

Осипов Николай Юрьевич, Саввина Анастасия Андреевна  
Калинкин Даниил Сергеевич, Чернова Мария Игоревна  
Адрес электронной почты: [nuosipov@ya.ru](mailto:nuosipov@ya.ru)

[a.savvina01@gmail.com](mailto:a.savvina01@gmail.com)

[daniilkalinkin@gmail.com](mailto:daniilkalinkin@gmail.com)

[marycernova01082001@gmail.com](mailto:marycernova01082001@gmail.com)

Студенты 2 курса Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия

Научный руководитель  
Булыга Роман Петрович  
д.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,  
Финансовый университет, Москва, Россия  
e-mail: [RBulyga@fa.ru](mailto:RBulyga@fa.ru)

## **Повышение информационной прозрачности бизнеса: развитие нефинансовой отчетности**

*Аннотация:* в статье рассматриваются факторы и предпосылки повышения информационной прозрачности бизнеса, подробно анализируется практика корпоративного управления и её влияние на степень информационной прозрачности, определён вектор развития отчётности в аспектах содержательной и технологической трансформации, сформулированы направления повышения информационной прозрачности в Российской Федерации. Исследование подготовлено по результатам работы временного творческого студенческого коллектива по теме «Отчетность как инструмент информационной прозрачности бизнеса».

*Ключевые слова:* информационная прозрачность; устойчивое развитие; нефинансовая отчетность; корпоративное управление; XBRL; раскрытие информации; информационное общество.

## **Increasing business information transparency: developing non-financial reporting**

*Annotation:* this article examines factors and conditions of increasing business information transparency, analyses practice of corporate governance and its impact on information transparency, defines the vector of reporting development in the aspects of or informative and technological transformation and formulates directions of information transparency improvement in the Russian Federation. The study is based on the results of a temporary creative student team "Reporting as a tool for information transparency in business."

*Keywords:* information transparency; sustainable development; non-financial reporting; corporate governance; XBRL; information disclosure; information society.

Информация – ключевой ресурс XXI века, ценность которого предопределяет направления качественной трансформации взаимоотношений государства, бизнеса и общества. Информационно-технологическая революция коренным образом поменяла повседневную жизнь человека, «привила» новые привычки в использовании информационных технологий, отказаться от которых на данном этапе едва ли возможно.

Интеграция информационных технологий в повседневную деятельность давно перестала быть исключительной областью действия бизнеса по внедрению инноваций для повышения производительности труда, улучшению качества управления организацией,

приобретению дополнительных экономических выгод. Можно с уверенностью сказать, что внедрение информационных технологий – это стратегическое направление развития всего государства в целом. Оно напрямую зафиксировано в обновлённой «Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» [1], которая подразумевает целый комплекс задач по планомерной цифровизации общества. И, безусловно, становление цифровой экономики является важной составляющей информационного общества, успешность развития которой во многом предопределяет конкурентоспособность экономики Российской Федерации на мировой арене.

Поскольку непрерывно трансформируется вся экономическая система в целом, то вместе с ней трансформируется и сам бизнес. Причём эта трансформация касается не только производительных сил, основной которых стали информация и знания, а всех бизнес-процессов организации в целом, в том числе и учётно-аналитических. В условиях столь полномасштабных изменений возникла необходимость изменения и такого важнейшего аспекта бизнеса, как его информационной прозрачности, значение которого резко возросло в новом тысячелетии.

Информационная прозрачность – это характеристика компании по раскрытию полной, достоверной и своевременной информации о ее деятельности для заинтересованных сторон (пользователей информации) в количественном и качественном выражении. Большинство отечественных компаний особенно в сегменте среднего и малого бизнеса в обязательном порядке раскрывают бухгалтерскую (финансовую) отчётность в рамках предъявляемых требований. Однако едва ли эта информация на современном этапе развития может считаться достаточной для принятия различных решений.

