

Экономика отрасли

УДК: 657

JEL: M41

ЧЕСТНОВА Ксения Сергеевна¹

¹ ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

¹ ООО «Инстамарт Технолоджис», тер Сколково Инновационного Центра, б-р Большой, д. 42 стр. 1, Москва, 121205, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-2683-1035>

Честнова Ксения Сергеевна, финансовый аналитик ООО «Инстамарт Технолоджис», аспирант Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: katkovaser@mail.ru

Научный руководитель Гришкина Светлана Николаевна, доктор экономических наук, профессор Департамента бизнес-анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». E-mail: sgrishkina@list.ru

**МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ
НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КОМПАНИЙ АВТОМОБИЛЬНОЙ
ОТРАСЛИ**

Аннотация

Предмет/тема: Предметом исследования является методический инструментарий формирования нефинансовых показателей в области устойчивого развития компаний автомобильной отрасли.

Цель/задачи. Цель исследования заключается в обосновании целесообразности внедрения обязательных базовых индикаторов в области устойчивого развития в отношении компаний автомобильной отрасли.

Методология. При написании работы применялись такие методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, классификация и систематизация, сравнение и обобщение, табличные и графические методы представления данных.

Выводы. В последние десятилетия во всем мире идет активный процесс развития нефинансовой отчетности, формируются ее законодательное регулирование и стандартизация. Анализ научных публикаций по исследуемой проблеме позволил констатировать наличие множественности и неоднозначности подходов к порядку формирования правил для раскрытия информации о социальной и экологической ответственности. В этой связи представляется важным внедрить определенные базовые индикаторы, которые следует вменить на законодательном уровне компаниям автомобильной отрасли (в Российской Федерации) в качестве основы при подготовке отчетности в области корпоративной ответственности и устойчивого развития. На основании проведенного анализа и профессионального суждения предложен список нефинансовых показателей, которые предлагается сделать обязательными для раскрытия всем компаниям автомобильной отрасли Российской Федерации на законодательном уровне.

Ключевые слова: устойчивое развитие, управленческий учет, автомобильная отрасль, нефинансовые показатели, методология формирования нефинансовых показателей, экологическая устойчивость, социальная устойчивость.

Industrial economy

Ksenia S. Chestnova, financial analyst of Instamart Technologies LLC, postgraduate student of Audit and Corporate Reporting Department of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia. E-mail: katkovaser@mail.ru

Scientific advisor: Svetlana N. Grishkina, PhD in Economics, Professor, Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: sgrishkina@list.ru

NON-FINANCIAL INDICATORS IN THE CORPORATE REPORTING SYSTEM OF COMPANIES IN THE AUTOMOTIVE INDUSTRY

Abstract

Subject/Topic The subject of the study is the methodological tools for the formation of non-financial indicators in the field of sustainable development of companies in the automotive industry.

Goals/Objectives The purpose of the study is to substantiate the feasibility of introducing mandatory basic indicators in the field of sustainable development in relation to companies in the automotive industry.

Methodology Such methods as analysis and synthesis, induction and deduction, classification and systematization, comparison and generalization, tabular and graphical methods of data representation were used.

Conclusions In recent decades, there has been an active process of development of non-financial reporting all over the world, its legislative regulation and standardization are being formed. The analysis of scientific publications on the problem under study allowed us to state the presence of multiplicity and ambiguity of approaches to the order of formation of rules for disclosure of information on social and environmental responsibility. In this regard, it seems important to introduce certain basic indicators that should be imputed at the legislative level to companies in the automotive industry (in the Russian Federation) as a basis for preparing reports in the field of corporate responsibility and sustainable development. Based on the analysis and professional judgment, a list of non-financial indicators was proposed, which it is proposed to make mandatory for disclosure to all companies in the automotive industry of the Russian Federation at the legislative level.

