

На правах рукописи



Доан Тхи Лок

**РАЗВИТИЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ
И ЗА РУБЕЖОМ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО
ПОДХОДА**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2022

Работа выполнена на базовой кафедре финансовой и экономической безопасности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Казакова Наталия Александровна

Официальные оппоненты: **Когденко Вера Геннадьевна**
доктор экономических наук, доцент,
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», заведующая кафедрой финансового менеджмента

Лисовская Ирина Анатольевна
доктор экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», профессор кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Высшей школы финансов и менеджмента

Ведущая организация: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Защита состоится 2 декабря 2022 г. в 10:00 на заседании диссертационного совета 24.2.372.07 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л. И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан « ____ » _____ 2022 г.

И. о. ученого секретаря
диссертационного совета 24.2.372.07
доктор экономических наук, профессор



Любовь Александровна
Чайковская

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Раскрытие информации об устойчивом развитии – сегодня одна из актуальных тем в диалоге бизнеса и государства во всем мире. На портале Corporateregister.com¹ зарегистрировано 147534 отчета от 21946 организаций всех экономик стран мира, в том числе 819 отчетов от 105 российских организаций. По данным Национального регистра и Библиотеки нефинансовых корпоративных отчетов, в базе размещены 1225 нефинансовых корпоративных отчета российских организаций, из них 444 отчета в области устойчивого развития (далее – ОУР), что составляет почти 36 %². Провозглашаемые ведущими мировыми холдингами стратегии демонстрируют их нацеленность на устойчивое развитие бизнеса, ответственное отношение к социальным и экологическим проблемам, ориентируясь при этом на международные стандарты и лучшие практики. Однако действующая «свободная» практика подготовки публичной корпоративной отчетности, ориентированная на различные стандарты, подходы и методические рекомендации по ее формированию приводит к увеличению отчетной нагрузки на бизнес, связанному с расходами на ее подготовку, зачастую дублированию данных, затрудняет понимание и не соответствует ожиданиям заинтересованных пользователей³. Всемирный экономический форум 2020 г. в Давосе поставил задачу разработки системы единых показателей и нефинансовой отчетности, ориентированной на оценку устойчивого создания стоимости бизнеса для всех заинтересованных сторон.

Быстрое изменение современной бизнес-среды, появление новых рисков и глобальных вызовов заставляет организацию уделять больше внимания

¹ Корпоративная отчетность на портале corporateregister.com. – URL: <https://www.corporateregister.com/> (дата обращения: 05.10.2021). – Текст: электронный.

² Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов РСПП. – URL: <http://xn--o1aabe.xn--plai/activity/social/registr/> (дата обращения: 04.10.2021). – Текст: электронный.

³ ACCA, CFA Institute, Datamaran. Social and Environmental Value Creation. – URL: https://www.accaglobal.com/russia/en/professional-insights/global-profession/Social_and_environmental_value_creation.html (дата обращения: 15.09.2021). – Текст: электронный.

Mapping the sustainability reporting landscape Lost in the right direction. ACCA and The Climate Disclosure Standards Board (CDSB). – URL: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/sus/ACCA_CDSB_Mapping_the_sustainability_landscape_Lost_in_the_right_direction.pdf (дата обращения: 06.08.2021). – Текст: электронный.

заинтересованным сторонам. Чтобы успешно развиваться в долгосрочной перспективе, организации должны согласовывать корпоративные стратегии с социальными, экологическими и управленческими результатами. Повышение эффективности управления экономикой требует развития корпоративной отчетности в контексте устойчивого развития на основе риск-ориентированного подхода, что и определило востребованность проведения настоящего диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросы теории и практики корпоративной отчетности рассматривали многие российские ученые: А. Д. Шеремет, М. А. Вахрушина, А. А. Толчеева, И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова, В. Б. Малицкая, Л. З. Шнейдман, М. В. Фомин, О. В. Фомина, Н. А. Казакова, Т. В. Бобровская, О. В. Ефимова, М. В. Мельник, Е. В. Никифорова, Е. Н. Моисеева, Е. А. Сенаторова, В. Г. Когденко, И. Е. Калабихина, А. С. Крикунова, И. В. Зенкина, Л. В. Попова, И. Ф. Ветрова, Н. Г. Сапожникова, Р. Г. Каспина, Д. В. Исаев, Н. С. Пласкова, Л. А. Чайковская, В. В. Панков, Н. Ч. Чан, Н. Г. Бочкарева, И. П. Курочкина, Ю. В. Новожилова и др.

Эмпирические исследования зарубежных учёных по корпоративной отчетности представлены в публикациях: J. Elkington (Великобритания); Т. М. К. Hoang, А. Т. Nguyen (СРВ); S. Kim, Y. Ji (КНР); Р. С. Liao, N. N. Xia, С. L. Wu, X. L. Zhang, J. L. Yeh (КНР, Гонконг); T.J. Arrive, M. Feng, Y. Yan, S. M. Chege (КНР); L. Yuanhui, Z. Jie, F. Check-Teck (КНР, Сингапур); А. Kolk, P. Hong, W. van Dolen (Нидерланды, КНР); М. Kim, В. Kim, S. Oh (Корея); L. L. Sta. Romana (Филиппины); Y. Hu, S. Chen, Y. Shao, S. Gao (КНР); E. Truant, L. Corazza (Италия); S. D. Scagnelli (Австралия); J. Grewal, D. Freiberg, D. G. Park, G. Serafeim, R. Zochowski (США) и др.

Однако глобализация хозяйственных процессов требует единого понимания корпоративных отчетов и раскрытия полезной информации для заинтересованных сторон. Сегодня не существует унифицированного стандарта формирования корпоративной отчетности, в том числе для компаний одного сектора, формат представления и содержание отчетов не учитывают информационные потребности и риски, обусловленные различными интересами ключевых стейкхолдеров, методы формирования корпоративной отчетности

требуют совершенствования как в российских, так и в зарубежных практиках, что послужило научным ориентиром для диссертационного исследования.

Область исследования. Область исследования соответствует научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика номенклатуры научных специальностей (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика и соответствует пунктам направления исследования: 11.2. Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учета, 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности, 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов), по которым присуждаются ученые степени, утвержденной приказом Минобрнауки России от 24 февраля 2021 года № 118.