Необходимо заметить, что бизнес еще до недавнего времени не сильно стремился повышать свою информационную прозрачность. Скорее напротив, информационная закрытость и асимметрия информации позиционировались в качестве инструмента борьбы с конкурентами в гонке за более высокими темпами экономического роста. В современных условиях факторов, стимулирующих повышение открытости, становится гораздо больше [2, с.8]. Качественная информация, предоставленная бизнесом, позволяет заинтересованным лицам принимать более обоснованные и мотивированные решения, снижая свои риски от взаимодействия с конкретной компанией. Для компании прозрачность становится преимуществом, поскольку основными заинтересованными лицами крупного бизнеса являются инвесторы. Стремительно возросшая роль финансовых рынков в XXI веке делает существование крупного бизнеса практически невозможным без взаимодействия с финансовыми рынками.

Однако финансовый кризис 2008 года, одной из причин которого была информационная закрытость акционерных обществ, показал, что при существующем устройстве экономики такие кризисы будут закономерным явлением, что слепое стремление к экономическому росту в погоне за возрастанием стоимости бизнеса без учёта аспектов устойчивого развития является неразумным, а потенциально губительным для всей планеты. Поэтому, повышение информационной прозрачности бизнеса сегодня – это скорее безусловная необходимость времени.

К факторам повышения информационной прозрачности бизнеса относятся:

- становление информационного общества и цифровой экономики;
- развитие финансовых рынков;
- политика регуляторов финансовых рынков и экономической системы в целом, направленная на повышение степени раскрытия компаниями информации о своей деятельности;
- реализация концепции устойчивого развития;
- необходимость сглаживания информационной асимметрии из-за поведенческих аспектов экономики;

- технологические возможности трансформации учётно-аналитических процессов и форм представления отчётности;
- общая тенденция к гармонизации национальных и международных стандартов в области финансовой и нефинансовой отчётности в различных странах;
- продолжающаяся экономическая интеграция мирового хозяйства и т.д.

Дополнительно стоит отметить, что ещё одним фактором стала продолжающаяся пандемия COVID-19. Сразу после начала пандемии компании повсеместно столкнулись с реализацией непредвиденных рисков: нарушением цепочек поставок, резким колебанием потребительского спроса, приостановкой международной торговли и т.д. Можно предположить, что в дальнейшем крупные компании, особенно работающие по модели «В 2 В», будут заинтересованы в более тщательном подборе контрагентов и нацелены на долгосрочное сотрудничество и формирование устойчивой экосистемы, чтобы легче переносить последующие возможные кризисы. Для реализации этого необходимо качественное повышение информационной прозрачности бизнес-среды.

Телекоммуникационные технологии открывают множество возможностей и способов раскрытия информации о деятельности экономических субъектов. Однако информация, полученная из официальной отчётности, будет бесспорно преобладать над другими источниками информации. Во-первых, компания несёт ответственность за информацию, раскрываемую в отчёте. Во-вторых, отчётность составляется по общим стандартам, что делает информацию из отчётности различных компаний сопоставимой. В-третьих, отчётная информация может быть заверена аудитором, что дополнительно подтвердит её достоверность. В-четвёртых, к отчётной информации предоставляется равный доступ для всех заинтересованных лиц.

Для повышения информационной прозрачности необходимо повышать качество, с одной стороны, корпоративного управления (раскрытие информации является составной частью которого), с другой - отчётной информации, что выражается в совершенствовании трёх аспектов отчётности: структурно-содержательном, включающем характер раскрываемой информации и использование соответствующих показателей, технологическом, включающем возможности цифровизации отчётности, а также в совершенствовании стандартов, по которым данная отчётность составляется.

