УДК 330.12+330.15+657.3 DOI 10.21777/2587-554X-2026-3-50-60

СОВРЕМЕННЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ И СТАНДАРТИЗАЦИИ НЕФИНАНСОВОЙ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Зуева Ирина Анатольевна[1],
д-р экон. наук,
e-mail: jzueva@muiv.ru
[1]Московский университет имени С.Ю. Витте, г. Москва, Россия

В статье исследуются вопросы развития в России публичной нефинансовой отчетности. Обращено внимание на этапы становления национальной системы регулирования публичной нефинансовой отчетности и процессы их реализации. Описан состав и формат раскрываемой информации о деятельности коммерческих организаций, включающий как бухгалтерскую (финансовую), статистическую и налоговую отчетности, так и различные применяемые сегодня виды публичной нефинансовой отчетности. В исследовании достаточно подробно анализируются механизм, способы и требования по раскрытию финансовой и нефинансовой информации о деятельности коммерческих организаций. Особое внимание обращено на предусмотренное со следующего года расширение сферы регулирования и использования нефинансовой отчетности участников бизнеса путем введения стандарта в области отчетности по общественному капиталу бизнеса. В заключении выделены достоинства и недостатки развития национальной системы публичной отчетности хозяйствующих субъектов, в том числе нефинансовой.

Ключевые слова: публичная отчетность хозяйствующих субъектов, нефинансовая публичная отчетность, общественный капитал бизнеса, отчетность по общественному капиталу бизнеса

CURRENT STAGE OF DEVELOPMENT AND STANDARDIZATION OF NON-FINANCIAL PUBLIC REPORTING

Zueva I.A.[1],
doctor of economic sciences,
e-mail: jzueva@muiv.ru
[1]Moscow Witte University, Moscow, Russia

The article examines the development of public non-financial reporting in Russia. Attention was drawn to the stages of the formation of a national system for regulating public non-financial reporting and the processes of their implementation. The article examines the composition and format of disclosed information on the activities of commercial organizations, including both accounting (financial), statistical, and tax reporting, and various types of public non-financial reporting used today. The study analyzes the mechanism, methods and requirements for the disclosure of financial and non-financial information on the activities of commercial organizations in sufficient detail. Particular attention is paid to the expansion of the scope of regulation and use of non-financial reporting of business participants provided for next year by introducing a standard in the field of reporting on public capital of business. In conclusion, the advantages and disadvantages of developing a national system of public reporting of economic entities, including non-financial ones, were highlighted.

Keywords: public reporting of business entities, non-financial public reporting, public business capital, public business capital reporting

Введение

Вопросы становления и регулирования состава нефинансовой отчетности коммерческих организаций обсуждаются на уровне органов государственного регулирования и в научных статьях

различных авторов достаточно давно, более 10 лет [1]. Первичным толчком к развитию такой нефинансовой отчетности как в России, так и в других странах явилось принятие на международном уровне Целей устойчивого развития ООН[1] и внедрение в различных странах аналогичных национальных стандартов. В России это – национальный стандарт ПНСТ 924-2024 «Устойчивое развитие. Термины и определения»[2], а также целая группа Стандартов систем менеджмента – ISO 14001 – система экологического менеджмента, ISO 26000 – руководство по социальной ответственности[3] и ряд других.

Все это поставило перед компаниями – крупными участниками бизнеса необходимость раскрытия информации о соответствии базовым целям и принципам устойчивого развития. Система государственного регулирования также не могла остаться в стороне от раскрытия информации компаниями в области устойчивого развития, поэтому в 2017 году Правительством РФ была принята Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации[4]. Концепция и план мероприятий, в частности, предусматривал создание основ для формирования нормативно-правовой базы в сфере публичной нефинансовой отчетности, в том числе по вопросам социальной ответственности и устойчивого развития; разработку минимальных требований к публичной нефинансовой отчетности и ее раскрытию.

