

ПРИМЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КАК КАНДИДАТА В ЧЛЕНЫ БРИКС

Г.Г. Виногоров, канд. экон. наук, доц.

Белорусский государственный экономический университет, Минск

В последние десятилетия в мире развивается практика использования нефинансовой отчетности. В Российской Федерации начиная с 2023г. также действуют механизмы стимулирования и регулирования публикаций нефинансовой отчетности в различных организациях. Аналогичные правовые инициативы реализуются и в некоторых государствах БРИКС. Учитывая, что в ближайшее время Беларусь станет членом БРИКС, весьма актуально провести исследование процесса осуществления нефинансовой отчетности в стране.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; теория графов; дерево проблем; целевая комплексная программа; инвестиционная привлекательность.

Практика нефинансовой отчетности развивается в мире более четверти века. Публикация нефинансовых отчетов осуществляется большинством транснациональных и крупных национальных компаний, а также рядом государственных и муниципальных организаций во многих странах мира. Регулярные отчеты публикуют около 90 процентов компаний из списков Fortune Global 500 и S&P 500.

К числу решающих факторов расширения практики нефинансовой отчетности и повышения её качества относится законодательное регулирование в этой сфере в ряде стран. Так, во исполнение Директивы Европейской Комиссии по раскрытию нефинансовой информации 2014/95 EU в Европейском союзе с 2018 года введена обязательная нефинансовая отчетность для компаний (численностью от 500 занятых и соответствующих определенным критериям). Выпущены Рекомендации ЕК по нефинансовой отчетности, адресованные компаниям.

В настоящее время Европейский парламент принял новую Директиву о корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD), которая обяжет более широкий круг компаний ЕС раскрывать данные о социальных и экологических (ESG - экологическое и социальное управление) последствиях своей деятельности.

CSRD должна обеспечить более детальное и стандартизированное раскрытие ESG-информации, ее независимую верификацию и аудит.

Новая CSRD основывается на сфере NFRD и направлена на предоставление более поддающихся проверке, доступности и согласованных нефинансовых данных. CSRD будет служить новой фундаментальной основой для отчетности по устойчивому развитию и будет в значительной степени опираться на структуру стандартов Глобальной инициативы по отчетности (GRI).

Обязательное раскрытие социальной и экологической информации, согласно CSRD, будет касаться около 50 тыс. публичных и непубличных компаний, будет вводиться постепенно:

- с 1 января 2024 года - для крупных компаний, представляющих общественный интерес (с более чем 500 сотрудниками), уже подпадающих под действие директивы NFRD (отчеты должны быть представлены в 2025 году);

- с 1 января 2025 года - для крупных компаний (с более чем 250 сотрудниками, или оборотом в 40 млн. евро, или активами 20 млн. евро), которые в настоящее время не подпадают под действие директивы NFRD (отчеты должны быть представлены в 2026 году);

- с 1 января 2026 года - для других компаний-эмитентов (отчеты должны быть представлены в 2027 году, средний и малый бизнес может взять отсрочку до 2028 года).

Иностранные компании, чья выручка в ЕС превышает 150 млн. евро, также должны будут соблюдать требования новой директивы.

Цель указанных Директив: повысить прозрачность части крупных компаний Европейского союза касательно нефинансовой информации.

В Российской Федерации ещё в 1996 году был принят Указ Президента РФ (от 01.04.96 №440) «О Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию» [1]. В настоящее время в Российской Федерации законопроект о публичной нефинансовой отчетности (ПНО) [2], отложенный больше года назад в условиях растущего санкционного давления, возвращается в правительственную повестку. *(цель – повышение инвестиционной привлекательности, информационной открытости, прозрачности деятельности организаций)*. В Российской Федерации начиная с 2023 года действуют механизмы регулирования и стимулирования публикации нефинансовой отчетности.

Похожие правовые инициативы реализуются в ряде стран БРИКС, а также в других странах, использующих нефинансовую отчетность как источник информации о влиянии организаций на окружающую среду и общество. В настоящее время в состав БРИКС входят: Бразилия, Россия, Индия, Китай, ЮАР, ОАЭ, Иран, Саудовская Аравия, Египет и Эфиопия. Из всех стран БРИКС по состоянию на февраль 2024 года национальные таксономии утверждены в Китае, России и ЮАР. Бразилия планирует принять свою таксономию в ноябре текущего года. Таксономии Индии и ОАЭ находятся на стадии разработки. Саудовская Аравия приняла решение о разработке таксономии в начале 2023 года. Наиболее развитая система нефинансовой отчетности среди стран БРИКС выстраивается в Китае. Россия придает первостепенное значение развитию ESG-повестки в рамках БРИКС. Так, на одном из важнейших российских международных мероприятий, Восточном экономическом форуме, осенью 2023 года вопросам устойчивого развития была посвящена специальная сессия, на которой выступили представители Бразилии, Индии, Китая и ЮАР. Стратегическая задача – выработать общие подходы и разработать единые для стран БРИКС ESG-стандарты. Но и на уровне страны бизнес не отстает от регуляторов: совсем недавно 28 крупнейших российских компаний учредили Национальный ESG-альянс. Данный орган будет работать над разработкой нормативной базы, а также принимать активное участие в формировании нового законодательства для ESG.

