

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГИПЕРТЕКСТОВОЙ ТЕХНОЛОГИИ В АНАЛИЗЕ СООТВЕТСТВИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СТАНДАРТАМ GRI STANDARDS

© 2019 **Басова Мария Михайловна**

кандидат экономических наук

доцент Департамента учета, анализа и аудита

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва

E-mail: MMBasova@fa.ru

В статье обосновывается целесообразность использования систем автоматизации при разработке и анализе нефинансовой отчетности предприятий, которые позволят кардинально изменить способ просмотра и восприятия информации, внося тем самым возможность оперативного ее просмотра и актуализации. Показывается, что отчетность об устойчивом развитии должна характеризоваться высоким соответствием стандарту GRI STANDARDS.

*Ключевые слова:* нефинансовая отчетность; отчетность об устойчивом развитии организации; гипертекстовая технология; модульная структура; стейкхолдеры; Глобальная Инициатива по Отчетности; стандарт GRI STANDARDS; «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ».

Сегодня концепция устойчивого развития, которая исходит из необходимости обеспечить мировой баланс между решением социально-экономических проблем и сохранением окружающей среды, стала наиболее известной моделью будущего мировой цивилизации. Отчет об устойчивом развитии (далее Отчет) — это отчет о деятельности компании, который раскрывает информацию в областях экологии, экономики, корпоративного управления и социальной сферы.

«Большинство российских компаний стремятся к повышению информированности инвесторов, кредитных организаций, поставщиков и покупателей об основных аспектах своей деятельности путем предоставления достоверной, содержательной и оперативной информации. Наряду с обязательной отчетностью (бухгалтерской, налоговой, статистической, годового отчета акционерных обществ) значительное количество российских и зарубежных компаний составляют и предоставляют широкому кругу заинтересованных сторон и другие формы отчетности» [4].

«Отчетность компании отражает культуру ведения бизнеса. Значение совершенствования отчетности обусловлено тем, что она приносит изменения и в практику управления компанией, т.е. имеется взаимосвязь между отчетностью и управлением бизнесом: с одной стороны, чем

качественнее отчетность, тем эффективнее управление; с другой — чем эффективнее бизнес, тем качественнее отчетность. Наличие интегрированной отчетности обеспечит более устойчивое финансово-экономическое состояние не только отдельных компаний, но и экономики страны в целом» [8].

На протяжении последних лет ряд крупнейших российских компаний наряду с годовым финансовым отчетом представляют и нефинансовую отчетность, которая составляется по международным стандартам GRI. Многие крупные организации ежегодно публикуют свои отчеты в области устойчивого развития с целью документального подтверждения приверженности принципам устойчивого развития. «К настоящему времени сложилась группа российских компаний — лидеров в области подготовки отчетов об устойчивом развитии, накопивших достаточный опыт раскрытия информации нефинансового характера в корпоративной отчетности» [6].

Глобальный совет по стандартам в области устойчивого развития («The Global Sustainability Standards Board» (GSSB) 19 апреля 2016 года анонсировал проект серии стандартов GRI по отчетности в области устойчивого развития для общественного обсуждения заинтересованными сторонами в различных регионах мира. Общественное обсуждение проходило до 17 июля 2016 года [11]. Период общественных слушаний,

который закончился 17 июля, дал всем заинтересованным сторонам возможность просмотреть и оставить отзыв касательно новой модульной структуры, а также внести свой вклад в улучшение проекта Стандартов. Многие оставили свой отзыв на специальной интернет — площадке, а другие на 1 из 15 консультативных семинаров, которые проводились в 13 странах мира.

После всех обсуждений Глобальная Инициатива по Отчётности (GRI) опубликовала новые стандарты, которые имеют модульную структуру GRI STANDARDS и состоят из трёх универсальных стандартов и 33 тематических. Одной из причин такого разделения является то обстоятельство, что подобное деление GRI в случае необходимости позволит в дальнейшем вносить необходимые изменения в каждый из предложенных стандартов по отдельности, не затрагивая общего обновления всех стандартов; оперативно вносить уточнения отдельных понятий стандарта; устранять ненужное дублирование представляемой в отчетности информации, проводя четкую грань, что необходимо, а что желательно раскрывать. С 1 января 2018 г. GRI STANDARDS рекомендованы к исполнению для отчетов.

