

УДК 657

СОСТАВЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ ВЕНЧУРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Лебедева А.В., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье раскрыто понятие нефинансовой отчетности, представлен опыт зарубежных стран в области формирования и составления нефинансовой отчетности, разработана последовательность действий при составлении нефинансовой отчетности, а также предложена авторская структура нефинансовой отчетности, которая может быть использована субъектами венчурной деятельности.

Ключевые слова: венчурная деятельность, нефинансовая отчетность, стандарты нефинансовой отчетности, комплексный отчет, план нефинансового отчета.

Введение. Любая отрасль ставит перед собой цели становиться лучше, эффективнее, привлекательнее для финансирования, выпускать более экологичную продукцию и т.д. Венчурная отрасль также стремится отвечать требованиям, которые диктует современное общество. Наряду с финансовой стороной деятельности хозяйствующих субъектов все больше внимания уделяется нефинансовой стороне деятельности. Потенциальных инвесторов все больше интересуют вопросы, связанные с человеческими ресурсами организации, целями, миссией, экологией и т.д. Подобные запросы внешних пользователей призвана удовлетворять нефинансовая отчетность, которая раскрывает не менее значимую сторону деятельности хозяйствующего субъекта.

Основная часть. Венчурные организации ранних стадий развития являются одними из основных субъектов венчурной деятельности, поскольку именно с них начинается создание венчурных проектов, уникальных продуктов, новаторских бизнес-идей. Такие организации, заинтересованы в поиске и получении финансирования. По мнению автора, помимо составления бизнес-плана для потенциальных инвесторов венчурным компаниям, которые уже имеют некоторый опыт ведения своей деятельности и составляют бухгалтерскую финансовую отчетность, необходимо формировать нефинансовую отчетность.

Составление и представление форм нефинансовой отчетности для организаций такой специфической отрасли как венчурная позволит отражать те аспекты деятельности, которые:

Во-первых, не нашли отражения в уже существующих и представляемых формах отчетности;

Во-вторых, представлены в структурированном виде и ориентированы под конкретные запросы потенциальных инвесторов;

В-третьих, могут быть изданы в публичном доступе, что повысит уровень лояльности со стороны заинтересованных пользователей, но при этом не нарушит политику информационной безопасности организации.

В-четвертых, распространение нефинансовой отчетности венчурных субъектов повысит узнаваемость продукта (товара, услуги, бренда), что также может положительно отразиться на получении финансирования.

Проходя регистрацию в местных органах, венчурные фирмы становятся субъектами определенной формы собственности (как правило, обществами с ограниченной ответственностью), что обязывает их составлять и предоставлять бухгалтерскую финансовую отчетность.

Формы предоставляемой бухгалтерской финансовой отчетности для всех юридических лиц Республики Беларусь указаны в Постановлении Министерства финансов от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»» (далее – НСБУ № 104) [1], а обязанность по составлению отчетности отражена в ст. 14 гл. 3 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [2].

Несмотря на то, что форма Примечаний не регламентирована, однако в п. 51 и п. 52 НСБУ № 104, установлено, что должны содержать Примечания (п. 51) и что в них подлежит раскрытию (п. 52).

Так, Примечания должны содержать:

1. описание основных направлений деятельности организации (в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой в соответствии с определениями, данными в п. 5 Инструкции по

бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102) [3];

2. основные показатели текущей деятельности – перечень таких показателей не регламентирован, поэтому предлагаем приводить на свое усмотрение показатели, которые отражают результаты деятельности организации (например, сумму прибыли (убытка), чистой прибыли (чистого убытка), рентабельность производства или продаж, количество вновь созданных рабочих мест и др.);

3. способы ведения бухгалтерского учета, т.е. применяемые при ведении бухучета и (или) составлении бухгалтерской отчетности формы первичных учетных документов, виды учетной оценки (стоимостной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухучете и (или) отчетности), способы группировки и обобщения хозяйственных операций (форма бухучета).