Грубо говоря, в нефинансовой отчетности компания рассказывает людям о работе в сфере устойчивого развития, или так называемого ESG.

В мае 2023 года Республика Беларусь подала заявку на вступление в БРИКС. Ожидается, что в 2024 году она станет членом. Это обуславливает необходимость того, что субъекты хозяйствования Республики Беларусь так же, как и других стран БРИКС, должны составлять нефинансовую отчетность.

Экономика Республики Беларусь является открытой. Следует прямо сказать, что в отличие от других стран Республика Беларусь имеет существенное отставание в этом вопросе. Количество субъектов хозяйствования, составляющих отчетность в области устойчивого развития можно «пересчитать по пальцам» [3]. Субъектов хозяйствования, составляющих интегрированную отчетность, нет вообще.

Составление белорусскими субъектами хозяйствования публичной нефинансовой отчетности имеет принципиальное и далеко идущее значение. Впервые этот вопрос был поднят автором на уровне министерства финансов Республики Беларусь еще более 10 лет назад, когда с целью руководства данным процессом и соответствующими докладами перед Советом Министров Республики Беларусь министерству была предложена разработанная автором специальная форма.

Она была направлена в первую очередь на сборы необходимой информации о реальном положении дел о составлении отчетности в области устойчивого развития [3] различными субъектами хозяйствования и последующим принятием необходимых управленческих решений. Одновременно было проведено совещание на уровне заместителя Министра финансов Республики Беларусь, на котором автор сделал соответствующее сообщение. По итогам совещания в поставляющей его части была одобрена уже проводимая к тому времени работа автора по пропаганде и актуальности перехода белорусских субъектов хозяйствования на составление отчетности в области устойчивого развития [3]. Ему было предложено и далее проводить эту непростую работу.

В процессе усиливающейся глобализации на сегодняшний день белорусская финансовая (бухгалтерская) отчетность [4] еще отстает от требований международных стандартов, что в известном смысле затрудняет взаимодействие с крупными зарубежными инвесторами, которые ориентируются на прозрачность деятельности любого субъекта хозяйствования [3].

В Республике Беларусь нет ни одного нормативно-правового акта, регламентирующего процесс внедрения в практику работы субъектов хозяйствования отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности (читай публичной нефинансовой отчетности).

Все это затрудняет процесс инвестирования в белорусскую экономику. Напрашивается субъективный вывод: Республика Беларусь не может находиться в стороне от тенденций развития мирового сообщества в области подготовки нефинансовой отчетности субъектами хозяйствования и ее публикации [5].

Именно поэтому для Республики Беларусь важно соблюдать наднациональные требования в области устойчивого развития и сформировать соответствующую институциональную среду путем:

1. Создания нормативов и стандартов для публичной нефинансовой отчетности, введения обязательного раскрытия ESG информации.
2. Разработки национальных стандартов устойчивого развития бизнеса.

С этих позиций автор впервые предложил в разрабатываемый проект Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2035 года в подраздел «Стратегические приоритеты и индикаторы устойчивого развития» включить пункт следующего содержания: «Одна из важнейших задач – создание благоприятного инвестиционного климата, для чего субъекты хозяйствования постепенно перейдут к формированию отчетности в области устойчивого развития, а в дальнейшем к формированию интегрированной отчетности». Данное предложение было принято и зафиксировано в соответствующей редакции. Одновременно автором впервые предпринята попытка разра-

ботки Целевой комплексной программы внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления [3] нефинансовой отчетности (рис. 3). При этом в основу разработки впервые была положена теория графов.

Начало теории графов как математической дисциплины было положено Эйлером в его знаменитом рассуждении о Кенигсбергских мостах в 1736 году [6]. Его статья была единственной в течение почти ста лет. Интерес к проблемам теории графов возродился около середины прошлого столетия и был сосредоточен главным образом в Англии. Имелось много причин для такого оживления изучения графов. Естественные науки оказали свое влияние на это благодаря исследованиям электрических сетей, моделей кристаллов и структур молекул. Развитие формальной логики привело к изучению бинарных отношений в форме графов. Большое число популярных головоломок поддавалось формулировкам непосредственно в терминах графов, и это приводило к пониманию, что многие задачи такого рода содержат некоторое математическое ядро, важность которого выходит за рамки конкретного вопроса.

В XX веке вопросы, прямо или косвенно связанные с графами, стали возникать в большом количестве не только в химии, физике, электротехнике, биологии, социологии и т.д., но и в таких областях чистой математики, как алгебра, топология, теория множеств. Графы фигурировали в самых различных представлениях и под разными названиями: карта, лабиринт, схема, сеть, диаграмма, комплекс, дискретное пространство в смысле Линфилда и др. Термин «граф» стал общепринятым после выхода в свет в 1936 году монографии Д. Кёнига [7], где представлен значительный материал и где графы рассматриваются в абстрактной форме как самостоятельные математические объекты.

Понятие графа, само по себе простое, оказалось весьма плодотворным в науке и часто употребляемым. Теория графов изучает графы как абстрактные математические образования, независимо от их конкретных исследований, а полученные общие результаты затем прилагаются к самым различным дисциплинам.