Первоначально положения указанной Концепции распространялись на организации с государственным участием, а также предусматривали 4 этапа реализации:

1) 2017–2018 годы: развитие нормативной и методической базы; подготовка проекта Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»; определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации; утверждение перечня организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности и раскрытия базовых индикаторов;

2) 2019–2020 годы: дальнейшее развитие нормативной и методической базы, внедрение стимулирующих механизмов, регулярное составление индексов и рейтингов в области социальной ответственности и устойчивого развития на основе анализа публичной нефинансовой отчетности, расширение состава компаний, обязанных раскрывать показатели публикации нефинансовой отчетности;

3) 2021–2022 годы: функционирование и совершенствование системы регулирования и стимулирования, направленной на повышение информационной открытости, прозрачности деятельности и развитие отчетности, поддержку ответственного ведения хозяйственной деятельности и устойчивого развития, разработка дополнительных критериев и показателей для раскрытия с учетом отраслевой специфики;

4) начиная с 2023 года: расширение с учетом отраслевой специфики состава организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности, действие механизмов, регулирующих и стимулирующих развитие публичной нефинансовой отчетности.

Необходимо отметить, что законодательная база как таковая в рамках регулирования публичной нефинансовой отчетности до настоящего момента так и не создана. Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере публичной нефинансовой отчетности установлено Минэкономразвития России, которое подготовило и внесло в 2019 году в Правительство Российской Федерации проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Затем данный проект ФЗ был отложен и так и не внесен в Государственную Думу для обсуждения и принятия. Причинами отсрочки данного Закона называют пандемию коронавируса и введение санкционных режимов, повлекших ограничения раскрытия информации о своей деятельности крупными участниками бизнеса, которые и являлись, по сути, основными субъектами формирования такой отчетности [2].

---

[1] Цели устойчивого развития ООН. – URL: https://www.ungeneva.org/ru/about/topics/sustainable-development-goals (дата обращения: 10.04.2026). – Текст: электронный.

[2] Предварительный национальный стандарт ПНСТ 924-2024 «Устойчивое развитие. Термины и определения». – URL: https://docs.cntd.ru/document/1306771133 (дата обращения: 10.04.2026). – Текст: электронный.

[3] Национальный стандарт Российской Федерации. Руководство по социальной ответственности ГОСТ Р ИСО 26000-2012. – URL: https://docs.cntd.ru/document/1200097847 (дата обращения: 10.04.2026). – Текст: электронный.

[4] Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». – URL: http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf (дата обращения: 10.04.2026). – Текст: электронный.

Сегодня, судя по всему, ситуация стала меняться, и требования по раскрытию нефинансовой информации о деятельности крупных компаний восстанавливаются, что и обусловило актуальность заявленной темы исследования.

Задачами настоящего исследования являются следующие:

– оценка состава публичной отчетности коммерческих организаций, в том числе нефинансовой и финансовой, так как информация в них должна раскрывать адекватно различные стороны деятельности организаций и не должна противоречить друг другу;

– анализ механизмов и инструментов раскрытия информации о деятельности коммерческих организаций;

– формирование нормативных основ и механизма публичной отчетности коммерческих организаций в сфере общественного капитала бизнеса как новой стадии развития публичной нефинансовой отчетности.

1. Состав и формат раскрываемой информации о деятельности коммерческих организаций

Законодательными и нормативными документами в РФ инструменты раскрытия информации о деятельности организации поделены на две разновидности: нефинансовая публичная отчетность и финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Принятой в 2017 году Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности в качестве возможных видов таких отчетов определены [3]:

– *отчет о деятельности в области устойчивого развития* (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет)[5];

– *годовой отчет* (документ, ориентированный на акционеров)[6];

– *интегрированный отчет*[7];

– *тематические отчеты* (экологические, социальные и пр.).

С января 2027 года вводится *отчетность в сфере общественного капитала бизнеса,* которая, по сути, объединяет все то, что ранее относилось к публичной нефинансовой отчетности. Более того, утвержденным Стандартом общественного капитала бизнеса определены субъекты раскрытия такой информации, состав, принципы ее формирования. Основные требования в области раскрытия информации в части общественного капитала бизнеса нами будут рассмотрены далее.

В свою очередь, финансовая (бухгалтерская) отчетность также в соответствии с законодательством РФ имеет разновидности: *публичная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность* компаний[8], называемая индивидуальной (в особых случаях раскрывается и промежуточная) и *консолидированная финансовая отчетность*[9]*, составляемая головной организацией по раскрытию информации по консолидированной группе компаний.*

Кроме того, особым законодательством предусмотрены специальные формы отчетности коммерческих организаций: налоговая отчетность[10] *и статистическая отчетность*[11].