Государственной программой «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка на 2020 года и на период до 2025 года», утвержденной Постановлением совета министров Республики Беларусь от 12.03.2020 № 143 [4], предусмотрено «развитие системы нефинансовой отчетности в корпоративном секторе» (гл. 9, абз. 7). На данный момент речь идет о государственных организациях, однако считаем, что составление нефинансовой отчетности для частного сектора экономики могло бы также положительно сказаться на его финансовом положении.

На данный момент на законодательном уровне в Республике Беларусь отсутствуют разработанные специально для субъектов венчурной деятельности (а именно – стартапов) какие-либо формы нефинансовой отчетности, а также какие-либо рекомендации и пояснения по их составлению и представлению. Кроме того, в законодательстве Республики Беларусь отсутствует термин «нефинансовая отчетность».

Ниже приведем несколько вариантов определений разных авторов:

Нефинансовая отчетность – добровольно раскрываемая информация, отражающая достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон основные аспекты и результаты деятельности компании, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса [5, с. 23]. Нефинансовая отчетность – отчетность компании по таким направлениям, как управление персоналом, охрана труда и техника безопасности, корпоративное управление, управление рисками, благотворительность, охрана окружающей среды, управление качеством продукции, взаимодействие с заинтересованными сторонами, соблюдение этики и т.д. [6, с. 78]

Нефинансовые отчеты – это официально опубликованные организациями документы, представляющие данные об ответственной деловой практике, деятельности в области корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития [7, с. 4].

По мнению автора, нефинансовая отчетность представляет собой систему качественных и количественных показателей, дающих полную и всестороннюю информацию о нефинансовой стороне хозяйственной деятельности организации для всех заинтересованных пользователей.

Почти во всех странах первыми нефинансовые отчеты выпускали крупные компании, причем не всегда транснациональные, часто они были крупными только для своей страны или отрасли. Но это были компании, которые задавали тон, направление основного развития в своей стране, те, кто раньше других улавливал мировые тенденции и требования, которые начинали предъявлять к бизнес-сообществу в мире [8, с. 53].

Попытки регулирования нефинансовой отчетности предпринимались в разных странах, но лишь в отдельных из них они достигли некоторого законодательного оформления. В том или ином виде на законодательном уровне запрашивается нефинансовая информация в Дании (с 1995 г., «Green Act»), Швеции, Норвегии, Голландии, Франции (с 2002 г.), Великобритании и Южной Африке (the King Report on Corporate Governance). Со стороны некоторых европейских государств введение нормативных требований явилось ответом на принятую в 2001 году Европейской комиссией «Зеленую книгу о корпоративной социальной ответственности».

При этом следует отметить, что ни в одной из стран регулирование не носит силового характера и не ставит целью тотальный контроль со стороны государства над тем, что делает частный сектор. Как правило, законы не содержат жестких требований по формам отчетности (компании могут публиковать требуемую информацию в своих годовых отчетах, что они в большинстве случаев и делают, на сайтах, или выбирать иной способ ее предоставления). Большинство раскрываемой информации в нефинансовых отчетах европейских организаций

касаются вопросов улучшения экологической и социальной ситуации: как политика организации способна повлиять на ситуацию в стране.

В качестве примера в таблице 1 представлены международные организации, которые разрабатывают собственные стандарты, связанные с нефинансовой отчетностью.

Таблица 1. – Примеры международных организаций, разрабатывающих формы нефинансовой отчетности

