностью организации и экологической повесткой [10], раскрывается в данных отчетах в свободной форме. Форма свободной нефинансовой отчетности вынуждает заинтересованных пользователей тратить время на сопоставление финансовых и нефинансовых данных и затрудняет верификацию отчета, а также сравнение его с отчетами других экономических субъектов. Для решения данной проблемы целесообразно разработать новую форму отчетности.

На основе предложенных методов и принципов, сформирована возможная структура нефинансового отчета, объединяющего финансовые и нефинансовые данные, применимая к деятельности компании ПАО «Аэрофлот» (табл. 3).

ESG-факторы влияют на денежные потоки организации, прежде всего, через последствия прогнозируемых рисков. ПАО «Аэрофлот» уделяет большое внимание раскрытию информации по оценке и предотвращению нефинансовых рисков, но не раскрывает их с точки зрения финансовых показателей. В связи с данным фактом, можно предложить форму гармонизации финансовых и нефинансовых показателей, основными структурными элементами которой будут: описание воздействия риска; определение риска в конкретную группу в разрезе ESG-факторов; выделение соответствующего финансового показателя; как результат — упоминание статьи финансовой отчетности.

Таблица 3

Универсальная структура нефинансового отчёта

Раздел	Содержание нефинансовой информации	Содержание финансовой информации
Управление заинтересованными сторонами	Описание структуры персонала, информация о наличии действующих внутренних документов, устанавливающих нормативы поведения кадрового состава. Информация о взаимодействии с заинтересованными сторонами.	Расходы на изучение информационных потребностей заинтересованных сторон и разрешение споров/прибыль в результате взаимодействия с заинтересованными сторонами.
Экология	Перечень программ и мероприятий, реализуемых с целью защиты окружающей среды.	Расходы на охрану окружающей среды, плата за нанесение вреда окружающей среде.
Потребители	Информация о методах исследования удовлетворенностью предоставляемых услуг.	Расходы на обслуживание клиентов, на оценку и повышение качества услуг.
Персонал	Описание рабочей среды, систем мотивации и рабочей поддержки, корпоративных мероприятий, которые реализуются с целью создания комфортных условий для кадрового состава.	Расходы на оплату труда, обучение работников.
Общественная деятельность	Описание социальных мероприятий и их вклад в развитие общества в рамках видов деятельности, которые реализуются компанией добровольно.	Расходы на реализацию общественно важных мероприятий, осуществляемых компанией индивидуально/при поддержке государства/при поддержке других субъектов хозяйствования.
Перспективы деятельности	Описание стратегии социальной деятельности в краткосрочной/долгосрочной перспективе.	Расходы на исследование микроэкономических параметров. Расходы на привлечение специалистов для проведения необходимых маркетинговых исследований.

Составлено автором

Второй аспект развития корпоративной отчетности ПАО «Аэрофлот» — организационный, он признан решить проблему взаимодействия всех структурных подразделений для формирования единого поля информации. В организационной структуре экономического субъекта действует департамент бухгалтерского учета, профессиональной задачей которого традиционно является организация ведения бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Вопреки данному факту, в организационной структуре ПАО «Аэрофлот» нет аналогичного специализированного подразделения или департамента, осуществляющего сбор данных нефинансовой отчетности. Политика в области устойчивого развития, в основе которой лежат принципы составления отчетности данного типа, разработана директором по связям с инвесторами, а составление самой отчетности делегировано и осуществляется посредством взаимодействия департамента корпоративного управления, комитета по аудиту Совета директоров и департамента управления рисками. Несомненно, составление отчетности в области устойчивого развития должно осуществляться с учетом работы и взаимодействия данных структурных единиц организации. Кроме того, в организации должен действовать координирующий орган, определяющим системный подход к деятельности в сфере ESG и устойчивого развития. Учитывая имеющуюся организационную структуру ПАО «Аэрофлот», в качестве такого органа можно ввести департамент по устойчивому развитию (рис. 1). В настоящий момент времени высшие учебные заведения ведут работу по подготовке специалистов в области устойчивого развития, поэтому не должно возникнуть проблем с поиском кадрового состава, имеющего соответствующие профессиональные компетенции.



Рисунок 1. Часть организационной структуры ПАО «Аэрофлот», касающаяся управления устойчивым развитием и ESG (составлено автором)

В функции Департамента по устойчивому развитию входит: формирование системного подхода к деятельности в сфере ESG и устойчивого развития, определение существенных тем для раскрытия в нефинансовой отчетности и организация управления рисками, обеспечение процесса взаимодействия с заинтересованными сторонами, осуществление мониторинга соответствия деятельности компании требованиям законодательства, рейтингов в области ESG.

Управление риск-менеджмента ESG осуществляет управление ESG-рисками, разрабатывает предложения по их нивелированию, представляя на рассмотрение Департаменту по устойчивому развитию. Работа по данному направлению ведется во взаимодействии с Департаментами бухгалтерского учета и корпоративных финансов.

Управление по реализации тематических ESG-инициатив определяет существенные темы, которые лежат в основе составления отчетности, ведут работу по развитию и раскрытию каждой ESG-компоненты.

Задачами управления локально-нормативными документами в области ESG являются: разработка и внедрение внутренних нормативных актов, регулирующих ESG-повестку, контроль соответствия формируемой отчетности законодательным инициативам, требованиям предметных рейтингов.

В основе внедрения в работу организации департамента по устойчивому развитию должны лежать два базовых принципа кросс-функционального взаимодействия:

- пересечение интересов по вопросу, касающемуся достижения целей устойчивого развития, департамента по устойчивому развитию, департамента корпоративного управления, департамента управления рисками, комитета по аудиту с учетом их индивидуальной специализации;
- выделение кросс-функциональной группы посредством координации взаимодействия руководителей подразделений.