В целом, отчетность об устойчивом развитии должна характеризоваться высоким соответствием стандарту GRI Standards. Компании должны приводить подробную статистику по

экономическим, экологическим и по социальным аспектам, отражать операционную деятельность и представлять данные в соответствии с информационными потребностями стейкхолдеров. С этой целью возникает необходимость проведения детального анализа в рамках этих аспектов.

Целью проведения такого анализа является определения уровня соответствия отчета представленного компанией стандарту GRI Standards, а также выявление сильных и слабых сторон отчета с позиции раскрытия информации по стандарту. В приложении к нефинансовой отчетности, должна приводится таблица «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ», которая показывает, насколько каждый из показателей раскрыт и указывает на страницу отчета (или раздел в целом), на которой каждый из элементов раскрывается.

Фрагмент таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» приведен на рисунке 1.

По каждому из рассматриваемых элементов аналитиком дается комментарий, качественно характеризующий уровень раскрытия, а также сильные и слабые стороны представленной информации. Каждый аналитик пользуется своей методикой оценки уровня соответствия. Представим один из вариантов. В основу методики проведения анализа соответствия отчетности

GRI 102-55			
Стандарт GRI	Показатели	Разделы Отчета/или ссылки	Цели ООН в области устойчивого развития
GRI 101: Принципы 2016			
СТАНДАРТНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ			
GRI 102: Стандартные элементы 2016	102-1 Название организации	О Корпорации/Общий обзор	-
	102-2 Активы, бренды, продукты и услуги	О Корпорации/Общий обзор, Политика ответственного инвестирования	-
	102-3 Расположение штаб-квартиры организации	О Корпорации/Общий обзор	-
	102-4 Расположение основной деятельности организации	О Корпорации/Общий обзор	-
	102-5 Характер собственности и организационно-правовая форма	О Корпорации/Общий обзор	-
	102-6 Рынки, на которых работает организация	О Корпорации	-
	102-7 Масштаб организации	Ключевые показатели	-
	102-8 Информация о сотрудниках и других работаниках	Ключевые показатели, Управление персоналом, Консолидированные данные	8

Рисунок 1. Фрагмент таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» [12]

организации стандартам GRI Standards, может быть заложен следующий алгоритм. Если показатель полностью соответствует стандарту, то может быть поставлена оценка 10, если частично, то — 5, если вовсе не освещен в отчетности, соответственно 0. Таким образом, если отчетность организации полностью раскрыта согласно стандарту, то будет выставлена максимальная суммарная оценка. В противном случае, аналитик должен дать качественную и количественную оценку нераскрытых или частично раскрытых показателей и сформулировать соответствующие рекомендации лицам, ответственным за разработку нефинансовой отчетности.

Как показывает практика, анализ полноты и соответствия отчетности стандартам GRI Standards очень трудоемкий процесс, для которого характерно многократное обращение к нефинансовому отчету, возникает сложность ориентирования в нефинансовом отчете из-за большого количества страниц. Уходит много времени, чтобы найти необходимый раздел и внести в него необходимые коррективы.

Для облегчения данного процесса, по нашему мнению, необходим переход к концепции автоматически поддерживаемых связей между различными фрагментами информации, так называемой гипертекстовой технологии. В электронном тексте таблицы стандартных элементов GRI в качестве гиперссылок могут выступать указатели на конкретный раздел нефинансовой отчетности или определенную страницу.

По данным нефинансовой отчетности за 2017 год, представленной на сайте российского союза промышленников и предпринимателей [13], было проанализировано 57 отчетов об

устойчивом развитии организаций на предмет использования гипертекстовой технологии при разработке таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития» (Таблицы стандартных элементов GRI). Результаты исследования представлены в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что при разработке таблицы стандартных элементов GRI гипертекстовую технологию не использует ни одна организация. Только восемь организаций, таких как: ПАО «ФСК ЕЭС», АО «Техснабэкспорт», АО «ТВЭЛ», АО «Атомэнергомаш», ПАО «МРСК», АО «Уральский электрохимический комбинат», ПАО «ГМК «Норильский никель», ПАО «Полюс» и ПАО «Мобильные ТелеСистемы» приводят ссылки на соответствующие разделы отчетности, но отсутствие ссылки на возврат в головное меню из Отчета делает процесс его изучения и анализа на предмет соответствия стандартам не совсем удобным.