Наименование организации	Разрабатываемые стандарты	Цель	Способ представления информации
Institute of Social and Ethical Accountability (Институт социальной и этической отчетности)	Стандарт AA1000 Stakeholders Engagement Standard, Стандарт AA1000 Assurance Standard, Стандарт AA1000 AccountAbility Principles и др.	Создание общеприменимой общедоступной нормативной базы для планирования, исполнения, оценки, информирования и нефинансовой аудиторской проверки качества взаимодействия с заинтересованными сторонами.	Отчет произвольной формы, основанный на основных принципах и показателях стандартов.
GRI (Глобальная инициатива по отчетности)	Стандарты отчетности в области устойчивого развития (включая руководящие принципы и отраслевые рекомендации).	Облегчают представление организациями информации об их экономических, экологических и социальных результатах и их последствиях	Любой документ, который требует раскрытия такой информации.
SASB (Совет по стандартам отчетности устойчивого развития США)	Отраслевые стандарты учета в области устойчивого развития.	Стандарты направлены на облегчение раскрытия информации о существенных аспектах устойчивости в интересах инвесторов и общественности.	Комиссия США по ценным бумагам и биржам (SEC) имеет обязательные требования к подаче заявок, такие как формы 10-K и 20-F. Стандарты SASB предназначены для поддержки соблюдения этих требований.
CDP (Проект углеродной отчетности)	Доклады о программах в области изменения климата, лесных и водных ресурсов, включая общие и отраслевые рекомендации.	Руководство помогает организациям измерять и управлять экологическим риском.	Онлайн-система отчетности CDP.

Примечание – Источник: собственная разработка.

В июне 2017 года Европейская комиссия опубликовала «Рекомендации по раскрытию публичной нефинансовой отчетности в соответствии с требованиями Директивы ЕС 2014/95/ EU (Directive 2014/95/EU)», которые обязывают компании с численностью работников более 500 человек, начиная с 2018 года раскрывать в своих годовых отчетах широкий перечень нефинансовой информации. Данная Директива распространяется на крупные компании, имеющие листинг (совокупность процедур включения ценных бумаг в биржевой список – прим.) на европейских биржах, а также на некоторые компании, не имеющие листинга на финансовых рынках Европейского союза, перечень которых определяется с учетом вида и масштаба их деятельности, включая количество сотрудников [7, с. 5].

В России одним из этапов развития нефинансовой отчетности стало подписание Председателем Правительства Российской Федерации 5 мая 2017 г. Распоряжения об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по реализации Концепции развития публичной нефинансовой отчетности (далее – Концепция). Предусматриваются 4 этапа реализации Концепции: начиная от (с 2017 года) развитие нормативной и методической базы, развитие инструментов независимой оценки, определение состава базовых индикаторов; и заканчивая (с 2023 года) включением 500 крупнейших организаций в состав организаций, на которые распространяется требование публикации нефинансовой отчетности [9, с. 83]. Помимо этого, в России создан и функционирует Российский союз промышленников и предпринимателей, на официальном сайте которого в открытом доступе можно ознакомиться с нефинансовыми отчетами 217 крупнейших компаний различных отраслей экономики: начиная от металлургической и горнодобывающей, заканчивая сектором здравоохранения и спорта. В качестве

примера можно назвать такие известные организации как «Coca-Cola HBC Россия» (Производство пищевых и других потребительских товаров), Компания EY (Прочие виды производства, услуг), HEINEKEN в России (Производство пищевых и других потребительских товаров), ПАО «АЭРОФЛОТ» (Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги), АО «Альфа-банк» (Финансы и страхование), АО «Атомэнергомаш» (Энергетика) и др. Считаем, что такая система делает деятельность ведущих компаний прозрачной, понятной и наглядной, повышает уровень доверия заинтересованных пользователей и дает представление о состоянии отдельных отраслей экономики.

Несомненно, финансовую отчетность регулирует большее количество нормативно-правовых актов, а также к ней предъявляются более жесткие требования: начиная от составления, заканчивая представлением. В таблице 2 представлена сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности по различным критериям для Республики Беларусь.

Таблица 2. – Сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности для Республики Беларусь

Критерий	Финансовая отчетность	Нефинансовая отчетность
Формы представления	Законодательно утвержденные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Законодательно утвержденные формы представления отсутствуют
Пользователи	Внутренние и внешние пользователи	Внутренние и внешние пользователи
Периодичность представления	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Организация сама устанавливает сроки представления и указывает их в учетной политике в зависимости от потребностей заинтересованных пользователей
Период отражения в отчетности	Отражает показатели прошлого и текущего периода	Может отражать показатели предыдущего, текущего периода, а также прогнозные показатели на перспективу
Обязательность аудита	Обязателен в случаях, установленных законодательством	Добровольен

Примечание – Источник: собственная разработка.