Объектом исследования выступают российские и зарубежные публичные компании, составляющие публичную корпоративную отчетность, и их экосистема на примере нефтегазового сектора.

Предметом исследования является публичная корпоративная отчетность, концепции и стандарты ее формирования, риски устойчивого развития бизнеса, показатели и методы их оценки.

Цель исследования заключается в развитии риск-ориентированного подхода к формированию корпоративной отчетности, направленного на раскрытие наиболее значимых рисков для ключевых заинтересованных пользователей и обеспечение устойчивого развития бизнеса.

Для реализации поставленной цели в диссертации решены следующие **задачи:**

- систематизировать научные подходы, трактовки, определения корпоративной отчетности, критически аргументировать и разработать авторскую концепцию развития корпоративной отчетности;
- обобщить и критически оценить российские и зарубежные практики формирования нефинансовых корпоративных отчетов, выявить существующие проблемы и предложить решения;

– проанализировать практику подготовки публичных нефинансовых корпоративных отчетов нефтегазовых компаний в России и Социалистической Республике Вьетнам (СРВ), выявить и систематизировать текущие проблемы, разработать методические рекомендации по подготовке корпоративной отчетности в ОУР для компаний сектора;

– разработать типовую модель формирования публичной корпоративной отчетности на основе стейкхолдерского риск-ориентированного подхода на примере компаний нефтегазового сектора; предложить формат корпоративной отчетности, обеспечивающий раскрытие финансовых и нефинансовых показателей о деятельности компании в ОУР;

– разработать аналитический инструментарий по интерпретации показателей раскрытия деятельности компании для разных групп ключевых стейкхолдеров на примере отчета в ОУР компаний нефтегазового сектора СРВ.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования отчетности; международные стандарты и руководства в области подготовки различных видов публичной корпоративной отчетности; профессиональные исследования, проводимые ведущими международными организациями и консалтинговыми компаниями в области отчетности, аудита и финансов; материалы научно-теоретических и эмпирических российских и зарубежных исследований; периодические научно-практические издания, методические и справочные материалы. В ходе исследования использовались следующие методы и приемы: обобщение, сравнительный анализ, контент-анализ, выявление частоты существенных тем, количественно-систематический анализ, группировка данных, выявление логических взаимосвязей, формулирования замечаний и выводов и другие методы, что позволило обеспечить достоверность и высокую практическую значимость выводов и предложений.

Информационная и эмпирическая база исследования включает нормативно-правовые документы в области нефинансовой отчетности, стандарты управления рисками, отчетность российских и вьетнамских нефтегазовых компаний; ресурсы международных и национальных статистических баз, данные Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов

РСПП, статистики данных мировых нефинансовых корпоративных отчетов (портала Corporateregister.com), публичные корпоративные отчеты и данные на сайтах исследуемых компаний.

Научная новизна диссертации заключается в совершенствовании концептуальных положений и разработке типовой модели формирования корпоративной отчетности на основе риск-ориентированного стейкхолдерского подхода, обеспечивающего информационные потребности ключевых заинтересованных сторон, а также повышение эффективности управления для достижения устойчивого развития бизнеса.

Наиболее значимые результаты, содержащие элементы научной новизны, отражены в следующих положениях, выносимых на защиту:

1. Усовершенствованы концептуальные положения, раскрывающие сущность корпоративной отчетности как эффективного инструмента корпоративного управления, обеспечивающего достижение намеченных стратегических целей в ОУР; разработана система этапов эволюции знаний и практик подготовки корпоративной отчетности.

2. Систематизированы и критически проанализированы альтернативные методики и инструментарий формирования различных видов корпоративных отчетов на основе обобщения лучших российских и зарубежных практик, что обеспечило теоретическую и методическую базу для авторского обоснования развития корпоративной отчетности публичных компаний на примере нефтегазового сектора.

3. Разработаны методические рекомендации по формированию корпоративной отчетности, основанные на авторской классификации ключевых рисков устойчивого развития бизнеса и учитывающие взаимосвязь между влиянием значимых стейкхолдеров на бизнес и их интересами к раскрываемым рискам, что позволяет повысить ценность информации в корпоративной отчетности с точки зрения принятия различных экономических решений, а также улучшить репутацию компании благодаря повышению доверия и прозрачности данных в отчетности.

4. Разработан прототип корпоративной отчетности на основе риск-ориентированного подхода, раскрывающий основные финансовые и нефинансовые показатели существенных аспектов деятельности и ключевые

риски устойчивого развития в соответствии с интересами наиболее значимых стейкхолдеров компании на примере нефтегазовой отрасли. Сущность авторского подхода заключается в использовании взаимосвязи между интересами ключевых стейкхолдеров компании с различными рисками устойчивого бизнеса, а также их уровня влияния на развитие компании, что обеспечивает достижение целевого критерия корпоративной отчетности (наибольшего удовлетворения их информационных потребностей для принятия экономических решений).

5. Проведена апробация разработанной модели на примере отчета в ОУР компаний нефтегазового сектора СРВ, что доказало ее работоспособность, а также позволило обосновать предложенный аналитический инструментарий, обеспечивающий интерпретацию деятельности компании в интересах различных групп ключевых стейкхолдеров на примере отчета в ОУР компании «Петролинекс» (СРВ).