Для создания сложных документов, их структурирования и быстрого поиска информации много возможностей предоставляют современные компьютерные средства. В настоящее время можно легко создать информационную сеть, в которой установлены такие связи внутри одного документа и между документами. При этом стоит заметить, что хороший Отчет должен иметь четкую, логичную и легко воспринимаемую структуру с выделением глав, разделов и подразделов.

Перевод нефинансовой отчетности предприятий в форму гипертекстовой технологии, основан на преобразовании текста из линейной в иерархическую форму. По сравнению с представлением информации в формате обычного

Таблица 1. Уровень автоматизации Таблицы стандартных элементов GRI

Отраслевая принадлежность	Всего отчетов	В т.ч. наличие Таблицы стандартных элементов GRI		
		Отсутствует	Степень автоматизации	
			нет	частично
Нефтегазовый сектор	9	1	8	0
Энергетический сектор	16	1	10	5
Деревообрабатывающая	1	0	1	0
Химическая, нефтехимическая	8	2	6	0
Металлургическая	13	5	6	2
Производство машин	2	1	1	0
Производство пищевых	4	3	1	0
Телекоммуникационная	4	0	3	1
<b>Итого</b>	<b>57</b>	<b>13</b>	<b>36</b>	<b>8</b>

Составлено автором

нефинансового отчета использование гипертекстовой технологии позволяет кардинально изменить способ просмотра и восприятия информации, внося тем самым возможность оперативной ее актуализации.

Гипертексты позволяют давать наглядный обзор раскрываемой в нефинансовом отчете информации, сделать стандарты более удобными в навигации. В тексте выделяются особые поля-ссылки (гиперссылки), которые могут «сразу» привести заинтересованные стороны к нужным главам/темам, рисункам, описаниям.

Новая модульная структура, представленная в форме гипертекста, позволит подстраиваться под конкретную отрасль, что даст компаниям возможность создавать отчеты «по своей мерке», легко обновлять их и, в случае необходимости, добавлять новые пункты. Так например, пользователи стандартов должны быть готовы к тому, что стандарты могут меняться. Неоценимую помощь и в этом поможет гипертекстовая технология, которая позволит оперативно перестроить любой отчет в соответствии с новыми требованиями.

Представим технологию процесса перевода отчета об устойчивом развитии организации в форму гипертекста. Основным документом (главным меню) будем считать таблицу «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ».

Шаг 1. Структурирование Отчета. Структурирование — это умение выделить главные мысли и выстроить последовательность их изложения и уровень детализации. Для этого необходимо выделить основные темы, потом удалить не имеющие отношение к цели документа, определить тип высказываний (описание целей, задач, проектов, последовательность фактов и формат подачи цифр) и после этого изложить конкретизировать информацию.

Структурно нефинансовая отчетность включает ключевые показатели деятельности компании, данные о качестве корпоративного управления; кадровом составе предприятия и методах управления им; о качестве продукции и услуг; вкладе предприятия в охрану окружающей среды, поддержке местных сообществ, воздействиях компании на общество. Первоначально текст отчета должен быть разбит на отдельные главы/разделы, которые должны соответствовать разделам таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» Далее

текст отчета об устойчивом развитии организации необходимо преобразовать из линейной формы в гипертекстовую (сетевую), для чего можно представить графическую модель, при необходимости можно дополнить своими страницами связи; каждой странице можно присвоить свое имя; выделить ключевые слова и предусмотреть ключевое слово возврата по сети.

Шаг 2. Структурирование таблицы. В таблице «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» необходимо выделить ключевые слова (гипертекстовые ссылки), которые в дальнейшем будут связаны с существующими темами (разделами) отчета об устойчивом развитии организации.

Шаг 3. Связать таблицу с Отчетом. Далее требуется представить некоторый основной путь чтения таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» «с выходом» на соответствующие разделы нефинансового отчета и расставить, соответственно, поля-ссылки, ведущие заинтересованное лицо от указанной выше таблицы к соответствующему разделу Отчета по этому основному пути. Например, если заинтересованное лицо интересуется информацией по ключевым факторам и рискам, то он по ссылке из основного меню таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» должен перейти к разделу Отчета «Управление рисками». Таким образом, доступ к фрагментам осуществляется из главного документа — таблицы «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» с помощью гиперссылок, указывающих путь к местоположению данных основного текста.

Шаг 4. Программная реализация гипертекстовой технологии. Для перехода к любому включенному в документ фрагменту Отчета в таблице «Указатели соответствия GRI целям устойчивого развития ООН и РФ» в результате использования соответствующих программных средств (например, MS WORD) появятся слова-ссылки, которые позволят перейти к требуемым темам (разделам) нефинансового отчета (рисунок 2).