Преимущества составления нефинансовой отчетности для развивающихся венчурных компаний Республики Беларусь заключаются в следующем:

1. Предоставление подобной отчетности позволяет продемонстрировать, каким образом заявленные компанией миссия, видение, стратегические цели реализуются посредством социально ответственной деятельности, результаты которой и представлены в отчете.

2. Ключевым преимуществом отчетности является её доступность не только менеджерам различных уровней, но и всем заинтересованным лицам: начиная от менеджеров самой компании (внутренние пользователи) и заканчивая государственными органами (внешние пользователи).

3. Данная отчетность улучшает имидж, репутацию, узнаваемость бренда компании для всех групп общества. Соответствие будущей компании стандартам, принятым в международном сообществе, и наличие соответствующих сертификатов учитываются при составлении рейтингов.

Кроме того, считаем, что нефинансовая отчетность субъектов венчурной отрасли сможет стать полноценной, пользующейся доверием формой отчетности, которая может использоваться всеми заинтересованными пользователями для получения всесторонней и актуальной информации по венчурным субъектам.

Для подготовки отчетности любого рода необходим определенный алгоритм, позволяющий структурировать информацию и предоставить ее пользователям в удобном виде.

В таблице 3 обозначены ключевые, по мнению автора, этапы составления нефинансовой отчетности для субъектов венчурной отрасли.

Для повышения доверия к публикуемому отчетам компании необходимо систематически проводить аудит финансовой и нефинансовой отчетности. Круг пользователей нефинансовой отчетности широк: государство, покупатели, бизнес-партнеры, акционеры, инвесторы, кредиторы, конкуренты и др. Во многих смыслах к нефинансовой отчетности следует относиться так же, как и к финансовой. Эти виды отчетности дополняют друг друга, позволяя заинтересованным сторонам получить более объективное представление об организации [11, с. 209].

Например, многие зарубежные компании, составляющие нефинансовую отчетность, считают отображение в отчете информации прогнозного характера существенным компонентом [12,

с. 160]. При подготовке уделяется значительное внимание стратегии, планам на среднесрочную и долгосрочную перспективу, что не в полной мере может быть реализовано в рамках традиционной бухгалтерской отчетности (однако можно выделить отдельный блок прогнозной информации в примечаниях к бухгалтерской финансовой отчетности).

Таблица 3. – Этапы составления нефинансовой отчетности для субъектов венчурной отрасли

№ п/п	Этапы подготовки отчета	Примерные действия
1	Планирование процесса отчетности	Разработка уполномоченными лицами предварительной концепции отчета, определение основных тем, которые планируется в нем осветить, и основных групп заинтересованных сторон, которым отчет будет адресован. Автор предлагает создание рабочей группы по разработке отчета, в которую будут входить: сотрудник подразделения по управлению персоналом, корпоративным коммуникациям или по связям с инвесторами, а также сотрудник бухгалтерской службы.
2	Корректировка содержания отчета на основании взаимодействия с заинтересованными сторонами	Обсуждение (переписка, телефонные переговоры, личные встречи, анкетирование и т.д.) с представителями заинтересованных сторон тех аспектов, которые, с их точки зрения, должны быть раскрыты в отчете. Анализ полученной от заинтересованных сторон информации и внесение на ее основе изменений в концепцию отчета
3	Сбор информации и подготовка предварительной версии отчета	Сбор и анализ информации, подготовка предварительной версии отчета на основании полученных данных
4	Сбор и анализ замечаний, подготовка финальной версии отчета	Согласование предварительной версии отчета со структурными подразделениями компании, обобщение замечаний и обратной связи. Анализ всех предложений заинтересованных сторон по внесению изменений в отчет и определение тех из них, которые могут быть учтены в рамках подготовки текущего отчета либо при работе над следующими отчетами компании. Подготовка итоговой версии отчета на основании замечаний структурных подразделений компании и заинтересованных сторон
5	Подготовка отчета к изданию	Разработка дизайн-концепции отчета, редактурa и верстка. Проверка отчета службой внутреннего контроля (при ее наличии).
6	Публикация и распространение отчета	Размещение отчета в электронном виде на сайте компании, подготовка печатной версии. Информирование заинтересованных сторон о выходе отчета (рассылка пресс-релиза, презентация отчета, распространение отчета на тематических мероприятиях, отраслевых выставках, конференциях, целевая рассылка отчета и т.д.)