Keywords: *sustainable development, managerial accounting, automotive industry, non-financial indicators, methodology for the formation of non-financial indicators, environmental sustainability, social sustainability.*

Автомобильная отрасль оказывает существенное воздействие на развитие национальной и мировой экономики, социальную и экологическую сферы жизни. С одной стороны, автомобильный транспорт является одним из основных элементов материально-технической базы общественного производства и необходимым условием функционирования современного

индустриального общества, так как с его помощью осуществляется перемещение грузов и пассажиров. С другой стороны, экологическое воздействие автомобильных дорог и автотранспорта сводится в большей степени к отрицательному воздействию. Из года в год сотни миллионов тонн вредных веществ попадают в атмосферу вместе с выхлопными газами. Под воздействием вредных выбросов автомобильного транспорта ухудшается здоровье людей, отравляются почвы и водные объекты, страдает растительный и животный мир. Не поддающиеся биологическому разложению отходы от использования автомобилей в конце срока службы и производственные отходы приводят к токсификации земель и загрязнению воды [3].

Что касается учетных аспектов устойчивого развития компаний автомобильной отрасли, то есть раскрытия информации об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности, следует отметить активное обсуждение теоретиками и практиками вопросов раскрытия финансовой и нефинансовой информации крупными компаниями. Для компаний автомобильной отрасли и ее заинтересованных сторон в одинаковой степени важны результаты экономической, социальной и экологической деятельности данных компаний. Деятельность компаний должна соответствовать целям устойчивого развития. Устойчивое развитие может рассматриваться как способ выражения широких ожиданий общества как целого [4].

Для управления устойчивым развитием компаниям автомобильной отрасли необходима такая информация, которая позволит проводить оценку реализации стратегии устойчивого развития организации. В последние десятилетия во всем мире идет активный процесс развития нефинансовой отчетности, формируются ее законодательное регулирование и стандартизация. Раскрытие нефинансовой информации повышает доверие заинтересованных лиц к деятельности организаций через обеспечение большей прозрачности деятельности по вопросам, связанными с факторами устойчивого развития, повышает инвестиционную привлекательность организации через удовлетворение запроса инвесторов, применяющих ответственный подход к инвестированию, создает условия для устойчивого развития.

На сегодняшний день существуют различные стандарты в области раскрытия информации по устойчивому развитию, которые содержат требования по раскрытию нефинансовых показателей. Наиболее

распространенными являются GRI¹, SASB² [2]. Также в 2021 году в структуре Фонда МСФО был создан новый Совет по международным стандартам в области устойчивого развития (СМСУР). Хотя эти руководящие принципы различаются в отношении требований к раскрытию информации, все они предназначены для обеспечения системного подхода к подготовке отчетности в области устойчивого развития [1].

Анализ научных публикаций по исследуемой проблеме позволил констатировать наличие множественности и неоднозначности подходов к порядку формирования правил для раскрытия информации о социальной и экологической ответственности, а также трактовок основных понятий, используемых в данной области [6]. Отсутствие единства, как на глобальном, так и региональном, страновом уровнях, проявляется в наличии различных регулятив, а также в отсутствии единообразных требований, значимых для бизнеса и организаций.

При анализе нефинансовых отчетов крупнейших международных компаний автомобильной отрасли было выявлено, что они также содержат большое количество разнообразных показателей, вследствие чего возникает проблема сопоставимости информации, возможности её агрегирования и анализа со стороны заинтересованных сторон.

Рынки капитала нуждаются в последовательной, непротиворечивой и сопоставимой информации о долгосрочной способности организации создавать ценность для акционеров, а также финансовых последствий для ее экологических и социальных воздействий. В этой связи представляется важным внедрить определенные базовые индикаторы, которые следует вменить на законодательном уровне компаниям автомобильной отрасли (в Российской Федерации) в качестве основы при подготовке отчетности в области корпоративной ответственности и устойчивого развития.

Выбор и обоснование предлагаемых обязательных для раскрытия показателей в части оценки устойчивого развития компаний автомобильной отрасли проходил в несколько этапов (рисунок 1).

¹ Стандарты в области устойчивого развития GRI [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-english-language/>.

² Стандарт в области устойчивого развития для компаний автомобильной отрасли SASB. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.sasb.org/wp-content/uploads/2014/09/TR0101_ProvisionalStandard_Automobiles.pdf.