Стоит отметить, что ряд компаний добровольно уже раскрывают информацию существенно выше национальных требований, обеспечивая себе должный уровень прозрачности, чтобы быть допущенным к листингу на мировых финансовых рынках. Однако они не могут поступать иначе, так как несоответствие международным требованиям напрямую влияет на возможности фирмы хозяйствовать за рубежом. Для распространения практики усиления прозрачности необходимо государственное регулирование, выражающееся в повышении требований к раскрытию компаниями информации.

При проведении исследования рассмотрим влияние корпоративного управления на информационную прозрачность бизнеса. Под понятием «корпоративное управление» подразумевается выстраиваемая в акционерном обществе система взаимоотношений между руководством – советом директоров, его исполнительными органами и заинтересованными сторонами, в первую очередь представленную акционерами. Корпоративное управление обеспечено создавать и поддерживать условия формирования информационной прозрачности бизнеса. От того, насколько эффективно будет выстраиваться система взаимодействия с заинтересованными лицами, особенно в части раскрытия информации, и насколько она будет удовлетворять их интересам, зависит дальнейшая возможность привлечения капитала для компании.

Столь важный аспект внутренней организации акционерного общества не может существовать без сформированных на национальном или международном уровне стандартов или рекомендаций. Регулирование не может производиться только посредством нормативных актов, так как чрезмерная детализация препятствует эффективной работе

общества. Помимо этого, законодательное регулирование не способно в короткие сроки адаптироваться к изменениям практики корпоративного управления. Следовательно, необходимо формирование стандартов, которые, как и в случае со стандартами финансовой и нефинансовой отчетности, играют важную роль для заинтересованных лиц, так как дают возможность сравнительного анализа практик корпоративного управления разных компаний и определяют общепринятые и официально закреплённые принципы, позволяющие проводить оценку деятельности компаний.

Во многих странах подобную роль выполняют национальные кодексы корпоративного управления, в которых содержатся сформулированные и структурно оформленные стандарты, предъявляемые той или иной страной к корпоративному управлению компаниями. Большинство из них базируются на принципах корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), в которых прописаны общие рекомендации, являющиеся базисом для многих стран [3]. В Российской Федерации с 2014 года действует Кодекс корпоративного управления Российской Федерации, который до этого существовал в форме кодекса корпоративного поведения, но, с реформой в области корпоративного права, необходимо было изменить и кодекс [4]. Несмотря на то, что он тоже основан на международных принципах ОЭСР, его можно выделить среди остальных стран как самый объёмный и детализированный кодекс. В нём, помимо самих принципов корпоративного управления, подробно расписаны рекомендации по соблюдению каждого пункта, что позволяет проводить сравнение с реальной практикой компании более точно.

В рамках исследования с целью определения степени соответствия российских стандартов международной практике корпоративного управления авторами статьи анализ в части «Раскрытия информации об обществе, информационная политика общества» в национальном кодексе и «Раскрытия информации и прозрачность» принципов ОЭСР, а также кодексов корпоративного управления, принятых рядом других стран [5].

Отечественная практика раскрытия, отраженная в Кодексе корпоративного управления, во многом соответствует международным принципам. Так, в соответствии со стандартами компаниям необходимо раскрывать информацию о деятельности, касающейся деловой этики и охраны окружающей среды, опыте, квалификации и вознаграждении членов совета директоров и руководителей и взаимосвязи между вознаграждением и деятельностью компании, о прогнозируемых существенных рисках и системе управления ими, о существенных сделках с прямым или косвенным участием крупных акционеров, о собственниках и их правах, бенефициарной собственности и структуре компании и о соблюдении принципов и рекомендаций корпоративного управления. Помимо этого, в обоих документах уделяется особое внимание проведению ежегодных проверок независимыми, компетентными аудиторами, как внешними, так и внутренними, а также формированию каналов для обеспечения равного и своевременного доступа пользователей к информации.