Таким образом, крупные участники бизнеса имеют достаточно широкий круг обязанностей по формированию и размещению для пользователей различных видов публичной отчетности, которые схематично можно представить следующим образом (рисунок 1).

---

[5] При составлении данных отчетов реализуются положения принципов Глобального договора Организации Объединенных Наций, стандарта ГОСТ Р ИСО 26000-2012 и Социальной хартии российского бизнеса.

[6] Раскрывается расширенный состав информации с учетом организационно-правовой формы, присутствия на рынке ценных бумаг, требований нормативных правовых актов, а также положений Кодекса корпоративного управления.

[7] Раскрывающий бизнес-модель и ориентированный прежде всего на инвесторов.

[8] Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). Статья 14.

[9] Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (последняя редакция).

[10] Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 (НК РФ ч. 2).

[11] Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» от 29.11.2007 № 282-ФЗ (последняя редакция); Приказы Росстата.



Рисунок 1 – Инструменты раскрытия информации о деятельности коммерческих организаций[12]

Как видно из рисунка 1, любой субъект хозяйствования обязан раскрывать информацию в рамках четырех групп отчетности, каждая из которых имеет свою законодательную и нормативную базу, свои особые цели и принципы раскрытия, определенные группы заинтересованных пользователей. При этом годовая бухгалтерская (финансовая)отчетность формируется по требованиям и принципам национальных учетных стандартов (ФСБУ). Консолидированная финансовая отчетность составляется головной компанией группы по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Налоговая отчетность зависит от принятого в компании режима налогообложения и состава уплачиваемых налогов и сборов, с учетом требований Налогового кодекса РФ и форматов, устанавливаемых ФНС. Форма статистического наблюдения (статистическая отчетность) формируется при наличии в компании показателей, требуемых в рамках государственного статистического наблюдения.

В условиях текущего 2026 года публичная нефинансовая отчетность является во многом пока инициативной с точки зрения состава раскрываемых в указанных формах на рисунке 2 показателей. Однако, как мы видим, каждая форма такой отчетности имеет целевую группу пользователей [4].

Так, годовой отчет чаще всего формируют публичные акционерные общества как инструмент корпоративного раскрытия информации[13], он должен содержать информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год. При этом Кодекс корпоративного управления предусматривает принципы и состав раскрываемых в данном отчете показателей.

Отчет о деятельности в области устойчивого развития составляется крупными компаниями, формирующими устойчивый имидж на соответствующем рынке, в том числе международном. Он чаще всего содержит разделы по трем направлениям устойчивого развития: экологии (окружающей среды), социальной сфере, корпоративному управлению. При этом действуют Методические рекомендации, сформированные Минэкономразвития России[14] по подготовке такой отчетности. Такая отчетность составляется на добровольной основе и рекомендована компаниям с государственным участием, публично-правовым компаниям. Указанные рекомендации включают определение ключевых базовых показателей, раскрываемых в такой отчетности (экономических, экологических, социальных, управленче-

[12] Составлено автором.

[13] Кодекс корпоративного управления (одобрен и рекомендован Банком России и Правительством РФ в 2014 году). Часть А. и Часть Б. Раздел VI. Раскрытие информации об обществе, информационная политика общества. Статья 6.2.3.

[14] «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии»: приказ Минэкономразвития РФ № 764 от 1.11.2023 года.

ских), порядок их расчета. В ряде случаев компании раскрывают эту информацию раздельно в специальных тематических отчетах (экологических, социальных).

Таким образом, можно сделать вывод, что инструментов раскрытия информации о деятельности хозяйствующих субъектов, особенно крупных, достаточно много, и при условии выполнения всех нормативных правил и требований по раскрытию информации – это существенная часть системы управления любой компании [5].

Далее рассмотрим, каким же образом информация совокупности публичных отчетов хозяйствующих субъектов доводится до их пользователей. Так как налоговая и статистическая отчетность организаций не может считаться публичной, то в последующих разделах нашего исследования мы ее учитывать не будем.

