

Роль бизнес-анализа в формировании нефинансовой отчетности

Бабенко И.И., аспирант, Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. Данная статья посвящена процессам взаимодействия бизнес-анализа и процессов формирования нефинансовой отчетности. В ходе статьи выделены ключевые аспекты, которым посвящена большая доля бизнес-аналитических процедур на предприятии и которые в последующем находят отражение в нефинансовой отчетности. В частности, рассматриваются аспекты формирования и отражения в нефинансовой отчетности бизнес-моделей, анализ заинтересованных сторон и их дальнейшее представление в нефинансовой отчетности. Итогом статьи являются выводы о практической применимости данных положений в составлении актуальных нефинансовых отчетов российских компаний.

Ключевые слова: устойчивое развитие, бизнес-анализ, экономический анализ, бизнес-модель, нефинансовая отчетность, заинтересованные стороны, теория стейкхолдеров.

The role of business analysis in the non-financial reporting

Babenko I.I., graduate student, Department of Accounting, Analysis and Audit, Federal State Educational Budgetary Institution of Higher Education «Financial University under the Government of the Russian Federation», Moscow, Russia

Annotation. This article deals with the processes of interaction of business analysis and the formation of non-financial reporting. In the course of the article, key aspects relates to business-analytical procedures in the enterprise. These aspects have an influence on the drawing up non-financial reports. In particular, we are talking about business models and stakeholder analysis. The result of the article is the conclusions on

the practical applicability of these provisions in the preparation of current non-financial reports of Russian companies.

Keywords: sustainable development, business analysis, economic analysis, business model, non-financial reporting, stakeholders, stakeholder theory.

Бизнес-анализ как новую формацию экономического анализа следует рассматривать как необратимую эволюцию традиционного экономического анализа. Бизнес-анализ тесно связан с изучением вопросов аналитического обоснования решений по управлению изменениями бизнеса на основе удовлетворения интересов заинтересованных сторон, построения выверенных стратегических целей компании, адекватной им бизнес-модели и учета других особенностей расширенного представления о бизнесе. Он объединяет анализ маркетинговой составляющей деятельности организации, наращивания эффективности использования технических возможностей, эффективности решений в области капитальных вложений и финансирования, социально-экономических и политических факторов устойчивости деятельности организации [4].

Бизнес-анализ основывается на анализе объекта в парадигме его устойчивого развития. Множественность заинтересованных сторон крупного экономического субъекта порождают многообразие применяемых аналитических методов, направленных на создание ценностей для стейкхолдеров бизнеса. Непрерывный бизнес-анализ на предприятии реализуется в выработке конкретных предложений по решению проблем или реализации возможностей бизнеса.

Международный институт бизнес-анализа (International Institute of Business Analysis, ИБА) определяет бизнес-анализ как набор задач и техник, используемых для выработки политики взаимодействия с заинтересованными сторонами для понимания миссии, структуры, бизнес-процессов организации. Результатом бизнес-анализа являются управленческие решения, способствующие увеличению стоимости компании или иного позиционирования фирмы на рынке.

Одним из ключевых понятий в рамках бизнес-анализа является *контекст* (*context*). Под контекстом подразумевается внешнее окружение организации с многообразием интересов заинтересованных сторон. Анализ контекста — это анализ всех факторов, оказывающих влияние на изменение деятельности организации. Изучение бизнес-окружения в контексте снижает риск потери из виду актуальных требований к ведению деятельности. Примерами контекстных моделей являются модели PESTLE или CATWOE. PESTLE-анализ представляет собой аббревиатуру аспектов проводимого анализа: Political - политический, Economic — экономический, Sociological — социологический, Technological legal — технологическое право, Environmental — экологический. CATWOE-анализ в свою очередь подразумевает под собой: Customers — конечный получатель бизнес-продукта, Actors — роли, выполняемые системными бизнес-процессами, Transformation process — процессы трансформации, World view — влияние на бизнес, Owner — владелец, Environmental constraints — ограничения внешней среды [2, с 132-137].