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [10].

Зачастую компании выбирают произвольную форму составления и представления нефинансовой отчетности, а дополнительные финансовые показатели, которые считают необходимым указать, как правило, отражают в бухгалтерской финансовой отчетности и в приложениях к ней. Однако не всегда можно четко отделить нефинансовые показатели от финансовых, не упустив при этом целостность информации. Поэтому мы допускаем, что в нефинансовую отчетность могут быть включены некоторые финансовые показатели, которые не нашли отражения в других формах отчетности.

Зарубежные ученые предлагают следующую структуру формы такого комплексного отчета, которая отражена в таблице 4.

На основании изученных зарубежных практик автором разработана структура нефинансовой отчетности, которая может быть использована субъектами венчурной деятельности Республики Беларусь на практике:

1. Общие сведения об отчете

В данном разделе размещается общая информация, касающаяся сроков и частоты составления и представления отчетности, а также указываются ответственные за составления лица.

2. Профиль компании

Дает представление о том, чем компания занимается, в каком направлении развивается, какую продукцию (услугу) выпускает на рынок.

3. Стратегии и цели устойчивого развития компании

Таблица 4. – Структура и содержание комплексного отчета для субъектов венчурной деятельности

Название раздела	Содержание раздела
Раздел 1. Основные принципы предприятия	<i>Нефинансовая информация</i> Освещает нормы поведения, взаимоотношения компании с сотрудниками и другими организациями, миссию и ценности предприятия, направления социальной ответственности и т.д. <i>Финансовая информация</i> Отражаются общие суммы расходов на мероприятия по социальной ответственности (партнерство с местными общественными организациями и т.д.)
Раздел 2. Структура управления и система менеджмента предприятия	<i>Нефинансовая информация</i> Раздел может содержать информацию о структуре аппарата управления предприятия, наличии внутренних правил поведения, подходах к поиску и определению основных заинтересованных сторон, путях и способах исследования потребностей, ожиданий заинтересованных сторон и т.д. <i>Финансовая информация</i> Указываются суммы расходов на изучение потребностей заинтересованных сторон, а также расходы на решение споров с заинтересованными сторонами и т.д.;
Раздел 3. Экология	<i>Нефинансовая информация</i> В данном разделе могут отражаться все мероприятия предприятия в сфере охраны окружающей, которые раскрывают ответственность за состояние экологии. <i>Финансовая информация</i> Может быть отражена информация о следующих видах расходов: <ul style="list-style-type: none"> • расходы на предупреждение загрязнения окружающей среды; • расходы на компенсацию негативных последствий деятельности; • расходы на переработку и утилизацию отходов и т.д.
Раздел 4. Клиенты	<i>Нефинансовая информация</i> Раздел должен информировать об основных механизмах контроля за качеством продукции и услуг, их безопасности, качественном обслуживании клиентов, добросовестной рекламе и маркетинге, ответственности за развитие продукции. <i>Финансовая информация</i> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оценку и повышение качества продукции (работ, услуг); • расходы на гарантийное обслуживание и т.д.; • расходы на проведение маркетинговых исследований, рекламу в социальных сетях и т.д.
Раздел 5. Сотрудники	<i>Нефинансовая информация</i> Раздел должен содержать перечень основных социальных программ компании, осуществляемых с целью улучшения условий труда и социальной защиты работников, весь спектр показателей, которые в полной мере раскрывают ответственность предприятия перед своими работниками. <i>Финансовая информация</i> Расходы на повышение квалификации работников, участие работников в семинарах и конференциях и др.
Раздел 6. Общество	<i>Нефинансовая информация</i> Раздел должен информировать о направлениях социальных программ (мероприятий, проектов) предприятия, которые осуществляется на добровольной основе и об их вкладе в развитие общества, также необходимо представить весь спектр показателей, которые в полной мере раскрывают ответственность предприятия перед обществом. <i>Финансовая информация</i> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на индивидуальную (самостоятельную) реализацию социальных мероприятий; • расходы на реализацию социальных мероприятий совместно с другими субъектами хозяйствования; • расходы на инновационные социальные проекты и т.д.
Раздел 7. Перспективы деятельности предприятия	<i>Нефинансовая информация</i> В разделе могут быть отражены стратегические цели в области социальной ответственности предприятия, а также пути совершенствования взаимодействия предприятия и общества. <i>Финансовая информация</i> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на привлечение специалистов для проведения необходимых маркетинговых исследований; • расходы на привлечение специалистов и сторонних организаций для проведения семинаров, тренингов и консультаций для определения эффективности различных социальных