Прежде всего это большая группа экстремальных задач: задачи сетевого и многоэтапного планирования; комбинаторные задачи; задачи, связанные с наиболее экономной записью и обработкой информации; задачи календарного планирования и т.д. Язык теории графов оказался удобным и наглядным для изложения таких дисциплин, как теория игр, математическая лингвистика, применение математических методов в экономике, теория алгоритмов, теория электрических сетей и другие.

В литературе уже описано использование теории графов в следующих направлениях экономических исследований: при обследовании объектов управления, для анализа материалов обследования, для анализа алгоритмов задач, для определения числа операций, для обследования потоков информации, для расчета объемов информации и т.д.

Как математическая дисциплина теория графов сформировалась в середине XX века, хотя отдельные задачи о графах имеют 200-летнюю давность.

В настоящее время теория графов настолько заинтересовала математические круги, что за рубежом уже дискутируется вопрос о введении ее в программу средней школы.

У многих слово «граф» ассоциируется с вычерчиванием по точкам (x, y) графика на декартовой плоскости. В действительности существует математическая теория графов, которая представляет собой нечто значительно большее, чем нанесение точек на график и исключительно богата идеями и изящными теоремами. Более того, обнаружилось, что она

является прекрасным инструментом для работы во многих разделах науки, техники и экономики. Ее результаты и методы нашли применение в таких областях, как промышленное планирование, транспорт, теория информации, сетевое планирование, линейное программирование, статистическая механика, генетика и т.д. Что касается бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, то это прекрасный инструмент для представления схем, осуществления проводок и для построения алгоритмов автоматизации при выполнении учетно-аналитических работ. Организация современных информационных технологий невозможна просто-напросто без применения аппарата теории графов.

Прежде чем перейти к вопросам применения теории графов для решения конкретных задач экономики, рассмотрим основные понятия и определения, необходимые нам в дальнейшем.

Граф

Рассмотрим множество, состоящее из конечного числа элементов $x_1, x_2, \dots, x_n$, которое запишем так:

$$X = \{x_1, x_2, \dots, x_n\}.$$

Каждому элементу x_i , принадлежащему X , поставим в соответствие нуль, один или более элементов из этого же множества X . Таким образом, мы зададим некоторый граф. Обозначим закон, определяющий это соответствие между элементами из X , через Γ , тогда граф символически можно записать так:

$$G = (X, \Gamma) \text{ [9-27].}$$

Геометрически граф можно представить как набор вершин (точек), определенные пары которых соединены линиями.

На практике граф может быть задан либо графически (рис. 1), либо таблично (табл. 1).

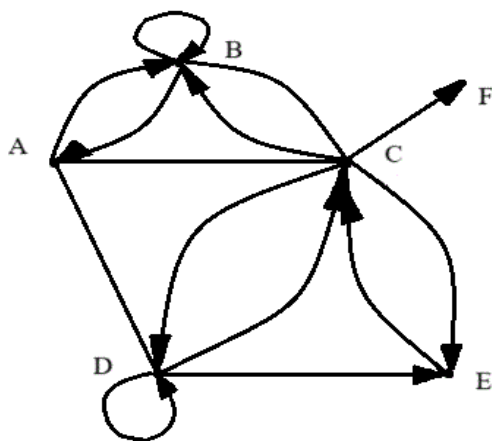


Рисунок 1. – Графическое представление графа

Источник: [3].

Это называется представлением графа с помощью направленных дуг.

На языке же теории множеств этот граф записывается так:

$$X = \{A, B, C, D, E, F\}.$$

$$\Gamma A = \{B, C, D\}, \Gamma B = \{A, B, C\}, \Gamma C = \{B, D, E, F\}.$$

$$\Gamma D = \{C, D, E\}, \Gamma E = \{C, E\}, \Gamma F = \emptyset.$$

Таблица 1 - Таблица представление графа

	A	B	C	D	E	F
A	0	1	1	1	0	0
B	1	1	1	0	0	0
C	0	1	0	1	1	1
D	0	0	1	1	1	0
E	0	0	1	0	1	0
F	0	0	0	0	0	0

Источник: [3].

Вершина

Элемент множества, образующего граф, называется вершиной. В различных прикладных задачах вершину называют точкой или событием. На рис. 1 элементы A, B, C, D, E, F представляют собой вершины графа.

Дуга

Ориентированная пара (x_i, x_j) (стрелка из x_i в x_j) называется дугой. Так, например, на рис. 1 (A, B), (B, A), (C, F) и т.д.

Ребро

Если две вершины графа соединены линией без стрелки, т.е. ориентация не играет роли, то говорят, что между этими вершинами есть ребро.

Граф ориентирован, если связи между его вершинами заданы дугами и не ориентирован, если эти связи заданы ребрами [8].

Путь

Это последовательность соединенных между собой дуг, по которым можно пройти от одной вершины к другой, например, (A, B, C, F) или (A, C, D, E, C, F) и т.д. Иными словами путем в ориентированном графе называется такая конечная последовательность дуг, в которой начало каждой последующей дуги совпадает с концом предыдущей.

Контур

Это путь, начальная вершина которого совпадает с конечной. Так (A, C, B, A) или (A, D, E, C, B, A) и т.д.

Петля

Это дуга, начало и конец которой совпадают: (B, B), (D, D).