Многогранность изучаемых в ходе анализа элементов деятельности организации непосредственно находит свое отражение в формировании нефинансовой отчетности компании. Под понятием нефинансовой отчетности, нами подразумеваются различные варианты представления нефинансовой информации о деятельности организации. Под термином «нефинансовая отчетность» также следует понимать такие формы отчетности как: корпоративная отчетность, социальная отчетность, экологическая отчетность, отчетность устойчивого развития, интегрированная отчетность. Нередко встречаются и «годовые отчеты», содержащие в себе элементы нефинансовой отчетности, выраженные в отдельных подразделах. Таким образом под термином нефинансовая отчетность подразумевается именно качественная, а не понятийная сущность.

Одной из форм взаимосвязи в области бизнес-анализа и нефинансовой отчетности является требование по отражению бизнес-модели. Очевидно, что без бизнес-анализа и его основополагающих принципов построение достоверной

бизнес-модели для пользователей отчетности невозможно.

Одним из международных объединений регулирующих нефинансовую отчетность является Международный совет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Council — IIRC).

Данный международный совет выработал основополагающую позицию о том, что закономерным этапом эволюции корпоративной отчетности должно быть раскрытие информации о создании бизнес-стоимости [1]. IIRC подготовил проект международного стандарта по формированию и представлению интегрированной отчетности. Одним из составных элементов нефинансовой отчетности является раскрытие бизнес-модели организации во всех ключевых аспектах.

В соответствии с рекомендациями IIRC по составлению нефинансовой отчетности «Бизнес-модель организации представляет собой систему трансформации ресурсов через ее коммерческую деятельность, в продукты и результаты, направленную на достижение стратегических целей организации и создание стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов».

Согласно мнению В.И. Бариленко, «Адекватная бизнес-модель является важнейшим инструментом реализации стратегии устойчивого развития, формируя логику построения бизнеса в интересах создания ценностей для стейкхолдеров компании, отражая принципы организации ее деятельности» [7, с. 157].

Таким образом, в целях выстраивания отношений с такими группами заинтересованных сторон как собственники и инвесторы, покупатели и заказчики, кредитные организации и деловые партнеры, государственные органы и общественные институты, мы рекомендуем составлять более чем одну модель формирования стоимости. С учетом разных ценовых и конкурентных политик компании, необходимо представление как минимум двух бизнес-моделей, рассчитанных на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Наиболее объемным элементом нефинансовой отчетности является описание бизнес-модели компании из-за многообразия динамических или ситуационных факторов. Согласно международному стандарту интегрированной

отчетности элемент «Бизнес-модель» включает следующие составляющие:

- ресурсы предприятия (ключевые финансовые ресурсы с раскрытием источников привлечения денежных средств);
- описание коммерческой деятельности.

В данную характеристику входят: отличительные особенности позиционирования на рынке; зависимость от первичной точки продаж; потребность в инновациях; возможность адаптации к изменениям рынка или собственно инициированным. Помимо описания коммерческой деятельности бизнес-модель должна отражать инициативность компании. В качестве примеров проявления инициативы компании можно привести повышение эффективности бизнес-процессов, обучение персонала, создание благоприятной окружающей среды.

- основные производимые товары и услуги организации (включая и неблагоприятные продукты деятельности, связанные с ухудшением экологической обстановки);
- результаты деятельности (описание представлено схематично на рис. 1).



Рис. 1 – Основные результаты деятельности согласно стандарту интегрированной отчетности

Тем не менее, позволим себе скорректировать представление об основных результатах деятельности компании, а именно - о положительных и

отрицательных.

Согласно рекомендациям, под положительными и отрицательными результатами подразумеваются результаты, которые ведут к увеличению и уменьшению стоимости компании соответственно. Данное положение не может отражать всех аспектов ведения деятельности предприятия поскольку нацелено на краткосрочную перспективу и не учитывает многообразие факторов, которые порождает деятельность предприятия и внешняя среда. В качестве примера бизнес-анализа можно привести ситуацию, когда положительные результаты компании могут быть ниже положительных результатов деятельности основных конкурентов (экономический аспект устойчивого развития), что при сохранении тренда приведет к потере рынка сбыта, а соответственно и скажутся нейтрально на устойчивости бизнеса. Подмена понятий увеличения стоимости и положительных результатов деятельности способно привести в заблуждение: положительный результат может не учитывать экономию на заработной плате сотрудников или отток ключевого персонала, что в долгосрочной перспективе имеет отрицательные последствия (социальный аспект устойчивого развития). Получение более высокого финансового результата также может выражаться в недостоверности внутренних экологических данных, которые непременно приведут к снижению деловой репутации компании (экологический фактор).