2. Способы и требования по раскрытию финансовой и нефинансовой информации о деятельности коммерческих организаций

В соответствии с Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности в России такое развитие направлено на формирование и совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов деятельности, в частности, в области воздействия их деятельности на общество (экономическое и социальное влияние) и окружающую среду. Развитие состава широко раскрываемой нефинансовой отчетности ведет к расширению возможностей для пользователей в части объективной оценки вклада хозяйствующих субъектов в общественное развитие. Одновременно создаются условия для укрепления репутации российских организаций на международных рынках, повышения доверия инвесторов как в Российской Федерации, так и за рубежом [6].

Способы раскрытия публичной информации развиваются в России уже почти 10 лет. Первоначально это было определено только как механизм для раскрытия информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций. Однако сегодня механизм раскрытия публичной отчетной информации становится достаточно гибким, аналитическим и всеобъемлющим.

Рассмотрим, как функционирует механизм раскрытия публичной отчетности компаний сегодня (рисунок 2).

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности определен федеральным законодательством[15] и возложен на федеральную налоговую службу с 2020 года[16]. В соответствии с требованиями ФЗ о бухгалтерском учете Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) – это способ размещения совокупности информации, включающей годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов[17] (формы отчетности и приложения к ней), аудиторские заключения о ней в случаях, если такая отчетность подлежит обязательному аудиту. Заинтересованным лицам обеспечивается свободный доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе.

Несколько позднее в процессе совершенствования механизма раскрытия публичной финансовой отчетности данных механизм публичного раскрытия через ГИРБО был распространен и на консолидированную финансовую отчетность[18]. При этом отмечено, что консолидированная финансовая отчетность считается раскрытой, если она размещена в информационных системах общего пользования или опубликована в средствах массовой информации, доступных для заинтересованных в ней лиц. Поэтому достаточно часто публикация и раскрытие такой информации идет через специальные разделы сайтов компаний или на этих сайтах для инвесторов и акционеров указывается путь к источнику раскрытия данной информации.

---

[15] Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). Статья 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

[16] Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон “О бухгалтерском учете”» от 28.11.2018 № 444-ФЗ, статья 18, пункт 3.

[17] В некоторых случаях размещению подлежит и промежуточная бухгалтерская финансовая отчетность.

[18] Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (последняя редакция). Статья 7. Раскрытие консолидированной финансовой отчетности.

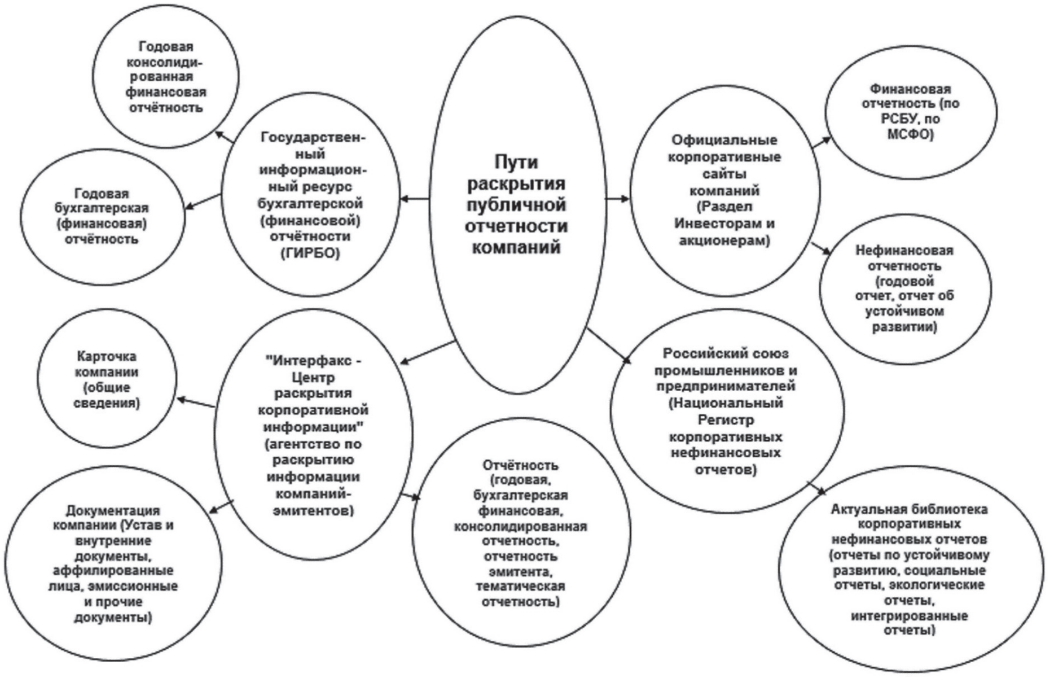


Рисунок 2 – Механизм раскрытия публичной отчетности хозяйствующих субъектов[19]