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в усовершенствовании концептуальных и методических положений формирования корпоративной отчетности, разработке авторской классификации рисков, раскрываемых в корпоративной отчетности, а также авторского подхода, позволяющего обосновать формат представления информации, направленный на раскрытие финансовых и нефинансовых показателей, значимых для различных групп заинтересованных лиц.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке модели корпоративной отчетности в ОУР, ориентированной на интересы различных групп ключевых стейкхолдеров с учетом отраслевых особенностей компании, а также разработке аналитического инструментария, позволяющего руководству компании интерпретировать свою деятельность в интересах разных групп ключевых стейкхолдеров.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были представлены на 10 национальных и международных научно-практических конференциях, в том числе X Международной научной конференции «Абалкинские чтения» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, онлайн, 2021 г.), XL International scientific conference “EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE” (г.-к. Анапа, 2021 г.), Международной научно-практической

конференции «Современные финансовые рынки в условиях новой экономики» (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, онлайн, 2021 г.), IV Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов» (Москва, 2021 г.), 48-й Международной научно-практической онлайн конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (МГУ имени М. В. Ломоносова, Москва, 2020 г.), Международных Плехановских чтениях (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, 2019 г. и 2021 г.), Ежегодной Международной межвузовской студенческой конференции «От научных идей к стратегии бизнес-развития», проводимой в рамках IX Всероссийского Фестиваля науки (ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», Москва, 2019 г.), XV Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, 2019 г.), 47-й Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения» (МГУ имени М. В. Ломоносова, Москва, 2019 г.), а также на II Всероссийском научном конкурсе по гуманитарным наукам среди иностранных студентов России, ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова» совместно с Ассоциацией иностранных студентов «АИС» (Москва, 2020 г.), Форуме «Наука будущего – наука молодых» в рамках VI Всероссийского конкурса научно-исследовательских работ студентов и аспирантов (Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Москва, 2021 г.).

Научные результаты диссертации прошли успешную апробацию в нефтегазовой компании «Петролимекс» (СРВ), справка о внедрении подтверждает, что разработанный инструментарий способствует повышению уровня коммуникаций компании с заинтересованными сторонами, обеспечивая интерпретацию своей деятельности в интересах различных групп ключевых стейкхолдеров.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 17 научных работах (8,63 печ. л., авт. – 6,53 печ. л.), в том числе в 6 публикациях в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (3,53 печ. л., авт. – 2,27 печ. л.). Среди 17 научных работ 1 статья

опубликована в рецензируемом периодическом издании, включенном в наукометрическую базу Scopus.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы и приложений, включает 28 рисунков, 13 таблиц, 17 приложений. Список литературы содержит 181 источник.

II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Усовершенствованы концептуальные положения, раскрывающие сущность корпоративной отчетности как эффективного инструмента корпоративного управления, обеспечивающего достижение намеченных стратегических целей в области устойчивого развития; разработана система этапов эволюции знаний и практик подготовки корпоративной отчетности.

В результате исследования и обобщения научно-практических подходов к раскрытию концепции корпоративной отчетности была сформулирована авторская дефиниция корпоративной отчетности как совокупность статистических, финансовых и нефинансовых данных, отражающих различные аспекты ответственности компании перед стейкхолдерами для обеспечения их информационной потребности и принятия экономических решений, что представлено на карте (рис.1). Карта строится на основе анализа потребностей в информации заинтересованных лиц и служит навигатором для формирования корпоративной отчетности, которая должна выступать каналом коммуникации с заинтересованными сторонами (внешняя группа стейкхолдеров), а также в качестве стратегического инструмента управления ключевыми рисками достижения стабильного роста компании (внутренняя группа стейкхолдеров). Взаимодействие внешних и внутренних стейкхолдеров обеспечивается связывающими стейкхолдерами, которые также могут быть как внутренними, так и внешними заинтересованными лицами по отношению к деятельности компании и имеющими интерес к раскрытию различных рисков в корпоративной отчетности. В процессе исследования были определены и конкретизированы этапы эволюции знаний и лучших мировых и российских практик корпоративной отчетности, что позволило сформулировать основную цель корпоративной отчетности - представление достоверной, полной и релевантной

информации о воздействии компании на ее экосистему в социальном, экономическом и экологическом аспекте с помощью финансовых и нефинансовых показателей, отражающих ключевые риски с позиции значимости для принятия экономических решений различными группами стейкхолдеров. При этом разработка карты групп стейкхолдеров выступает отправной точкой в разработке стейкхолдерского риск-ориентированного подхода к формированию корпоративной отчетности.



Рисунок 1 – Карта групп заинтересованных сторон организации (стейкхолдеров)

Источник: авторская разработка.

2. Систематизированы и критически проанализированы альтернативные методики и инструментарий формирования различных видов корпоративных отчетов на основе обобщения лучших российских и зарубежных практик, что обеспечило теоретическую и методическую базу для авторского обоснования развития корпоративной отчетности публичных компаний на примере нефтегазового сектора.

В процессе исследования разработан концептуальный подход к развитию корпоративной отчетности, обеспечивающий раскрытие в ней рисков для различных групп стейкхолдеров в разрезе социальных, экономических и экологических составляющих устойчивого развития (рис. 2).