Однако, в Кодексе дополнительно указаны рекомендации по составным элементам информационной политики и формированию меморандума о планах лица, контролирующего общество, а также подразумевается возможность наличия у обществ собственных кодексов и даются рекомендации по раскрытию информации в них. Принципы ОЭСР, в свою очередь, имеют рекомендацию по раскрытию информации по ключевым вопросам, касающимся наемных работников и иных заинтересованных лиц, способных оказывать существенное влияние на компанию.

На основе анализа кодексов других стран, реализующих принципы ОЭСР: Германии, Италии и Швеции, - можно с уверенностью сказать, что они по большей степени постностью соответствуют принципам и лишь конкретизируют отдельные пункты, поэтому, их кодексы куда меньше по размеру, чем кодекс РФ. Основными пунктами стандартов по раскрытию информации в них стали раскрытие информации о вознаграждении членов совета

директоров и руководителей и об управлении рисками. Сейчас раскрытие информации о вознаграждении руководителей и о дивидендной политике организации является общемировой тенденцией совершенствования практики корпоративного управления. Наша страна тоже движется в этом направлении, Банком России сформированы рекомендации по утверждению в организации дивидендной политики. Однако, кодексы корпоративного управления иностранных государств куда менее эффективны с точки зрения информационной прозрачности, в сравнении с кодексом РФ, так как детализация рекомендаций выделяет конкретные пункты, исполнение которых необходимо определять при анализе компаний.

Динамичность развития мира требует постоянного реформирования системы законодательного регулирования в области раскрытия информации, ведь именно от этой системы зависит всё дальнейшее развитие в этом направлении. Поэтому, важно учесть подготовленные изменения в законодательстве, которые непосредственно затронут вопросы прозрачности. С 1 ноября 2021 года вступит в силу новое положение Банк России N 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в связи с которым изменятся минимальные требования по раскрытию информации. Главным изменением станет исключение требований по содержанию годового отчёта. До этого годовой отчёт должен был содержать отчёт совета директоров о результатах развития общества по приоритетным направлениям его деятельности, информацию об объёме каждого из использованных акционерным обществом видов энергетических ресурсов, отчёт о выплате дивидендов, описание основных факторов риска и так далее, но теперь единственное требование – это включение в отчёт информации о соблюдении принципов кодекса корпоративного управления. Несмотря на то, что в кодексе подробно расписаны указания на содержание годового отчёта, сам кодекс является лишь рекомендацией, а, следовательно, соблюдение или несоблюдение его принципов – выбор компании. Данная мера Центрального Банка позволит уменьшить дублирование информации при составлении компанией годового отчёта совместно с одним из видов нефинансовой отчётности, однако ставится под сомнение роль годового отчёта в раскрытии информации о компании.

В мировой практике всё сильнее закрепляется законодательное регулирование в области нефинансовой отчётности. В частности, в Европейском союзе, участники финансового рынка и финансовые консультанты должны раскрывать свои подходы к учету ESG факторов при принятии инвестиционных решений, принята директива по нефинансовой отчётности. В нашей стране внедрение учёта экологических и социальных факторов пока что остановилось на существовании индексов РСПП, рассчитываемых Московской биржей, а на законодательном уровне – на концепции развития публичной нефинансовой отчетности, исполнение которой остановилось на стадии концепции. Поэтому, в части законодательных требований по раскрытию нефинансовой информации, Россия пока что отстаёт.

В 2015 году на встрече государств-членов Организации Объединенных Наций была официально принята новая глобальная программа устойчивого развития, рассчитанная на период до 2030 года. Данная программа включает 17 Целей устойчивого развития, подразделённой на множество задач, что напрямую влияет на деятельность всех экономических субъектов, так как для реализации концепции устойчивого развития необходимо, чтобы компании были заинтересованы не только в благосостоянии на локальном уровне, но и на глобальном. Поэтому, политика управления коммерческими организациями, в том числе и в России, в последние десятилетия претерпевает существенные изменения. На первый план выходит стратегическое управление, ориентированное на устойчивое развитие, при котором руководители корпораций руководствуются не экономическими интересами, направленными на максимизацию прибыли, а комплексно учитывают экономические, экологические и социальные факторы при принятии решений и построении бизнес-модели. Недооценка каждого из факторов наносит ущерб репутации организации в глазах заинтересованных лиц и делает конкурентоспособность организации