Специализированное агентство по раскрытию информации компаний-эмитентов («Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации»[20]) создано более 20 лет назад и аккредитовано Банком России. Портал агентства содержит всю информацию, которую обязаны раскрывать, согласно российскому законодательству, эмитенты ценных бумаг. Информация на портале находится в свободном доступе, для ее просмотра и скачивания не требуется регистрация. По данным агентства, полный перечень существенных фактов и отчеты раскрывают около 1200 российских компаний-эмитентов, остальные участники-эмитенты раскрывают отдельную информацию. С данным агентством в области раскрытия информации взаимодействуют почти три четверти российских публичных акционерных обществ[21]. Таким образом, агентство является основным источником информации для российского финансового рынка как в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в части отчетности эмитентов ценных бумаг и различной публичной нефинансовой отчетности.

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) также создал комплекс инструментов независимой оценки деятельности компаний в сфере устойчивого развития. РСПП как негосударственная некоммерческая общественная организация сформирована для представления интересов деловых кругов как в России, так и на международном уровне. Деятельность союза направлена на улучшение деловой среды в России, поддержание баланса интересов общества, власти и бизнеса[22]. В качестве основной миссии союза указано, что он будет способствовать устойчивому развитию самостоятельных и ответственных компаний, которое отвечает долгосрочным экономическим интересам бизнеса, способствует социальному миру, безопасности и благополучию граждан, сохранению окружающей среды, соблюдению прав человека. Исходя из данной миссии, в РСПП в рамках этой деятельности ведется рубрика «Устойчивое развитие. Социальная ответственность», внутри которой рассчитываются и публикуются индексы (ESG-индексы) и рейтинги компаний в области устойчивого развития[23]. Данные рейтинги используются как независимые инструменты оценки эффективности управленческих прак-

[19] Составлено автором.
[20] Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации. – URL: https://www.e-disclosure.ru (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.
[21] Центр раскрытия корпоративной информации. – URL https://www.e-disclosure.ru/o-proekte/o-proekte (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.
[22] Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: https://rspp.ru/about/inform/ (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.
[23] ESG-индексы и рейтинги РСПП в области устойчивого развития. – URL: https://rspp.ru/activity/social/indexes/ (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.

тик и деятельности в области устойчивого развития, корпоративной ответственности и прозрачности, основанные на раскрытии нефинансовой информации. При этом указанные рейтинги трактуются как инструменты независимой оценки деятельности компаний в сфере устойчивого развития. С 2014 года ежегодно составляются ESG-индексы по устойчивому развитию РСПП: индекс раскрытия информации «Ответственность и открытость» и индекс «Вектор устойчивого развития». С 2020 года составляется также рейтинг раскрытия информации по достижению Целей устойчивого развития (ЦУР) ООН.

В целях формирования информации для расчета указанных рейтингов РСПП собирает и размещает в открытом доступе нефинансовые отчеты компаний, которые хотят участвовать и позиционировать себя в тех или иных рейтингах [7]. Таким образом, на сайте РСПП сформированы Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов и библиотека нефинансовых отчетов, которая содержит электронные версии официально опубликованных нефинансовых отчетов компаний, работающих в России. В настоящее время в Регистре состоят 305 компаний и раскрыты 1856 отчетов, в том числе 783 отчета по устойчивому развитию, 401 социальный отчет [8], 125 экологических отчетов, 547 интегрированных отчетов[24]. Все данные отчеты находятся в свободном доступе широкого круга заинтересованных пользователей. Однако необходимо отметить, что размещение информации в указанном Регистре РСПП и участие в рейтингах является исключительно добровольным выбором организаций, и ряд компаний проводят такое размещение, участие в рейтингах не постоянно, а периодически с учетом целей, стоящих перед хозяйствующим субъектом на том или ином этапе развития.