Путь называется простым, если ни одна дуга в нем не встречается дважды, и элементарным, если ни одна вершина не встречается дважды.

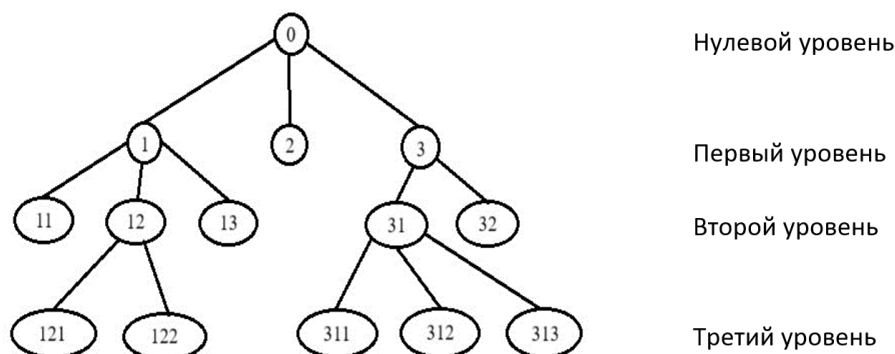
Понятиям пути и контура в неориентированном графе соответствуют понятия цепи и цикла.

Цепью называется такая последовательность ребер графа, при которой любые два соседних ребра имеют общую вершину. Цепь будет циклом, если начальная вершина совпадает с конечной. Смешанный граф характеризуется тем, что в нем вершины соединены как ребрами, так и дугами. Граф называется связным, если между каждой парой его вершин существует такая последовательность элементов (дуг или ребер или же и дуг, и ребер), что любая пара соседних элементов в этой последовательности имеет общую вершину (ориентация дуг в этой последовательности не учитывается) [8].

Особое место в теории графов занимают специфические графы, называемые деревьями.

Деревом называется неориентированный связный граф с числом вершин не менее двух, не содержащих петель и циклов.

Принципиальная схема дерева целей или дерева проблем имеет следующий вид (рис. 2):



**Рисунок 2. – Принципиальная схема
дерева целей или дерева проблем (три уровня)**

Цель 1 не может быть достигнута, если не достигнута цель 11 (а также 12 и 13). В дереве целей нулевой уровень включает только одну, главную цель. Она ставится в самом общем виде и является лишь заголовком, обозначением для всего дерева целей. Исходя из его принципиальной схемы (рис. 1), оно выглядит поистине настоящим деревом: вверху заостренная вершина (одна общая (генеральная) цель), а внизу - множество ветвей (частных целей или проблем).

Построение дерева целей является основным методом организации информации для целей научно-технического, экономического и социально-политического прогнозирования. Оно представляет собой остов системы, в рамках которой осуществляется достижение поставленных целей.

Дерево целей (проблем) строится с тем, чтобы большую сложную цель (проблему) можно было бы непосредственно связать со средствами ее достижения при помощи дробления цели (проблемы) на более мелкие. Оно выражает иерархию целей (проблем), их соподчинение и внутренние взаимосвязи. Дерево целей проверяется на полноту, инвариантность и по другим признакам. Оно должно быть непротиворечивым и полным. Нижний его уровень включает в себя набор конкретных заданий, мероприятий, выполнение которых в конечном итоге и обеспечивает достижение требований высшего уровня. Практика показывает, что в дереве целей достаточно девяти уровней, начиная с нулевого.

Несвязный граф без петель и циклов называется лесом. Компонентами леса являются также деревья или висячие вершины. Прадерево называется ориентированное дерево.

Каждая проблема имеет определенный код. Первая цифра кода указывает на принадлежность ее к соответствующей проблеме первого уровня, а последующие – отражают местоположение данной проблемы в общей иерархической структуре дерева проблем. Количество цифр в коде показывает номер уровня иерархии (за исключением нулевого). Проблемы, имеющие коды с наибольшим количеством цифр, относятся к нижнему уровню дерева проблем. Проблема нулевого уровня (код 0) является генеральной (главной) и ставится в самом общем виде.