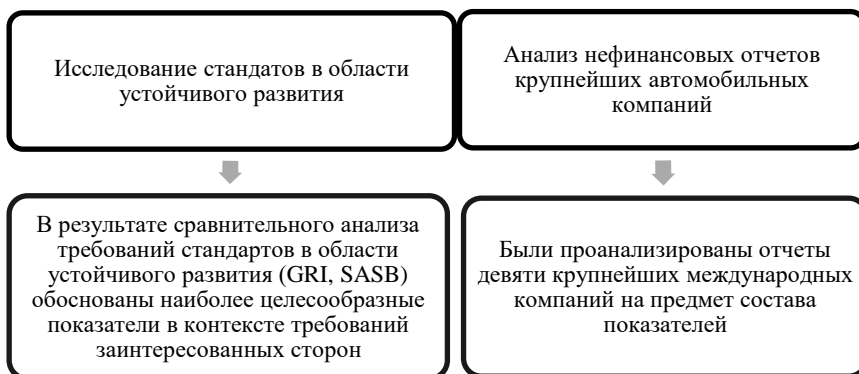


Рисунок 1 – Этапы анализа показателей для оценки устойчивого развития компаний автомобильной отрасли / Figure 1 – Steps of analysis of indicators for assessing the sustainable development of companies in the automotive industry

Источник: разработано автором

На основании проведенного анализа и профессионального суждения был предложен список нефинансовых показателей, которые предлагается сделать обязательными для раскрытия всем компаниям автомобильной отрасли Российской Федерации на законодательном уровне (таблица 1).

Таблица 1 – Нефинансовые показатели, которые предлагается сделать обязательными для всех компаний автомобильной отрасли на законодательном уровне / Non-financial indicators that are proposed to be mandatory for all companies in the automotive industry at the legislative level

№ п/п	Наименование показателя
1.	Экологическая составляющая
1	Выбросы парниковых газов
2	Выбросы летучих органических соединений
3	Потребление энергии
4	Потребление воды, использование воды
5	Количество отходов для утилизации
6	Количество отходов для вторичной переработки
7	Выбросы оксидов азота и оксидов серы
8	Число существенных аварий с экологическим ущербом
9	Количество произведенных автомобилей на газовом топливе
10	Количество произведенных гибридных автомобилей
11	Количество произведенных электрических автомобилей
12	Расходы на охрану окружающей среды – капитальные и текущие
2.	Социальная составляющая
1	Общая численность рабочей силы
2	Количество и процент сотрудников в разбивке по регионам

3	Количество и процент сотрудников в разбивке по типам занятости
4	Количество и процент сотрудников в разбивке по половому признаку
5	Количество и процент сотрудников по функциональному назначению
6	Количество и процент сотрудников в разбивке по возрасту
7	Коэффициент текучести кадров по половому и возрастному признакам
8	Средняя заработная плата мужчин и женщин (не относящиеся к менеджменту)
9	Количество и процент женщин в общем количестве сотрудников
10	Количество и процент женщин в менеджменте
11	Количество и процент женщин, получивших повышение в течение года
12	Количество и процент женщин, покинувших компанию в течение финансового года
13	Количество и процент трудоустроенных пенсионеров
14	Количество и процент людей с ограниченными возможностями
15	Коэффициент возврата после отпуска по уходу за ребенком
16	Количество и процент работников мужского пола, берущих отпуск по уходу за ребенком
17	Количество и процент сотрудников, охваченных коллективными договорами
18	Уровень травматизма на производстве
19	Количество и процент несчастных случаев со смертельным исходом
20	Расходы на охрану труда
21	Число часов обучения на одного работника
22	Количество отозванных транспортных средств
23	Количество жалоб на дефекты, связанных с безопасностью, процент расследованных

Источник: разработано автором

Для сбора фактических значений предлагаемых показателей необходима эффективно организованная система управленческого учета, в которой данные показатели будут формироваться, а также методология сбора данных нефинансовых показателей, одинаковая для всех компаний автомобильной отрасли и рекомендованная на национальном уровне.