существенно ниже. При этом, стоит понимать, что экономический аспект – это не исключительное ориентирование на собственный финансовый результат, а отражение воздействия деятельности хозяйствующего субъекта на экономическое состояние заинтересованных лиц и на экономические системы в области присутствия и в масштабах всей планеты в целом.

Управление организацией путем реализации концепции устойчивого развития является важным переосмыслением стратегии управления, позволяющим сохранять бизнес в условиях нестабильности и сделать его менее подверженным внешним воздействиям. Поэтому, современная модель управления бизнесом предполагает соединение управления всеми аспектами устойчивого развития в единую систему, предопределяющую эффективность деятельности бизнеса.

Результаты реализации концепции устойчивого развития компаниями находят свое непосредственное отражение в нефинансовой отчетности в различных её формах, что отражено в исследованиях российских ученых [6-8], а также аналитических обзорах [9,10].

В настоящее время в условиях всеобщего продвижения концепции устойчивого развития нефинансовая отчетность приобретает особое значение, являясь критически важной и актуальной. Это обуславливается тем, что финансовая отчетность, обязательная для всех организаций, предоставляет заинтересованным пользователям информацию только об экономических показателях по активам, обязательствам, финансовым результатам и т.п. Интерес к концепции устойчивого развития и формированию отчетности в ее рамках обуславливается тем, что ориентиром стратегии устойчивого развития хозяйствующих субъектов является перспективное отношение к окружающей среде, обеспечение благоприятных условий для будущего существования организации. [11].

Можно говорить, что в основе формирования информации для внешних пользователей в любом случае лежит финансовый аспект, но в настоящее время все больше внимания уделяется нефинансовым показателям, которые являются немаловажными для заинтересованных лиц и оказывают влияние на принятие ими деловых решений. То есть, нефинансовая отчетность, в свою очередь, является единственным источником недостающих пользователям данных по экологическим, социальным и экономическим вопросам своей деятельности, дополняя тем самым финансовую форму отчетности. Более того, сейчас появилась необходимость учитывать нефинансовые риски, связанные с деятельностью организации при принятии инвестиционных решений, чтобы минимизировать риски инвестирования.

Существует несколько видов нефинансовой отчетности: экологическая, отчетность о социальной ответственности бизнеса, отчетность в области устойчивого развития, интегрированная и др. В России нефинансовую отчетность с начала XXI века добровольно составляют публичные компании. Так в 2016 году нефинансовые отчеты представил примерно 150 организаций, а в 2021 – 197. За всё же время компании составили в общей сложности 1164 нефинансовых отчета, из которых - 415 по устойчивому развитию, 374 - социальные отчеты, 101 - экологические, 274 - интегрированные. То есть видна тенденция развития и актуализации этой темы для компаний, которые нацелены на отражение в отчетности своей нефинансовой деятельности.

Все природопользователи должны представлять необходимые экологические отчеты чтобы внутренние и внешние пользователи могли дать оценку деятельности руководителей, которые должны стремиться минимизировать ущерб окружающей среде. Так осуществляется контроль за деятельностью организаций, а компании, практически не оказывающие негативного влияния на окружающую среду, могут повысить имидж своего бизнеса. Экологические отчеты могут содержать следующую информацию: об инвестициях в деятельность по охране природы; об общих затратах компании на охрану окружающей среды и уровне их влияния на финансовый результат работы; о затратах на научные исследования в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов и

т.д. Информация, отражённая в экологической отчетности, очень значима для всех заинтересованных лиц, так как она отражает важнейшие показательные данные о деятельности хозяйствующего субъекта, связанные с влиянием на окружающую среду. Такие данные могут быть связаны с экономическими проблемами, относящимися к экологической деятельности компании; с политикой компании относительно мер по охране природы; с выбросами и сбросами в природу; со степенью того, насколько были выполнены требования законодательных норм; потенциальными серьезными экологическими проблемами и т.д.