Шаг 5. Корректировка структуры отчета в случае необходимости (например, в связи перехода к новым Стандартам GRI). На этом этапе анализируется новая структура отчета, сравнивается с существующей, вносятся необходимые изменения и проводится аналогичный комплекс работ (переход на шаг 1).

Использование гипертекстовой технологии

УКАЗАТЕЛЬ СОДЕРЖАНИЯ GRI STANDARDS			
Стандарт GRI	Показатель	Ссылка	Исключенная информация
<b>GRI 101: Принципы 2016</b>			
Стандартные элементы			
GRI 102: Стандартные элементы 2016	102-1 Название организации	"Ссылка",	
	102-2 Активы, бренды, продукты и услуги	"Ссылка",	

Рисунок 2. Пример указателя содержания GRI STANDARDS [12]

позволит организациям предоставлять более последовательную, высококачественную отчетность в области устойчивого развития и поможет подотчетным организациям плавно переходить к новым Стандартам GRI (в случае их появления).

Практическая значимость перехода на гипертекстовую технологию заключается в возможности использования ее основных положений:

- специалистами и руководителями фирм при разработке стратегий развития компаний;
- для разработки мероприятий по повышению качества выполнения отчетов;
- стейкхолдерами для оценки стратегического позиционирования компании в области устойчивого развития;
- при подготовке новой редакции стандартов GRI.

Среди основных тенденций оформления нефинансовой отчетности важно отметить ее выход за рамки отчета об устойчивом развитии в сторону диджитализации. Скорость и объемы

современных информационных потоков устанавливают свои правила, поэтому многие организации предпочитают уделять внимание отчетам и статистике, доступным онлайн в режиме реального времени и работе со своими сайтами в целом.

Текстовый формат изложения, даже с обилием диаграмм и графиков, все чаще уступает место инфографике. Безусловно, если говорить о представлении финансовой информации, использование графиков и диаграмм всегда будет уместно, однако не стоит ограничиваться только этим. Для разных целевых аудиторий могут быть уместны совершенно разные формы представления информации: инфографика, скетчи, видео.

Автоматизация нефинансовой отчетности позволит обеспечить формирование достоверной как финансовой, так и нефинансовой информации, снизить временные и трудовые затраты на подготовку и анализ отчетности и повысить оперативность ее формирования и представления пользователям.

### Библиографический список

1. Балдин, К.В. Информационные системы в экономике / К.В. Балдин. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 224 с.
2. Бариленко В.И. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред. проф. О.В. Ефимовой; В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, Е.В. Никифорова и др.. — М.: Издательство «Русайнс», 2015. 160 с.
3. Басова М.М. Анализ социальных аспектов промышленных предприятий // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 7, No2(2015) <http://naukovedenie.ru/PDF/59EVN215.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/59EVN215.
4. Басова М.М. Содержательный анализ нефинансовой отчетности российских компаний в области устойчивого развития // Вестник СамГУПС. — 2016. -№ 4 (34). -С. 52–56.
5. Басова М.М. Особенности составления нефинансовой отчетности в социально ориентированных некоммерческих организациях // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2017. № 3 (22). С. 50–53.

6. *Ефимова О.В.* Формирование информации о финансовом капитале и ее анализ в интегрированной отчетности / В сборнике: Учетно-аналитическое обеспечение — информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов: в 2-х частях. Москва, 2017. С. 126–131.
7. *Завизена Н.С., Теплицкий А.И., Семериков С.А., Каращук А.М.* Построение гипертекстовых систем на основе Web-технологий.— Кривой Рог: КГПИ, 1999.— 42 с.
8. *Когденко В.Г., Мельник М.В.* Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 10 (304). С. 2–15.
9. *Уткин, В.Б.* Информационные системы в экономике / В.Б. Уткин, К.В. Балдин.— М.: Academia, 2018.— 288 с.
10. *Черников, Б.В.* Информационные технологии управления / Б.В. Черников.— М.: Инфра-М, Форум, 2017.— 368 с.
11. Официальный сайт Группы Компаний Да-Стратегия [Электронный ресурс] –URL: <http://da-strateg.ru>
12. <https://www.globalreporting.org>
13. Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей [Электронный ресурс] – URL: <http://www.rspp.ru>