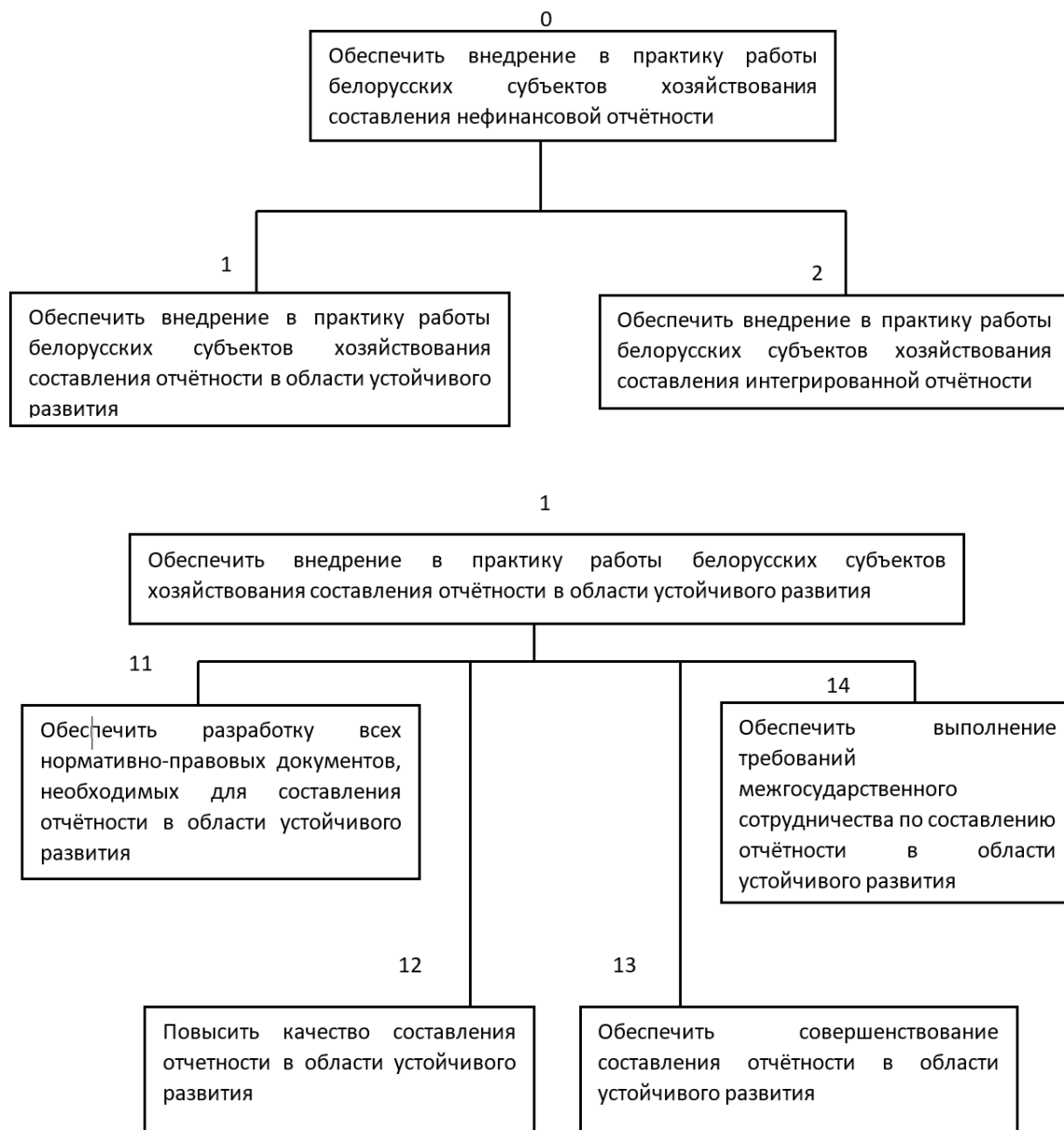


Рисунок 3. – Фрагменты Дерева проблем обеспечения внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления нефинансовой отчётности (начало)