Таким образом, в России создана целая система и механизм раскрытия публичной информации как финансовой, так и по различным направлениям деятельности хозяйствующих субъектов. Причем система предполагает как обязательные способы раскрытия (финансовая отчетность, отчетность эмитентов), так и инструменты для принятия добровольного решения в области раскрытия информации, чаще всего, в виде нефинансовой отчетности.

Общей тенденцией последних лет является разработка и внедрение стандартизации в области публичной нефинансовой отчетности [9], тогда как финансовые отчеты и отчеты эмитентов уже имеют четкую нормативную базу и соответствующие стандарты.

3. Расширение сферы регулирования и использования нефинансовой отчетности участников бизнеса, отчетность по общественному капиталу бизнеса

Становление и развитие системы регулирования нефинансовой отчетности хозяйствующих субъектов знаменовалось принятием ряда достаточно взаимосвязанных нормативных документов (рисунок 3).

На основании рисунка 3 видно, что нормативная база для нефинансовой отчетности компаний формируется уже почти 10 лет. При этом направление развития базы пошло не по пути издания соответствующего законодательного акта, а по пути стандартизации. Возможно, это связано с тем, что нефинансовая отчетность компаний так и остается добровольной и решение о ее обязательности на государственном уровне так и не принято.

Вместе с тем несколько меняются и целевые аспекты учета нефинансовой отчетности, в современной трактовке это отчетность по общественному капиталу бизнеса. Она становится с 2027 года, по сути, обязательной для компаний-эмитентов[25] и для тех компаний, которые участвуют в реализации национальных целей развития и предполагают получение связанных с этим льгот и преференций[26].

Помимо достаточно традиционных для такого рода стандартов определения терминологии и принципов составления отчетности по общественному капиталу бизнеса (ОКБ[27]), текст Стандарта по ОКБ содержит состав информации, раскрываемой в данной отчетности, если компания приняла такое

[24] Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов. – URL: https://rspp.ru/activity/social/registr/ (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.

[25] Проект Положения Банка России «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/414009517/ (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.

[26] «Стандарт общественного капитала бизнеса». Раздел I. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2025 г. № 2230.

[27] Общественный капитал бизнеса – это вклад организации в повышение благосостояния общества, уровня социально-экономического развития Российской Федерации, включая вклад организации в национальные цели развития.

решение (рисунок 4). По приведенному рисунку 4 видно, что стандарт выделяет для раскрытия две группы информации. С одной стороны, это – общая информация по организации, правда, привязанная к непосредственной сфере отчетности по ОКБ. С другой стороны, это – конкретные показатели деятельности организации, увязанные с национальными целями развития РФ[28] и очень сильно перекликающиеся с целями устойчивого развития (ЦУР) по документам ООН.



Рисунок 3 – Логика и последовательность формирования нормативной базы и стандартизации публичной нефинансовой отчетности[29]



Рисунок 4 – Состав информации, раскрываемой в отчетности по общественному капиталу бизнеса[30]

[28] Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».
[29] Составлено автором.
[30] Составлено автором на основе Стандарта общественного капитала бизнеса.

Можно отметить, что так как данные отчетности по ОКБ не должны противоречить другим видам публичной отчетности компаний, то раздел «Экономические показатели» во многом перекликается с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности, статистической и налоговой отчетности; а раздел «Общая информация» и «Управленческие показатели» содержит информацию, чаще всего размещаемую публичными компаниями в годовом отчете для акционеров.

Однако необходимо также отметить существенные особенности устанавливаемого механизма представления отчетности по ОКБ.

Во-первых, при явном положении в рассматриваемом Стандарте по ОКБ о добровольном его применении и составлении и представлении такой отчетности, зафиксирована взаимосвязь формирования этой отчетности с доступом к государственным льготам и участия в реализации государственных программ. При этом «общественный капитал бизнеса» трактуется как вклад организации в повышение благосостояния общества, достижение соответствующего уровня социально-экономического развития государства.