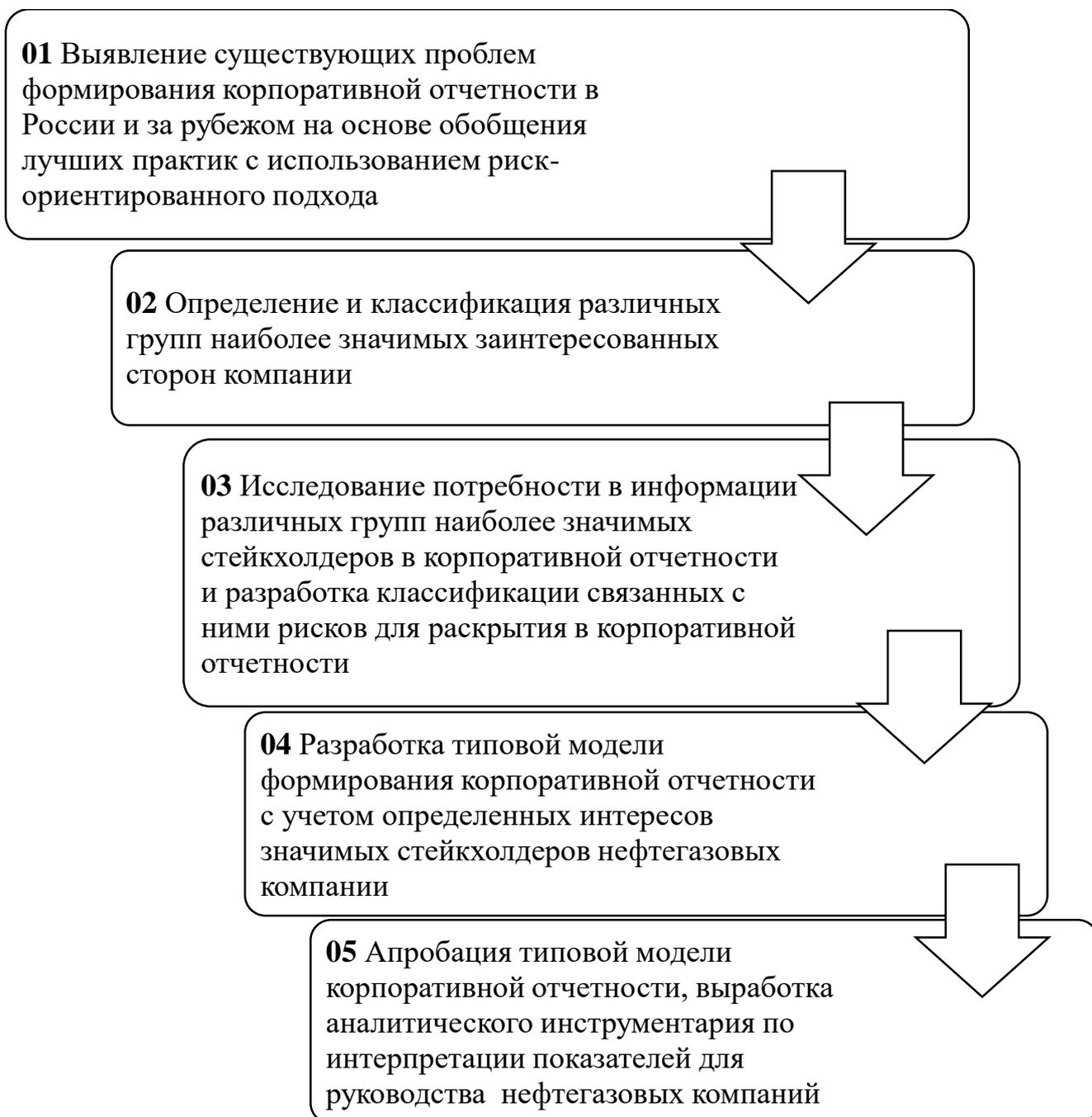


Рисунок 2 – Авторский концептуальный подход к развитию корпоративной отчетности на основе риск-ориентированного подхода

Источник: авторская разработка.

Первый этап заключается в обобщении основных проблем подготовки различных видов корпоративной отчетности на основе лучших российских и зарубежных практик, ориентированных на раскрытие информации о факторах

рисков устойчивого развития бизнеса, в том числе компаний в нефтегазовом секторе. Второй этап состоит в выявлении наиболее значимых групп стейкхолдеров компании и их классификации на основе информационной потребности, в первую очередь, данных о интересующих рисках и степени влияния на развитие бизнеса. Третий этап заключается в изучении информационных потребностей наиболее значимых заинтересованных сторон компании, включая ключевые риски для них, связанные с деятельностью компании, для их раскрытия в корпоративной отчетности. Четвертый этап состоит в формировании типовой модели публичной корпоративной отчетности, направленной на раскрытие данных о рисках, представляющих интерес для значимых стейкхолдеров с учетом специфики нефтегазовой промышленности. Пятый этап заключается в апробации типовой модели корпоративной отчетности и разработке аналитического инструментария для руководства нефтегазовых компаний, позволяющего оценить уровень раскрытия интересов наиболее значимых стейкхолдеров в отчете в ОУР компании.

Таким образом, разработанный концептуальный подход к развитию корпоративной отчетности представляет собой унифицированный алгоритм, который обеспечивает выявление и раскрытие ключевых рисков, учитывающих интересы наиболее значимых стейкхолдеров в информации о влиянии деятельности компаний на экосистему, а также позволяет адаптировать типовую модель корпоративной отчетности к отраслевой специфике других компаний.

3. Разработаны методические рекомендации по формированию корпоративной отчетности, основанные на авторской классификации ключевых рисков устойчивого развития бизнеса и учитывающие взаимосвязь между влиянием значимых стейкхолдеров на бизнес и их интересами к раскрываемым рискам, что позволяет повысить ценность информации в корпоративной отчетности с точки зрения принятия различных экономических решений, а также улучшить репутацию компании благодаря повышению доверия и прозрачности данных в отчетности.

Результатом исследования выступают методические рекомендации по формированию корпоративной отчетности в ОУР, основанные на методическом

подходе, включающем комплекс этапов, принципов определения содержания и принципов обеспечения качества корпоративной отчетности (рис. 3).