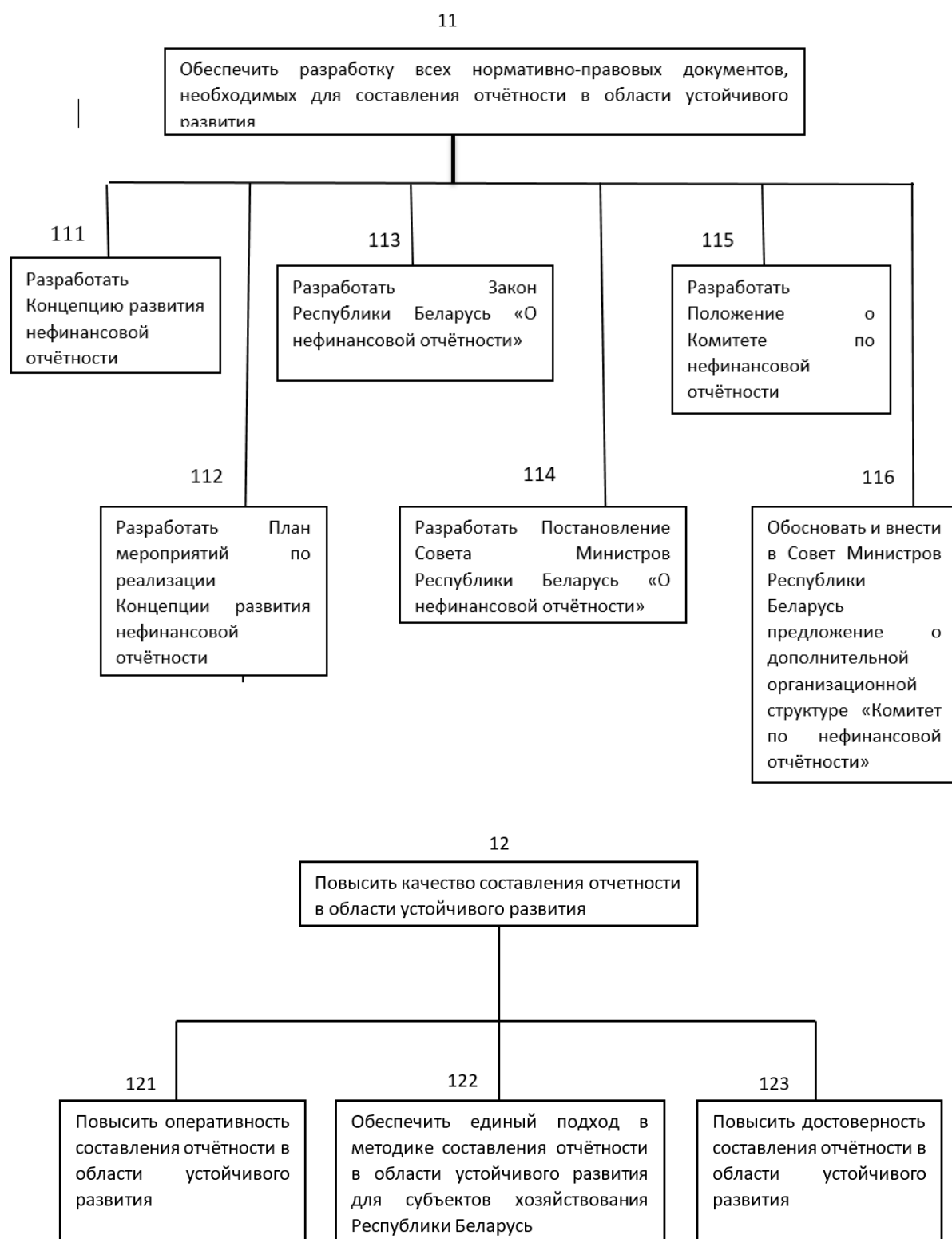


Рисунок 3. – Фрагменты Древа проблем обеспечения внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления нефинансовой отчётности (продолжение, начало – с. 209)

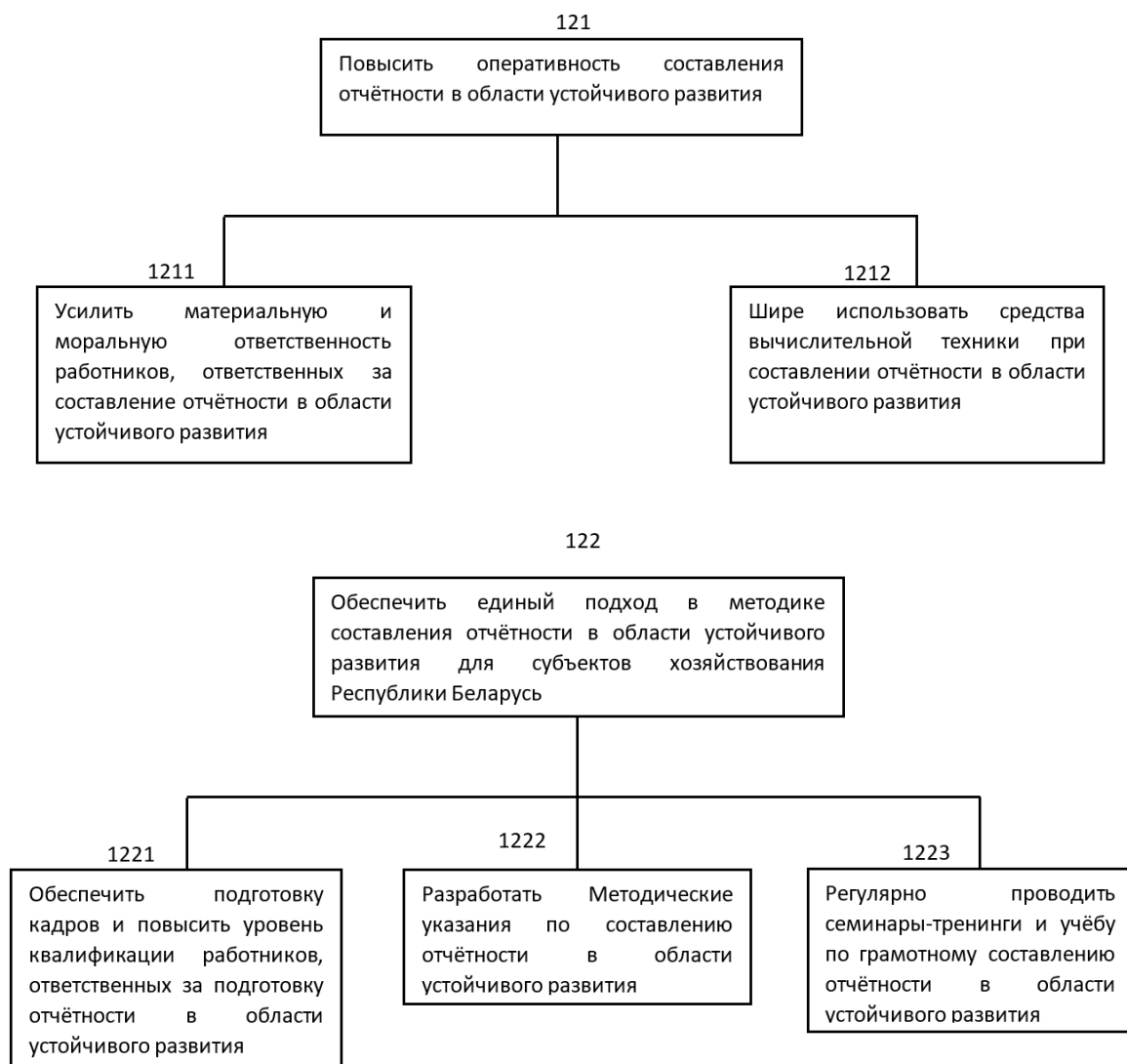


Рисунок 3. – Фрагменты Дерева проблем обеспечения внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления нефинансовой отчётности (продолжение, начало – с. 209)