Помимо целей нефинансовой отчетности как таковой, также и реализация целей устойчивого развития невозможна без надлежащей бизнес-модели организации. Поскольку достижение целей устойчивого развития невозможно без применения инновационных технологий, эффективная бизнес-модель должна содержать инструменты для безболезненного внедрения инноваций.

Понимание этих конструктивных характеристик является предпосылкой для эффективного использования бизнес-модели как инструмента достижения устойчивого развития, посредством выполнения определенных функций, таких как:

- создание и управление бизнес-процессами для достижения устойчивого развития;

– преодоление наиболее важных препятствий для внедрения инноваций в области устойчивого развития [4].

Вторая функция главным образом исходит от теории Г. Чесбро и Р. Розенброма о «бизнес-модели как направляющей силе, которая может разблокировать скрытую экономическую ценность технологических инноваций».

Согласно исследованию Шолтеггера и Хансена по трансформации бизнес-модели в бизнес-модель устойчивости: модель, в своем развитии, должна стать платформой для создания и решения бизнес-задач. Это должна быть систематическая работа по координации оперативной деятельности, которая бы способствовала устойчивому корпоративному и социальному прогрессу. Но основной проблемой данной трансформации является неподтвержденная будущая эффективность данной модели [8, с. 3-10].

Пусть утверждение об обязательности инновационного развития и выглядит спорно, поскольку бизнес-модели определенных предприятий могут существовать и без внедрения инновационных технологий, тем не менее, оно заставляет задуматься о негативной практике российских компаний и российской экономики в целом. Включение инновационной составляющей в бизнес-модель на постоянной основе ведется только небольшим количеством крупнейших российских организаций, тогда как данная практика должна быть повсеместной. Труд приведенных выше ученых вышел на Западе в 2002 году, то есть более 15 лет назад построение инновационных бизнес-моделей уже было актуально в странах с развитой экономикой. Однако в России далеко не все даже крупнейшие компании в своих нефинансовых отчетах раскрывают инновационность бизнес-модели, планы по модернизации бизнеса, по улучшению его технологической составляющей. Понимание предприятий любой формы собственности и любых экономических масштабов, что без внедрения прорывных технологий или способов создания (реализации) продукта невозможно устойчивое развитие, является ключом к повышению экономической деятельности организации, а также ведет к устойчивому развитию (экономическому, экологическому, социальному) как на микро-, так и на макроуровне. При этом интересы

пользователей нефинансовой отчетности также будут удовлетворены в большей степени. Раскрытие конкурентных преимуществ бизнес-модели служит демонстрацией намерений компании по развитию не только экономической составляющей, но еще экологической и социальной. Отношение заинтересованных сторон к компании перестает быть сугубо экономически выверенным, а начинает формироваться как отношение к социально-значимому предприятию с устойчивой бизнес-моделью. Безусловно, в последнее время в России предпринимаются меры по развитию нефинансовой отчетности. Одним из важных шагов на пути к практике публикации нефинансовой информации является Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». Несмотря на то, что данный шаг несёт однозначно позитивный эффект для развития нефинансовой отчетности, безразличие экономических субъектов к данной форме взаимодействия со стейкхолдерами может только ухудшить ситуацию.