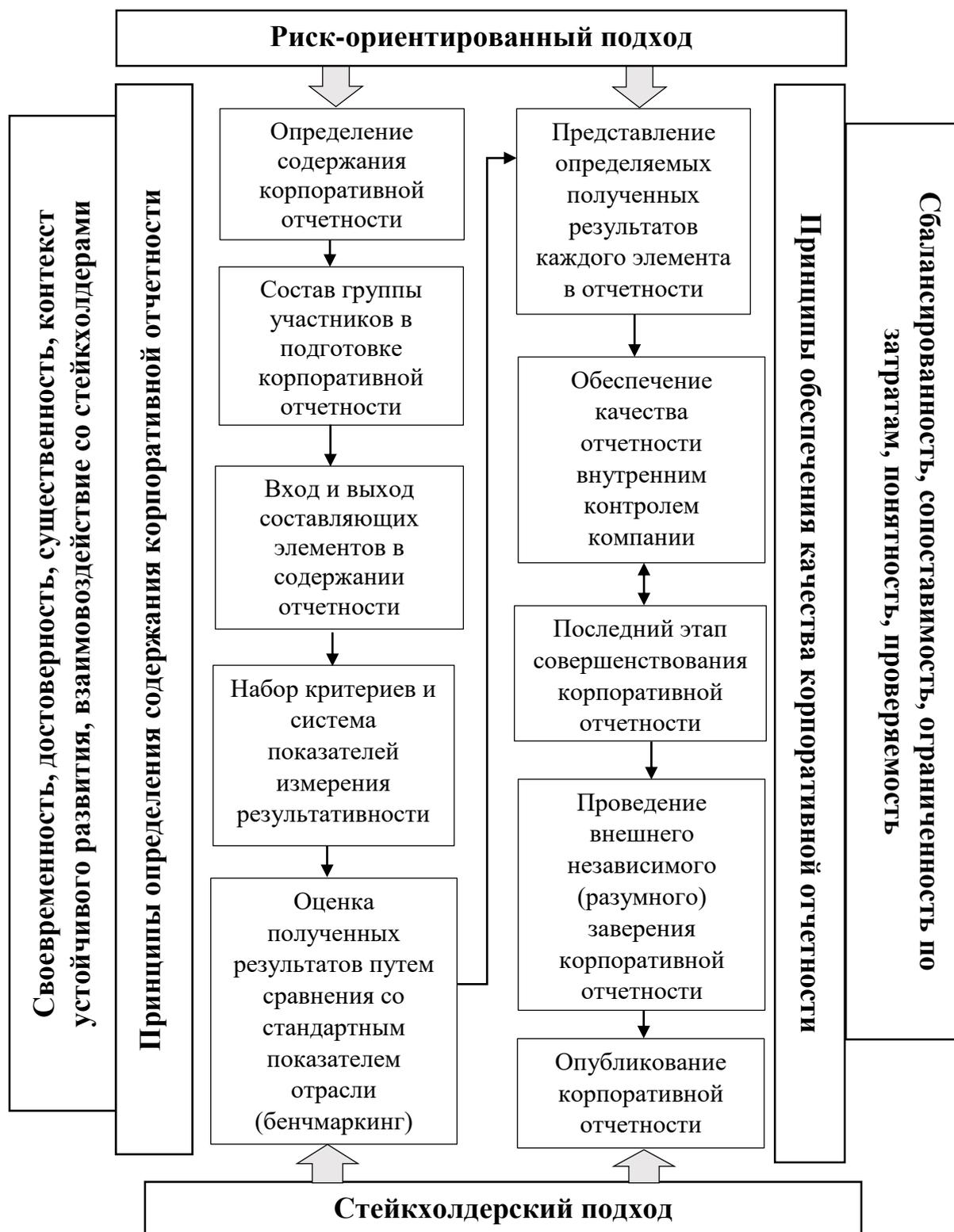


Рисунок 3 – Методический подход к формированию корпоративной отчетности в ОУР

Источник: авторская разработка

Результаты исследования позволили выявить наиболее значимых стейкхолдеров нефтегазовых компаний и ключевые риски для них (рис. 4).



Рисунок 4 – Взаимосвязь наиболее значимых стейкхолдеров и их интересов к раскрытию определенных рисков в корпоративной отчетности (на примере нефтегазового сектора)

Источник: авторская разработка.

Разработка авторского подхода к классификации стейкхолдерских рисков базировалась на изучении практик формирования корпоративной отчетности нефтегазовыми компаниями в России и СРВ, международных стандартов

(нефинансовой отчетности, финансовой отчетности (МСФО), аудита (МСА), связанных с рисками, российских и международных стандартов управления рисками. При этом, анализ практик формирования отчетности в ОУР доказывает, что при составлении корпоративной отчетности компании используют также «локальные» классификации, а не только регламентированные стандартами финансовой отчетности и аудита, что связано со спецификой нефинансовых отчетов, которые включают нефинансовые показатели деятельности компании, генерируемые в соответствии с целями управленческой деятельности. Это позволило сформировать авторскую классификацию ключевых рисков, представляющих интересы наиболее значимых стейкхолдеров.

Таким образом, понимание интересов значимых стейкхолдеров в раскрытии определенной информации, связанной с конкретными рисками, а также степени их влияния на успешность бизнеса послужило основой для совершенствования методических рекомендаций по подготовке корпоративной отчетности, что будет способствовать более эффективной коммуникации с заинтересованными сторонами и повысит прозрачность информации о бизнесе.

4. Разработан прототип корпоративной отчетности на основе риск-ориентированного подхода, раскрывающий основные финансовые и нефинансовые показатели существенных аспектов деятельности и ключевые риски устойчивого развития в соответствии с интересами наиболее значимых стейкхолдеров компании на примере нефтегазовой отрасли. Сущность авторского подхода заключается в использовании взаимосвязи между интересами ключевых стейкхолдеров компании с различными рисками устойчивого бизнеса, а также их уровня влияния на развитие компании, что обеспечивает достижение целевого критерия корпоративной отчетности (наибольшего удовлетворения их информационных потребностей для принятия экономических решений).

Нефтегазовая промышленность играет ключевую роль в национальной экономике и энергетической безопасности России и СРВ, а также она оказывает большое влияние на развитие общества и окружающую среду. Проведенное исследование практик формирования и представления корпоративной

отчетности нефтегазовых компаний России и СРВ выявило существующие проблемы, заключающиеся в использовании различных методик и руководств для составления отчетности, неудовлетворительном раскрытии данных по количеству и качеству информации в отчетности (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительный анализ состояния подготовки корпоративной отчетности нефтегазовых компаний в России и СРВ

Критерий сравнения	В России	В СРВ
Вид составленной корпоративной отчетности	21 нефинансовый корпоративный отчет: в том числе 14 отчетов в ОУР; 2 годовых отчета, 3 экологических отчета	8 нефинансовых корпоративных отчетов, в том числе 7 годовых отчетов, 1 отчет в ОУР
Используемые стандарты и/или методики для подготовки корпоративной отчетности	14 компаний (70 %) использовали Руководство GRI; 3 компании (15 %) не указали используемые методы/стандарты; 3 компании (15 %) использовали другие методы/стандарты	3 компании использовали Руководство GRI; 5 компаний не раскрыли информацию об используемых методиках и стандартах
Наличие и форма заверения достоверности информации корпоративной отчетности	6 компаний – отсутствие; 14 компаний – наличие заверенного заключения, в том числе: 4 компании – общественное заверение; 2 компании – независимое и общественное заверения; 2 компании – отзыв внешней консультативной комиссии по устойчивому развитию; 5 компаний – независимое заверение; 1 компания – ограниченное независимое заверение	Нефинансовые корпоративные отчеты (годовые отчеты и отчет в ОУР) не были подтверждены заверенными процедурами

Источник: составлено автором.