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [13].

Описываются ориентиры, перспективы, на которые нацелена компания, а также могут быть описаны пути достижения поставленных целей. Возможно, в этом разделе необходимо предоставить краткую характеристику либо анализ целевого сегмента рынка [14].

4. Взаимодействие со стейкхолдерами (заинтересованными пользователями).

Определяются заинтересованные стороны (с каждым годом их перечень может расширяться), описывается разработка стратегии, определяется содержание, цели (целей) и области взаимодействия, после этого приводятся результаты взаимодействия с

заинтересованными сторонами. Автор рекомендует составлять данный раздел, опираясь на требования, предъявляемые к качеству взаимодействия с заинтересованными сторонами, описанными в стандарте AA1000 Stakeholders Engagement Standard.

5. Экономическая результативность

Служит для понимания деятельности организации и предпосылок ее устойчивости. Может быть отражено влияние на социально-экономическое развитие регионов; возможности и барьеры на пути экономического развития компании. Здесь можно также описать те мероприятия, на которые были потрачены инвестиции фонда либо бизнес-ангелов.

6. Осуществление маркетинговой стратегии и состояние рынков сбыта

В данном разделе рекомендуется размещать информацию, посвященную анализу предполагаемых/текущих рынков сбыта, отражать фактические и плановые показатели продаж, расходы на маркетинговые и рекламные мероприятия и их результаты на момент составления отчета.

7. Кадровые аспекты

Рекомендуется отражать информацию, касающуюся текущего кадрового состава и его перспектив изменения, связанных в ожидаемыми изменениями в текущей деятельности (росте объемов производства/продаж, расширении географии рынка, открытии новых направлений производства/работ/услуг и т.д.). Помимо количественных показателей также следует отразить и качественные, которые касаются: опыта работы в целом и на схожих проектах в частности, квалификации и ее систематического повышения, образования, владения иностранными языками т.д.

8. Проводимые мероприятия по предотвращению и минимизации возможных рисков

Поскольку нефинансовую отчетность компания предоставляет всем заинтересованным пользователям с некоторой периодичностью, то считаем нужным отражать мероприятия, направленные на минимизацию рисков в отчете, чтобы проследить и впоследствии проанализировать динамику.

9. Политика организации в части экологии и природоохранных мероприятий

Актуально в тех случаях, когда планируется выпуск специфической продукции, которая может оказать негативное воздействие на окружающую среду.

Отметим, что элементов в нефинансовой отчетности может быть больше и компании в праве устанавливать их самостоятельно, поскольку отсутствуют жесткие требования к ее составлению.

Вместе с тем встает вопрос о частоте и сроках предоставления нефинансовой отчетности венчурными субъектами. Считаем, что для целей изучения динамики развития венчурных проектов, а также с целью своевременного реагирования на возможные неблагоприятные ситуации в течение первых 3 лет развития венчурного проекта на ранних стадиях необходимо составлять нефинансовую отчетность ежеквартально, а по истечении 3 лет – ежегодно.