Лояльное отношение к организации с позиции заинтересованных лиц предопределяется реализацией концепции социальной ответственности бизнеса, находящей своё отражение в отчётах о социальной ответственности (или просто в социальных отчётах). Социальный отчет - инструмент, предоставляющий всем заинтересованным пользователям и обществу в целом информацию о социальной ответственности организации, которая включает в себя результаты социальной политики и выполнения планов по ней. У данной формы отчетности ряд функций. Во-первых, она представляет общие результаты деятельности хозяйствующего субъекта в социальной сфере и ведет диалог со всеми стейкхолдерами. Во-вторых, наличие социальной отчетности у компании позволяет ей получить конкурентные преимущества с помощью улучшения позиции организации в соответствующих рейтингах или просто в улучшении восприятия организации общественностью. Всё это позволит привлекать дополнительные инвестиции, которые окупят все расходы на реализацию социальной политики организации. [6].

Современные экономические условия ведения бизнеса определяют особую значимость отчетности в области устойчивого развития, так как ее целью является представление информации по экономическому, экологическому и социальному аспектам хозяйствования организаций, которые будут подтверждены конкретными действиями и программами по достижению поставленных целей на практике, а, с недавних пор, ещё и связью отчётной информации с достижением целей устойчивого развития ООН. Преимуществами данной формы отчетности является то, что она в себе объединяет и расширяет экологическую и социальную отчётность, даёт более целостное восприятие деятельности организации с точки зрения устойчивого развития, напрямую отражает эффективность системы корпоративного управления; а также отражает наличие экономических ресурсов, которых нет в финансовой отчетности, но которые влияют на стоимость компании (например, инновационный капитал, репутация, и т.д.) [12].

Как уже отмечалось ранее, так как традиционная отчетность чаще всего не отражает полную картину деятельности компании, а лишь некоторые ее аспекты, так возникла необходимость в составлении новой усовершенствованной формы отчетности, которая восполняла бы отсутствие связи между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности организаций. Попытка в создании подобной отчётности привела к формированию интегрированной отчетности. Интегрированная отчетность объединяет финансовую и нефинансовую отчетность во всех её аспектах, уделяя особое внимание процессу создания стоимости на основе бизнес-модели, включающей управление различными капиталами: финансовым, производительным, интеллектуальным, человеческим, социально-репутационным и природным. Таким образом, интегрированный отчёт – гораздо большее, нежели простая сумма финансовой и нефинансовой информации. Создание интегрированного отчёта ведет к увеличению прозрачности информации в части бизнес-рисков и управления этими рисками [7]. Сама идея по гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности уже прошла этап признания активно реализуется на практике. Однако, данная практика всё ещё крайне мало. Этап, на котором она находится сейчас – это отправная точка формирования интегрированной отчетности, так как экономические субъекты-лидеры в своей области самостоятельно и пока что бессистемно составляют данную форму отчетности [8].

Расширение финансовой отчетности за счет нефинансовой – это необходимая мера, которая понимается и принимается Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), а также признается им как важный фактор дальнейшего развития финансовой отчетности, которая не может в дальнейшем остановиться на развитии лишь своей нынешней формы.

В настоящее время актуальна проблема сопоставимости нефинансовой отчетности. Большинство крупных транснациональных корпораций составляют свои отчеты по собственным наработкам, основанных на определенных стандартах нефинансовой отчетности. Однако интерпретация данных стандартов существенно различается от организации к организации и может характеризоваться разным охватом и проработанностью отдельных блоков отчета при похожей общей структуре. Всё это, делает крайне сложным для сравнения отчеты различных компаний. Поэтому, практика подготовки и публикации нефинансовой отчетности требует существенных улучшений. Информация в отчете должна раскрывать не просто декларирование бизнесом определенных направлений развития, а реальный вклад по реализации описанной стратегии развития, основанной на устойчивом развитии.