При этом, компании России и СРВ, как правило, используют международный стандарт GRI, но качество раскрытия информации российскими

компаниями лучше по сравнению с отчетами компаний СРВ, что связано с наличием аудиторского подтверждения. В то же время имеются общие проблемы практик обеих стран: нарушение принципов обеспечения качества корпоративной отчетности (сбалансированности и сопоставимости) и принципов определения ее содержания (достоверности и контекста устойчивого развития) в информации о результативности деятельности компании в ОУР.

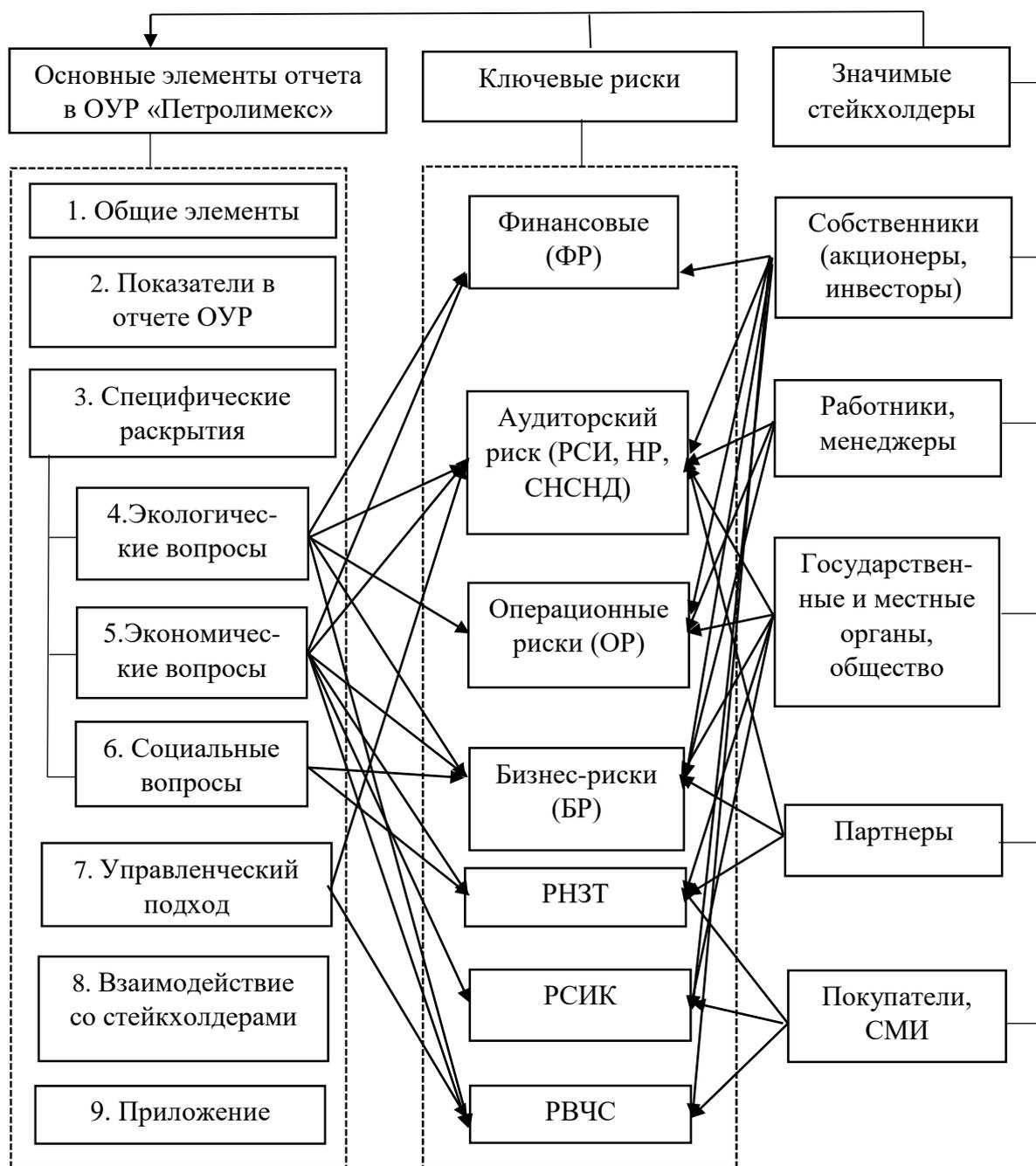
В результате проведенного исследования был сформирован прототип корпоративной отчетности, который содержит элементы, включающие финансовые и нефинансовые показатели о социальных, экономических и экологических воздействиях деятельности компании; ключевые риски в интересах наиболее значимых стейкхолдеров компании; и группы наиболее значимых заинтересованных сторон к деятельности нефтегазового бизнеса. Основные элементы корпоративной отчетности определены на результатах лучших российских и зарубежных практик по Руководству стандартов GRI. При этом значимые стейкхолдеры и связанные с ними риски определяются на основе их информационной потребности и уровня их влияния на развитие бизнеса с учетом специфики нефтегазовой отрасли.

5. Проведена апробация разработанной модели на примере отчета в области устойчивого развития компаний нефтегазового сектора СРВ, что доказало ее работоспособность, а также позволило обосновать предложенный аналитический инструментарий, обеспечивающий интерпретацию деятельности компании в интересах различных групп ключевых стейкхолдеров на примере отчета в области устойчивого развития компании «Петролимекс» (СРВ).

Апробация результатов исследования проводилась на вьетнамской национальной нефтяной Группе «Петролимекс», которая является одной из 8 публичных нефтегазовых компаний с наилучшей практикой формирования корпоративной отчетности, что и послужило основанием для ее выбора для апробации предложенной модели корпоративной отчетности (рис. 5).

Наиболее значимые заинтересованные стороны компании «Петролимекс» включают сотрудников, работников и менеджеров (внутренние стейкхолдеры); собственников, покупателей, партнеров (связывающие стейкхолдеры);

государственные и регулирующие органы, прессы и медиа агентства, общество (внешние стейкхолдеры).