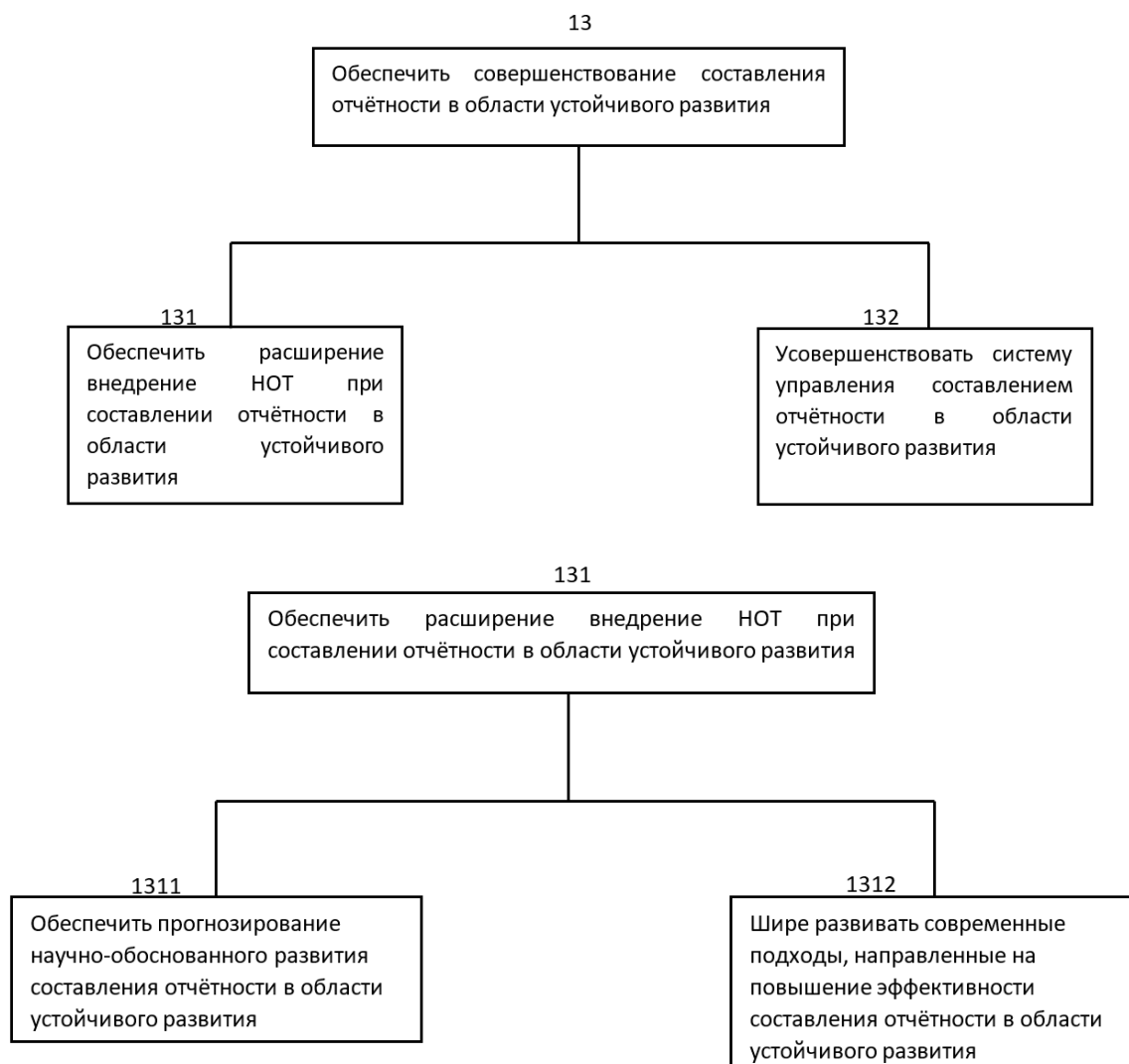
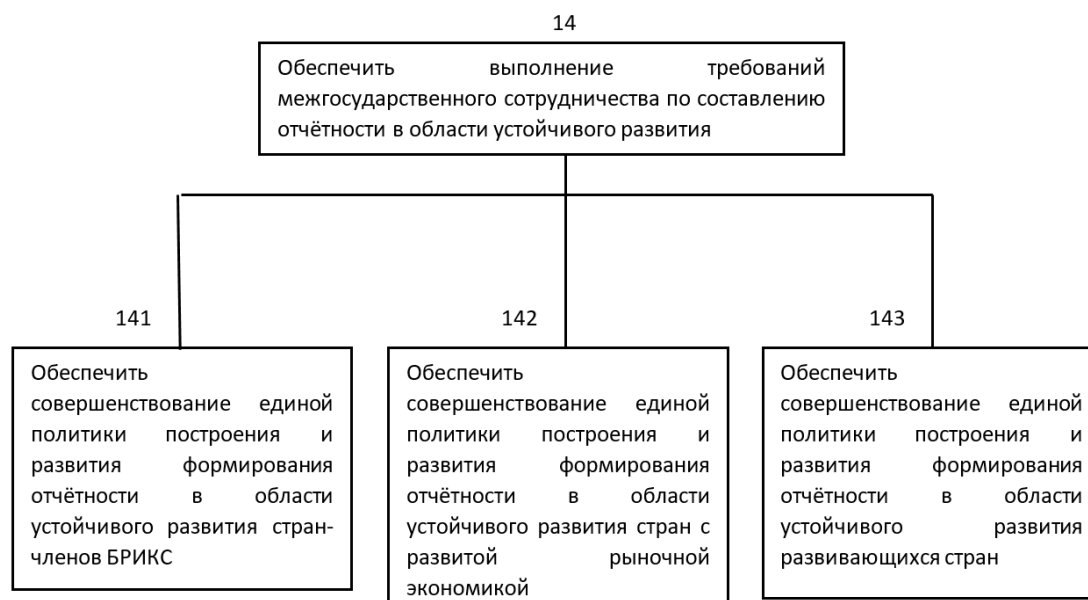