Зачастую ключевую роль в стартапе играет команда, которая над ним работает: уровень профессионализма, опыт участия в других стартапах, возможные стажировки – все это интересует потенциальных инвесторов. Именно поэтому считаем, что в нефинансовой отчетности стартапа необходимо отражать следующие показатели:

1. количество сотрудников, имевших опыт работы в стартапах или со стартапами;
2. количество сотрудников, имеющих собственные стартапы;
3. количество сотрудников, получивших профильное среднее, высшее образование, а также образование за границей;
4. группировка сотрудников по возрасту;
5. количество сотрудников, свободно владеющих иностранными языками и др.

Нефинансовая отчетность венчурных организаций ориентирована, в основном, на инвесторов, поэтому целесообразно дополнить ее содержание информацией об оценке инвестиционной привлекательности бизнеса.

Анализ и оценку наиболее значимых нефинансовых факторов инвестиционной привлекательности целесообразно проводить с привлечением компетентных экспертов. При этом, сначала на первом этапе они идентифицируют наиболее существенные факторы, влияющие на деятельность компании, на втором – проводят оценку их с помощью эвристических методов.

В качестве примера автором была разработана таблица (таблица 5), в которой отразили результаты оценки качественных характеристик инвестиционной привлекательности.

Таблица 5. – Условный пример оценки инвестиционной привлекательности предприятия на основе ее качественных характеристик

Наименование фактора	Критерии оценки	Оценочный балл	Вес фактора	Сумма баллов
Число сотрудников, имевших опыт работы в стартапах (в процентном соотношении от общего числа)	Около 50% сотрудников	4	0,15	0,6
Число сотрудников, получивших профильное среднее, высшее образование, а также образование за границей (в процентном соотношении от общего числа)	Около 80% сотрудников	5	0,15	0,75
Число сотрудников, свободно владеющих иностранными языками и др. (в процентном соотношении от общего числа)	Около 70% сотрудников	5	0,1	0,5
Частота мероприятий, проводимых в компании, направленных на повышение квалификации сотрудников	Не реже одно раза в полгода	5	0,05	0,25
Диверсификация производимой продукции/ оказываемых услуг	Широкий ассортимент, различные каналы и области сбыта (на внутреннем и внешнем рынке), уникальность продукции	5	0,15	0,75
Отзывы о компании в средствах массовой информации	Положительные	4	0,05	0,2
Количество лет на рынке	3 года	4	0,1	0,4
Наличие филиалов/ представительств в других странах	Отсутствуют	3	0,05	0,15
Репутация качества производимой продукции/ оказываемых услуг	Положительная (наличие патентов)	5	0,1	0,5
Организация планирования в компании	Наличие бизнес-стратегии, а также отдела планирования в компании	5	0,1	0,5
Итого сумма баллов				4,6
Максимальная сумма баллов				5

Примечание – Источник: собственная разработка.

В приведенном условном примере средневзвешенная сумма баллов (4,6 балла) отклоняется от максимальной величины (5 баллов) на 8%, поэтому можно оценить инвестиционную привлекательность предприятия на основе качественных рыночных характеристик, как хорошую.

В ноябре 2020 года был опубликован доклад Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (англ. International Accounting Standards Board) на тему, касающуюся показателей деятельности организаций для заинтересованных сторон (Overview of guidance on matters affecting long-term prospects, on intangible resources and relationships on ESG (environmental, social and governance) matters). Как было отмечено в документе, Совет не стремится определить конкретные вопросы, которые необходимо разъяснять или метрики, которые должны быть предоставлены всеми организациями, поскольку круг вопросов, которые могут потребоваться, очень широк и информация, которая потребуется в связи с каждым вопросом, будет уникальной для конкретной организации. Требование ко всем организациям предоставить конкретную информацию по определенному набору вопросов может создать риск того, что организации будут представлять несущественную информацию.