РСИ – Риск существенного искажения; НР – неотъемлемый риск; СНСНД – риск, существенной неопределенности, связанной с непрерывностью деятельности; РСИК – риски, связанные с изменением климата; РВЧС – риски возникновения чрезвычайных ситуаций; РНЗТ – риски нарушения законодательных требований.

Рисунок 5 – Типовая модель формирования отчета в ОУР компании «Петролимекс» на основе риск-ориентированного стейкхолдерского подхода
 Источник: составлено автором.

Результат апробации типовой модели корпоративной отчетности на примере отчета в ОУР компании «Петролимекс» за 2019 г. показал недостаточное раскрытие сведений: о сточных водах и утилизации отходов; о влиянии на биоразнообразии, соблюдении законодательства по охране окружающей среде; о финансовых показателях, в частности, затратах на охрану окружающей среды, что не обеспечивает достаточной уверенности в информации о деятельности компании заинтересованными сторонами, а также ограничивает возможности проведения сравнений с другими компаниями данной отрасли. В раскрытии информации о социальной составляющей отчета наблюдалось несоответствие значимых тем наилучшим практикам в данной отрасли, а также со значимыми темами в предложенной модели (право человека (GRI 412), ответственность местному обществу и потребителям (GRI 413)). Экономическая составляющая была представлена финансовыми и нефинансовыми, которые в основном соответствуют интересам наиболее значимых стейкхолдеров. Полученные результаты апробации доказали практическую применимость авторской типовой модели формирования корпоративной отчетности в ОУР для нефтегазовых компаний, а также позволили разработать аналитический инструментарий для интерпретации раскрываемых показателей и соответствующих рисков в интересах различных групп наиболее значимых стейкхолдеров компании (рис. 6).

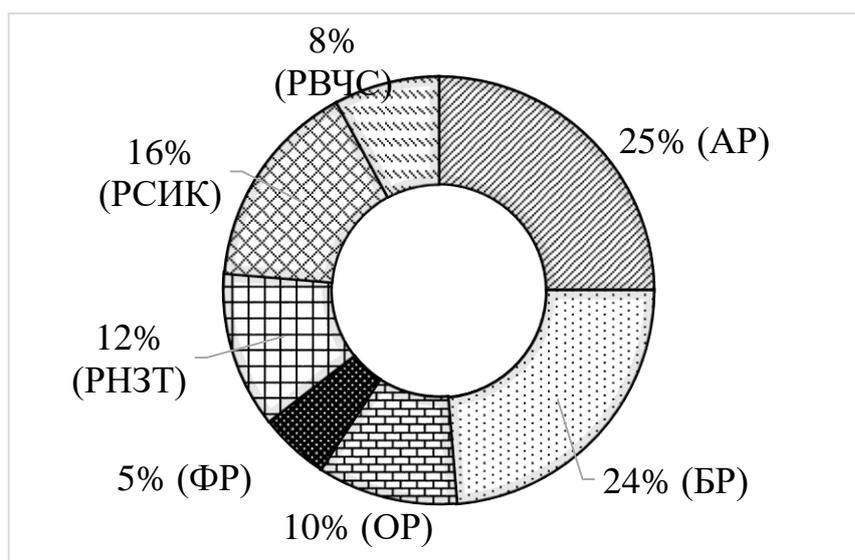


Рисунок 6 – Структура раскрытия стейкхолдерских рисков в отчете в ОУР компании «Петролимекс» за 2019 г.

Источник: составлено автором.

Проведенный анализ наглядно демонстрирует уровень раскрытия показателей стейкхолдерских рисков в отчете в ОУР компании «Петролимекс», в частности, наиболее раскрываемыми рисками были РНЗТ (12 %), ОР (10 %), РВЧС (8 %)); аудиторские риски (25 %); бизнес-риски (24 %); риски, связанные с изменением климата (16 %). Финансовые риски (ФР) были раскрыты с наименьшей степенью (5 %).

Таким образом, апробация разработанной модели корпоративной отчетности, учитывающей заинтересованность различных групп стейкхолдеров в тех или иных показателях рисков, позволила выявить как положительные аспекты отчета, так и его недостатки, которые нуждаются в совершенствовании предложенных рекомендаций для будущих циклов формирования корпоративной отчетности. Разработанный аналитический инструментарий по интерпретации показателей для руководства помогает эффективнее управлять рисками и взаимодействовать со всеми стейкхолдерами для достижения намеченных стратегических целей устойчивого развития.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования предложен авторский риск-ориентированный подход к развитию корпоративной отчетности на примере нефтегазовых компаний России и Вьетнама, включающий совершенствование концептуальных положений, разработку методических и инструментальных средств формирования корпоративной отчетности, включая авторскую классификацию ключевых рисков устойчивого развития бизнеса, связанных с интересами ключевых стейкхолдеров, модель корпоративной отчетности, ориентированную на раскрытие финансовых и нефинансовых показателей деятельности и ключевых рисков устойчивого развития в соответствии с интересами наиболее значимых стейкхолдеров компании на примере нефтегазовой отрасли, что позволяет повысить ценность информации в корпоративной отчетности с точки зрения принятия различных экономических решений, а также улучшить репутацию компании благодаря повышению доверия и прозрачности данных в отчетности. В результате апробации разработанной модели на примере отчета в ОУР компаний нефтегазового

сектора СРВ обоснован разработанный аналитический инструментарий, обеспечивающий интерпретацию деятельности компании в интересах различных групп ключевых стейкхолдеров. Внедрение предложенной модели корпоративной отчетности в компании «Петролимеркс» (СРВ) способствует повышению прозрачности ее деятельности компании, более эффективной коммуникации со стейкхолдерами, а также укреплению конкурентной позиции на рынке, оптимизации потенциальных возможностей развития компании, что особенно значимо для достижения устойчивых целей в долгосрочной перспективе.

IV. СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Рецензируемые издания

1. Доан, Т. Л. Использование риск-ориентированного подхода при подготовке корпоративной отчетности в области устойчивого развития для нефтегазовых компаний / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Аудитор. – 2021. – № 10 (319). – С. 46–53. – 0,59 печ. л.