Во-вторых, предусмотрен механизм соотношения показателей, включенных компаниями в отчет по ОКБ и соответствующих параметров достижения поставленных государственных целей устойчивого развития (целевым значениям). Такой механизм назван верификацией и проводится специализированными организациями, в частности, для этого создано специальное АНО «Общественный капитал»[31]. Данная организация принимает заявки от компаний на проведение такой верификации и формирует базы отчетности по ОКБ для оценки соответствия целевым показателям.

В-третьих, Стандартом по ОКБ принята методика и порядок определения целевых значений показателей ОКБ и расчета соответствующих значений показателей, а также базовый и полный перечень таких показателей, раздельный для организаций крупного бизнеса и организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

В-четвертых, принципы формирования информации в отчетности по ОКБ достаточно традиционны для стандартов ее раскрытия, к ним отнесены принципы: достоверности, существенности, своевременности, полноты, полезности, рациональности, ясности. Раскрываемые в отчетности показатели отражаются последовательно за период не менее 2 лет, предшествующих периоду составления отчетности.

В-пятых, в отношении отчетности по ОКБ может проводиться независимая внешняя оценка в форме профессионального подтверждения (заверения) отчетности и (или) в форме общественного заверения отчетности. Профессиональное подтверждение проводится аудиторской организацией, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Общественное заверение отчетности может проводиться на регулярной основе общероссийской общественной организацией. Организации, проводящие общественное заверение отчетности, формируют и раскрывают на своих официальных сайтах систематизированные данные о документах, подготовленных по итогам такого заверения.

В-шестых, отчетность по ОКБ раскрывается путем размещения на официальном сайте соответствующей организации в сети Интернет в виде отдельного документа или, по усмотрению организации, в составе годовых отчетов и (или) отчетов компании-эмитента. Раскрытие отчетности осуществляется не позднее 180 дней со дня утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение

Проведенное исследование позволило сформулировать ряд выводов и подойти к определенным результатам.

Нефинансовая публичная отчетность в российской практике прошла достаточно длительный путь и различные подходы и этапы развития. При этом накоплен определенный опыт формирования и раскрытия такой информации, который, однако, не имеет системного постоянного характера, исходя из изначально заложенного принципа добровольности ее составления и представления.

[31] АНО «Общественный капитал». – URL: https://ano-capital.ru (дата обращения: 10.05.2026). – Текст: электронный.

Будущий 2027 год будет достаточно значимым с точки зрения охвата компаний, которые будут составлять и представлять такую нефинансовую публичную отчетность в области раскрытия информации по достигнутым показателям компаний в рамках вклада организации в повышение благосостояния общества, достижение соответствующего уровня социально-экономического развития государства (общественного капитала бизнеса). Это во многом вызвано увязкой показателей отчетности по ОКБ с поставленными национальными целями развития РФ в соответствующих законодательных и нормативных документах.

Достаточно интересными являются и новации в области аудиторского подтверждения достоверности показателей отчетности по ОКБ, и механизма верификации, оценки соответствия заявленных показателей компании в указанной отчетности целевым показателям соответствующих государственных программ. Безусловно, что компании, которые захотят участвовать в соответствующих госпрограммах и пользоваться определенными льготами, будут систематически формировать отчетность по ОКБ, раскрывать ее и верифицировать. А значит, появляется определенное стимулирование формирования и раскрытия такой информации, а также и внутреннего контроля соответствия показателей устанавливаемым целевым значениям.

Вместе с тем расширение состава нефинансовой публичной отчетности имеет и отрицательные стороны. Так, явно возрастает нагрузка на систему управления компаний с учетом расширения видов публичных отчетов и спектра отчетной информации. Причем в отношении отчетности по ОКБ это касается не только участников крупного бизнеса, но и средних и малых предприятий, которые хотят участвовать в реализации государственных программ.

Несомненно, в рассматриваемой сфере все же необходимо принятие законодательного документа, который бы оптимизировал весь состав нефинансовой публичной отчетности, гармонизировал бы цели и задачи, ввел запрет на дублирование показателей, что сделало бы механизм и процедуры отчетности эффективными и удобными для хозяйствующих субъектов.