В качестве заключения хочется рассмотреть возможные пути решения данных проблем нефинансовой отчетности. С одной стороны, нельзя не согласиться с Басовой М.М., что «для повышения статуса и качества нефинансовой отчетности на государственном уровне должны разрабатываться и вводиться национальные стандарты подготовки и аудита нефинансовой отчетности». С другой – излишняя регламентация публичной нефинансовой отчетности не приведет ни к чему иному, как к утрате качественных характеристик нефинансовой отчетности, призванных демонстрировать конкурентные преимущества и устойчивость развития экономического субъекта. Большим резервом в развитии нефинансовой отчетности является именно косвенный подход, при котором организации будут заинтересованы именно в бизнес-анализе и устойчивом развитии предприятия, основанных на выявлении и учете требований ключевых заинтересованных сторон бизнеса. Развитие нефинансовой отчетности в данном случае произойдет неизбежно как следствие повышения значимости аналитических процессов в организации и собственной

мотивации в подготовке отчетности для широкого круга заинтересованных сторон бизнеса.

Библиографический список

1. Бариленко В.И. Аналитическое обеспечение инновационного развития бизнеса: Монография. [Текст] / В.И. Бариленко [и др.] Под ред. проф. В.И. Бариленко. – М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2013. – 304 с.
2. Бариленко В.И. Методология бизнес-анализа: учебное пособие / В.И. Бариленко. – Москва: КНОРУС, 2018. – 190 с. – (Магистратура).
3. Басова М.М. Содержательный анализ нефинансовой отчетности российских компаний в области устойчивого развития // Вестник САМГУПС. – Издательство: Самарский государственный университет путей сообщения. – 2016 – с. 52-56.
4. Герасимова Е. Б. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Вестник финансового университета – Издательство: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 2016. – №3. – с 28-33.
5. Ефимова О.В. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / О.В. Ефимова [и др.] под ред. О.В. Ефимовой. – М.: Издательство «РУСАЙНС», 2015. – 160 с.
6. Ермакова М.Н. Практика взаимодействия с заинтересованными сторонами – путь инновационного развития компании // Научно-практический и теоретический журнал «Инновационное развитие экономики». – 2014. – № 4 (21). – с. 47-50.
7. Чесбро Г., Розенбром Р. «Industrial and Corporate Change». – 2002.
8. Stefan Schaltegger, Erik G. Hansen, Florian Lüdeke-Freund // Business Models for Sustainability: Origins, Present Research, and Future Avenues. – 2015.
9. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / кол. авторов; под ред. В.И. Бариленко. — Москва: КНОРУС, 2018. — 258 с.
10. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об

утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».

References

1. Barilenko V.I. Analytical support of business innovation: Monograph. [Text] / V.I. Barilenko [et al.] Ed. prof. IN AND. Barilenko. – M.: Economic Publishing House Publishing House, 2013. – 304 p.
2. Barilenko V.I. Methodology of business analysis: a tutorial / V.I. Barilenko. – Moscow: KNORUS, 2018. – 190 p. – (Master).
3. Basova M.M. Content analysis of non-financial reporting of Russian companies in the field of sustainable development // Vestnik SAMGUPS. - Publisher: Samara State University of Communications. – 2016. – P. 52-56.
4. Gerasimova, E. B. New Direction of Economic Analysis: Business Analysis // Bulletin of Financial University – Publisher: Financial University under the Government of the Russian Federation. – 2016. – №3. – P. 28-33.
5. Efimova O.V. Information and analytical support for the sustainable development of economic entities: monograph / O.V. Efimova [et al.], Ed. O.V. Efimova. – M.: Publishing house «RUSINS», 2015. – 160 p.
6. Ermakova M.N. The practice of stakeholder engagement is the path of innovative development of the company // Scientific-practical and theoretical journal "Innovative development of the economy. – 2014. – № 4 (21). – P. 47-50.
7. Chesbro G., Rosenbrom R. Industrial and Corporate Change. – 2002.
8. Stefan Schaltegger, Erik G. Hansen, Florian Lüdeke-Freund // Business Models for Sustainability: Origins, Present Research, and Future Avenues. – 2015.
9. Accounting, analytical and control support of sustainable development of economic entities: monograph / stake authors; by ed. V.I. Barilenko. – Moscow: KNORUS, 2018. – 258 p.
10. Order of the Government of the Russian Federation of 05.05.2017 № 876-p «On approval of the Concept for the development of public non-financial reporting and the plan of measures for its implementation».