Третий аспект развития корпоративной отчетности ПАО «Аэрофлот» — технологический. Сбор финансовых и нефинансовых данных в единый отчет в целях их гармонизации возможен с применением информационных технологий — цифрового формата отчетности XBRL.

Технологии XBRL позволят свести воедино все структурные элементы корпоративной отчетности: бухгалтерскую, управленческую, отчетность в области устойчивого развития.

Выводы

Финансовые и нефинансовые показатели ПАО «Аэрофлот» были проанализированы на вопрос связанности, в результате чего было выявлено, что в отчете в области устойчивого развития раскрывается информация о расходах в социальной сфере, в сфере экологии в виде указания сумм без привязки к конкретным рискам, обусловленным S и E-компонентами. В свою очередь, в финансовой отчетности раскрывается информация о социальных обязательствах.

Стратегия гармонизации финансовых и нефинансовых данных отчетности ПАО «Аэрофлот» признана решить проблемы, выявленные в процессе анализа корпоративной отчетности: отсутствие ссылок между формами при наличии связи между ними; большой объем информации описательного характера; невозможность верификации данных нефинансовой отчетности; раскрытие информации о рисках в разрезе ESG-компонент обособленно от данных финансовой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Сафонова, И.В. Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов / И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. — 2023. — Т. 10, № 4. — С. 6–22. — DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22. — EDN HCIRPO.
2. Сафонова, И.В. Гармонизация финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Самоуправление. — 2022. — № 3(131). — С. 90–93. — EDN GZPJTB.
3. Сафонова, И.В. Развитие корпоративной отчетности в контексте устойчивости / И.В. Сафонова // Самоуправление. — 2023. — № 1(134). — С. 118–121. — EDN TNSZWV.
4. Булыга, Р.П. Проблемы финансовых измерений экологических и социальных факторов в публичной отчетности компаний / Р.П. Булыга, М.В. Мельник, И.В. Сафонова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. — 2022. — Т. 15, № 3(74). — С. 202–218. — DOI 10.53914/issn2071-2243_2022_3_202. — EDN BIDXKG.
5. Conceptual framework for the development of ESG theory in relation to Russian business / V.V. Perskaya, D.E. Morkovkin, A.L. Chupin [et al.] // Voprosy Istorii. — 2022. — No. 9-1. — P. 256–270. — DOI 10.31166/VoprosyIstorii202209Statyi03. — EDN GARLAJ.
6. Evaluation of support for ESG projects of environmentally responsible companies in the face of economic uncertainty / T. Mamedov, A. Zvereva, D. Morkovkin [et al.] // VI International Conference on Actual Problems of the Energy Complex and Environmental Protection (APEC-VI-2023), Karshi, 14–16 июня 2023 года. E3S Web of Conferences — 2023. — Т. 411. — С. 02025. — DOI 10.1051/e3sconf/202341102025. — EDN CBVKLF.

7. Рожнова, О.В. Принципы развития корпоративной отчетности в третьем десятилетии XXI века / О.В. Рожнова // Аудиторские ведомости. — 2022. — № 4. — С. 37–41. — DOI 10.17686/17278058_2022_4_37. — EDN OCTTJR.
8. Ефимова, О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть 1 / О.В. Ефимова, О.В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — Т. 7, № 3. — С. 18–25. — DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-3-18-25. — EDN VEURPL.
9. Ефимова, О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытий климатических рисков. Часть 2 / О.В. Ефимова, О.В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — Т. 7, № 4. — С. 6–17. — DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-4-6-17. — EDN KKKKEU.
10. Ефимова, О.В. Методология исследования корпоративного раскрытия социальной ответственности бизнеса: концептуальный подход / О.В. Ефимова, О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. — 2021. — Т. 8, № 5. — С. 28–40. — DOI 10.26794/2408-9303-2021-8-5-28-40. — EDN NRZGOA.

Kurdyukova Victoria Alekseevna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: v-kurdyukova@inbox.ru
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1206686

Morkovkin Dmitry Evgenievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: MorkovkinDE@mail.ru
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=625016

Harmonization of financial and non-financial indicators in the format of corporate reporting of public companies

Abstract. The definition of «corporate reporting» originated a long time ago and is widely used in civil circulation. There is no consensus among Russian scientists on the essence of this term, but today, as a broad approach to understanding corporate reporting, one can single out an approach in which non-financial reporting occupies a primary place along with financial reporting, with an emphasis on transparency of information in general. The harmonization of financial and non-financial indicators in the corporate reporting format of public companies makes it possible to increase the efficiency of users' perception of information. The issue of disclosure of key financial and non-financial indicators is important. The procedure for the formation of financial indicators is generally recognized. Due to the fact that there is no clear regulation for non-financial indicators, economic entities disclose them differentially. The article highlights the key financial and non-financial indicators disclosed in the corporate statements of public companies based on international and domestic standards, and develops possible ways to harmonize them using the example of the public company PJSC Aeroflot. The methodological basis of the research includes the following methods: the dialectical method of scientific cognition, thanks to which the interrelation of theory and practice is reflected in the work. Along with this, a structural and functional method was used, with the help of which the structure of the work was determined, as well as the results of the study within the framework of the methods used. Methods such as analysis, synthesis, statistical, logical, comparison, observation and deduction were also used. The practical significance of the work lies in the fact that the ideas proposed by the authors and the conclusions formulated can be further applied for practical application in the preparation of corporate reporting, as well as to improve the quality of non-financial reporting.

Keywords: economics; corporate reporting; harmonization; non-financial reporting; public joint stock companies; information disclosure; ESG concept