Помимо обязательных показателей на законодательном уровне, могут иметь место дополнительные показатели, которые не будут являться обязательными с законодательной точки зрения, но могут считаться важными для раскрытия на основании мнения заинтересованных сторон. Устойчивое развитие может быть обеспечено через выполнение требований всех заинтересованных сторон [7]. От требований заинтересованных сторон будет зависеть, какую информацию необходимо формировать в системе управленческого учета.

Условием стабильных и надежных бизнес-отношений между экономическим субъектом и стейкхолдерами является условие предоставления качественной релевантной информации о деятельности субъекта, в обратном случае, при получении недостоверной информации отток стейкхолдеров обеспечен, что впоследствии отразится на уровне устойчивого развития данного экономического субъекта [8, 9, 10].

Как показывают многочисленные исследования, пользователи отчетов отмечают недостаточно высокий уровень полезности раскрываемых в ней сведений для обоснования принимаемых финансовых и инвестиционных решений. Все это делает необходимым разработку механизма вовлечения заинтересованных сторон в процесс подготовки, обсуждения и общественного заверения нефинансовых отчетов [5].

На основании изложенной выше информации предлагается внедрить классификацию в части нефинансовых показателей в области устойчивого развития, которые должны или могут быть раскрыты в отчетах компаний автомобильной отрасли (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация показателей для оценки устойчивого развития компаний автомобильной отрасли / Figure 2 – Classification of indicators for assessing the sustainable development of companies in the automotive industry

Источник: разработано автором

Таким образом, в данной работе была поднята проблема множественности и неоднозначности подходов к порядку формирования правил для раскрытия нефинансовой информации о социальной и экологической ответственности. Предложено внедрение определенных базовых индикаторов, которые следует вменить на законодательном уровне компаниям автомобильной отрасли (в Российской Федерации) в качестве основы при подготовке отчётности в области корпоративной ответственности и устойчивого развития. Помимо обязательных нефинансовых показателей, также обоснована необходимость внедрения дополнительных нефинансовых показателей на основании взаимодействия с

заинтересованными сторонами, что подчеркивает необходимость разработки механизма вовлечения заинтересованных сторон в процесс подготовки, обсуждения и общественного заверения нефинансовых отчетов.

Обязательные и дополнительные показатели следует предоставлять в стандартном формате информации, что облегчило бы пользователям навигацию при анализе показателей, они должны быть прозрачными, понятными, стабильными в применении, методика их расчета от периода к периоду не должна отличаться в целях обеспечения сопоставимости данных отчитывающейся компании в динамике.

Список источников

1. Бариленко, Ефимова, Никифорова (2015) – *Бариленко В. И., Ефимова О. В., Никифорова Е. В. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография.* RUScience. 2015. 160 с.

2. Гришкина, Сиднева (2020) – *Гришкина С. Н., Сиднева В. П. Современные подходы к составлению и представлению отчетности в области устойчивого развития бизнеса.* Экономика. Бизнес. Банки. 2020. № 4. С. 86-99.

3. Гришкина, Честнова (2021) – *Гришкина С. Н., Честнова К.С. Формирование в системе управленческого учета показателей для оценки устойчивого развития компаний (на примере автомобильной отрасли).* Аудитор. 2021. № 6. С. 34-41.

4. Гришкина, Сиднева, Щербинина (2022) – *Гришкина С. Н., Сиднева В. П., Щербинина Ю. В. Информационная поддержка устойчивого развития малого и среднего бизнеса в сфере девелопмента недвижимости.* Lecture notes in networks and systems. 2022. Т. 381. С. 277-286.

5. Ефимова (2017) – *Ефимова О. В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития.* Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 30-39.

6. Ефимова, Рожнова (2020) – *Ефимова О. В., Рожнова О. В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть I. Учет. Анализ. Аудит.* 2020. № 3. С. 18-25.

7. Никифорова (2015) – *Никифорова Е. В. Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта.* Учет. Анализ. Аудит. 2015. №4. С. 75-80.