Также, дополнительной проблемой является достоверность отраженной в нефинансовых отчетах информации. На данном этапе крайне малое количество отчетов подлежат внешнему аудиторскому заверению (лишь 24% отчетов на 2018 год прошли заверение<sup>1</sup>), отсутствие такого заверения сильно понижает уверенность в полноте и достоверности раскрываемой в отчете информации.

Одним из важнейших тем современности в условиях глобализации и цифровизации является цифровая трансформация отчетности, способная оказать существенное влияние на прозрачность компаний. Сейчас используется универсальный язык разметки электронных документов XML (англ. XML - Extensible Markup Language). Хранящиеся данные в XML четко соответствуют графическим формам, но несмотря на это преимущество данного языка в том, что показатели в нем уже оцифрованы. Также важно отметить, что XML не является набором обычных таблиц. Его специфика в том, что в нем содержится специальная программа, которая используется для того, чтобы сформировать формы отчетности, а также в нем содержатся и необходимые данные для этого.

Не так давно начали использовать специализированное расширение XML - XBRL (англ. XBRL - Extensible Business Reporting Language). Внедрение формата отчетности XBRL активно курируется Банком России, который обязал отчитываться по данной форме страховые компании, негосударственные пенсионные фонды и управляющие компании. Это общий стандарт, позволяющий осуществить представление финансовой отчетности в электронном варианте. Его уникальность заключается в содержащихся в нем, так называемых, таксономиях. Это своего рода справочники, которые необходимы для проведения таких действий как идентификация, маркировка, классификация, а также установление положений по согласованию показателей отчетов. Это имеет существенное значение для всеобщего понимания информации, так как все программы и пользователи должны одинаково трактовать данные, заключенные в показателях.

Вполне реальной тенденцией развития в данной области может быть появление витрин данных – это специальные базы данных, которые имеют особую форму витрин агрегированной учетной информации (ВАУД). В бизнес-области в информационных системах, которые высоко развиты, был сформирован новый порядок преобразования данных. Он удовлетворяет растущие информационные запросы заинтересованных пользователей. Такому порядку было присвоено название аналитической пирамиды, так как, иначе говоря, он представлен в виде структурной иерархии, которую образуют различные по классам информационные системы.

---

<sup>1</sup> 13. От слов к делу: Насколько цели в области устойчивого развития актуальны для бизнеса?/ РwC Раскрытие ЦУР в отчетности 2018 — Отчёт 42 с. [Электронный ресурс] URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/pwc-sdg-reporting-challenge-2018%20web.pdf> (дата обращения: 01.03.2021)



Основной базой пирамиды являются транзакционные системы. Они и позволяют получить данные учета и провести их начальную регистрацию. Здесь преследуется цель именно оперативного проведения регистрации различных явлений, и при этом получение их максимальной детализации. Также важно то, что подробные операционные данные формируются в агрегированную информацию постепенно в процессе движения к верхушке пирамиды от ее основания.

Именно на основе объединенной информации, полученной на вершине пирамиды, можно принимать решения управленческого характера. Также в такой система существуют хранилища информации, благодаря которым можно накапливать и структурировать данные. А полученная информация исследуется заинтересованным пользователем с помощью специализированного средства графического интерфейса OLAP (англ. «OnLine Analytical Processing»), который представляется системой аналитической обработки информации в режиме «on-line» и позволяет пользователю получить ту информацию, которая его интересует. Данное новшество позволит даже неквалифицированным пользователям анализировать существенный объем информации о деятельности организации и сформирует культуру представления интерактивной цифровой отчетности [13].