Рисунок 3. – Фрагменты Древа проблем обеспечения внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления нефинансовой отчётности (продолжение, начало – с. 209)



**Рисунок 3. – Фрагменты Дерева проблем обеспечения внедрения
в практику работы белорусских субъектов хозяйствования
составления нефинансовой отчётности (окончание, начало – с. 209)**

Источник: собственная усовершенствованная разработка на основе [3].

Разработанное дерево целесообразно перестроить в целевую комплексную программу (ЦКП). Для этого все элементы дерева целей (проблем) группируются по четырем признакам: мероприятиям, стоимости разработок или затрат, срокам и исполнителям. Затем производится запись соответствующих мероприятий в стандартную форму ЦКП, что улучшает контроль за их выполнением (табл. 2).

Таблица 2- Стандартная форма целевой комплексной программы

Группы мероприятий	Стоимость разработок или затраты	Сроки	Исполнители	Отметка о выполнении
--------------------	----------------------------------	-------	-------------	----------------------

Источник: [8].

Использование Целевой комплексной программы на практике, безусловно, будет способствовать повышению конкурентоспособности белорусских товаропроизводителей [3].

Ее использование в практике работы субъектов хозяйствования дает им возможность значительно повысить доверие инвесторов, и, соответственно, улучшить доступ к капиталу и получению долгосрочных инвестиций, и, следовательно, в конечном итоге повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Изложенные подходы ориентируют субъекты хозяйствования любых форм собственности на составление нефинансовой отчётности, нацеливают на проведение её глубокого анализа, что, в свою очередь, дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления. Кроме этого на основании проведенного анализа можно наметать конкретные мероприятия по улучшению своего позиционирования в рыночной среде, что в свою очередь повысит инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования.

С этих позиций представляется весьма правильным учреждение специального Координационного совета по внедрению в практику работы субъектов хозяйствования стран-

членов БРИКС нефинансовой отчетности. В этот Координационный совет должен войти представитель каждой страны. Он будет заниматься содействием, освещением и продвижением лучшей практики применения нефинансовой отчетности стран-членов БРИКС, а также координировать всю необходимую работу данной проблематики.

Список использованных источников

1. О Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию: Указ Президента Российской Федерации от 01.04.1996 №440 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/9120> - Дата доступа: 23.05.2024.
2. Минэкономразвития предложило доработать законопроект о нефинансовой отчетности [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.interfax.ru/russia/904102> - Дата доступа: 23.05.2024.
3. Виногоров Г.Г. Вопросы внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления отчетности в области устойчивого развития и ее анализа // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в инновационной экономике: сборник научных статей под научной ред. А.П. Шевлюкова. – Гомель: Изд-во: Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, 2020. С. 7-9.
4. Лемеш В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская.- Минск: ООО Амалфея, 2020.-160 с.
5. Виногоров, Г. Г. Особенности устойчивого развития в Республике Беларусь: проблемы внедрения в практику работы субъектов хозяйствования отчетности в области устойчивого развития и её анализа / Г. Г. Виногоров // Воспроизводственный потенциал региона: проблемы количественных измерений его структурных элементов : материалы VII Международной научно-практической конференции, Уфа, 07–08 июня 2019 года / Ответственный редактор Янгиров А.В.. – Уфа: Башкирский государственный университет, 2019. С. 137.
6. История теории графов. Теория графов: основные понятия и задачи. Графы как структура данных. Метод решения задачи коммивояжера [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://apriori-nauka.ru/edition/istoriya-teorii-grafov-teoriya-grafov-osnovnye-ponyatiya-i-zadachi-grafy-kak.html>- Дата доступа: 23.05.2024.
7. König D. Theorie der endlichen und unendlichen Graphen. Leipzig, 1936. – 257 s.
8. Виногоров Г.Г., Лапко А.А. Применение экономико-математических методов (теории графов) в бухгалтерском учете и анализе хозяйственной деятельности : метод. рекомендации. Мн. : БГЭУ, 2001. С. 7.