8. Никифорова (2019) – *Никифорова Е. В. К вопросам устойчивого развития экономических субъектов.* Балканско научно обозрение. 2019. №2 (4). С. 106-108.

9. Шнайдер (2018) – *Шнайдер О. В. Стратегия устойчивого развития экономического субъекта: Актуальные вопросы и задачи.* АНИ: экономика и управление. 2018. №3 (24). С. 334-336.

10. Шнайдер (2019) – *Шнайдер О. В. Оценка уровня устойчивого развития компании через Актуальные аспекты.* Хуманитарни Балкански изследвания. 2019. №2. С. 119-121.

References:

Barilenko, Efimova, Nikiforova (2015) – *Barilenko V. I., Efimova O. V., Nikiforova E. V. Information and analytical support of sustainable development of economic entities: monograph* [Informacionno-analiticheskoe obespechenie ustojchivogo razvitiya ekonomicheskikh subektov: monografiya]. RUScience. 2015. 160 p.

Grishkina, Sidneva (2020) – *Grishkina S. N., Sidneva V. P. Modern approaches to compilation and reporting in the field of sustainable business development* [Sovremennye podhody k sostavleniyu i predstavleniyu otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya biznesa]. Economy. Business. Cans. 2020. No. 4. Pp. 86-99.

Grishkina, Chestnova (2021) – *Grishkina S. N., Chestnova K.S. Formation of indicators in the management accounting system for assessing the sustainable development of companies (on the example of the automotive industry)* [Formirovanie v sisteme upravlencheskogo ucheta pokazatelej dlya ocenki ustojchivogo razvitiya kompanij (na primere avtomobilnoj otrasli)]. Auditor. 2021. No. 6. Pp. 34-41.

Grishkina, Sidneva, Shcherbinina (2022) - *Grishkina S.N., Sidneva V.P., Shcherbinina Y.V. Information support for the sustainable development of small and medium-sized businesses in the real estate development sector* [Informacionnaya podderzhka ustojchivogo razvitiya malogo i srednego biznesa v sfere razvitiya nedvizhimosti]. Lecture notes in networks and systems. 2022. T. 381. Pp. 277-286.

Efimova (2017) – *Efimova O. V. Non-financial reporting in Russia: opportunities and prospects for development* [Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya]. Audit statements. 2017. No. 9. Pp. 30-39.

Efimova, Rozhnova (2020) – *Efimova O. V., Rozhnova O. V. Strategy of harmonization of financial and non-financial reporting in the field of climate risk disclosure. Part I* [Strategiya garmonizacii finansovoj i nefinansovoj otchetnosti v oblasti raskrytiya klimaticheskikh riskov. CHast' 1]. Accounting. Analysis. Audit. 2020. No. 3. Pp. 18-25.

Nikiforova (2015) – *Nikiforova E. V. Methodological approaches to the preparation of reports on the sustainable development of an economic entity* [Metodicheskie podhody k podgotovke otchetnosti ob ustojchivom razvitii hozyajstvuyushchego subekta]. Accounting. Analysis. Audit. 2015. No. 4. Pp. 75-80.

Nikiforova (2019) – *Nikiforova E. V. On the issues of sustainable development of economic entities* [K voprosam ustojchivogo razvitiya ekonomicheskikh subektov]. Balkan Scientific Review. 2019. No.2 (4). Pp. 106-108.

Schneider (2018) – *Schneider O. V. Strategy of sustainable development of an economic entity: Topical issues and tasks* [Strategiya ustojchivogo razvitiya ekonomicheskogo subekta: Aktual'nye voprosy i zadachi]. ANI: Economics and Management. 2018. No.3 (24). Pp. 334-336.

Schneider (2019) – *Schneider O. V. Assessment of the level of sustainable development of the company through Topical aspects* [Ocenka urovnya ustojchivogo razvitiya kompanii cherez Aktual'nye aspekty]. Humanitari Balkanski is from Albania. 2019. No. 2. Pp. 119-121.