Обобщая вышесказанное, существует огромное количество направлений повышения информационной прозрачности бизнеса в Российской Федерации: в части формирования законодательства в области нефинансовой отчетности и составления национальных стандартов нефинансовой отчетности, в части повышения требований по раскрытию информации об учете нефинансовой информации участниками финансового рынка, в части внедрения практики обязательного аудиторского и общественного заверения нефинансовых отчетов, в части апробации и повсеместного внедрения новых технологических решения для ведения учета и составления цифровой отчетности, а также в части гармонизации национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

Все эти меры требуют существенных усилий – как стороны бизнеса, так и со стороны государства. Однако, только таким образом возможно будет повсеместно увеличить информационную прозрачность бизнеса, сделать отчетность исчерпывающим инструментом, раскрывающим полную информацию о бизнесе, а также смягчить негативный эффект от новых возможных кризисов.

## Список литературы

1. Указ Президента РФ от 09.05.2017 N 203 "О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы".
2. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Информационная прозрачность: подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды. Учет. Анализ. Аудит. 2019;6(6):6-23.
3. Принципы корпоративного управления ОЭСР [Электронный ресурс] URL: <https://www.iaa-ru.ru/upload/iblock/0f1/0f174cac13747b3895aa57a53afab352.pdf> (дата обращения: 21.03.2021).
4. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".
5. Кодекс корпоративного управления Германии [Электронный ресурс] URL: [https://dcgk.de/files/dcgk/usercontent/en/download/code/191216\\_German\\_Corporate\\_Governance\\_Code.pdf](https://dcgk.de/files/dcgk/usercontent/en/download/code/191216_German_Corporate_Governance_Code.pdf) (дата обращения: 01.03.2021)
6. Андрющенко Е.Ю. «Сущность социальной отчетности и особенности ее составления российскими организациями», 2020 [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-sotsialnoy-otchetnosti-i-osobennosti-ee-sostavleniya-rossiyskimi-organizatsiyami> (дата обращения: 01.03.2021)

7. Гудожникова Е.В. «Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчетности», 2021 [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-tendentsiy-razvitiya-zarubezhnoy-integrirovannoy-otchetnosti/viewer>.

8. Ефимова О.В., Рожнова О.В. «Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытия климатических рисков. Часть 1», 2020 [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-garmonizatsii-finansovoy-i-nefinansovoy-otchetnosti-v-oblasti-raskrytiya-klimaticheskikh-riskov-chast-1/viewer> (дата обращения: 21.03.2021).

9. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов: 2017–2018 гг. выпуска. Е. Н. Феоктистова, Л. В. Аленичева, Г. А. Копылова, М. Н. Озерянская, Д. Р. Пуртова, Н. В. Хонякова. – М.: РСПП, 2019. 104 с.

10. Обзор практики корпоративного управления в российских публичных обществах по итогам 2019 года / Департамент корпоративных отношений Банка России — Москва 2020 г. — 46 с. [Электронный ресурс] URL: [https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/31741/Review\\_corp\\_14122020.pdf](https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/31741/Review_corp_14122020.pdf) (дата обращения: 21.03.2021).

11. Шнайдер О. В. «Отчетность об устойчивом развитии экономических субъектов: важность и значение в современных условиях ведения бизнеса», 2020 [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchetnost-ob-ustoychivom-razviti-ekonomicheskikh-subektov-vazhnost-i-znachenie-v-sovremennyh-usloviyah-vedeniya-biznesa/viewer> (дата обращения: 01.03.2021)

12. Нурова И.Д. «Финансовая и нефинансовая отчетность: информационные границы» [Электронный ресурс]: // URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/12/90998> (дата обращения: 01.03.2021)

13. Ковалев, А. Е. Концепция интерактивной бухгалтерской отчетности. Учет и контроль. 2019. № 5(43).с. 14-26.