Список литературы

1. *Коченовская А.Г., Цыркунова Т.А.* Эволюция нефинансовой отчетности компаний в России // Актуальные исследования. – 2021. – № 24 (51). – С. 98–103.
2. *Домбровская Е.Н., Быкова В.В*. Состояние нефинансовой отчетности в России: тенденции и вызовы в условиях экономической нестабильности // Экономические науки. – 2023. – № 4 (221). – С. 68–74.
3. *Жердева О.В., Маханбетова А.Д., Петренко А.П., Дахужева Б.М.* Нефинансовая отчетность и ее составляющие // Индустриальная экономика. – 2025. – № 4. – С. 82–88.
4. *Никифорова Е.В.* Развитие анализа и оценки публичной нефинансовой отчетности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – № 4. – С. 63–70.
5. *Толмачев В.С.* Понятие и перспективы интегрированной отчетности в РФ // Актуальные исследования. – 2022. – № 2 (81). – С. 57–59.
6. *Дубровина М.Д., Максимова Т.Г.* Тренды нефинансовой отчетности в сфере управления устойчивым развитием организаций в России // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». – 2023. – № 2. – С. 64–70.
7. *Гаджиев Н.Г., Лазарева Н.В., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., Юсуфов Н.А.* Публичная нефинансовая отчетность: отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов // Юг России: экология, развитие. – 2024. – № 3. – С. 204–218.
8. *Бугреева А.В.* Контроль корпоративной социальной ответственности как элемента публичной нефинансовой отчетности // Экономика. Налоги. Право. – 2025. – № 2. – С. 172–180.
9. *Гусарова Л.В.* Нефинансовая отчетность: проблемные вопросы методологии составления // Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика. – 2024. – № 6 (174). – С. 133–147.

References

1. *Kochenovskaya A.G., Cyrkunova T.A.* Evolyuciya nefinansovoj otchetnosti kompanij v Rossii // Aktual’nye issledovaniya. – 2021. – № 24 (51). – S. 98–103.
2. *Dombrovskaya E.N., Bykova V.V.* Sostoyanie nefinansovoj otchetnosti v Rossii: tendencii i vyzovy v usloviyah ekonomicheskoj nestabil’nosti // Ekonomicheskie nauki. – 2023. – № 4 (221). – S. 68–74.

3. *Zherdeva O.V., Mahanbetova A.D., Petrenko A.P., Dahuzheva B.M.* Nefinansovaya otchetnost’ i ee sostavlyayushchie // Industrial’naya ekonomika. – 2025. – № 4. – S. 82–88.
4. *Nikiforova E.V.* Razvitie analiza i ocenki publichnoj nefinansovoj otchetnosti ekonomicheskih sub»ektov // Uchet. Analiz. Audit. – 2020. – № 4. – S. 63–70.
5. *Tolmachev V.S.* Ponyatie i perspektivy integrirovannoj otchetnosti v RF // Aktual’nye issledovaniya. – 2022. – № 2 (81). – S. 57–59.
6. *Dubrovina M.D., Maksimova T.G.* Trendy nefinansovoj otchetnosti v sfere upravleniya ustojchivym razvitiem organizacij v Rossii // Nauchnyj zhurnal NIU ITMO. Seriya «Ekonomika i ekologicheskij menedzhment». – 2023. – № 2. – S. 64–70.
7. *Gadzhiev N.G., Lazareva N.V., Konovalenko S.A., Trofimov M.N., Yusufov N.A.* Publichnaya nefinansovaya otchetnost’: otrazhenie ekologicheskih aspektov razvitiya i deyatel’nosti hozyajstvuyushchih sub»ektov // Yug Rossii: ekologiya, razvitie. – 2024. – № 3. – S. 204–218.
8. *Bugreeva A.V.* Kontrol’ korporativnoj social’noj otvetstvennosti kak elementa publichnoj nefinansovoj otchetnosti // Ekonomika. Nalogi. Pravo. – 2025. – № 2. – S. 172–180.
9. *Gusarova L.V.* Nefinansovaya otchetnost’: problemnye voprosy metodologii sostavleniya // Buhgalterskij uchet, audit i ekonomicheskaya statistika. – 2024. – № 6 (174). – S. 133–147.

Статья поступила в редакцию: 11.07.2026
Статья принята к публикации: 15.08.2026

Received: 11.07.2026
Accepted: 15.08.2026