2. Доан, Т. Л. Стейкхолдерский риск-ориентированный подход к раскрытию информации о стратегии нефтегазовых компаний в корпоративной отчетности в области устойчивого развития / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы и решения». – 2021. – № 10 (118). – С. 17–25. – 0,70 печ. л.

3. Доан, Т. Л. Анализ российских и зарубежных практик формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст: непосредственный // Журнал «Аудит». – 2021. – № 6. – С. 31–35. – 0,69 печ. л. (авт. – 0,35 печ. л.).

4. Доан, Т. Л. Научно-практические подходы к решению проблем раскрытия информации в корпоративной отчетности в России и за рубежом / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст: непосредственный // Бухучет в строительных организациях. – 2020. – № 6. – С. 31–38. – 0,50 печ. л. (авт. – 0,25 печ. л.).

5. Доан, Т. Л. Тенденции корпоративной отчетности в области устойчивого развития в Российской Федерации / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст:

непосредственный // Журнал «Аудит». – 2020. – № 1. – С. 38–41. – 0,48 печ. л. (авт. – 0,24 печ. л.).

6. Доан, Т. Л. Публичная нефинансовая отчетность в области устойчивого развития как источник информации и объект аудиторских услуг в условиях цифровой экономики / Н. А. Казакова, М. П. Бобкова, А. А. Прилепская, Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Аудитор. – 2019. – Т. 12 (297). – № 12. – С. 22–29. – 0,57 печ. л. (авт. – 0,14 печ. л.).

Библиографическая и реферативная база данных Scopus

7. Doan, T. L. Model on Stakeholder Risks Disclosure in Corporate Reporting for Oil and Gas Companies in the Republic of Vietnam / N. A. Kazakova, T. L. Doan. – Текст : непосредственный // International Journal of Energy Economics and Policy. – 2021. – Vol. 11 (6). – P. 206–211. – 0,77 печ. л. (авт. – 0,39 печ. л.).

Другие издания

8. Доан, Т. Л. Корпоративная отчетность в условиях цифровой экономики: вызовы и возможности / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Современные финансовые рынки в условиях новой экономики: материалы Междунар. науч.-практ. конф. 28 янв. 2021 г. – М.: КОНВЕРТ, 2021. – 182 с. – С. 74–79. – 0,38 печ. л.

9. Доан, Т. Л. Оценка российских и зарубежных практик формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития (на примере нефтегазовых компаний) / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // XXXIV Международные Плехановские Чтения. 24-25 марта 2021 г.: сб. ст. аспирантов и молодых ученых. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2021. – 364 с. – С. 86–90. – 0,31 печ. л.

10. Доан, Т. Л. Оценка практики раскрытия нефинансовой информации нефтегазовых компаний во Вьетнаме и за рубежом / Т. Л. Доан. – Текст : электронный // Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов / Сб. материалов IV Междунар. науч.-практ. конф., г. Москва, 10 сент. 2021 г. – М. : ООО ИРОК, 2021 – 201 с. – С. 162–172. – URL: <http://admin.f-ej.ru/Files/ArticleFiles/74efb61b-e620-4f23-a7c3-62c27472c8e2.pdf> (дата обращения: 20.09.2021). – 0,68 печ. л.

11. Doan, T. L. Nonfinancial public reporting as a strategic communication tool for the business sustainable development / T. L. Doan. – Текст : электронный // EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE. Сб. науч. тр. по материалам XI International scientific conference (г.-к. Анапа, 28 авг. 2021 г.). – Анапа: НИЦ ЭСП в ЮФО 2021. – 86 с. – С. 24–31. – URL: <https://innova-science.ru/wp-content/uploads/2021/09/sbornik-nauchnyh-trudov-28.08.2021-isc-xi.pdf> (дата обращения: 15.09.2021). – 0,43 печ. л.

12. Доан, Т. Л. Раскрытие информации о бизнес-стратегии в публичной корпоративной отчетности в области устойчивого развития / Т. Л. Доан. – Текст : электронный // Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов / Сб. материалов V Междунар. науч.-практ. конф., г. Москва, 11 окт. 2021 г. – М. : ООО ИРОК, 2021 – 152 с. – С. 124–130. – URL: <http://admin.f-ej.ru/Files/ArticleFiles/891934b6-4b0f-4bdc-bea0-d62a255e2f45.pdf> (дата обращения: 16.10.2021). – 0,45 печ. л.

13. Доан, Т. Л. Публичная корпоративная отчетность как инструмент гарантии «зеленой» экономики / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст: непосредственный // Стратегия России: взгляд в завтрашний день: сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф. «Абалкинские чтения». 26–27 апр. 2021 г. / под ред. С. Д. Валентя. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им Г. В. Плеханова», 2021. – 304 с. – С. 50–56. – 0,41 печ. л. (авт. – 0,21 печ. л.).

14. Доан, Т. Л. Перспективы и проблемы внедрения интегрированной отчетности в Российской Федерации / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // XXXII Международные Плехановские Чтения. 16 апр. 2019 г. : сб. ст. аспирантов и молодых ученых. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2019. – 444 с. – С. 169–174. – 0,35 печ. л.

15. Доан, Т. Л. Нефинансовая отчетность как компонент стратегии устойчивого развития компании / Т. Л. Доан. – Текст: электронный // Вестник российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. Вступление. Путь в науку. – 2019. – № 4 (28). – С. 44–51. – 0,70 печ. л.

16. Doan, T. L. The integrated reporting as a tool for sustainable business development / T. L. Doan. – Текст: непосредственный // XXXII Международные Плехановские чтения. 12 марта 2019 г.: сб. ст. аспирантов и молодых ученых на

английском языке. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2019. – С. 22–25. – 0,23 печ. л.

17. Доан, Т. Л. Корпоративная отчётность как актуальное направление развития отчетности общественно значимых экономических субъектов / Т. Л. Доан, Д. С. Захарова, Ч. А. Нуралиева. – Текст: электронный // ИЗВЕСТИЯ Иссик-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии – Международный теоретический и научно-практический журнал. – 2018. – № 4 (23). – С. 38–45. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_36685128_59465615.pdf (дата обращения: 20.09.2019). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,39 печ. л. (авт. – 0,13 печ. л.).