Заключение. Таким образом, очевидна необходимость создания специализированной нефинансовой отчетности для субъектов венчурной деятельности, которая смогла бы унифицировать нефинансовые показатели, быть понятной для всех заинтересованных пользователей (в первую очередь для инвесторов), повышать лояльность потенциальных инвесторов, а также отражать в полной мере нефинансовую сторону деятельности организации.

Предложенная автором структура нефинансовой отчетности поможет уполномоченным сотрудникам составить отчетность, которая с различных сторон представила бы деятельность организации, ее цели, успехи, достижения, что будет способствовать не только укреплению положительного имиджа организации, но и повышению финансового благополучия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г., № 104 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 10.11.2018.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 29.10.2018.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г., № 102 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 10.11.2018.
4. Государственная программа «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка на 2020 года и на период до 2025 года»: постановление Совета министров Респ. Беларусь от 12 марта 2020 г., № 143 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019. – Дата доступа: 10.11.2018.
5. Агеев, А.И., Галушкина, М.В., Копкова Е.В., Смирнова В.А., Штукельбергер К. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту А.И. Агеев, М.В. Галушкина, Е.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер. М.: Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с.
6. Аннаев, А.А. Корпоративная нефинансовая отчетность: от понимания к составлению / А.А. Аннаев // Труд и социальные отношения: РГСУ. – № 11. – 2009. – С. 77-82.
7. Пашковская, Л. В. Корпоративная отчетность: оценка состояния и направления совершенствования в контексте управления рисками и экономическим ростом / Л. В. Пашковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. – № 8. – С. 3-12.
8. Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности. Аналитический обзор / Под общей ред. А.Н. Шохина — РСПП, М., 2006 г. — 108 с.
9. Сенаторова, Е.А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика / Е.А. Сенаторова // Journal of Corporate Finance Research Корпоративные финансы. – 2018. – № 3. – С. 81-92.
10. Погосян М.С. Место социальных программ в системе стимулирования труда персонала организации // Бизнес в законе. — 2011. — № 4. — С. 7-10.
11. Аннаев, А. Нефинансовая отчетность: сущность и этапы подготовки / Аннаев А. // Общество и экономика, Российская академия наук. – 2009 г. – № 8-9. – С. 208-215.
12. Лисицкая, Т.В. Нефинансовые показатели в действующих формах финансовой (бухгалтерской) отчетности: перспективы расширения применения / Т.В. Лисицкая // «Инновации и инвестиции». – 2018. – № 2 – С. 157-162.
13. Бессарабов, О.В. Взаимосвязь показателей финансовой и социальной отчетности как основа развития социальной ответственности бизнеса / О.В. Бессарабов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2017. – №12А – С.15-27.
14. Трясцина, Н.Ю. Аспекты формирования информации в нефинансовой отчетности для оценки инвестиционной привлекательности / Трясцина Нина Юрьевна // Сборник научных трудов участников VI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – 2019.

PREPARATION OF NON-FINANCIAL REPORTS BY SUBJECTS OF VENTURE CAPITAL ACTIVITY

Lebedeva A.V., post-graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the Sectors of National Economy, of the Belarusian State Economic University

Annotation. The article reveals the concept of non-financial reporting, describes the experience of foreign countries in the formation and preparation of non-financial reporting, developed a sequence of actions in the preparation of non-financial reporting, and the author proposed the structure of non-financial reporting, which can be used by the subjects of venture capital activities.

Key words: venture capital activities, non-financial reporting, non-financial reporting standards, comprehensive report, non-financial report plan.

УДК 657.6(076.5)(075.8)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Панков Д.А., д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Лемеш В.Н., кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «БГЭУ»

Аннотация. Одним из важнейших источников экономической информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Она позволяет ее пользователям сформировать мнение об имущественном и финансовом положении такой организации, что, в свою очередь, обеспечивает принятие ими правильных управленческих решений. Рассмотрены проблемные вопросы предоставления, утверждения и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности